

Организация внутреннего финансового контроля расчетов с покупателями и заказчиками на предварительной стадии проверки

Овсийчук В.В., к.э.н., доцент кафедры финансового менеджмента Российского университета кооперации

Аннотация: В целях повышения качества функционирования системы внутреннего контроля в организациях по производству сельскохозяйственной продукции целесообразно создать отдельную службу внутреннего аудита.

Ключевые слова: внутренний аудитор, бухгалтерский учёт, дебиторская задолженность, контроль.

Organization of internal financial control calculations with buyers and customers at the preliminary stage test

Ovsiyчук V.V., Ph.D., Associate Professor,

Department of Financial Management of the Russian University of Cooperation

Abstract: To improve the quality of internal control in organizations of agricultural production is advisable to establish a separate internal audit service.

Keywords: internal auditor, accounting, accounts receivable control.

Начальная стадия внутреннего аудита это один из этапов, с которого принято начинать проверку расчётов с покупателями. На стадии внутреннего аудита необходимо ознакомиться с деятельностью службы учёта, что позволит аудитору получить сведения каким образом бухгалтеры осуществляют контроль за состоянием дебиторской задолженности.

Важно иметь представление об отраслевых особенностях и условиях расчётов покупателей сельскохозяйственной продукции. Для этого необходимо располагать информацией о персонале осуществляющем бухгалтерский учёт с покупателями и заказчиками, порядок представления завскладами и другими

материально ответственными лицами отчётов и документов подтверждающих факты отпуска сельскохозяйственной продукции, покупателям.

Посредством применяемых процедур внутреннего аудита определяют нетипичные обстоятельства, которые потребуют особого, дополнительного внимания аудитора при проведении проверки. Изучая реальность расчётов с покупателями и заказчиками целесообразно осуществить ряд аналитических процедур:

1) изучить динамику расчетов с покупателями и заказчиками за ряд лет, при этом сопоставить остатки на счетах бухгалтерского учёта, определить изменения абсолютные и относительные;

2) сопоставить остатки на счетах бухгалтерского учёта за прошлый год с данными текущего года бухгалтерского баланса;

3) до проверки аудитором необходимо изучить и предварительно оценить надёжность системы внутреннего контроля организации.

Для этого изучают структуру и особенности управления организацией, определяют и оценивают учетные системы внутренних контрольных структур: учетную политику и основные принципы ведения бухгалтерского учета; организационную структуру бухгалтерии; распределение обязанностей между сотрудниками службы учета; с учётом их квалификации, порядок отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета; порядок подготовки бухгалтерской отчетности; степень компьютеризации учета; порядок осуществления внутреннего контроля.

Полученные результаты в процессе ознакомления с порядком осуществления контроля службой бухгалтерского учёта, внутренний аудитор их документирует. Внутренние аудиторы должны определять уровень существенности, что позволит им сделать объективную оценку о реальности проверяемого объекта.

Определение уровня существенности рассматривают на стадии планирования проверки. Концепция существенности проверки расчётов с покупателями и заказчиками предполагает, что он является:

-основой планирования проверки при определении важных, нетипичных и содержащих ошибки статей баланса и счетов бухгалтерского учета, на которые следует обратить особое внимание; оценки собранных доказательств; принятия решений об оценке результатов проверки.

В этой концепции все положения имеют немаловажное значение для контролирующего лица.

На этапе завершения проверки внутренний аудитор использует уровень существенности при оценке эффекта, оказываемого обнаруженными искажениями и нарушениями на достоверность расчётов с покупателями и заказчиками, принимает решение о необходимости предоставления рекомендаций руководству организации о внесении исправлений в бухгалтерском учёте и отчетности.

После предварительного аналитического обзора, оценки существенности и её влияния на проверку, аудиторские организации или службы внутреннего аудита составляют общий план проверки.

Планирование должно проводиться в соответствии с общими принципами внутреннего контроля, которые сводятся к следующему:

- комплексность планирования - соблюдение взаимоувязанности и согласованности всех этапов планирования, от предварительного до составления общего плана и программы проверки;

- принцип оптимальности планирования внутреннего аудита заключается в том, что в процессе планирования следует обеспечить вариантность планирования для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы проверки с соблюдением критериев определяемых регламентом внутреннего аудита разработанным организацией.

Этапы планирования внутреннего аудита следующие:

- а) предварительное планирование;
- б) подготовка и составление общего плана;
- в) подготовка и составление программы проверки.

В результате проведенных процедур на этапе предварительного планирования принимается решение о том, принять данного клиента к аудиторской проверке или отвергнуть.

Принципы подготовки общего плана и программы аудита является более сложным процессом. Разработка общего плана и программы аудита основывается на предварительных знаниях об объекте контроля и на результатах проведенных аналитических процедур, которые выявляют области, значимые для аудита.

Общий план должен служить руководством в осуществлении программы аудита.

В процессе аудита могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана, в котором должны быть предусмотрены сроки проведения проверки, подготовки отчета руководству о результатах проверки.

При составлении графика завершения основных этапов проверки необходимо учитывать:

- а) реальные трудозатраты;
- б) расчет затрат времени;
- в) уровень существенности;
- г) проведенные оценки рисков аудита.

