



ИНСТИТУТ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ
И АУДИТОРОВ РОССИИ

**Соответствие
учетной
политики
требованиям
законода-
тельства**

С. 18

**Реализация
продукции.
Дебиторская
задолженность**

С. 24

**Денежные
средства**

С. 30

**Система
снабжения.
Кредиторская
задолженность**

С. 33

**Производство
продукции**

С. 42

**Инвестиции.
Финансовые
вложения**

С. 44



ИПБ РОССИИ –
ДЕЙСТВИТЕЛЬНЫЙ ЧЛЕН
МЕЖДУНАРОДНОЙ
ФЕДЕРАЦИИ БУХГАЛТЕРОВ

№5 | 2011

Вестник

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ



Казань. Приволжский федеральный округ

2 ИПБ России принял участие в III Евразийском форуме бухгалтеров и аудиторов



ИПБ России в числе ведущих профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов, принял участие в III Евразийском форуме бухгалтеров и аудиторов. Форум проходил в Баку и был посвящен 15-летию Палаты аудиторов Азербайджанской Республики.

На конференции – основной части форума – участники обсудили роль и значение применения международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита в повышении прозрачности экономики.

3 Приволжский федеральный округ



Приволжский федеральный округ – второй по численности населения округ после Центрального федерального округа. Приволжье обладает уникальным транзитным положением, так как расположено на перекрестке международных транспортных коридоров «Север-Юг» и «Восток-Запад», соединяющих Сибирь и Дальний Восток, а также страны Восточной Азии с Европейской Россией и государствами Европы.

ИПБ России представлен в Приволжском федеральном округе 13 территориальными институтами. Это: Башкирский ТИПБ, Марийский ТИПБ, Мордовская ППБА, ИПБиА Республики Татарстан, Удмуртский ТИПБ, Чебоксарский ТИПБ, Пермский ТИПБиА, Кировский ТИПБ, Нижегородский ТИПБ, Оренбургская ППБА, Саратовский ТИПБ, Ульяновский ТИПБ, НИПБ (бывш. Самарский ТИПБ). Кроме того, в Пензе и Пензенской области присутствует представитель ИПБ России.

18 Внутренний аудитор



Мы продолжаем публиковать цикл статей **Т.Н. Ивановой**, в которых будет раскрыта программа спецкурса ИПБ России «Внутренний аудитор». В этом номере рассмотрим часть темы 7 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности». Остальные вопросы темы 7 будут освещены в номере 6 журнала. Напомним, что изучая данные материалы, действительные члены ИПБ России могут проходить электронное тестирование и получать сертификаты по программе ежегодного повышения квалификации ИПБ России.



В ИПБ России

2 Новости

В регионах

Приволжский федеральный округ

- 3 Работу Башкирского ТИПБ высоко оценила региональная власть
- 4 Президентом Марийского ТИПБ является министр финансов республики
- 5 Нижегородский ТИПБ развивает научно-методическую работу
- 6 В Оренбургской ППБА можно получить консультации по индивидуальным программам
- 8 В Пензенской области работают три учебно-методических центра
- 8 НИПБ создал уникальную систему льгот и преференций для своих членов
- 11 Саратовский ТИПБ объединяет органы власти и профессионалов области
- 13 ИПБиА Республики Татарстан приумножает контингент профессиональных бухгалтеров и аудиторов
- 15 Ведущие преподаватели Удмуртского ТИПБ занимаются активной научной работой
- 16 Чебоксарский ТИПБ проводит республиканский конкурс «Открываем новые имена»

Дистанционное повышение квалификации

Внутренний аудитор

Т.Н. Иванова

- 18 Соответствие учетной политики требованиям законодательства
- 24 Реализация продукции. Дебиторская задолженность
- 28 Основные средства
- 30 Денежные средства
- 33 Система снабжения. Кредиторская задолженность
- 39 Движение товарно-материальных ценностей
- 42 Производство продукции
- 44 Инвестиции. Финансовые вложения

Новости

ИПБ России принял участие в III Евразийском форуме бухгалтеров и аудиторов

ИПБ России в числе ведущих профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов принял участие в III Евразийском форуме бухгалтеров и аудиторов. Форум проходил в Баку и



был посвящен 15-летию Палаты аудиторов Азербайджанской Республики.

«Создание Палаты аудиторов Азербайджанской Республики обосновано временем, признана лидирующая роль палаты по развитию аудиторской профессии. ИПБ России поддерживает намерение Палаты всячески развивать и укреплять аудиторскую профессию, сохраняя принципы честности, прозрачности, профессионализма» – говорится в поздравлении, подписанном от лица ИПБ России президентом О. М. Островским и директором Е. И. Копосовой.

Перед началом работы форума его участники возложили венки к памятнику Гейдару Алиеву, президенту Азербайджана с 1993 по 2000 год, отдавая дань памяти заслугам этого видного политического деятеля в развитии республики, а также к памятнику супруге президента.

На конференции – основной части форума – участники обсудили роль и значение применения международных стандартов финансовой отчетности и международных стандартов аудита в повышении прозрачности экономики. С докладом от ИПБ России на тему «Бухгалтерский учет как фактор устойчивого развития национальной экономики» выступила вице-президент ИПБ России Л.И. Хоружий.

Кроме того, были проведены рабочие встречи представителей профессиональных организаций разных стран. В рамках этих встреч участники смогли поделиться проблемами, которые возникают в работе национальных профессиональных объединений, и обменяться опытом их решения.

Одна из рабочих встреч прошла между представителями ИПБ России, Федерации профессиональных бухгалтеров и аудиторов Украины, Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и Палаты аудиторов Азербайджанской Республики. На ней был достигнут ряд договоренностей по организации совместной межнациональной деятельности в области аттестации и повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов.

В сентябре-октябре 2011 года мы поздравляем

- **Приморский ТИПБиА** (г. Владивосток). Дата создания: 1 сентября 1999 г.
- **ИПБиА Республики Татарстан** (г. Казань). Дата создания: 4 октября 1999 г.
- **Марийский ТИПБ** (г. Йошкар-Ола). Дата создания: 5 октября 1999 г.
- **Камчатский ТИПБ** (г. Петропавловск-Камчатский). Дата создания: 24 октября 2001 г.
- **Мурманский ТИПБ** (г. Мурманск). Дата создания: 27 октября 2000 г.
- **Архангельский ТИПБ** (г. Архангельск). Дата создания: 28 октября 1998 г.

Работу Башкирского ТИПБ высоко оценила региональная власть



Т.Г.Байбурина

Башкирский ТИПБ организовал систему аттестации и постоянного повышения квалификации, что помогает бухгалтерам совершенствоваться и подтверждать свое профессиональное мастерство. За это время аттестацию в Башкирском ТИПБ прошли более 5000 бухгалтеров по специализациям профессиональный бухгалтер – главный бухгалтер коммерческой организации, бюджетного учреждения, финансовый директор, профессиональный бухгалтер по МСФО.

Квалификационный аттестат ИПБ России получил признание на республиканском уровне. Так, в целях повышения качества бухгалтерского учета и составления отчетности в 2008 году Правительством Башкортостана утверждено отдельное постановление. Согласно ему, органам исполнительной власти, осуществляющим координацию и регулирование деятельности в соответствующих отраслях и сферах управления, рекомендовано разработать порядок приема на работу главного бухгалтера государственного унитарного предприятия, предусмотрев в качестве условия наличие у него квалификационного аттестата профессионального бухгалтера ИПБ России.

Башкирский ТИПБ принимает активное участие в работе Методологического совета по бюджетному учету при Министерстве финансов Республики Башкортостан. Под эгидой Министерства финансов РБ Башкирский ТИПБ провел аттестацию 70 главных бухгалтеров бюджетных учреждений.

ИПБ России, Башкирский ТИПБ и Министерство имущественных отношений РБ подписали трехстороннее Соглашение о сотрудничестве и взаимодействии в области развития аудиторской деятельности и бухгалтерского учета. Для решения задач Соглашения был создан Координационный совет по аудиторской деятельности, задачей которого является повышение качества проведения аудита ОАО и государственных унитарных предприятий.



Хорошей традицией стало ежегодное проведение конгрессов профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Башкортостан. В работе конгресса принимают участие представители министерств финансов России и Республики Башкортостан, ведущих министерств и ведомств, ИПБ России, а также ведущие специалисты по бухгалтерскому учету и налогообложению. Вместе мы обсуждаем актуальные изменения и наиболее проблемные, выслушиваем мнения профессионалов, стараемся найти ответы на постоянно возникающие в практике бухгалтерского учета вопросы. Каждый год церемония награждения победителей республиканского конкурса «Лучший бухгалтер Республики Башкортостан» украшает программу конгресса. Конкурс проходит с большим успехом, неизменно увеличивая число участников и победителей, которые становятся «золотой бухгалтерской элитой» Башкортостана.

Высокую оценку работе Башкирского ТИПБ дал первый заместитель премьер-министра Правительства РБ – министр финансов РБ А.Р. Гаскаров: «Поддержку и конкретную помощь в обучении, усвоении огромного количества как теоретической, так и практической информации оказывает Башкирский ТИПБ, чей коллектив мобилен, работает с профессионалами из различных сфер деятельности нашей республики и всегда открыт для сотрудничества».

Досье

Название:

Башкирский территориальный институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Дата создания:

16 января 1998 г.

Место нахождения:

г. Уфа.

Председатель:

Вакиль Хатмуллович Лукманов.

Директор:

Татьяна Геннадьевна Байбурина, канд. истор. наук.

Президентом Марийского ТИПБ является министр финансов республики



Е.Д. Рыжаков



Г.В. Полякова

Досье

Название: Марийский территориальный институт профессиональных бухгалтеров.

Дата создания: 5 октября 1999 г.

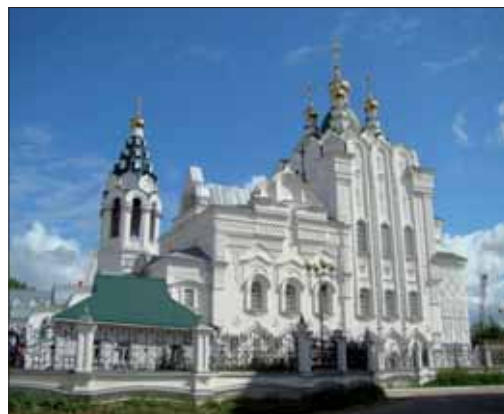
Место нахождения: г. Йошкар-Ола.

Президент: Евгений Дмитриевич Рыжаков, докт. экон. наук.
Исполнительный директор: Галина Владимировна Полякова.

Марийский ТИПБ создан для реализации задач, поставленных Правительством РФ в программе реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Институт активно сотрудничает с Министерством финансов Республики Марий Эл. Президентом Марийского ТИПБ является заместитель главы Правительства Республики Марий Эл, министр финансов Республики Марий Эл, доктор экономических наук Евгений Дмитриевич Рыжаков.

На сегодняшний день Марийский ТИПБ насчитывает 456 действительных членов, среди которых руководители и ведущие специалисты бухгалтерских служб предприятий и организаций всех форм собственности, аудиторских и консалтинговых служб, профессорско-преподавательский состав в области бухучета, экономического анализа, налогообложения, финансового менеджмента и аудита различных учебных заведений. Институт объединяет бухгалтеров и аудиторов в единую профессиональную организацию, которая позволяет повысить статус и престиж профессии.

За годы существования института была проведена большая работа по аттестации и повышению квалификации бухгалтеров. По итогам 2010 года были аттестованы 26 претендентов



и около 250 человек прошли повышение квалификации. Марийский ТИПБ проводит совместную работу с УМЦ 120 – НП «Техникум экономики бизнеса и рекламы», который регулярно проводит курсы повышения квалификации и семинары на актуальные темы.

Ежегодно отмечается День профессионального бухгалтера: в торжественной обстановке Марийский ТИПБ награждает бухгалтеров и преподавателей почетными грамотами и благодарственными письмами за активное сотрудничество и большой вклад в развитие бухгалтерского учета Республики Марий Эл. На праздновании Дня бухгалтера Марийский ТИПБ проводит чествование молодых профессиональных бухгалтеров и подводит итоги конкурса на звание «Лучший бухгалтер Республики Марий Эл». Так, в 2009 году победительницей стала Е.А. Чиликова – индивидуальный предприниматель, а в 2010 – Л.В. Булдакова – главный бухгалтер ООО «Авторемонт».

Марийский ТИПБ тесно сотрудничает с Министерством образования Республики Марий Эл и выступает в качестве спонсора конкурса «Лучший по профессии», проводимого среди техникумов республики. Победители конкурса награждаются почетными грамотами и ценными призами от института. ☑

Нижегородский ТИПБ развивает научно-методическую работу

Одна из основных целей реформирования бухгалтерского учета – «привести в соответствие уровень знаний бухгалтеров с требованиями современных экономических отношений хозяйствующих субъектов». Для реализации этих целей Нижегородский ТИПБ организует обучение на курсах подготовки профессиональных бухгалтеров.

В состав Нижегородского ТИПБ входит пять учебно-методических центров. За последние пять лет в них прошли обучение по программе подготовки профессиональных бухгалтеров и успешно аттестовались 1313 человек.

В 2008 году Нижегородский ТИПБ при поддержке Администрации Нижегородской области организовал обучение и аттестацию более 200 бухгалтеров бюджетных учреждений.

