

Вопросы организации внутреннего контроля качества

С вступлением в 2013 году в силу Федерального закона N 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» появилась возможность расширить спектр деятельности аудиторских организаций, путем предложения на рынке прочих сопутствующих аудиторских услуг - услуг оговоренных действующим законодательством.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона N 402-ФЗ **экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни.**

При этом **экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности** (за исключением случаев, когда руководитель экономического субъекта принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).

Законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете не установлены какие-либо ограничения на порядок, способы, процедуры осуществления указанного внутреннего контроля.

Понятие внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни значительно шире, чем привычный контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Согласно МСА 400 «Оценка рисков и внутренний контроль» : «система внутреннего контроля» (далее СВК) включает совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых руководством аудируемого лица в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения финансово-хозяйственной деятельности, обеспечения сохранности активов, выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажения информации, а также своевременной подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Внутренний контроль – это комплекс мер и процедур, организованный собственниками (руководством организации) для обеспечения достоверности показателей учета (оперативного, бухгалтерского, управленческого), предотвращения искажений и неправомерных действий, а также принятия наиболее оптимальных управленческих решений. Организация внутреннего контроля в процессе управления организацией должна быть ориентирована на организационно-правовую форму, размер организации и масштабы ее деятельности. Чем сложнее структура внутренней среды экономического субъекта, тем больше информации необходимо для принятия эффективных управленческих решений. Основой для принятия большинства управленческих решений служит информация, формируемая в бухгалтерском, оперативном и статистическом учете.

Важными функциями руководства организации являются надзор за эффективностью СВК и принятие мер в случае обнаружения недостатков этой системы.

Внедрение СВК позволит обеспечить надежность финансовой информации, а также снизить риски принятия ошибочных решений. Построение системы внутреннего контроля предполагает определение наиболее существенных рисков, разработку регламентных процедур, а также корректирующие действия, которые позволят исправить ситуацию. Затраты на предупредительный контроль могут быть более эффективными, т.к. помогут предупредить возникновение рисков. Внедрение системы внутреннего контроля организации необходимо для повышения эффективности работы ее подразделений. При этом СВК позволит обеспечить достоверность информации, эффективно использовать ресурсы организации.

Внедрение СВК начинается с определения подразделений, в которых возникают затраты и в которых будут разработаны регламентные процедуры.

СВК будет эффективнее в том случае, если все сотрудники организации будут выполнять контрольные процедуры, причем делать это следует постоянно. В организации СВК необходимо участие специалистов смежных служб (плановых, финансовых, экономических).

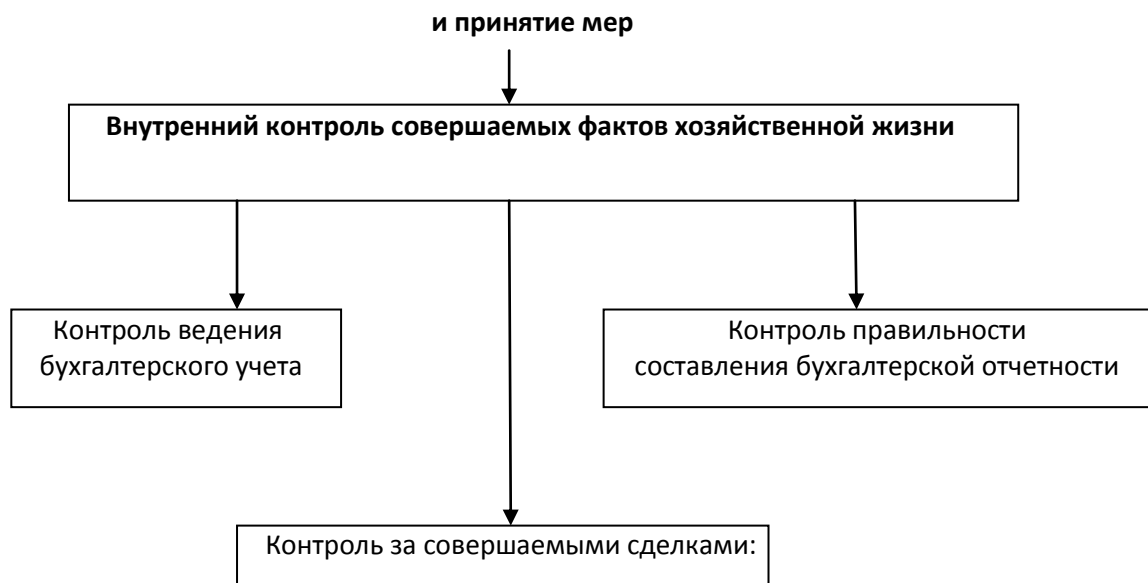
Следующим шагом в процессе построения СВК становится выделение объектов контроля. При этом в организации должны быть разработаны схема технологического процесса, график документооборота, учетная политика, должностные инструкции, а контроль – осуществляться на всех уровнях управления организацией.

