



ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

МОДУЛЬ 2

ТЕМА 2.

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ И СОСТОЯНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Кафедра бухгалтерского учета

УО «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»



ЗАДАЧИ МОДУЛЯ

Информационные ресурсы данного модуля позволят Вам:

- ✓ определить цель внутреннего аудита организации и состояния бухгалтерского учета;
- ✓ разобраться в нормативном и информационном обеспечении внутреннего аудита организации и состояния бухгалтерского учета;
- ✓ выработать подходы к построению оптимальной программы внутреннего аудита организации и состояния бухгалтерского учета;
- ✓ разобраться в системе методов, способов, процедур внутреннего аудита организации и состояния бухгалтерского учета;
- ✓ изучить возможные недостатки в организации бухгалтерского учета, выявляемые в ходе проведения внутреннего аудита.



СОДЕРЖАНИЕ МОДУЛЯ

Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

1. Цель внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета организации. Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета.

2. Программа внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета.

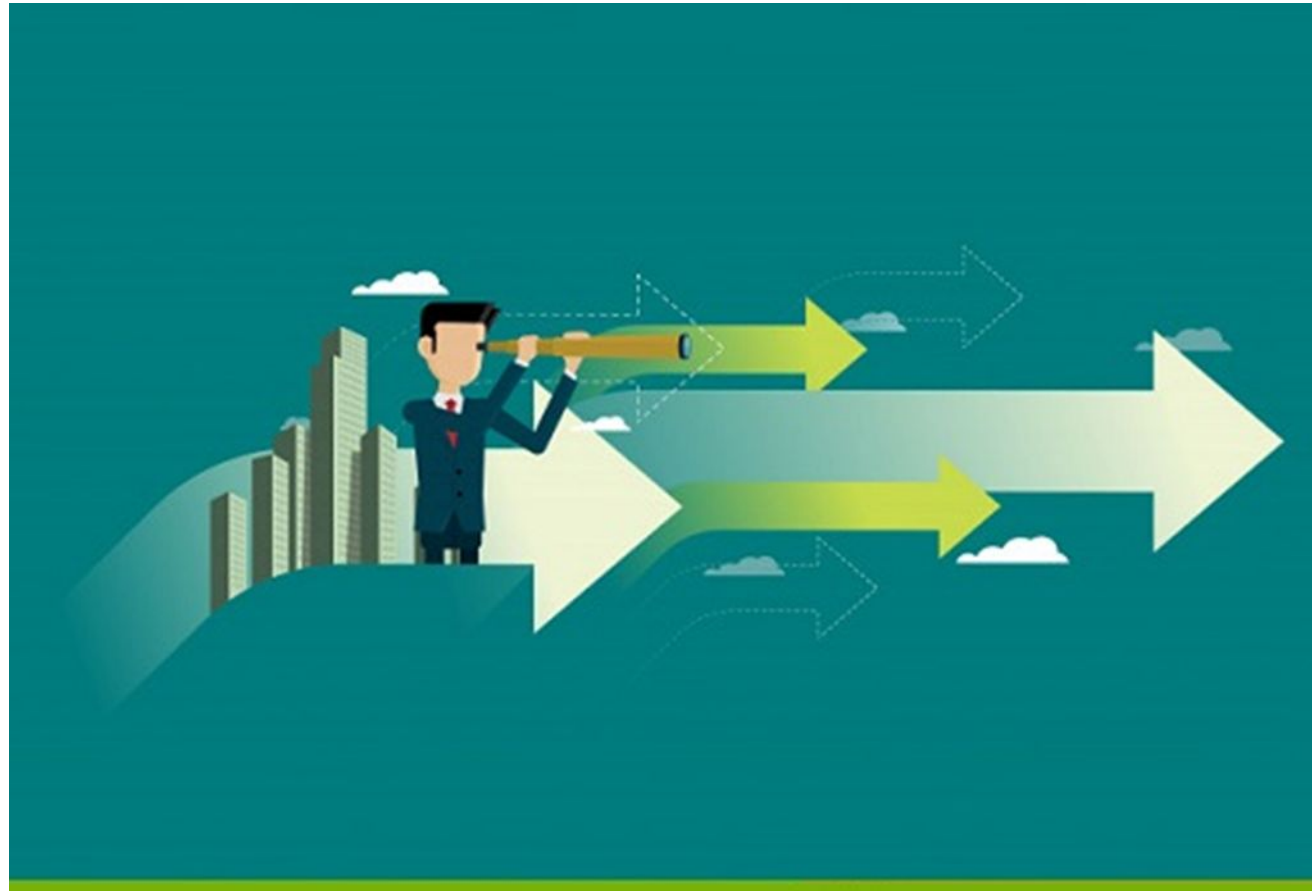
3. Процедуры внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета.