В 2007 году Нижегородский ТИПБ в соответствии с принятым решением Правительства РФ о применении МСФО для формирования консолидированной финансовой отчетности организовал обучение Международным стандартам финансовой отчетности с целью получения ДипИФР по проекту ТАСИС «Осуществление реформы аудита в Российской Федерации».

Нижегородский ТИПБ занимается организацией курсов повышения квалификации профессиональных бухгалтеров, создавая систему непрерывного профессионального образования. Всего за время работы института квалификацию повысил 6481 бухгалтер.

Нижегородский ТИПБ совместно с региональными органами власти, ведущими вузами и общественными организациями ежегодно проводит конференции, семинары для бухгалтеров и аудиторов. На конференциях рассматриваются актуальные проблемы и перспективные направления развития бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Особое внимание Нижегородский ТИПБ уделяет работе с аудиторами и аудиторскими организациями. Членами

НП «Гильдия аудиторов ИПБР» являются 98 нижегородских организаций и свыше 700 аудиторов. Для аудиторов организованы конференции, собрания, семинары по актуальным проблемам развития аудита в России.

Нижегородский ТИПБ совместно с компанией «Консультант Плюс» при поддержке Администрации области и Нижнего Новгорода, Управления ФНС России по Нижегородской области ежегодно проводит конкурс «Нижегородский бухгалтер». Лауреаты конкурса участвуют в дальнейшем в конкурсе на звание «Лучший бухгалтер России».

За годы проведения конкурса «Нижегородский бухгалтер» в нем приняли участие около 5000 специалистов! Максимальное количество участников (813 человек) – в 2007 году, когда конкурс впервые проводился для бюджетных организаций. В юбилейном, 10-м конкурсе приняли участие 703 человека.

В этом году в конкурсе приняли участие 520 человек (из них в номинации «Бухгалтер бюджетной организации» – 170 человек, в номинации «Бухгалтер коммерческой организации» – 350 человек). В финал вышли 63 участника (из них 27 бухгалтеров бюджетной сферы и 36 бухгалтеров коммерческой сферы).

Церемония награждения победителей конкурса «Нижегородский бухгалтер – 2011» проходила в актовом зале УФНС России по Нижегородской области. Партнерами Нижегородского ТИПБ по организации конкурса в 2010 году стали: «Нижегородский дом путешествий», Гостиничный комплекс «Дивеевская слобода***», База активного отдыха «Экстримлэнд», компания «Город впечатлений», компания «Proline Gifts», ГИПОРТ.РУ, JOB.RU и языковая школа «LSC Лингва Сервис Центр». Партнеры вручили победителям, призерам и номинантам памятные и ценные призы.



Е.А. Мизиковский




Л.И. Миркина

Досье

Название: Нижегородский территориальный институт профессиональных бухгалтеров.
Дата создания: 16 апреля 1998 г.
Место нахождения: г. Нижний Новгород.
Президент: Ефим Абрамович Мизиковский, докт. экон. наук, профессор.
Директор по организационно-учебной работе: Любовь Ивановна Миркина.

В соответствии с Концепцией развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности на среднесрочную перспективу Нижегородский ТИПБ развивает научно-методическую работу. При поддержке и участии института подготовлены и изданы следующие учебные пособия:

- учебное пособие «Бухгалтерский учет нематериальных активов»;
- «Учет нематериальных активов. Комментарии, корреспонденция бухгалтерских счетов»;
- учебное пособие «Бухгалтерская отчетность» (части 1, 2, 3 и 4);
- «Учет, оценка доходности и анализ финансовых вложений»;
- «Производственный учет»;
- «Учет финансовых вложений». 



В Оренбургской ППБА можно получить консультации по индивидуальным программам

Основной целью Оренбургской ППБА является объединение в одной профессиональной организации квалифицированных специалистов Оренбургского региона в области бухгалтерского учета, аудита и финансового менеджмента для повышения их профессионального статуса и значимости на рынке труда, для развития бухгалтерской профессии.

В настоящее время Оренбургская ППБА насчитывает около 400 действительных членов. Это руководители и ведущие специалисты бухгалтерских служб предприятий и организаций, консалтинговых фирм. Корпоративными членами являются

три учебно-методических центра. Оренбургская ППБА тесно сотрудничает со своими членами, оказывает методическую помощь и информационную поддержку, следит за соблюдением норм профессиональной этики, содействует в трудоустройстве.

На протяжении всего периода работы Оренбургская ППБА активно развивает деятельность в области аттестации и повышения квалификации. С 2006 года прошли обучение по программе подготовки профессиональных бухгалтеров и аттестованы 246 человек.

Учебный процесс обеспечивается профессорско-преподавательским составом ОГУ, а также преподавателями других оренбургских вузов, квалифицированными специалистами-практиками. В числе членов палаты – ученые, осуществляющие руководство научными исследованиями в области бухгалтерского учета, экономического анализа, аудиторской деятельности. Среди преподавателей – 2 доктора и 10 кандидатов экономических наук. Лекции читаются с учетом новейших требований законодательства в области бухгалтерского учета, налогообложения, аудита, финансового анализа с применением компьютерных средств и мультимедийного оборудования.



Оренбургская ППБА и Оренбургский государственный университет традиционно поддерживают связи с представителями Министерства финансов Оренбургской области, финансовых и контрольных органов муниципальных образований. Преподаватели – члены палаты участвуют в качестве независимых экспертов в работе конкурсных и аттестационных комиссий в Счетной палате Оренбургской области, Управлении Федерального казначейства по Оренбургской области, инспекциях Федеральной налоговой службы России.

Большое значение придается работе с молодежью. С целью создания кадрового резерва бухгалтерской и аудиторской профессии проводится активная работа среди студентов по разъяснению целесообразности получения аттестата молодого бухгалтера. Понимая, что наличие квалификационного аттестата профессионального бухгалтера и членство в профессиональной организации важны для успешного трудоустройства и карьерного роста, студенты 4-5 курсов экономических специальностей Оренбургского государственного университета и других вузов города и области проходят обучение и получают аттестат резерва профессионального бухгалтера. Стоимость обучения для студентов в три раза ниже, чем для остальных категорий слушателей.

В 2006 году УМЦ № 194 освоил новую программу подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров по МСФО. Первыми получили аттестаты главные бухгалтеры и их заместители ряда металлургических предприятий городов Орска, Новотроицка и Гая.

На базе УМЦ № 194 в рамках проекта ТАСИС в 2006 году состоялся семинар «Международные стандарты финансовой отчетности с элементами трансформации». Занятия проводились с участием специалистов международной аудиторской компании «ПрайсвотерхаусКуперс Аудит». Стоимость проведения обучения оплачивалась Европейским союзом. Включение УМЦ в проект ТАСИС по линии ИПБ России обеспечило возможность повышения квалификации в области МСФО действительным членам Оренбургской ППБА и преподавателям финансово-экономического факультета ГОУ ОГУ.

Получив аттестат профессионального бухгалтера и вступив в члены



С.В. Панкова



И.Н. Горина

Досье

Название: Оренбургская палата профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Дата создания: 1 марта 2006 г.

Место нахождения: г. Оренбург.

Президент: Светлана Валентиновна Панкова, докт. экон. наук, профессор.

Директор: Ирина Николаевна Горина.

Оренбургской ППБА, специалист в области финансов принимает на себя обязательства постоянно проходить повышение квалификации, поддерживать профессиональный уровень в соответствии с динамично изменяющимися условиями хозяйственной и предпринимательской деятельности. Оренбургская палата совместно с УМЦ постоянно организует семинары на самые актуальные темы бухучета для специалистов различных отраслей.

Ежегодно преподавателей – членов Оренбургской ППБА приглашают для проведения семинаров по повышению квалификации бухгалтеров газовой промышленности в учебный центр ООО «Газпром добыча Оренбург». Участники семинаров имеют прекрасную возможность получить квалифицированные ответы на интересующие их вопросы, методический материал по обсуждаемой теме, обменяться мнениями и опытом решения той или иной проблемы с коллегами по специальности.

Существует возможность получения консультаций по индивидуальным программам. Так, например, изнурительная жара нынешнего года не стала препятствием для сотрудников бухгалтерии ООО ТД «Бородино – Урал», посещавших занятия по разработанной специально для них программе. Высококвалифицированные специалисты и преподаватели отвечали на все сложные вопросы и объясняли спорные ситуации, возникающие в работе бухгалтерской службы предприятия. Слушатели остались очень довольны.

В целях формирования и поддержания положительного имиджа своих членов Оренбургская ППБА активно привлекает бухгалтеров области к участию в ежегодных конкурсах на звание «Лучший бухгалтер России», проводимых под эгидой ИПБ России. После подведения итогов конкурса проводятся торжественные собрания участников с вручением дипломов и призов.

В планах Оренбургской ППБА – расширение деятельности по привлечению в действительные члены молодых специалистов, что становится актуальным при переходе на новую двухуровневую систему образования, развитие связей с предприятиями Оренбургской области и укрепление контактов с представителями финансовых органов города и области.

В Пензенской области работают три учебно-методических центра




В.М. Ковальков

Между ИПБ России и Пензенским ТИПБ расторгнуто Соглашение о сотрудничестве. В связи с этим Президентский совет ИПБ России принял решение работать с членами ИПБ России, проживающими на территории г. Пензы и Пензенской области, без посредника – Пензенского ТИПБ.

Для удобства работы с членами ИПБ России, проживающими в г. Пензе и Пензенской области, руководство ИПБ России назначило в этом регионе своего представителя – Виктора

Михайловича Ковалькова. На него возложена обязанность организовать работу с членами ИПБ России в сфере аттестации и повышения квалификации.

На территории г. Пензы и Пензенской области более десяти лет работают три учебно-методических центра, в которых в настоящий момент претенденты в действительные члены ИПБ России могут пройти обучение, а действительные члены ИПБ России – повышение квалификации. 

Название УМЦ	Адрес	Телефон	e-mail	ФИО руководителя
УМЦ № 104 «Пензенская государственная сельскохозяйственная академия»	440014, г. Пенза, ул. Ботаническая, 30	+7 (8412) 62-81-33	–	Н.Н. Бондина, докт. экон. наук, профессор
УМЦ № 198 «Учебно-консультационный центр»	440018, г. Пенза, ул. Ворошилова, 17-6	+7 (8412) 55-55-06, 48-40-46	umc198@yandex.ru	В.М. Ковальков
УМЦ №280 «Интеллект»	440604, г. Пенза, пр-т Строителей 45-132	+7 (8412) 41-26-82	intellektpnz@gmail.com	Ф.Т. Матюшечкина

НИПБ создал уникальную систему льгот и преференций для своих членов

В 2009 году Самарский ТИПБ был переименован в Некоммерческое партнерство «Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов» (НИПБ). В том же 2009 году в целях координации работы с членами ИПБ

России на территории Самарской области был создан филиал НИПБ – «Самарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров».

Решением Росреестра от 16 декабря 2009 года НИПБ включен в государственный реестр саморегулируемых организаций.

Таким образом, институт является первой и единственной (в настоящее время) саморегулируемой организацией, предметом саморегулирования которой является профессиональная деятельность бухгалтеров, финансовых менеджеров – финансовых директоров и бухгалтеров по управленческому учету – экономистов.

Как саморегулируемая организация, НИПБ обязан не реже одного раза в три года проводить контроль качества услуг, которые оказывают его члены, страховать дополнительную ответственность членов, иметь внутренние стандарты профессиональной деятельности и профессиональной этики.

В 2004 году НИПБ заключил договор о сотрудничестве с Самарской губернской думой (законодательным собранием Самарского региона), который действует и в настоящее время. В соответствии с этим договором НИПБ имеет право принимать участие в работе любых комитетов и комиссий думы, участвует в составлении законотворческого плана работы думы и в его реализации.

НИПБ регулярно пользуется указанным правом и проводит круглые столы для обсуждения законодательных инициатив с членами института. Законодательные инициативы НИПБ поступают как в Самарскую губернскую думу, так и к членам Законодательного собрания РФ (депутатам Государственной думы и членам Совета Федерации).

НИПБ с момента своего создания является признанным участником международных отношений, достойно представляющим на международной арене Российскую Федерацию:

- членом Конфедерации бухгалтеров Азии и Тихоокеанского региона (САРА);
- членом Международной ассоциации по бухгалтерскому образованию и исследованиям (IAAER);
- поддерживает постоянные и тесные отношения с профессиональными объединениями из более 30 стран мира.

В целях изучения передового зарубежного опыта аттестации, работы с членами, развития профессиональных объединений представители НИПБ посетили с визитом более 25 зарубежных национальных профессиональных объединений, многие из которых являются членами Международной федерации бухгалтеров (IFAC).



Д.А. Яковенко



А.В. Александров

Досье

Название: Национальный институт профессиональных бухгалтеров, финансовых менеджеров и экономистов.

Дата создания: 23 июня 1999 г.

Место нахождения: г. Самара.

Президент: Дмитрий Анатольевич Яковенко.

Вице-президент: Алексей Викторович Александров.

С момента своего создания НИПБ развивает и укрепляет отношения с национальными и региональными профессиональными объединениями бухгалтеров и аудитором в России.