В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» система внутреннего контроля включает элементы, представленные на рис. 1.

ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ :

- Контрольная среда
- Оценка рисков в организации
- Программные продукты (информационные системы) учета(бухгалтерского, налогового и управленческого) и составления отчетности
- Контрольные процедуры и средства контроля
- Анализ эффективности и мониторинг

Контроль эффективности системы внутреннего контроля организации



- утверждение порядка документооборота по организации в целом;
- юридическое оформление сделки: разработка и утверждение типовых договоров и документов
- оформление и сбор полного пакета документов по сделке
- налоговые последствия
- соблюдение закона №115-ФЗ / при необходимости идентификация сделок /
- установление ответственных лиц, должностных инструкций, положений по внутреннему контролю, инструкций .

Любой контроль начинается с организации учета.

1. Утверждение стратегии и политики организации;
2. Понимание текущего состояния организации: структуры организации, наличия квалифицированных кадров, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности организации, а также применяемой системы налогообложения и налогового бремени;
3. Разработка порядка соблюдения конфиденциальности и коммерческой тайны, передачи и хранения информации;
4. Утверждение полномочий/должностных инструкций и ответственных лиц за организацию, учет и хранение в организации;
5. Разработку квалификационных требований при приеме на работу;
6. Установление сроков и объема внутренней, в т.ч. оперативной управленческой отчетности.
7. Утверждение порядка управленческого и иного документооборота;
8. Автоматизация учетных процедур и контроля;

9. Формирование Учетной политики организации на основании бухгалтерского законодательства , понимания деятельности организации и налогового бремени;

Правила формирования и раскрытия учетной политики установлены ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации". В силу п. 2 данного документа под учетной политикой понимается принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. При ее принятии в силу п. 4 ПБУ 1/2008 утверждаются:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- формы первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств;
- способы оценки активов и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями;
- другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

10. Разработка типовых договоров (юридический отдел/ консультации)
11. Утверждение лица, ответственных за налоговую экспертизу (типовых договоров, пакета документов)
12. Утверждение внутреннего порядка согласования документов и лиц, ответственных за его соблюдение.
13. Установление лиц, ответственных за комплектность и соблюдение требований к оформлению документов по сделкам
14. Утверждение форм бухгалтерской отчетности организации, порядка составления отчетности .
15. Утверждение порядка внутреннего контроля за составлением отчетности и раскрытием информации, необходимой пользователям для принятия управленческих и иных решений.
16. Утверждение Правил/ порядка внутреннего контроля соответствующих характеру и масштабам деятельности организации
17. Создание службы контроля (внутреннего аудита)
18. Установление контролирующих лиц и их полномочий/должностных обязанностей , форм и сроков отчетности.

Обязанностью службы внутреннего аудита является системный контроль за деятельностью структурных подразделений – объектов внутреннего контроля. Контролю подвергаются локальные документы, хозяйственные операции, первичные документы, обоснованность отнесения норм естественной убыли, распределения затрат, соответствие плановых показателей нормативным. Особое внимание уделяется уровню существенности: чем он ниже, тем больше аудиторских процедур

необходимо и тем меньше аудиторский риск. При оформлении результатов внутренний аудитор руководствуется профессиональным суждением.

Четкое разграничение ответственности субъектов внутреннего контроля является одним из основных факторов, влияющих на эффективность работы системы внутреннего аудита.

19. Проведение анализа деятельности службы контроля, мониторинг
20. Установление контроля со стороны органов управления организации, принятие мер по результатам контроля