4. Возможные недостатки в организации бухгалтерского учета.



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

1. Цель внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета организации. Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета*



* *Примечание:*
см. источники [1, с.267-277]

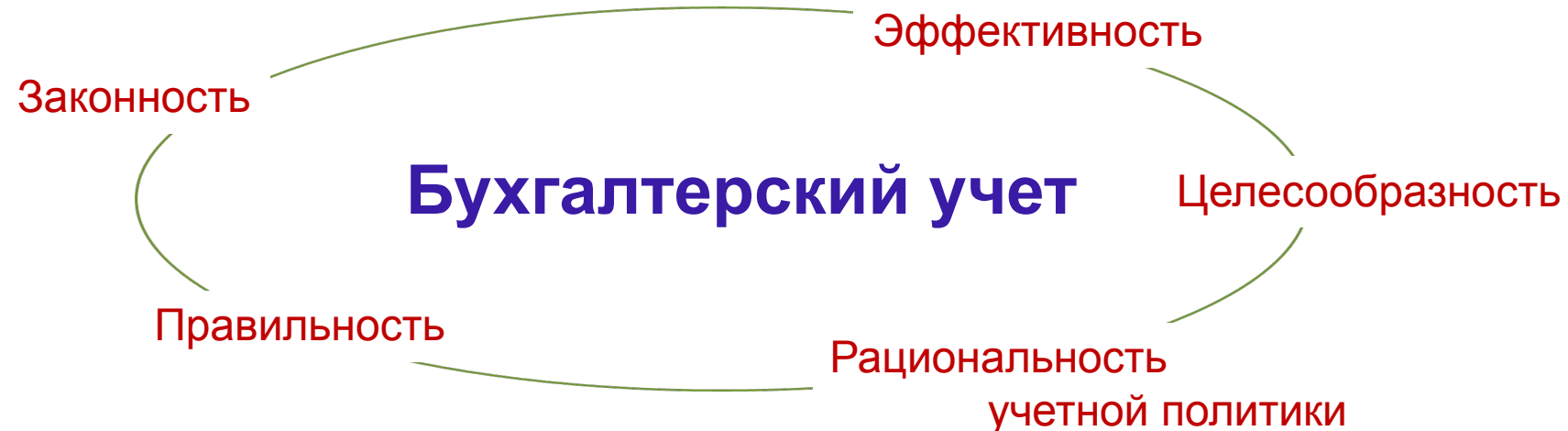


Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

1. Цель внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета организации. Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета



Целью внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующим нормативно-правовым актам, а также проверка законности, эффективности и целесообразности осуществляемых хозяйственных операций и правильности их отражения в учете, оценка правомерности выбранных положений учетной политики.





Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

1. Цель внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета организации. Информационное и нормативное обеспечение внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета



Нормативное обеспечение

- ◆ О бухгалтерском учете и отчетности : закон РБ от 12.07.2013г., № 57-3;
- ◆ Кодексы РБ;
- ◆ Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности;
- ◆ Инструкции и постановления Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Минтруда и социальной защиты, Национального банка и др. ведомств;
- ◆ Инструкции и постановления Белкоопсоюза;
- ◆ другие (см. источник 1, с. 268-276).