С 2000 года НИПБ активно занимается вопросами организации обмена опытом в части формирования делегаций для участия в международных научно-практических конференциях (конгрессах). На большинстве международных конгрессов, проходивших в период с 2000 года, письменный, синхронный устный перевод, а также публикацию на русском языке материалов конгрессов осуществлял НИПБ.

В октябре 2001 года НИПБ провел 1-ю Поволжскую конференцию бухгалтеров и аудиторов. В работе конференции приняли участие: и.о. губернатора Самарской области Г.Р. Хасаев, представители Минфина России, руководители Самарской губернской думы, федеральных органов власти, расположенных на территории Самарской области, представители Читинского, Саратовского, Башкирского ТИПБ, Российской коллегии аудиторов, московских аудиторских фирм, корпорации КАРАНА (США) и др. Всего в работе конференции приняли участие 120 человек.

В июле 2008 года НИПБ в рамках II Поволжского экономического форума провел 2-ю международную Поволжскую научно-практическую конференцию бухгалтеров и финансистов «Финансовые инструменты развития кластерной политики». В работе конференции приняли участие и выступили с докладами представители профессиональных объединений – партнеров НИПБ из Азербайджана, Украины, Молдовы, Белоруссии, а также представитель Государственного банка Германии. С докладами на конференции выступили руководитель Главного управления Центрального банка РФ по Самарской области, Поволжского банка Сбербанка РФ, представители вузов, консалтинговых организаций как Самарской области, так и Москвы, члены Президентского совета НИПБ. В работе конференции также приняли участие представители органов государственной власти и местного самоуправления Самарской и Саратовской областей. Всего в конференции приняли участие более 70 человек.

В декабре 2009 году НИПБ совместно с Правительством Самарской области

и Самарской губернской думой провел 3-ю международную Поволжскую научно-практическую конференцию бухгалтеров и финансистов, в работе которой приняли участие более 200 человек, в том числе более 30 выступили с докладами.

В ноябре 2010 года НИПБ совместно с Правительством Самарской области и Самарской губернской думой провел 4-ю международную Поволжскую научно-практическую конференцию бухгалтеров и финансистов, в работе которой приняли участие более 200 человек, в том числе более 35 выступили с докладами. Конференция работала два дня, работа проводилась на пяти параллельных секциях.

Все конференции, семинары, круглые столы и иные мероприятия, направленные на повышение квалификации, обмен опытом, распространение среди населения знаний в области экономики и финансов НИПБ проводит бесплатно как для своих членов, так и для всех желающих.

В рамках реализации молодежной политики НИПБ:

- 1) С 2003 года проводит областной конкурс профессионального мастерства среди студентов и аспирантов.
- 2) В 2004-2005 годах входил в состав организаторов Межвузовской студенческой олимпиады по бухгалтерскому учету.
- 3) С сентября 2004 года проводит конкурс студенческих работ «Лучший перевод зарубежной публикации на русский язык».
- 4) С 2008 года проводит конкурс дипломных работ студентов.
- 5) С 2010 года проводит международную заочную конференцию студентов и аспирантов.

В целях поддержания наиболее одаренных студентов в 2003 году Президентский совет НИПБ установил несколько годовых именных стипендий, выплачиваемых победителям конкурсов, организуемых НИПБ (в 2008-2009 учебном году выплачивались три именные стипендии).

С 2000 года НИПБ имеет свой корпоративный печатный орган – «Вестник профессионального бухгалтера». Концепция журнала – информационное, теоретическое и научно-практическое издание для членов НИПБ. Основная часть тиража журнала распространяется бесплатно среди членов НИПБ.

В 2000 году журнал прошел государственную регистрацию как региональное



периодическое издание, а в июле 2003 года – перерегистрацию в качестве общероссийского средства массовой информации.

Институт является социально ориентированным профессиональным объединением, создавшим уникальную систему льгот и преференций для своих членов:

- ежегодное проведение не менее шести бесплатных семинаров для членов НИПБ, засчитываемых в счет обязательного повышения квалификации;
- издание книг, бесплатно распространяемых среди членов, УМЦ и партнеров;
- освобождение на три года от уплаты взносов членов (женщин) после рождения ребенка;
- освобождение от уплаты взносов членов, вышедших на пенсию по возрасту;
- оказание разовой материальной помощи нуждающимся членам;
- оказание безвозмездного содействия членам в трудоустройстве и в подборе кадров;
- предоставление права на приобретение со скидками программных продуктов (1С, Гарант, КонсультантПлюс);
- скидки на услуги медицинских клиник и салонов красоты;
- получение бесплатных консультаций аудиторов;
- бесплатное (без уплаты ежегодного членского взноса) членство в Международной ассоциации по бухгалтерскому образованию и исследованиям (IAAER);
- скидки до 40% при приобретении официальных изданий IASB;
- обязательное страхование профессиональной ответственности действительных членов.

Саратовский ТИПБ объединяет органы власти и профессионалов области



а Саратовский ТИПБ, как и раньше, остался единственным профессиональным сообществом, объединив бухгалтеров и аудиторов Саратовского региона.

Решая задачи взаимовыгодного развития и урегулирования проблем бухгалтерской и аудиторской профессии, которые в ней имеются, Саратовский ТИПБ возобновил сотрудничество с руководством Правительства Саратовской области. Директор института И.Е. Соловьева вошла в состав методологического совета по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Саратовской области и Общественный совет при Территориальном управлении Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Саратовской области.

В целях повышения престижа бухгалтерской профессии областные конкурсы «Лучший бухгалтер» в регионе проводятся ежегодно, не изменилась традиция даже в сложный период финансового кризиса. Сохранить ее удалось благодаря помощи зам. председателя Правительства Саратовской области Алексея Анатольевича Щербакова и министра финансов области Александра Степановича Ларионова, входящих в Региональный конкурсный совет. В него также входят представители правового управления Правительства, Управления Федеральной налоговой службы по Саратовской области, Торгово-промышленной палаты Саратовской области, крупных предприятий и ведущих вузов. Представители Саратова и Саратовской области неоднократно становились победителями и лауреатами Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер».

Корпоративными членами Саратовского ТИПБ являются четыре учебно-методических центра (№ 144, № 429, № 444, № 617), а также крупнейшие организации и учреждения г. Саратова, поддерживающие и разделяющие цели ИПБ России и Саратовского ТИПБ,

Саратовский ТИПБ – это сообщество профессионалов, объединивших в себе специалистов в области бухгалтерского учета и аудита. Институт занимает лидирующие позиции в развитии бухгалтерской и аудиторской профессии на территории г. Саратова и Саратовской области. Работу Саратовского ТИПБ поддерживают Правительство Саратовской области, Министерство финансов области, Управление ФНС России по Саратовской области, Торгово-промышленная палата. Институт ведет тесное сотрудничество с крупнейшими предприятиями региона.

2009 год был для Саратовского ТИПБ не простым, но результативным. На фоне и без того нелегкой финансовой обстановки в стране пришлось решать и внутренние проблемы. Саратовский ТИПБ выстоял, сохранив и приумножив ряды действительных членов, благодаря профессиональному руководителю и надежной поддержке саратовской власти. Руководство института, профессионально знающее все проблемы бухгалтеров и аудиторов, проведя анализ выбора СРО аудиторами Саратовской области сделало все возможное, чтобы все аудиторы Саратовской области имели возможность повышать квалификацию в своем регионе. Так, учебный центр ЧОУ ДПО (ПК) С «Профессиональный бухгалтер» был аккредитован при пяти СРО,

Досье

Название:

Саратовский территориальный институт профессиональных бухгалтеров.

Дата создания:

10 ноября 2002 г.

Место нахождения:

г. Саратов.

Вице-президент:

Алексей Геннадьевич Ильичев, канд. экон. наук, заслуженный экономист РФ, член-корреспондент РАЕН.

Директор:

Ирина Евгеньевна Соловьева.

оказывающие содействие в реализации его уставных задач.

Среди действительных членов Саратовского ТИПБ – главные бухгалтеры, финансовые директора крупных коммерческих организаций и бюджетных учреждений Саратова, Энгельса, Балакова и других городов Саратовской области.

Одной из приоритетных задач Саратовского ТИПБ является подготовка кадрового резерва руководящих работников бухгалтерских служб, обладающих новым профессиональным мышлением, привлечение молодежи в ряды профессионалов-бухгалтеров.

С 2008 года Саратовский ТИПБ, заключая трехстороннее соглашение между вузами, территориальным институтом и ИПБ России, проводит подготовку и аттестацию студентов последних курсов вузов экономических специальностей по программе профессиональных бухгалтеров ИПБ России. В этом направлении институт активно сотрудничает с учебно-методическими центрами Саратовского социально-экономического университета, Поволжской академией государственной службы, филиалом СГСЭУ Балаковского института экономики и бизнеса, что обеспечивает выпускникам вузов серьезные конкурентные преимущества при поиске работы.

Саратовский ТИПБ на протяжении многих лет сотрудничает с региональными информационно-справочными центрами Консультант-Плюс, Гарант, системой Главбух, которые помогают с программным и правовым обеспечением бухгалтеров предприятий, поддерживают всероссийский и областной конкурсы «Лучший бухгалтер».

Саратовский ТИПБ с каждым годом расширяет направления дальнейшего развития бухгалтерской профессии. При учебно-методическом центре Саратовского ТИПБ организованы начальные курсы по программе «Бухгалтерский учет со знанием 1С: Предприятие», системы Главбух, Инфо-предприятие.

С введением новых программ повышения квалификации Саратовский ТИПБ готовит внутренних аудиторов для крупных предприятий, развивающих структуры внутреннего контроля, а также налоговых аудиторов. Кроме того, проводится подбор бухгалтерских кадров для предприятий, создается обширная база данных на членов профессионального сообщества. Руководители



А.Г. Ильичев



И.Е. Соловьева

предприятий уже оценили это начинание. Рассчитывая получить грамотного и знающего бухгалтера, они обращаются в Саратовский ТИПБ, так как уверены, что именно здесь кандидата могут качественно протестировать специалисты. Институт постоянно проводит спецкурсы и семинары по повышению квалификации для специалистов в области бухгалтерского учета и аудита, финансов, налогообложения, антикризисного управления.

Совместно с Министерством финансов Саратовской области для специалистов государственных (муниципальных) учреждений проводятся семинары, на которые приглашаются представители Министерства финансов РФ, Федеральной налоговой службы.

Семинар по бюджетному учету, прошедший 26 марта 2011 года, показал, насколько важны такие мероприятия для организаций Саратова и Саратовской области в ходе развития и применения бюджетной реформы. В планах Саратовского ТИПБ проведение подобного семинара в конце финансового года.

С 2010 года стало доброй традицией проведение выездных семинаров по Волге на комфортабельных кораблях. Проведено три подобных семинара по маршруту Саратов – Волгоград, где слушатели семинара совмещали учебу и отдых.

Саратовский ТИПБ не только занимается повышением квалификации бухгалтеров. Он призван защищать их интересы, отстаивать права. Понятие «защита» является одним из ключевых в деятельности института. Понимая сложности этой профессии, специфику работы, руководство Саратовского ТИПБ старается оберегать бухгалтеров, помогать им в их непростом труде, дарить радость выездными семинарами, организацией круглых столов с интересными людьми.

Для проведения всех видов занятий институт привлекает только высококвалифицированных преподавателей, прошедших в установленном порядке аттестацию и имеющих ученые степени и звания.

Сфера деятельности Саратовского ТИПБ широка и постоянно дополняется новыми направлениями. Институт всегда рад сотрудничеству с любыми заинтересованными лицами и организациями, разделяющими его идеи и цели. Его руководство и члены твердо уверены в том, что будущее – в руках профессионалов!

ИПБиА Республики Татарстан приумножает контингент профессиональных бухгалтеров и аудиторов



В.Б. Ивашкевич

Досье

Название: Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Татарстан.

Дата создания: 4 октября 1999 г.

Место нахождения: г. Казань.

Президент: Виталий Борисович Ивашкевич, докт. экон. наук, профессор.

Исполнительный директор: Валентина Яковлевна Николаева, заслуженный экономист РТ.

ИПБиА Республики Татарстан был создан в октябре 1999 года. До этого обсуждение общих вопросов организации и состояния учета, составления бухгалтерской отчетности и анализа финансово-хозяйственной деятельности разработки и принятие соответствующих мероприятий, контроль за их исполнением осуществлял методологический совет по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов республики. Со временем понадобилось существенно расширить круг полномочий этого органа, придать ему статус общественной организации, ведающей делами профессиональных бухгалтеров. Современной формой такой организации стали территориальные организации профессиональных бухгалтеров. Татарстан в числе первых в России создал и зарегистрировал такой институт.

С самого начала организация профессиональных бухгалтеров Татарстана включала аудиторов и аудиторские организации. Аудиторы первыми планировали создание самостоятельной палаты или ассоциации, но на предварительном собрании руководителей аудиторских фирм было решено не разобщаться с бухгалтерами, а наоборот, работать совместно в одной профессиональной организации. Таким ИПБиА Республики Татарстан остается и сейчас, несмотря на последовавшее недавно размежевание бухгалтеров и аудиторов на вышестоящем уровне.

Формально в Татарстане, как и в России в целом, аттестованные аудиторы приписаны к одной из саморегулирующих организаций, платя им соответствующие взносы и текущие платежи. Однако большинство мероприятий мы планируем и осуществляем совместно, особенно в части подготовки бухгалтеров и аудиторов к аттестации.

