

Коновалова Е.О.

Студент

Челябинский государственный университет

Г. Челябинск

**МЕТОД ОЦЕНКИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В
ХОДЕ АУДИТА ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.**

Аннотация: в статье рассмотрена методика анализа системы внутреннего контроля организации. Анализ системы внутреннего контроля разбит на два этапа, а именно в целом по предприятию и точно по методике и способам составления отчета о движении денежных средств. Представлена таблица с оценкой системы внутреннего контроля.

Ключевые слова: аудит, отчетность, отчет о движении денежных средств, система внутреннего контроля, методика оценки системы внутреннего контроля организации.

Konovalova E.O.

Student

Chelyabinsk State University

Annotation: the article considers the methodology for analyzing the internal control system of an organization. The analysis of the internal control system is divided into two stages, namely, as a whole for the enterprise and point by point according to the methodology and methods for compiling a cash flow statement. A table with an assessment of the internal control system is presented.

Key words: audit, cash flow statement, internal control system, methodology for assessing the organization's internal control system.

Система внутреннего контроля – совокупность специальных процедур, которые были введены руководством для оперативного выявления и устранения как случайных, так и умышленных искажений в учете и отчетности организации.

Анализ системы внутреннего контроля можно разбить на два этапа:

1. Оценка системы внутреннего контроля в целом по организации.
2. Оценка системы внутреннего контроля при составлении отчета о движении денежных средств.

Для оценки системы внутреннего контроля в целом по организации необходимо проанализировать контрольную среду, а именно оценить созданную на предприятии культуру честности и этического поведения, для этого необходимо ответить на ряд вопросов:

1. Информированность руководства и персонала о принципе честности и этических ценностях: наличие этического Кодекса, иного аналогичного документа; порядок ознакомления с ним сотрудников;

2. Определяет ли руководство уровни компетентности для определенных должностей и требования к ним: наличие справочника квалификаций, уровня знаний для каждой позиции;

3. Философия и стиль управления руководства: подход к принятию на себя рисков, управление ими, отношение к персоналу, занятому в сфере контроля и бухучета, отношение к обработке информации, отношение к процессу составления отчетности, реакция на результаты контрольных мероприятий;

4. Организационная структура: выделено ли специальное лицо или же подразделение по системе внутреннего контроля или службе внутреннего аудита.

Для оценки системы внутреннего контроля при составлении отчета о движении денежных средств необходимо проанализировать: контрольную среду, риски организации, информационную систему и информационное взаимодействие (таблица 1).

Таблица 1. – Оценка системы внутреннего контроля при составлении отчета о движении денежных средств.

№	Факторы и аудиторские процедуры	Описание аудиторских процедур
Контрольная среда:		
Цель: оценить, насколько руководством и ЛОКУ создана культура честности и этического поведения в организации, обеспечивает ли контрольная среда надлежащую основу для функционирования надежной СВК		

1	Установлено ли четкое распределение полномочий и ответственности	Регламенты по документообороту, распределение полномочий между МОЛ и распорядителями денежных средств
Процесс оценки рисков организации:		
Цель: установить, применяется ли аудируемым лицом надлежащая система по оценке ее бизнес-рисков и выработке мер в ответ на выявленные риски		
1	Выявляет ли аудируемое лицо бизнес-риски, значимые для целей финансовой отчетности, как их оценивает и как принимает решение о мерах по снижению значительных рисков (формализованный процесс (описать) / прямое личное участие руководства, не оформленное в формализованный бизнес-процесс)	Есть ли у организации формализованный процесс оценки рисков, принимает ли прямое участие руководство организации при оценке бизнес-рисков?
2	Какие риски руководство считает значимыми для деятельности и финансовой отчетности в текущем периоде	Непрерывность деятельности; нехватка финансирования; волатильность курсов валют; низкая квалификация бухгалтерского персонала;
Информационная система и информационное взаимодействие:		
Цель: получить понимание информационной системы, включая соответствующие бизнес-процессы, относящиеся к подготовке отчетности		
1	Информационные системы, используемые при подготовке бухгалтерской отчетности	Описать непосредственно бухгалтерские программы и иные программные системы, из которых информация попадает в бухгалтерскую программу
2	Есть ли лицензии на программное обеспечение	Да/нет
3	Стандартное ли программное обеспечение или доработанное специалистами аудируемого лица	стандартное/доработанное/самостоятельно разработанное
4	Применяется ли система разграничения доступов и полномочий для входа в бухгалтерскую систему и внесения записей в нее	Наличие системы паролей
5	Были ли в течение проверяемого периода сбои в бухгалтерской системе	Необходимо описать при наличии
6	Обеспечивается ли систематическое резервное копирование информации из бухгалтерской системы	Да/нет
7	Как организован процесс подготовки бухгалтерской отчетности, в том числе раскрытий	Необходимо описать каким образом происходит процесс подготовки отчетности
8	Как организован контроль в отношении нестандартных бухгалтерских записей по учету разовых, необычных операций или корректировок	Запрос пояснений у ответственных лиц по учету нестандартных записей
9	Порядок информирования о функциях и обязанностях, связанных с финансовой отчетностью, в том числе в части системы внутреннего контроля	Установлены ли внутренние регламенты или открытые каналы обмена информацией

Данный анализ позволит аудитору сделать предварительную оценку системе внутреннего контроля, а именно оценить ее эффективность.

Использованные источники:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г. (ред. от 23.04.2018) // «Собрание законодательства РФ», 05.01.2009, № 1, ст. 15.
2. Агеева, О.А. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / О.А. Агеева. – Москва: Бухгалтерский учет, 2018. – 464 с.
3. Воронина, И. Л. Аудиторская деятельность: основы организаций [Текст] / И.Л. Воронина – Москва: ЭКСМО, 2011. – 380 с.
4. Тулаходжаева, М. Аудит и анализ хозяйственной деятельности предприятия. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2017. – 257 с.