На этапе планирования необходимо составить график характеризующий запланированную работу аудиторов по проверке, который служит средством контроля за проведением контрольных процедур. При составлении графика проверки учитываются требования руководства организации указанные в задании на проверку.

Планы позволяют проводить аудиторскую проверку в то время, которое необходимо для руководства организации или её собственника.

До начала проверки составляется программа аудита, которая является развитием общего плана и представляет собой детальный перечень содержания процедур, необходимых для практической реализации плана. Программа

служит подробной инструкцией и одновременно является для руководителя аудиторской службы средством контроля качества проверки.

Программа оформляется документально, каждая проводимая аудиторская процедура обозначается номером, чтобы в процессе работы у аудитора была возможность делать ссылки на них в своих рабочих документах.

Программа внутреннего аудита составляется в виде:

- программы тестов средств контроля, осуществляемого руководителем, бухгалтером структурного подразделения;
- программы процедур проверки по существу.

Программа тестов средств контроля - это перечень совокупности действий, предназначенных для сбора информации о системе внутреннего контроля и учета расчётов с покупателями и заказчиками. Они позволяют выявить существенные недостатки средств контроля организации.

Процедуры контроля по существу - это детальная проверка правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Программа процедур контроля по существу представляет собой перечень действий контролируемого лица при детальном, конкретном проверках. Для этого следует определить, какие именно разделы бухгалтерского учета будут проверяться, и составить программу аудита по каждому разделу бухгалтерского учета.

Предметом нашего исследования является внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

В связи с этим нами разработана примерная аудиторская программа проверки расчетов с покупателями сельскохозяйственной продукции.(приложение 3). Несвоевременная оплата отгруженной сельскохозяйственной продукции, выполненных работ и оказанных услуг приводит к образованию дебиторской задолженности, которая существенно влияет на финансовые показатели работы организации.

Внутренний аудит дебиторской задолженности представляет собой отдельное рассмотрение правильности отражения в учёте дебиторской и кредиторской задолженности.

В соответствии с планом счетов бухгалтерского учета для обобщения информации о расчетах с покупателями и заказчиками, а также по векселям полученным предназначен счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». По дебету этого счета отражается задолженность покупателей за реализованную им продукцию, выполненные работы и оказанные услуги.

Аудиторская программа по проверке расчётов с покупателями и заказчиками включает следующие процедуры:

1) сверить остатки по счетам учета расчетов с покупателями и заказчиками с соответствующими данными Главной книги;

2) установить существенные изменения в дебиторской задолженности по продажам, прочим операциям в сравнении с предыдущим годом, уделяя внимание всем нестандартным операциям;

3) определить количество организаций счетов подлежащих для проверки, по которым возможно определить реальность образовавшейся дебиторской задолженности;

4) подтвердить существование долгов, проверив поступление денежных средств после окончания проверяемого периода;

5) изучить каждое значительное сальдо по внереализационным операциям и установить вероятность их уплаты путем: а) изучения предыдущих оплат, проверяя все случаи отказа от платежа, продления или пересмотра сроков платежа; б) проверки и оценки всех видов полученного залога; в) обсуждения с руководством вероятности получения платежей по значительным задолженностям;

б) проверить правильность определения НДС подлежащих к оплате покупателями.

В зависимости от изменений условий проведения проверки программа контроля может пересматриваться. Причины и результаты изменений следует документировать.

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета в виде письменной информации руководству экономического субъекта о результатах проверки.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудита должны быть оформлены документально и завизированы в установленном порядке.

Следовательно, программа внутреннего аудита - это перечень процедур, организованных по счетам и предназначенных для сбора информации о реальности существования активов, обязательств и собственности осуществления операций, обусловивших полученные доходы и понесенные расходы; о суммах, отраженных в отчетах: что они представляют имущественные права организации, а суммы, показанные как задолженность-обязательство; о правильности оценки активов, обязательств, собственного капитала; о выборе и применении принципов учета.

На начальной стадии внутренней проверки, аудитор убеждается в том, что из-за большого объема генеральной совокупности, в нашем случае наличия большого количества операций по расчетам с покупателями сельскохозяйственной продукции, полной (100%-ной) внутренней проверки всех счетов-фактур требует максимальных затрат времени, труда и денежных средств. Система внутреннего контроля обеспечивает достаточную достоверность информации - целесообразно применять выборочные методы проверки.

Библиография

1. Давлатов Д., Исоков А. Сущность аудита и его роль в управлении финансами малых и средних предприятий // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2013. № 4. С. 227-228.

2. Носов А. Поможет ли логистика сельскому хозяйству России? // РИСК: Ресурсы, информация, снабжение, конкуренция. 2012. № 3. С. 16-21.
3. Павлова С.Н. Организация инновационного мониторинга и аудита на предприятиях // Российский экономический интернет-журнал. 2011. 3.
4. Укуев М.М. Глобальная продовольственная проблема и современные тенденции развития мирового сельского хозяйства // Российский экономический интернет-журнал. 2012. № 1. с. 170-180.