Объединяет нас Казанский государственный финансово-экономический институт, ныне вошедший в состав

Казанского (Приволжского) федерального университета. Его выпускники – основной контингент настоящих и будущих профессиональных бухгалтеров и аудиторов, а преподаватели – главные специалисты по их обучению, первичной аттестации и повышению квалификации.

Преподавание соответствующих курсов осуществляется по единым общероссийским программам, но при этом учитывается специфика ведущих отраслей промышленности и народного хозяйства Республики Татарстан, связанная, например, с добычей нефти и газа, крупных химических предприятий, авиастроения и т.п.

Привлечение и подготовка профессиональных бухгалтеров для соответствующей аттестации – начало нашей работы. За время существования ИПБиА Республики Татарстан на территории республики было подготовлено и аттестовано 4573 профессиональных бухгалтера.

Главная задача ИПБиА Республики Татарстан, как мы ее себе представляем, заключается в проведении текущей работы с профессиональными бухгалтерами, чтобы они видели реальную пользу от членства в нашей организации. Это самая трудная часть деятельности института, поскольку большинство практикующих бухгалтеров заняты текущей работой в своих организациях в обычные дни, а иногда и сверхурочно.

Кроме того, в основном бухгалтеры, в том числе и главные, – женщины, а следовательно, матери и жены, естественно уделяющие все свое свободное время семье и дому. Тем не менее нужно находить формы и методы текущей работы института с профессиональными бухгалтерами. В первую очередь, это обучение новому в бухгалтерском учете и отчетности, налогообложении, в управленческом учете и анализе непосредственно на предприятиях и в крупных организациях, профессиональное



консультирование (в том числе бесплатные семинары для членов института), встречи с известными учеными и специалистами по бухгалтерскому делу и проблемам регионального управления.

Очень понравились нашим бухгалтерам письма руководителям коммерческих и бюджетных организаций, подписанные президентом ТИПБиА Республики Татарстан, с напоминанием о Дне бухгалтеров и просьбой поощрить лучших из них. Практически все директора и управляющие пошли навстречу этой просьбе. На общем собрании представителей членов института еще в 2002 году мы предложили считать последнюю пятницу ноября профессиональным праздником – Днем бухгалтера Республики Татарстан.

Конечно, отмечать – дело добровольное, от работы не освобождающее, но многие предприятия и бухгалтеры накануне сложной и ответственной подготовки к сдаче годового отчета делают это индивидуально и не без удовольствия, особенно если руководство премировало их по случаю такого праздника.

ИПБиА Республики Татарстан со своей стороны совместно с учебно-методическими центрами организует выездные трехдневные семинары, приуроченные к Дню бухгалтера Республики Татарстан. Как правило, эти семинары проходят в одной из соседних республик на базе санаториев.

Труд профессионального бухгалтера – важный и нужный обществу и каждому предприятию, к сожалению, не всегда в должной мере ценится. Поэтому большое значение имеют выступления руководства и членов территориальных институтов в печати, на телевидении и в других средствах массовой информации. В редакционных советах журналов «Аудиторские ведомости» и «Бухгалтер

Татарстана» это организует президент ИПБиА Республики Татарстан профессор В.Б.Ивашкевич, а в журнале «Казанский бухгалтер» – его исполнительный директор В.Я. Николаева.

Не забываем мы и подрастающую смену профессиональных бухгалтеров, в первую очередь студентов учетных специальностей вузов и колледжей. Руководство территориального института ежегодно входит в состав жюри конкурсов на лучшую студенческую научную работу по бухгалтерскому учету и контролю в итоговой аттестации бакалавров и магистров. Из бюджета института выделяются средства на покупку хороших подарков победителям конкурса.

Постоянное внимание уделяется работе в региональных подразделениях ИПБиА Республики Татарстан. Хотя они в Закамской зоне функционируют на общественных началах. Руководство института участвует в аттестации профессиональных бухгалтеров в этом отдаленном от Казани регионе и в других районах и городах республики.

Конечно, в деятельности ИПБиА Республики Татарстан есть трудности и возможности улучшения. Недостаточно уделяем внимания бухгалтерам бюджетных организаций. Среди них мало имеющих аттестат профессионального бухгалтера. Можно было бы больше сделать по привлечению к аттестации.

Но самое главное состоит в том, что институт сохранил и приумножает контингент профессиональных бухгалтеров и аудиторов не только в Татарстане, но и в близлежащих республиках и областях России, растет его авторитет и полезность для практических работников.

Ведущие преподаватели Удмуртского ТИПБ занимаются активной научной работой



Р.А. Алборов



О.В. Котлячков

Досье

Название:

Удмуртский территориальный институт профессиональных бухгалтеров.

Дата создания:

7 апреля 1999 года.

Место нахождения:

г. Ижевск.

Президент:

Ролик Архипович Алборов, докт. экон. наук, профессор.

Директор:

Олег Васильевич Котлячков, канд. экон. наук, доцент.

Удмуртский ТИПБ пользуется заслуженным авторитетом среди специалистов бухгалтерского профиля Удмуртской Республики. Среди членов Удмуртского ТИПБ главные бухгалтеры ведущих организаций республики, сотрудники аудиторских и консалтинговых служб, представители профессорско-преподавательского состава высших учебных заведений Ижевска. За двенадцать лет деятельности институт при участии учебно-методических центров организовал обучение и аттестацию более чем 2500 бухгалтеров. Свыше 70 молодых специалистов прошли аттестацию на получение квалификационного аттестата резерва профессионального главного бухгалтера.

Удмуртский ТИПБ оказывает методическую помощь и информационную поддержку своим членам, содействует их трудоустройству. Институт также оказывает помощь в подборе квалифицированных кадров по запросу ведущих коммерческих организаций региона.

Ведущие преподаватели Удмуртского ТИПБ занимаются активной научной работой, их статьи регулярно публикуются в региональных, российских и международных журналах. Преподаватели участвуют во всероссийских и международных научно-практических конференциях.

Работа с молодыми специалистами на современном этапе является приоритетным направлением. Удмуртский ТИПБ принимает участие в подготовке конкурса среди студентов старших курсов аграрных вузов по Приволжскому федеральному округу, в организации научно-практических конференций молодых специалистов. Совместно с кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита ИжГСХА

институт организует практику студентов четвертого и пятого курсов экономического факультета, оказывает содействие в трудоустройстве выпускников.

Члены Удмуртского ТИПБ ежегодно участвуют в конкурсе «Лучший бухгалтер России». Проведение конкурса в 2009 и 2010 годах поддерживалось Министерством финансов Удмуртской Республики, а информационную поддержку оказывал ООО НТВП «Кедр» – региональный представитель КонсультантПлюс. Основным достижением данного конкурса является привлечение в него молодых специалистов и студентов ведущего в регионе вуза по подготовке бухгалтеров.

Ежегодно в конкурсе участвуют специалисты ООО «Ижинжиниринг», финансовый директор которого стал победителем конкурса на уровне РФ, а специалисты не раз признавались лучшими в Удмуртской Республике.

Необходимо отдать должное и учебно-методическим центрам Удмуртского ТИПБ. Это звено, без которого подготовка и аттестация специалистов будет невозможной. Одним из направлений работы Удмуртского ТИПБ является укрепление взаимодействия с УМЦ.

Перспективным направлением деятельности Удмуртского ТИПБ является создание информационного сопровождения и консультирования через сайт института, на котором члены смогли бы получать важную информацию. Деятельность Удмуртского ТИПБ направлена на повышение профессиональной компетентности и ответственности бухгалтера и аудитора, подъем авторитета и престижа профессии в Удмуртской Республике.

Чебоксарский ТИПБ проводит республиканский конкурс «Открываем новые имена»



Л.П. Кураков



Л.В. Панферова

Досье

Название:

Чебоксарский территориальный институт профессиональных бухгалтеров.

Дата создания: 19 марта 2001 г.

Место нахождения: г. Чебоксары.

Президент: Лев Пантелеймонович Кураков, докт. экон. наук, профессор.

Директор: Лия Витальевна Панферова, канд. экон. наук, доцент.

Чебоксарский ТИПБ – это единственная организация в Чувашской Республике, объединяющая бухгалтеров и аудиторов. В настоящее время членами института являются около 900 аттестованных профессиональных бухгалтеров и аудиторов. Среди них главные бухгалтеры, финансовые директора крупнейших предприятий, аудиторы, преподаватели вузов.

Корпоративными членами Чебоксарского ТИПБ являются организации и учреждения, основная деятельность которых связана с бухгалтерским учетом и аудитом. Это учебно-методические центры и компания «Гарант-Чебоксары».

Приоритетными направлениями деятельности Чебоксарского ТИПБ являются:

- методология бухгалтерского учета;
- профессиональное образование;
- аттестация и повышение квалификации;
- конференции, семинары и конкурсы.

Профессиональная подготовка претендентов на получение квалификационного аттестата и статуса действительного члена Чебоксарского ТИПБ и ИПБ России осуществляется по программам, разработанным ИПБ России через учебно-методические центры. Для подтверждения статуса профессионального бухгалтера и аттестации ИПБ России введена система постоянного ежегодного повышения квалификации действительных членов. Предусматриваются различные формы повышения квалификации, в том числе:

- прослушивание спецкурсов, утвержденных ИПБ России;
- участие в семинарах, организованных Чебоксарским ТИПБ;
- участие в конкурсах на звание «Лучший бухгалтер России» и «Лучший бухгалтер Чувашии»;
- публикации учебников, монографий, статей по разделам программы

подготовки и аттестации профессиональных бухгалтеров;

- защита кандидатских и докторских диссертаций.

Стали уже доброй традицией ежегодные республиканские «Дни бухгалтерского учета». Чебоксарский ТИПБ проводит их при поддержке и активном участии Министерства финансов ЧР, Управления Федерального казначейства МФ РФ по ЧР, Контрольно-ревизионного управления Минфина России в ЧР, Торгово-промышленной палаты ЧР. В рамках этих «дней» проходят семинары, круглые столы, где обсуждаются актуальные вопросы организации и ведения бухгалтерского учета, налогообложения, аудита, применения новых нормативных документов.

Необходимо отметить, что Чебоксарский ТИПБ участвует во всех мероприятиях, проводимых ИПБ России. В частности, участвует в конкурсе «Лучший бухгалтер России». Число участников I тура конкурса постоянно растет. В последние годы в конкурсе, помимо бухгалтеров предприятий республики, активное участие принимают студенты старших курсов чебоксарских вузов. Ежегодно представители региона входят в состав сильнейших бухгалтеров России.

Результаты конкурса освещаются в СМИ, на сайтах Чебоксарского ТИПБ и Министерства финансов ЧР.

В целях оказания методической и консультационной помощи с 2005 года Чебоксарский ТИПБ совместно с компанией «Гарант-Чебоксары» организовал Клуб бухгалтеров, в рамках которого проходят «Круглые столы». Программы формируются с учетом пожеланий бухгалтеров по актуальным вопросам бухгалтерского учета, налогового планирования, правового регулирования трудовых отношений и предпринимательской деятельности, принципам трансформации российской финансовой отчетности в соответствии

с МСФО, построения системы внутреннего аудита, формирования годовой отчетности в соответствии с новыми инструкциями и др.



С 2006 года в целях привлечения внимания студентов вузов Чувашии к вопросам практической реализации основных положений Концепции социально-экономического развития региона, повышения экономической грамотности, продвижения целей и задач ИПБ России и привлечения новых членов Чебоксарский ТИПБ совместно с Министерством образования и Министерством финансов Чувашской Республики организовал и проводит республиканский конкурс «Открываем новые имена» среди студентов специальностей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» по двум номинациям:

- Бухгалтерский учет и аудит;
- Управление финансами и налогообложение.

Число участников конкурса ежегодно растет. Победители награждаются дипломами и ценными подарками.

С 2008 года по материалам республиканского конкурса издается сборник научных студенческих работ.


Чебоксарский ТИПБ ежегодно проводит среди студентов вузов Чувашской Республики специальности

«Бухгалтерский учет, анализ, аудит» интеллектуальную игру «Бухгалтер-эрудит». Игра проводится с целью популяризации бухгалтерской профессии и оценки профессиональных знаний будущих специалистов. Молодые конкурсанты не только принимают участие в мероприятиях, проводимых Чебоксарским ТИПБ, но и устраивают праздничные представления из концертных номеров лучших студенческих коллективов.

Одним из важнейших направлений своей деятельности институт считает создание системы оперативного информирования профессиональных бухгалтеров – членов Чебоксарского ТИПБ. С середины 2008 года в сети Интернет размещен сайт института – www.ti58.tppchr.ru.

Достигнуто много, но многое еще предстоит сделать. Основные задачи, которые Чебоксарский ТИПБ ставит на будущее:

- более активное внедрение в учебном процессе УМЦ программ «Молодой бухгалтер» с последующей аттестацией;
- формирование группы бухгалтеров бюджетных учреждений для обучения и последующей аттестации;
- усиление научно-методического направления деятельности Чебоксарского ТИПБ.

В целом деятельность Чебоксарского ТИПБ направлена на формирование профессионального бухгалтерского и аудиторского сообщества, способствующего повышению репутации своих членов и профессии в целом, созданию условий, помогающих своим членам соответствовать высоким профессиональным требованиям, предъявляемым к профессии обществом и нормами этики ИПБ России. 