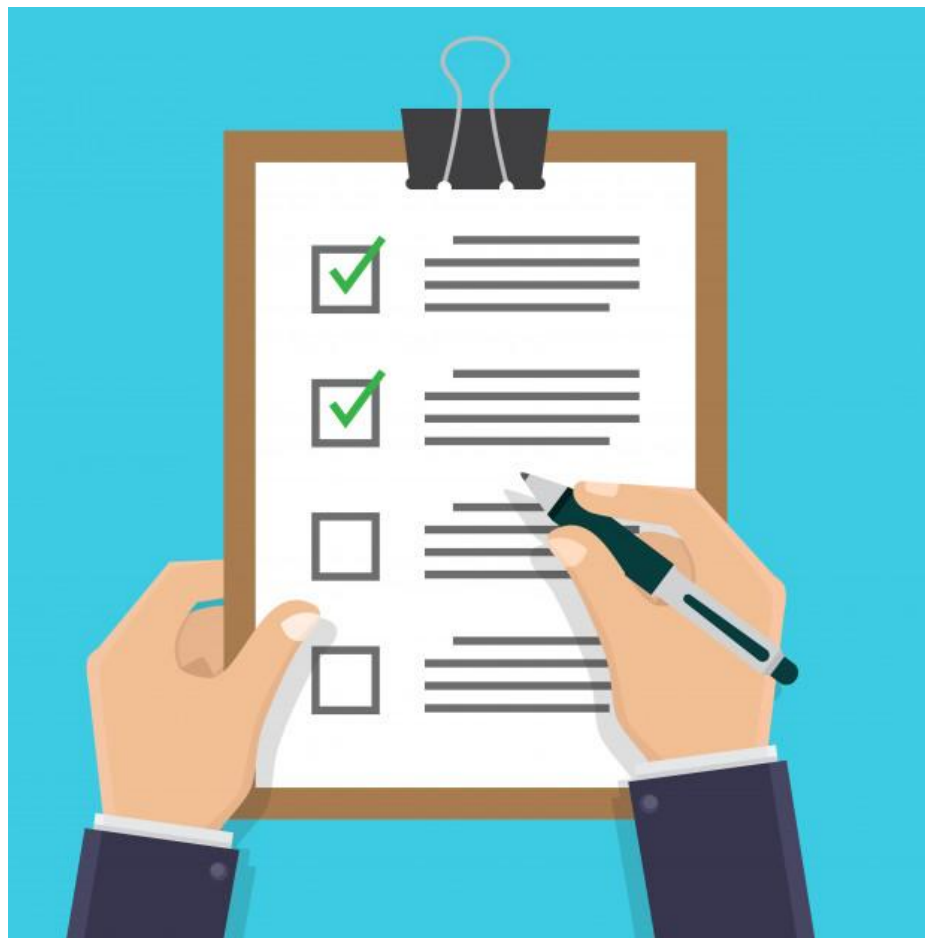
Информационное обеспечение

- ◆ учредительные документы, регистрации в ИМНС, ФСЗН и др. ведомствах;
- ◆ приказ об учетной политике;
- ◆ рабочий план счетов и другие приложения к учетной политике;
- ◆ книга учета проверок, инвентаризационные материалы, материалы предыдущих проверок;
- ◆ положение о бухгалтерии, должностные инструкции гл.бухгалтера и других работников бухгалтерии;
- ◆ материалы предыдущего аудита и проверок;
- ◆ и др.



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

2. Программа внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета*



* *Примечание:*
см. источники [2, прил. 4]



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

2. Программа внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета



- **Оценка соблюдения Закона от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».**
- **Правильность постановки и организации бухгалтерского учета.**
Проверка законности деятельности организации; оценка соблюдения налогового и иного законодательства; проверка достоверности данных о полученных доходах, произведенных расходах и отраженных результатах финансово-хозяйственной деятельности. Соответствие постановки бухгалтерского учета законодательству.
- **Выяснение круга лиц ответственных за организацию хозяйственной деятельности и её учет.**
Проверка соответствия лица, занимающего должность главного бухгалтера, предъявляемым требованиям. Проверка должностных инструкций руководителя, главного бухгалтера, других работников на наличие положений об ответственности за ведение хозяйственной деятельности и постановку учета. Соблюдение распределения обязанностей и ответственности между работниками бухгалтерской службы и их качественный состав.



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

2. Программа внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета



- **Проверка учетной политики.**

Наличие в организации учетной политики и ее соблюдение; соответствия принятой организацией учетной политики требованиям законодательства; оценка полноты раскрытия в учетной политике выбранных способов ведения бухгалтерского учета и вопросов налогообложения. Соблюдение формы бухгалтерского учета, установленной учетной политикой, её рациональность. Ведение бухгалтерского учета в соответствии с рабочим планом счетов. Соблюдение в практике учета положений, закреплённых в учетной политике.

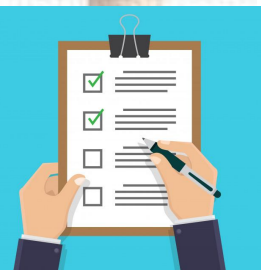
- **Проверка документирования хозяйственной деятельности.**

Наличие графика документооборота и его соблюдение; своевременность составления и представления отчетов материально ответственными лицами. Обоснованность применения форм первичных учетных документов, их соответствие требованиям законодательства; своевременность составления и качество первичных учетных документов и регистров бухгалтерского и налогового учета по установленным формам, наличие в них необходимых заполненных реквизитов и подписей лиц, ответственных за совершение операции. Соблюдение требований по хранению бухгалтерских документов и бланков строгой отчетности. Выявляют наличие перечня документов, относящихся к бланкам строгой отчетности; списка лиц, ответственных за ведение учета и хранение бланков строгой отчетности. Оценка состояния архива.



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

2. Программа внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета



- **Проверка системы автоматизации учета.**

Оценка качества выходной информации при машинной обработке учетных данных; полнота, степень аналитичности, возможность формирования отчетности в автоматизированном режиме. Соответствие используемого бухгалтерского программного обеспечения требованиям законодательства.