Уважаемые читатели!

Мы продолжаем публиковать цикл статей, в которых будет раскрыта программа спецкурса ИПБ России «Внутренний аудитор». В этом номере рассмотрим часть темы 7 «Задачи внутреннего аудита в области бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности». Остальные вопросы темы 7 будут освещены в номере 6 журнала.

Напомним, что изучая данные материалы, действительные члены ИПБ России могут проходить электронное тестирование и получать сертификаты по программе ежегодного повышения квалификации ИПБ России. Кроме того, получение сертификатов по всем частям данного курса в объеме 40 часов дает возможность получить дополнительный аттестат ИПБ России по специализации «Внутренний аудитор». Более полную информацию вы можете получить на сайте ИПБ России в разделе «Дистанционное повышение квалификации».

Т. Н. Иванова, методолог ИПБ России

Соответствие учетной политики требованиям законодательства

Задачи внутренних аудиторов можно рассматривать как типовые (примерные) программы проведения внутреннего аудита без учета особенностей деятельности организации. Начнем рассматривать эти задачи с программы проверки учетной политики организации.

Понятие учетной политики раскрыто в ПБУ 1/2008. Под учетной политикой организации понимается принятая ею совокупность способов ведения бухгалтерского учета – первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, применения счетов бухгалтерского учета, организации регистров бухгалтерского учета, обработки информации.

Приказ № 34н предоставляет организациям право самостоятельно формировать свою учетную политику, исходя из структуры, отраслевой принадлежности и других особенностей деятельности. При этом ответственность за организацию бухгалтерского учета в организации, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель организации.

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или

иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации, на основе ПБУ 1/2008 и утверждается приказом или иным письменным распоряжением руководителя организации.

При этом утверждению подлежат:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств;
- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств;
- правила документооборота и технология обработки учетной информации;
- порядок контроля за хозяйственными операциями, а также другие



Т.Н. Иванова

Нормативная база

При рассмотрении программы проверки учетной политики нужно использовать:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н)
- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н)
- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)
- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н)
- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)
- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)
- ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 № 153н)
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н)

решения, необходимые для организации бухгалтерского учета.

Формирование учетной политики строится на четырех допущениях. ПБУ 1/2008 использует термин «предполагается». Это означает, что могут быть исключения из тех норм, которые определяются этими допущениями. Этими допущениями являются:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (*допущение имущественной обособленности*);
- организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке (*допущение непрерывности деятельности*);
- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (*допущение последовательности применения учетной политики*);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (*допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности*).

Учетная политика организации формируется главным бухгалтером или иным лицом, на которое в соответствии с законодательством РФ возложено ведение бухгалтерского учета организации.

в результате применения учетной политики организации.

Учетная политика организации должна обеспечивать ряд требований, предъявляемых к учетному процессу, а именно:

- 1) Полнота отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (*требование полноты*);
- 2) Своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (*требование своевременности*);
- 3) Большая готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (*требование осмотрительности*). Примером практического применения требования осмотрительности является обязанность организации создавать оценочные резервы. Законодательством предусмотрена обязанность организаций создавать три вида оценочных резервов:
 - резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
 - резерв под обесценение финансовых вложений;
 - резерв по сомнительным долгам.
- 4) Отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (*требование приоритета содержания перед формой*). Например, если риски и выгоды от использования активов перешли к арендатору (лизингополучателю), то арендуемое имущество (предмет лизинга) должно учитываться на его балансе, а не по выбору сторон.

Другой пример приводится в экономическом и других словарях. Факт выдачи руководителям коммерческой организации крупных сумм ссуд не

Качество информации

Поговорим о требованиях, предъявляемых к качеству информации, полученной в бухгалтерском учете

является незаконным. Однако если выдача этих сумм осуществляется в период неустойчивого финансового состояния организации, особенно при задержке выплат начисленной оплаты труда из-за отсутствия денежных средств, данную хозяйственную операцию следует признать неправомерной.

- 5) Тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (*требование непротиворечивости*);
- 6) Рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (*требование рациональности*). Исполнение данного требования предполагает сопоставление затрат на организацию системы бухгалтерского учета с реальным полезным эффектом от ее действий.

График документооборота

Для эффективного функционирования системы бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности важным моментом является наличие и соблюдение графика документооборота в отношении учетных документов.

Требования к графику документооборота содержатся в Приказе № 34н.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота. Своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, составившие и подписавшие эти документы.

Хозяйственные операции должны отражаться в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группироваться по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и во внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую и государственную тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную законодательством РФ.

Создание первичных учетных документов, порядок и сроки передачи их для отражения в бухгалтерском учете производятся в соответствии с утвержденным в организации графиком документооборота.

Формирование учетной политики

В соответствии с ПБУ 1/2008 при формировании учетной политики по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляется выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету. Если по конкретному вопросу в нормативных правовых актах не установлены способы ведения бухгалтерского учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа, исходя из ПБУ 1/2008 и иных положений по бухгалтерскому учету, а также Международных стандартов финансовой отчетности. При этом иные положения по бухгалтерскому учету применяются для разработки соответствующего способа в части аналогичных или связанных фактов хозяйственной деятельности, определений, условий признания и порядка оценки активов, обязательств, доходов и расходов.

Приказ №34н для ведения бухгалтерского учета и обязательного отражения в учетной политике предусматривает выбор одного способа из нескольких по следующим позициям:

- 1) Начисление амортизации объектов основных средств:
 - линейный способ;
 - способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг);
 - способ уменьшаемого остатка;
 - способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
- Не подлежат амортизации объекты основных средств некоммерческих организаций. Стоимость земельных участков, объектов природопользования не погашается.
- 2) Амортизационные отчисления нематериальных активов:
 - линейный способ исходя из норм, исчисленных организацией на основе срока их полезного использования;

К сведению

Чаще всего для начисления амортизации основных средств и нематериальных активов используется линейный способ, так как он совпадает с методом определения амортизации для целей налогового учета. При использовании других способов необходимо учитывать возникающие различия в бухгалтерском и налоговом учете в отношении амортизации.

- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг).

3) Определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство:

по себестоимости единицы запасов;

по средней себестоимости;

по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО).

4) Продажа (отпуск) товаров. Их стоимость списывается с применением методов оценки в соответствии с указанным выше пунктом 3.

5) Незавершенное производство в массовом и серийном производстве:

- по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости;

- по прямым статьям затрат;

- по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

Дополнительные требования, которые необходимо включать в учетную политику, будут указываться при рассмотрении разделов бухгалтерского учета в случае их наличия в соответствующих ПБУ.

Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются с 1 января года, следующего за годом утверждения соответствующего организационно-распорядительного документа. При этом они применяются всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения.

Изменение учетной политики

Изменение учетной политики организации может производиться в случаях:

- изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности организации или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования. Оно может быть

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией.

связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.

Не считается изменением учетной политики утверждение способа ведения бухгалтерского учета фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Изменение учетной политики должно быть обоснованным и подлежит оформлению соответствующей организационно-распорядительной документацией (приказами, распоряжениями и т.п.) организации в порядке, предусмотренном пунктом 8 ПБУ 1/2008.

Последствия изменения учетной политики, оказавшие или способные оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты ее деятельности и (или) движение денежных средств, оцениваются в денежном выражении. Оценка в денежном выражении последствий изменений учетной политики производится на основании выверенных организацией данных на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета.

Раскрытие в учетной политике существенных способов ведения бухгалтерского учета

Организация должна раскрывать принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности.

Существенными признаются способы ведения бухгалтерского учета, без знания о применении которых заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности невозможна достоверная оценка финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и (или) движения денежных средств. Понятие способов ведения бухгалтерского учета содержится в ПБУ 1/2008.

Состав и содержание подлежащей обязательному раскрытию в бухгалтерской отчетности информации об учетной политике организации по конкретным вопросам бухгалтерского учета устанавливаются соответствующими положениями по бухгалтерскому учету.

Контроль за хозяйственными операциями

Следует обратить внимание на то, что учетная политика предусматривает утверждение порядка контроля за хозяйственными операциями. Очевидно, что речь идет о внутреннем контроле, который должен быть установлен в бухгалтерии при осуществлении бухгалтерского учета.

Цель такого контроля заключается в том, чтобы совершаемые хозяйственные операции были зарегистрированы в соответствии с законодательством, полностью и точно.

К контрольным функциям, осуществляемым внутренним контролем бухгалтерии, относится проверка:

- 1) полноты данных;
- 2) своевременности учета хозяйственных операций;
- 3) точности данных;
- 4) разрешения операций;
- 5) сохранности активов и записей.

Контроль полноты данных заключается в сохранности документов и в верном отражении данных по хозяйственным операциям. Все хозяйственные операции должны быть отражены в учетных регистрах.

При проверке точности данных важно верное и своевременное разнесение по счетам всех данных по каждой хозяйственной операции.

Контроль разрешения операций заключается в том, чтобы все хозяйственные операции были законны. При этом важно проверить:

- правильно ли осуществляется документооборот;
- выдает ли руководство организации разрешение на совершение отдельных хозяйственных операций;
- происходит ли осмотр товарно-материальных ценностей при их оприходовании или отпуске;
- происходит ли сравнение с данными первичных документов содержания,


Учетная политика предусматривает утверждение порядка контроля за хозяйственными операциями.

количества и состояния товарно-материальных ценностей.

Контроль сохранности активов и записей заключается в ограничении доступа к активам организации лиц, не имеющих на то полномочий, предотвращении факта хищения, уничтожения или порчи активов. Для предотвращения хищений необходимо установить средства охраны: сигнализацию, сейфы, устройство оборудованных складских помещений и т. п. Также требуется периодически проводить внутренние ревизии и инвентаризации.

Контроль соблюдения требований учетной политики

Внутренний аудит в отношении учетной политики проводится по следующим направлениям:

1. Наличие процедур внутреннего контроля в бухгалтерии, их соблюдение и эффективность.
2. Программа проверки учетной политики организации.
 - 2.1. *Предварительный контроль* для целей планирования. Целью проверки является соблюдение положений учетной политики для оценки предварительного риска. Так как в этом случае имеет значение не количество нарушений, а важно наличие самого факта нарушения и причины его появления, целесообразно использовать нестатистический метод выборочного контроля, который применяется при тестировании средств внутреннего контроля. Объем выборки и метод ее оценки определяется внутренним аудитором в соответствии с внутренним регламентом.
 - 2.2. *Плановый контроль*. Окончательная проверка соблюдения положений учетной политики и оценка окончательного риска осуществляется при проведении проверок по существу соответствующих разделов бухгалтерского учета. 

Примерная программа проверки учетной политики о организации

№ пп	Контрольные действия
1	Проверить наличие утвержденной учетной политики в соответствии требованиями законодательства
2	Проверить, что учетной политикой утверждены: <ul style="list-style-type: none"> - рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий применяемые в организации счета, необходимые для ведения синтетического и аналитического учета - формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности

	- методы оценки отдельных видов имущества и обязательств
	- порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств
	- правила документооборота и технология обработки учетной информации
	- порядок контроля за хозяйственными операциями
3	Убедиться в наличии утвержденного графика документооборота
4	Проверить, были ли изменения в учетной политике в текущем году
5	Провести контроль оценки последствий изменений учетной политики
6	Проанализировать раскрытие принятых при формировании учетной политики способов ведения бухгалтерского учета, существенно влияющих на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями бухгалтерской отчетности:
6.1	Выбран ли способ оценки при отпуске материально-производственных запасов в производство
6.2	Установлен ли лимит стоимости для отнесения к основным средствам
6.3	Выбран ли способ начисления амортизации основных средств
6.4	Выбран ли способ оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами
6.5	Определен ли порядок признания выручки организации
6.6	Установлен ли способ определения готовности работ, услуг, продукции, выручка от выполнения, оказания, продажи которых признается по мере готовности
6.7	Определен ли порядок признания коммерческих и управленческих расходов
6.8	Определен ли способ оценки нематериальных активов, приобретенных не за денежные средства
6.9	Определены ли сроки полезного использования нематериальных активов
6.10	Определен ли способ амортизации нематериальных активов, а также установлен ли коэффициент при начислении амортизации способом уменьшаемого остатка
6.11	Имеется ли информация об изменении сроков полезного использования нематериальных активов
6.12	Имеется ли информация об изменении способов определения амортизации нематериальных активов
6.13	Выбран ли способ отражения незавершенного производства
6.14	Выбран ли метод списания стоимости товаров при продаже (отпуске)
6.15	Выбран ли способ оценки при выбытии финансовых вложений (по группам)
6.16	Выбран ли способ оценки при выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость
6.17	Определен ли способ оценки финансовых вложений на конец отчетного периода в зависимости от принятого способа оценки финансовых вложений при их выбытии
6.18	Определен ли перечень создаваемых резервов
7	Вывод
7.1	Учетная политика организации обеспечивает/не обеспечивает/обеспечивает неполностью:
	- полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности (требование полноты)
	- своевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности (требование своевременности)
	- большую готовность к признанию в бухгалтерском учете расходов и обязательств, чем возможных доходов и активов, не допуская создания скрытых резервов (требование осмотрительности)
	- отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не столько из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования (требование приоритета содержания перед формой)
	- тождество данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета на последний календарный день каждого месяца (требование непротиворечивости)
	- рациональное ведение бухгалтерского учета, исходя из условий хозяйствования и величины организации (требование рациональности)
7.2	Учетная политика по конкретному вопросу организации и ведения бухгалтерского учета осуществляет/не осуществляет/осуществляет неполностью выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательством РФ и (или) нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету
7.3	Способы ведения бухгалтерского учета, избранные организацией при формировании учетной политики, применяются всеми/не применяются/применяются не всеми филиалами, представительствами и иными подразделениями организации (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места нахождения

Реализация продукции. Дебиторская задолженность

Процесс реализации продукции целесообразно рассматривать совместно с дебиторской задолженностью, так как совместный анализ этих разделов помогает сделать выводы относительно востребованности продукции на рынке, эффективности деятельности организации, качества выпускаемой продукции, надежности покупателей и заказчиков.

Реализация продукции

Реализация продукции является совокупностью операций, которые составляют цикл получения доходов организации. Доходы от продаж составляют, как правило, основную часть доходов

Нормативная база

При рассмотрении процесса реализации используются следующие нормативные документы:

- ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 32н)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), разделы «Капитал и резервы» (п. 70), «Расчеты с дебиторами и кредиторами» (пункты 73 – 78)
- внутренние регламенты организации.

организации, вследствие чего внутреннему аудиту этого раздела должно уделяться большое внимание.

Процесс реализации продукции и получения доходов состоит из следующих этапов:

- принятие заказов от покупателей;
- ведение базы данных покупателей;
- определение условий поставки;
- санкционирование продаж и их документирование;
- система ценообразования и скидок;
- кредитные продажи;
- складирование готовой продукции;
- отгрузка продукции;
- формирование себестоимости продукции;
- учет реализации;
- расчеты с покупателями;
- контроль дебиторской задолженности.

Каждый этап обладает специфическими рисками, которые оцениваются внутренним аудитором на предварительном этапе планирования.

В качестве примера рассмотрим некоторые этапы.

1. В системе ценообразования могут быть следующие риски:

- несоответствие процесса ценообразования задачам компании и требованиям рынка;
- недобросовестные действия (мошенничество) сотрудников при определении цен;
- нарушение регулируемых цен на товары или услуги.

2. Система скидок может обладать рисками:

- неэффективного использования системы предоставления скидок;
- недобросовестных действий (мошенничества) сотрудников или третьих сторон;
- некорректного отражения в учете предоставленных скидок;
- некорректного документального оформления предоставленных скидок.

3. Риски кредитных продаж:

- недобросовестные действия (мошенничество) сотрудников или третьих сторон;
- невозврат дебиторской задолженности.

На предварительном этапе внутреннего аудита процесса реализации необходимо проверить наличие регламентов на:

- процесс регистрации заказчиков;
- порядок определения отпускной цены;
- предоставление скидок на поставку продукции;
- разделение обязанностей по регистрации заказов, определению цены, санкционирование продаж;
- условия продаж продукции штатным сотрудникам по льготным

При анализе действующих регламентов необходимо убедиться, что они соответствуют действующему законодательству.

ценам, предусматривающим налоговые последствия;

- процесс складирования готовой продукции;
- порядок отражения готовой продукции в бухгалтерском учете.

При анализе действующих регламентов необходимо убедиться, что они соответствуют действующему законодательству.

Необходимо также убедиться, что соблюдается порядок санкционирования.

Основными направлениями *текущего контроля* проведения процедур по существу являются:

1. Проверка по первичной документации правильности отражения в учете поступления готовой продукции на склад в соответствии с документооборотом.

При этом проводится сверка с данными учета работников склада (карточки учета).

2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете реализации готовой продукции в соответствии с учетной политикой.

При этом осуществляется проверка:

- правильности оформления первичной документации на отгрузку продукции;
- достоверности отражения фактической себестоимости отгруженной продукции на основании данных аналитического учета и первичных документов складского учета;
- правильности и своевременности отражения суммы выручки за отгруженную продукцию на счете «Продажи»;
- правильности оформления доверенностей при отпуске готовой продукции.

Необходимо сопоставить даты оформления отгрузочных документов с датой отражения операции по отгрузке в учетном регистре.

3. Проверка отгрузки продукции в соответствии с условиями договоров и внутренними регламентами. Анализируются количество продукции и даты, отраженные в сопроводительных документах на отгрузку и транспортные документы. Сопоставляются даты оформления отпуска продукции складом, транспортной накладной, пропуска на вынос продукции, доверенности на право получения продукции со склада.

Проводится проверка соблюдения порядка отгрузки количества, номенклатуры и цен на отгруженную продукцию

на предмет соответствия условиям договоров.

4. Проверка непротиворечивости данных в учетных регистрах и отчетности.

Внутренний аудитор проверяет непротиворечивость данных аналитического и синтетического учета, которые затем сверяет с данными Главной книги.

Процесс реализации может сопровождаться рисками совершения недобросовестных действий. Например:

- неравноценный бартерный обмен;
 - подмена клиентом отдельных страниц в договорах;
 - требование представить на тендер информацию, являющуюся коммерческой тайной;
 - необоснованные обвинения в бракованной продукции и затяжка оплаты;
 - задержка оплаты, если не предусмотрены штрафные санкции;
 - санкционирование отгрузки неуполномоченным лицом.
- Обобщая рассмотрение процесса реализации можно выделить основные направления проверки:
- получение и регистрация заказов;
 - правильность оформления договорных отношений по реализации;
 - соблюдение условий кредита и отправки товаров;
 - соблюдение требований к складскому учету готовой продукции;
 - правильность оформления первичной документации;
 - соблюдение условий выполнения заказов;
 - правильность формирования выручки от реализации;
 - правильность формирования бухгалтерской отчетности.

Дебиторская задолженность

Основная часть дебиторской задолженности – задолженность покупателей и заказчиков за проданную продукцию. Кроме того, может быть дебиторская задолженность по авансам, перечисленным поставщикам, задолженность штатного персонала организации.

В целом система внутреннего аудита дебиторской задолженности соответствует требованиям к системе внутреннего аудита процесса продаж. Дополнительно следует включить процедуры контроля и полноты отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете. Эти процедуры

состоят в систематической сверке данных журналов выписанных счетов-фактур с данными регистров бухгалтерского учета. Выборочно проверяется, подтверждаются ли данные регистров бухгалтерского учета дебиторской задолженности соответствующими партнерами.

При оценке уровня надежности системы внутреннего аудита:

- проверяется, сверяются ли счета-фактуры с накладными на отпуск продукции;
- проводится выборочная проверка счетов-фактур, наличие соответствующих накладных на отгрузку продукции и соответствие данных этих документов;
- проверяется своевременность погашения дебиторской задолженности и правильность ее отражения в бухгалтерском учете (например, сверка расчетов с дебиторами, инвентаризация дебиторской задолженности, проверка регистров поступлений денежных средств).

Проверка по существу состоит в сверке данных регистров бухгалтерского учета дебиторской задолженности с данными первичных документов – договорами, счетами-фактурами, накладными на отгрузку.

Если после отчетной даты дебиторская задолженность не была погашена, следует выяснить причины этого, например: не наступил срок, дана отсрочка, нереальна для взыскания.

Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете может быть как завышена, так и занижена. Если осуществляется проверка на завышение,

ход проверки – от бухгалтерского учета к первичным документам. Если проверка проводится на занижение, ход проверки – от первичного документа к бухгалтерскому учету.

Дебиторскую задолженность следует проверить также на отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности в правильной оценке. Для этого выборочно проверяют сальдо дебиторской задолженности:

- соответствуют ли суммы дебиторской задолженности, отраженные в бухгалтерском учете, данным первичных документов – договорам, счетам-фактурам, накладным на отгрузку;
- произведена ли на отчетную дату переоценка дебиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте в связи с изменением ее курса;
- в правильной ли оценке отражена задолженность по договорам мены.

При проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности следует убедиться, что вся существенная информация о дебиторской задолженности включена в пояснительную записку:

- данные о просроченной дебиторской задолженности;
- сведения о полученных в обеспечение обязательств гарантиях, имуществе и т.д.;
- другая существенная информация.

Типичные виды нарушений при реализации готовой продукции

Практика выявила типичные виды нарушений при реализации готовой

Дебиторская задолженность в бухгалтерском учете может быть как завышена, так и занижена.

Примерная программа проверки бухгалтерского учета реализации продукции и дебиторской задолженности

№ пп	Контрольные действия
1	Реализация продукции
1.1	Проверить соответствие метода отражения выручки от реализации в бухгалтерском учете методу, установленному в учетной политике
1.2	Провести проверку на соответствие законодательству оформления договоров с контрагентами (покупателями, заказчиками) и оформление дополнительных соглашений к договорам
1.3	Провести проверку осуществления санкционирования операций
1.4	Проверить осуществление санкционирования условий кредита и скидок
1.5	Убедиться, что регламентом предусмотрено разделение обязанностей по регистрации заказов, определению цен и санкционированию продажи
1.6	Провести контроль правильности выставленных сумм счетов
1.7	Убедиться, что формирование отпускной цены регламентировано

1.8	Провести проверку соблюдения требований регламента на формирование отпускной цены
1.9	Убедиться, что регламентированы и соблюдаются условия продажи продукции по льготным ценам, предусматривающим налоговые последствия
1.10	Убедиться, что осуществляется отдельный учет выручки от выполнения работ (оказания услуг), составляющих 5 и более процентов от общей суммы доходов организации за отчетный период
1.11	Провести контроль полноты регистрации заказов, выставления счетов за отгруженные товары. Контролируется путем проведения сверки учета реализации (возникновение, полнота) и дебиторской задолженности
1.12	Проверить соблюдение процедуры регистрации отправки готовой продукции. Контроль регистрации отправки осуществляется путем сверки журнала реализации, транспортной накладной, заказа, поступления денег на расчетный счет
1.13	Провести контроль соблюдения требования непротиворечивости данных бухгалтерского учета и отчетности. Контроль проводится путем сопоставления данных аналитических, синтетических счетов, Главной книги
1.14	Провести контроль правильности исчисления выручки
1.15	Убедиться, что процесс складирования готовой продукции и порядок его отражения в бухгалтерском учете регламентирован
1.16	Проверить соблюдение процесса складирования готовой продукции и порядка его отражения в бухгалтерском учете
1.17	Принять участие в инвентаризации остатков готовой продукции или проанализировать документацию по инвентаризации
1.18	Проверить соответствие законодательству бухгалтерского учета и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности
2	Дебиторская задолженность
2.1	Провести проверку наличия актов сверки расчетов с дебиторами. Осуществляется сверка первичных документов на поступление денежных средств (кассовые книги, выписки банка) с данными аналитического учета дебиторской задолженности
2.2	Принять участие в инвентаризации дебиторской задолженности или проанализировать документацию по инвентаризации
2.3	Проверить проведение в бухгалтерии контроля полноты отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете (систематическая сверка данных журналов выписанных счетов-фактур с данными регистров бухгалтерского учета)
2.4	Проверить правильность отражения дебиторской задолженности в бухгалтерском учете в соответствующем периоде. Контроль проводится путем проверки дат накладных на отправку продукции*
2.5	Проверить обоснованность возврата продукции в начале следующего года**

*Если счет выставлен дебитору, например, в декабре проверяемого года, и этот счет ошибочно или намеренно был принят к учету, а накладная датирована январем следующего года, дебиторская задолженность будет отнесена к следующему году, а результаты отчетного года искажены.

** Возможны ситуации, когда для завышения дебиторской задолженности в конце года выписываются фиктивные счета-фактуры и накладные, а в начале следующего года оформляется фиктивный возврат.

продукции, которые внутренний аудитор может рассматривать как зоны риска, требующие первоочередного рассмотрения:

- 1) нарушение правил учета изготовленной и реализованной продукции на счетах учета;
- 2) несоответствие данных аналитического и синтетического учета готовой продукции;
- 3) отсутствие инвентаризации остатков готовой продукции в установленном порядке;

- 4) нарушение порядка признания доходов и расходов в отчетном периоде;
- 5) несоблюдение требований налогового законодательства по дате получения доходов и признания расходов;
- 6) нарушение действующего порядка ведения аналитического учета;
- 7) несоблюдение корреспонденции счетов, определенных учетной политикой.



Основные средства

Основные средства – это важнейший вид активов организации, от состояния, степени использования и учета которого зависят бизнес и финансовое состояние организации.

Нормативная база

При проведении внутреннего аудита основных средств следует использовать следующие нормативные документы:

- ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 № 26н)
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утв. приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н)
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49)
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств (утв. постановлением Госкомстата России от 07.04.2003 № 7)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), раздел «Основные средства» (пункты 46 – 54).

Для учета и контроля основных средств Госкомстат России утвердил 14 унифицированных форм. При проведении проверок основных средств обычно выделяются следующие направления, которые обеспечены унифицированными формами:

- 1) поступление (передача) основных средств;
- 2) внутреннее перемещение основных средств;
- 3) ремонт, реконструкция и модернизация основных средств;
- 4) списание объектов основных средств;
- 5) учет поступившего для монтажа оборудования;
- 6) учет наличия и движения основных средств.

Коротко рассмотрим эти направления.