- **Проверка постановки учета на ключевых участках.**

Правильность организации и ведения бухгалтерского учета для налогообложения, наличие регистров налогового учета. Наличие комиссии для определения непригодности основных средств к дальнейшей эксплуатации, невозможности или неэффективности проведения их восстановительного ремонта. Оценка амортизационной политики организации.

- **Сводный и аналитический учет.**

Правильность записей в регистрах бухгалтерского учета. При этом проверяют: подтверждение записей первичными документами; отражение всех хозяйственных операций, подтвержденных первичными документами в соответствующих регистрах бухгалтерского учета; наличие бухгалтерских справок, подтверждающих сторнировочные и исправительные записи, зафиксированные по счетам бухгалтерского учета. Оценка соответствия данных аналитического учета данным синтетического учета.



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

2. Программа внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета

- **Проверка составления отчетности.**

Оценка достоверности отчетных данных. Своевременность и правильность составления и представления бухгалтерской, статистической и ведомственной отчетности.

- **Проверка системы внутреннего контроля.**

Оценка состояния оперативного и текущего внутреннего аудита за работой материально ответственных лиц со стороны руководства и бухгалтерской службы. Проверка наличия договоров о материальной ответственности. Наличие плана проведения инвентаризаций; соблюдения порядка организации и проведения *инвентаризации* активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Наличие актов приема–передачи дел при смене руководителя организации и главного бухгалтера. Наличие механизма выработки мер для обеспечения: эффективности, результативности и соответствия законодательству совершаемых хозяйственных операций; сохранности активов; выявления, исправления и предотвращения искажений информации; достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.





Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

3. Процедуры внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета*



* *Примечание:
см. источники [2, прил. 5]*



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета



3. Процедуры внутреннего аудита состояния бухгалтерского учета

- Подбор нормативных документов по организации бухгалтерского учета (в т.ч. внутренних);
- Составление списка лиц ответственных за организацию бухгалтерского учета, составление отчетности и в целом за соблюдение законодательства в организации;
- Сравнение фактического положения дел с данными нормативных документов согласно программе аудита, составление проверочных и тестовых таблиц;
- Составление списка узких мест в организации бухгалтерского учета не урегулированных нормативно;
- Проведение бесед с ответственными лицами, получение объяснительных по фактам недостатков;
- Установление причин и персональной ответственности за недостатки в организации бухгалтерского учета;
- Разработка мероприятий по устранению недостатков.



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

4. Возможные недостатки в организации бухгалтерского учета*



* *Примечание:*
см. источники [1, с. 310]



Внутренний аудит организации и состояния бухгалтерского учета

4. Возможные недостатки в организации бухгалтерского учета



- Отсутствие положения о бухгалтерии или т.п. документов регламентирующих организацию бухгалтерского учета на предприятии;
- Отсутствие главного бухгалтера;
- Ненадлежащее исполнение главным бухгалтером своих обязанностей;
- Отсутствие приказа об учетной политике на текущий год, устаревание положений учетной политики;
- Отсутствие в учетной политике необходимых (важных) положений по организации учета, например, приложений с формами специфичной бухгалтерской документации, разработанной в самой организации;
- Отсутствие должностных инструкций работников бухгалтерии;
- Прямые нарушения нормативных документов, в т.ч. положений учетной политики, по организации бухгалтерского учета, *например, назначение на должность главного бухгалтера лица без стажа работы.*
- Использование устаревшего компьютерного программного обеспечения для обработки учетной информации.



ЛИТЕРАТУРА

1. Данилкова, С.А. Аудит: учебное пособие / С.А. Данилкова. – Минск: Новое знание, 2016. – 685 с.
2. Положение о порядке проведения внутреннего аудита в организациях потребительской кооперации: утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 28.02.2018 г., №52 / Минск : Белкоопсоюз, 2018. – 80 с.
3. О бухгалтерском учете и отчетности : закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013г., № 57-3 (в ред. Закона от 17 июля 2017 г., № 52-3) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
4. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 10 дек. 2013 г., № 80 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
5. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь : указ Президента Респ. Беларусь от 16 окт. 2009 г., № 510 (в ред. Указа от 16 окт. 2017 г., № 376) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.
6. Типовой план счетов бухгалтерского учета и Инструкция о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50 (в ред. Постановления от 22 декабря 2018 г., № 74) // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО "ЮрСпектр". – Мн., 2019.





Спасибо за внимание!



Преподаватель: **Кончаков Олег Васильевич** – старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета учреждения образования "Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации"

e-mail: aky191@mail.ru