Направления проверки основных средств

Поступление (передача) основных средств. Внутренний аудитор анализирует правильность отнесения объектов к основным средствам, ввода в эксплуатацию и выбытия из состава основных средств путем изучения следующих документов:

- ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)»;
- ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)»;
- ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)».

Необходимо проверить утверждение актов руководством и наличие приложенной технической документации объекта. Акты составляются не менее чем в двух экземплярах.

На основании акта данные о приеме объекта основных средств вносятся в инвентарную карточку и книгу учета основных средств по формам:

- ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»;
- ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»;
- ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств».

Внутреннее перемещение основных средств. Для отражения этой операции предназначена накладная по форме ОС-2 «Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств», которую необходимо проверить на правильность оформления.

Накладная оформляется в трех экземплярах. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, второй остается у лица, ответственного за сохранность передаваемого объекта, третий передается получателю. Сведения о перемещениях заносятся в инвентарную карточку и книгу учета основных средств (ОС-6, ОС-6а, ОС-6б).

Ремонт, реконструкция и модернизация основных средств. Анализируются данные формы ОС-3 «Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств». Кроме того, сведения о проведенных работах должны быть отражены в инвентарной карточке учета основных средств ОС-6.

Наибольшие риски присущи основным средствам, которые можно использовать как внутри предприятия, так и за его пределами.

Списание объектов основных средств. Для списания пришедших в негодность основных средств предназначены формы:

- ОС-4 «Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)»;
- ОС-4а «Акт о списании автотранспортных средств»;
- ОС-4б «Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)».

Акты составляются в двух экземплярах и должны быть подписаны в установленном порядке. Первый экземпляр сдается в бухгалтерию, второй – остается у лица, ответственного за сохранность объекта. Акт является основанием для сдачи на склад и реализации материальных ценностей и металлолома, оставшихся после списания и уничтожения основного средства.

Для списанного автотранспорта необходимо передать в бухгалтерию документ о снятии его с государственного учета в ГИБДД.

Учет поступившего для монтажа оборудования. При поступлении на склад оборудования, которое предполагается использовать в дальнейшем как основное средство, в двух экземплярах составляется и утверждается в установленном порядке акт ОС-14 «Акт о приеме (поступлении) оборудования». Если у приемочной комиссии нет возможности провести качественную проверку поступившего оборудования, указанный акт считается предварительным.

При передаче оборудования в монтаж оформляется акт ОС-15 «Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж». При проведении монтажных работ подрядным способом в состав приемочной комиссии может входить представитель монтажной организации. В этом случае акт по форме ОС-15 не составляется, а представитель расписывается на форме ОС-14 и получает его копию.

На выявленные при монтаже дефекты оборудования составляется акт по форме ОС-16 «Акт о выявленных дефектах оборудования».

Введение смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств оформляется путем составления форм ОС-1 и ОС-16.

Учет наличия и движения основных средств. Информацию о наличии и движении основных средств внутренний аудитор получает из форм ОС-6, ОС-6а, ОС-6б.

Следует помнить, что эти формы ведутся в бухгалтерии в одном экземпляре, и записи в них производятся в процессе приема-передачи объекта основных средств (ОС-1, ОС-1а, ОС-1б).

Необходимо отметить, что наибольшие риски присущи основным средствам, которые можно использовать как внутри предприятия, так и за его пределами. К таким средствам, например, относится автомобильный парк организации или оборудование, использование которого осуществляется вне предприятия.

Примерная программа проверки основных средств

№ пп	Контрольные действия
1	Проверить, что учет основных средств проводится по материально ответственным лицам
2	Проверить наличие договоров о полной материальной ответственности с материально ответственными за основные средства лицами
3	Убедиться, что при учете основных средств используются унифицированные формы первичной учетной документации
4	Провести контроль наличия учета, позволяющего определить местонахождение конкретного объекта основных средств в любой момент времени
5	Убедиться в наличии прав на объекты основных средств
6	Убедиться, что отсутствуют ограничения на права третьими лицами (договоры купли-продажи, договоры лизинга, договоры на пользование земельными участками, покупка основных средств с отсрочкой платежа и другие). При проведении контроля изучают разрешения на строительство, свидетельства о регистрации прав, другие документы, подтверждающие права на недвижимое имущество. Если существуют ограничения прав собственности, внутренний аудитор должен убедиться, что существенная информация о таких ограничениях раскрыта в приложениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности
7	Провести проверку физического наличия основных средств
8	Провести контроль санкционирования операций
9	Провести контроль своевременности отражения в учете операций с основными средствами (поступление, перемещение, выбытие)
10	Провести проверку достоверности и непротиворечивости данных аналитического и синтетического учета основных средств

11	Провести контроль на соответствие принятых способов оценки и переоценки основных средств учетной политике
12	Принять участие в проведении инвентаризации основных средств или проанализировать документацию по инвентаризации
13	Убедиться в правильности оформления движения основных средств (договоры, акты приема-передачи, протоколы на оценку стоимости передаваемых в аренду объектов основных средств)
14	Проверить наличие подписей руководства на актах на ликвидацию основных средств
15	Проверить наличие регистрации основных средств, передаваемых в аренду
16	Провести контроль приобретения основных средств на наличие в первичных документах указаний о первоначальной стоимости объектов основных средств, их износе и цене продажи, а также расшифровки комплектности
17	Провести контроль продажи объекта основных средств на наличие указаний на рыночную цену и величину НДС
18	Убедиться, что при списании основных средств соблюдается порядок списания, утвержденный руководством, а также полнота оприходования материалов, оставшихся после ликвидации основных средств

Типичные нарушения, связанные с основными средствами

Практика показывает, что при совершении операций с основными средствами часто встречаются следующие нарушения:

- 1) инвентарные номера не присваиваются либо присваиваются номера ранее списанных основных средств, что создает условия для их хищения или использования не по прямому назначению;
- 2) необходимая (установленная) документация, связанная с оприходованием основных средств, не ведется, а если и ведется, то не заполняются все реквизиты, предусмотренные в форме

документа. Это в конечном итоге приводит к неправильному определению нормы амортизации и соответствующим налоговым последствиям;

- 3) основные средства числятся в учете обезличенно, без закрепления за ответственными за их сохранность работниками, что приводит к недостачам и хищениям;
- 4) передача основных средств с одного места на другое документально не оформляется;
- 5) инвентаризация основных средств зачастую проводится формально;
- 6) списание основных средств производится с нарушением установленного порядка.

Денежные средства

В распоряжении организации находятся как наличные, так и безналичные денежные средства. Рассмотрим, как проводится внутренний аудит в первом и втором случае.

Наличные денежные средства

Наличные денежные средства относятся к наиболее ликвидным активам и поэтому подвержены высокому риску хищений.

Охрана денежных средств является наиболее важным вопросом на многих предприятиях. Денежные средства легко скрыть и перевезти, на них нет знаков принадлежности, и они являются конвертируемыми. Риск кражи напрямую связан с тем, что отдельные лица имеют доступ к системе учета или могут получить разрешение на охрану денежных средств.

Внутренний аудитор должен убедиться, что помещение кассы оборудовано таким образом, чтобы неуполномоченные лица не могли получить несанкционированный доступ к наличным денежным средствам.

С каждым кассиром должен быть заключен договор о полной материальной ответственности.

Важным средством внутреннего контроля являются периодические инвентаризации кассы. Внутренний аудитор должен проверить наличие приказов на проведение проверок и акты инвентаризации по форме ИНВ-15 «Акт

Нормативная база

При проведении внутреннего аудита наличных денежных средств следует использовать следующие нормативные документы:

- Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации (утв. решением Совета директоров ЦБ РФ от 22.09.1993 № 40);
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации (утв. постановлением Госкомстата России от 18.08.1998 № 88);
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49).

инвентаризации наличных денежных средств».

Большое внимание следует уделять фактическому разделению обязанностей по санкционированию операций с денежными средствами:

- документальному разделению обязанностей по приему и выдаче наличных денежных средств, оформлению платежных документов по списанию денежных средств со счетов в банках и санкционированию этих операций;
- оформлению первичных документов по приему и выдаче денежных наличных средств.

По существу, проводится проверка правильности и своевременности бухгалтерского учета операций с денежными средствами в соответствии с первичной документацией (расходные и приходные кассовые ордера, платежные поручения, чеки и т.д.).

Для проведения кассовых операций используются следующие утвержденные Госкомстатом России унифицированные формы:

- КО-1 «Приходный кассовый ордер»;
- КО-2 «Расходный кассовый ордер»;
- КО-3 «Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов»;
- КО-4 «Кассовая книга»;
- КО-5 «Книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств».

При проверке наличных денежных средств наиболее часто встречаются следующие виды недостатков и хищений:

- 1) прямое хищение денежных средств, прикрываемое оформленными документами и расписками или ничем не прикрытое;
- 2) неоприходование и присвоение денег, поступивших из банка, от юридических и физических лиц по приходным ордерам;
- 3) излишнее списание денег из кассы, в том числе путем повторного использования одних и тех же документов, неправильного подсчета итогов в кассовых документах, списания сумм по подложным документам, подлоги в законно оформленных документах с увеличением суммы списаний;
- 4) присвоение сумм, законно начисленных разным физическим и юридическим лицам, в том числе присвоение депонентских сумм.

Примерная программа проверки наличных денежных средств

№ пп	Контрольные действия
1	Проверить, оборудовано ли помещение кассы в соответствии с требованиями нормативных актов
2	Убедиться, что касса расположена в изолированном помещении
3	Проверить, оборудована ли касса специальным окошком для выдачи денег
4	Проверить, имеется ли в наличии сейф для хранения денег
5	Проверить, имеется ли в помещении кассы охранная и пожарная сигнализация
6	Проконтролировать, заключен ли с кассиром договор о полной материальной ответственности
7	Убедиться, что проводится периодическая инвентаризация наличных денежных средств
8	Выяснить, установлены ли порядок и периодичность проведения инвентаризации
9	Проверить, оформляются ли результаты инвентаризации должным образом
10	Исследовать, принимаются ли необходимые меры по результатам инвентаризации
11	Убедиться, что соблюдается лимит кассы
12	Выяснить, установлен ли круг лиц, имеющих право санкционировать операции с денежными средствами
13	Проверить, оформляются ли должным образом и своевременно первичные документы на прием и выдачу наличных денежных средств
14	Выяснить, распределены ли обязанности по выплате денежных средств, записи операций, проведенных за наличный расчет, и сверке кассовых остатков
15	Проверить, обеспечена ли безопасность перевозки наличных денежных средств

Безналичные денежные средства

Безналичный расчет является основным способом расчетов между юридическими лицами, юридическими и физическими лицами и т.д. Деньги в безналичном обороте трудно скрыть от контроля и обложения налогами.

Целью проверки расходования безналичных денежных средств является контроль законности и правильного оформления операций на счетах безналичных денежных средств.

Для проведения внутреннего аудита используются следующие документы:

- банковские выписки по лицевым счетам с приложенными к ним первичными документами;
- счета, платежные поручения, требования и т.д.;
- отчет о движении денежных средств (Приложение № 4 к балансу).

Проверки операций с безналичными денежными средствами проводятся сплошным методом на соответствие сумм списания и поступлений по выпискам из лицевых счетов банка с суммами, указанными в первичных документах. Каждая операция, зафиксированная в выписке банка, должна быть подтверждена соответствующим первичным документом (счетом, платежным поручением, требованием и т.д.).

Внутренний аудитор проверяет:

1. Наличие банковских выписок по расчетным счетам с приложенными к ним первичными документами. Для выявления полноты первичных документов оценивается соответствие исходящего и входящего сальдо по выпискам банка, когда было движение средств по расчетному счету.

Каждая выписка проверяется на последовательность дат, указанных в ней. Сопоставляются также суммы исходящего сальдо (остатка на конец дня по предыдущей выписке) и входящего сальдо (остаток на начало дня в следующей по хронологии выписке). Исходящее сальдо

Нормативная база

При проведении проверки безналичных денежных средств нужно использовать следующие нормативные документы:

- Гражданский кодекс РФ (статьи 861 – 885)
- Положение о безналичных расчетах в Российской Федерации (утв. ЦБ РФ 03.10.2002 № 2-П)

по выписке предыдущего дня должно соответствовать входящему сальдо по выписке следующего дня. Несоответствие указанных сальдо означает отсутствие части банковских выписок.

2. Оцениваются приложенные к выпискам первичные документы на наличие отметки банка о том, что данный платежный документ банком проведен.

Если в ходе проверки внутренний аудитор обнаружит отсутствие оправдательного банковского первичного документа или в качестве оправдательного документа будет присутствовать ксерокопия последнего, такая операция не может быть признана обоснованной.

Типичные нарушения при проведении безналичных операций:


- 1) отсутствие платежных документов, подтверждающих факт совершения операции;
- 2) наличие документов, оформленных не надлежащим образом (ксерокопии документов, отсутствие на документе банковских отметок);
- 3) отсутствие приложений к платежным документам, послуживших основанием для совершения хозяйственных операций;
- 4) не полное зачисление наличных денег, сданных в банк, на расчетный (валютный) счет;
- 5) несоответствие данных в платежных поручениях, хранящихся в делах организации с фактическим перечислением денежных средств. Это можно установить только путем получения информации от партнеров организации, куда перечислялись денежные средства при отсутствии актов взаимной сверки;

Целью проверки расходования безналичных денежных средств является контроль законности и правильного оформления операций на счетах безналичных денежных средств.

Примерная программа проверки безналичных денежных средств

№ пп	Контрольные действия
1	Проверить, что суммы по выпискам банка соответствуют суммам, указанным в приложенных к ним документах
2	Убедиться, что банковские выписки и документы к ним полностью имеются в наличии
3	Проконтролировать, что зачисление наличных денежных средств, сданных в банк, на расчетный счет производится полностью
4	Проверить, что в бухгалтерском учете отражение проводится на основании выписок банка по расчетному счету и приложенных к ним денежно-расчетных документов

5	Выяснить, что отражение поступления денежных средств на расчетный счет проводится по дебету счета «Расчетный счет»
6	Убедиться, что отражение списания денежных средств с расчетного счета проводится по кредиту счета «Расчетный счет»
7	Проверить, что суммы, ошибочно отнесенные в кредит или дебет счета «Расчетный счет» и обнаруженные при проверке выписок банка, отражаются на счете «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (субсчет «Расчеты по претензиям»)
8	Убедиться, что корреспонденция счетов по поступлению и перечислению денежных средств соответствует требованиям нормативных документов

- | | |
|---|---|
| <p>6) платежный документ не соответствует коду в банковской выписке;</p> <p>7) отсутствие в документах необходимых подписей должностных лиц;</p> <p>8) отсутствие документов, послуживших основанием для совершения в учетных регистрах записей хозяйственных операций;</p> | <p>9) несоответствие данных аналитического и синтетического учета;</p> <p>10) несоответствие данных бухгалтерской отчетности данным синтетического учета;</p> <p>11) наличие исправлений в банковских документах. </p> |
|---|---|

Система снабжения. Кредиторская задолженность

Эффективность системы снабжения позволяет организации контролировать ритмичность выполнения производственных планов, выявлять ненужные расходы и недобросовестных поставщиков. Наличие значительной кредиторской задолженности и неспособность организации погашать ее в установленные сроки может явиться основанием для сомнения в допущении непрерывности деятельности организации.

Система снабжения

Система снабжения относится к циклу расходов организации и включает в себя следующие этапы:

- инициирование закупок;
- санкционирование расходов;
- выбор поставщика;
- заключение договора или размещение заказа на поставку;
- получение товара или услуг;
- оплата;

Под политиками понимается программа деятельности, совокупность средств и методов управления для достижения поставленных целей.

Нормативная база

При проведении проверки системы снабжения и кредиторской задолженности следует использовать следующие нормативные документы:

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н), раздел «Расчеты с дебиторами и кредиторами» (пункты 73 – 78)
- внутренние регламенты организации

- отражение в бухгалтерском учете.
Задача системы снабжения состоит в своевременном обеспечении производства необходимыми материально-техническими ресурсами в соответствии с производственной программой.
Чтобы система функционировала эффективно, необходимо наличие в организации разработанных политик и процедур¹. Сотрудники, имеющие отношение к деятельности по снабжению, должны быть информированы о них. Действующая система должна обновляться по мере необходимости.

Закупки: материально-техническое обеспечение

- Внутренний регламент на закупку должен определять:
- перечень лиц, уполномоченных закупать товары или услуги;
 - суммовые лимиты закупки для каждого из уполномоченных лиц.

Для реализации процесса снабжения должен быть составлен перечень и разработаны образцы документов, необходимых для закупки, получения и оприходования тех или иных видов товаров или услуг.

Цикл расходов состоит из большого числа этапов. Поэтому на них должно быть предусмотрено максимально возможное разделение обязанностей.

Деятельность системы снабжения обладает высокими рисками, которые требуют специального рассмотрения внутренним аудитором.

К рискам, характерным на стадии закупки, относятся:

- заказ ненужных (по различным причинам) для ведения бизнеса товаров или услуг;
- закупка на худших по сравнению с рынком условиях;
- несвоевременное осуществление закупок;
- мошенничество сотрудников или третьих сторон;
- несвоевременное отражение в бухгалтерском учете;
- нарушение законодательства о противодействии отмыванию денег и финансированию терроризма, коррупции.

Внутренний аудитор при рассмотрении заявки на закупку должен удостовериться, что заявки:

- 1) составляются во всех требуемых случаях;
- 2) содержат описание, количество и примерную стоимость закупки товара или услуги;
- 3) одобрены в соответствии с установленными в регламенте полномочиями;
- 4) одобрены после подтверждения наличия бюджета;
- 5) дата одобрения заявки предшествует дате заключения договора (контракта) и дате получения товаров или услуг.

Необходимо также провести проверку заключенных договоров на закупку. Предмет проверки – убедиться, что эти договоры:

- 1) отражают все существенные условия закупки;
- 2) одобрены и подписаны от имени компании в соответствии с полномочиями;
- 3) являются действительными;
- 4) включают пункты об ответственности поставщика или подрядчика за несоблюдение условий договора;
- 5) используются уполномоченными лицами при получении товаров или услуг;
- 6) используется бухгалтером по кредиторской задолженности при обработке счетов-фактур поставщиков.

Руководитель отдела снабжения должен периодически анализировать действующие договоры на предмет их продления или расторжения.

Выбор поставщика

От выбора поставщика во многом зависит ритмичность производства, качество выпускаемой продукции, снижение себестоимости продукции.

При рассмотрении регламента организации по закупкам внутренний аудитор должен убедиться, что при выборе поставщика учитывается следующее:

- качество товара;
- цена товара;
- время доставки;
- условия доставки;
- условия оплаты;
- дополнительные услуги;
- репутация поставщика;
- гарантийное (послегарантийное) обслуживание.

Если при выборе поставщика используется тендер, необходимо убедиться, что условия тендера соблюдаются.

В отделе снабжения должна вестись база данных о поставщиках и подрядчиках.

Надежность поставщика. Служба внутреннего аудита (СВА) проверяет, осуществляется ли проверка надежности поставщика службой снабжения или безопасности организации, а при необходимости еще и юридической и финансовой службами, что особенно актуально при условии предоплаты. Эта проверка должна быть сделана до заключения договора.

Соответствие поставщика условиям организации. СВА анализирует работу подразделений организации по изучению ими способности контрагента выполнить договор своевременно, в полном объеме и с должным качеством. Такая работа позволяет определить круг нужных поставщиков для последующего их выбора по цене.

Выбор поставщика. СВА проверяет:

- лимитированы ли полномочия по выбору поставщика;
- выдаются ли неограниченные доверенности на заключение сделок;
- как контролируется исполнение условий ограниченной доверенности;
- позволяет ли состав договорных или тендерных комиссий (при их наличии) принимать объективные решения (независимость, профессионализм);

Деятельность системы снабжения обладает высокими рисками, которые требуют специального рассмотрения внутренним аудитором.

- формализованы ли критерии выбора поставщика, разработан ли механизм их применения.

Согласование договора. СВА оценивает, соответствуют ли условия договора условиям выбора, формализованы ли требования к процедуре согласования, составу и полномочиям участников.

Оценка надежности системы внутреннего контроля процесса снабжения

При оценке уровня надежности системы внутреннего контроля внутренним аудиторам следует обращать первоочередное внимание:

- на обоснованность выбора поставщиков;
- наличие задокументированного порядка заключения договоров на поставки материальных ресурсов, применение конкурсных процедур;
- наличие и содержание регламентов процесса принятия и оформления заявок на поставки материальных ресурсов, санкционирование сделок;
- организацию внутреннего контроля за полнотой и своевременностью поступления и отпуска материалов;
- выявление нежелательных и нетипичных поставок;
- затянувшиеся поставки и наличие неликвидов.

Следует также оценить соответствие плана материально-технического снабжения потребностям производственного цикла, а также соответствие плановых показателей приобретения и расходования фактическим.

Помимо плана и договоров на поставку необходимо рассмотреть отчетность о наличии и использовании материальных ресурсов, оперативные данные отдела снабжения, сведения аналитического учета о поступлении, расходе и остатках материальных ресурсов.

Получение товаров или услуг

Следующим этапом при контроле процесса снабжения является получение заявленных товаров или услуг.

К рискам *при получении товаров или услуг* относятся:

- прием не заказанных товаров или услуг;
- прием ТМЦ несоответствующего качества;
- задержка транспорта при разгрузке;

- несоответствие количества поставленного товара накладной;
- потеря качества принятого товара;
- невозможность возместить убытки по вине поставщика из-за некорректного оформления первичных документов;
- несвоевременное, неполное или некорректное отражение в складском учете поступивших товаров или услуг.

Служба внутреннего аудита, осуществляя внутренний аудит процесса приемки приобретенных товаров или услуг, проверяет соответствие цены в первичных документах цене, указанной в договоре, правильность и своевременность оформления документации по получению товаров или услуг и отражения в бухгалтерском учете.

Внутренние аудиторы должны убедиться, что сотрудники организации осуществляют пересчет и взвешивание поступивших товарно-материальных ценностей (ТМЦ), устанавливая их соответствие по количеству и качеству требованиям договоров, выясняют причины возникновения разниц.

В случае предоплаты осуществляется сверка заказа на закупку, договора и счета на предоплату.

Как правило, на предприятиях и в организациях функционирует входной контроль. Внутренний аудитор должен проверить:

- наличие такого контроля;
- закрепленные за ним функции;
- наличие регламентов на проверку поступлений.

Путем наблюдения за процессом получения товаров внутреннему аудитору необходимо убедиться в осуществлении следующих контрольных действий персонала:

- ТМЦ при приемке пересчитываются, а их качество проверяется;
- определены правила приемки ТМЦ, пересчет (перевес) которых при получении невозможен;
- номенклатура и количество ТМЦ сравниваются с соответствующей документацией;
- при наличии расхождений по количеству или качеству ТМЦ составляется соответствующий документ;
- не заказанные ТМЦ принимаются только после получения одобрения инициатора закупки менеджера и (или) менеджера отдела закупок;
- представители получающей и принимающей сторон подписывают сопроводительные документы;
- обеспечивается сохранность принятых ТМЦ;

Внутренние аудиторы должны убедиться, что сотрудники организации осуществляют пересчет и взвешивание поступивших товарно-материальных ценностей.

- произведенная продукция физически перемещается с производства на территорию склада.

Приведем примеры.

1) Неправильное составление договора. Прием не заказанных товаров.

Поставленные товары поступили в большем количестве, чем заказывались. По условиям договора организация вынуждена была оплатить излишне поставленный товар.

2) Некачественная работа входного контроля.

Мелкоштучные товары поставлены в коробках. В коробках находится несколько тысяч изделий. Договором предусмотрена проверка количества и качества товара до перехода прав собственности. Прием поставленного товара проводился по количеству коробок. Прием мелкоштучных товаров должен быть обеспечен методикой оценки количества и качества поставленного товара.

3) Несоответствие количества поставленного товара накладной.

На металлургический комбинат поступил уголь. Входной контроль количества проводился как разница между весом нагруженного и разгруженного вагона. Проведенная процедура показала, что вес полученного угля меньше, чем указано в накладной. Контролер в этом случае должен провести следующие процедуры:

- проверить класс точности применяемых весов и оценить, укладывается ли разница в полученном при проверке весе в погрешность весов;
- проверить своевременность поверки весов.

Только после указанных процедур контролер может делать вывод о том, следует ли признать данные накладной к учету или есть необходимость выставить поставщику претензию.

В случае если была выставлена претензия, необходимо проверить, что:

- претензия была документально оформлена;
- сумма претензии отражена в учете;
- сумма претензии была возмещена поставщиком.

Внутренний аудитор проводит проверку правильности оформления документации на поступление ТМЦ и своевременное занесение полученных ТМЦ в складской учет.

Оплата полученных ТМЦ

Риски, сопутствующие операциям по оплате:

- потеря репутации добросовестного плательщика;
- несвоевременное, неполное или некорректное отражение произведенных оплат;
- неэффективные затраты на казначейские операции;
- «обналичивание» денежных средств.

При осуществлении оплаты важно проверить разделение обязанностей персонала в части:

- 1) ведения базы данных поставщиков и анализ изменений, внесенных в базу данных;
- 2) учета кредиторской задолженности и учета оплат;
- 3) формирования и одобрения платежного поручения.

Внутреннему аудитору следует рассмотреть права доступа в автоматизированную систему в части:

- доступа к учету кредиторской задолженности;
- разделения прав доступа на формирование, внесение изменений и авторизацию² платежных поручений;
- хранения дискеты с электронной подписью в недоступном месте и защиты ее от копирования.

При отсутствии автоматизированной системы необходимо, чтобы уполномоченный независимый сотрудник проверил реквизиты поставщика, сумму и основание для осуществления платежа.

Внутреннему аудитору необходимо убедиться, что:

- ежедневно проводится сверка платежей с выписками из банка;
- выписка из банка проверяется независимым сотрудником, не участвующим в процессе подготовки и осуществления платежей;
- как минимум один раз в месяц проводится сверка остатков на банковских счетах независимым сотрудником;
- финансовый менеджер или директор анализирует и утверждает результаты сверки остатков на банковских счетах.

При оценке надежности автоматизированной системы следует проверить, что система:

- не создает платежные поручения на одного поставщика на одинаковую сумму, на тот же номер счета или счет-фактуру, так называемые двойные платежи;
- не формирует платежные поручения с реквизитами поставщика, чья карточка неактивна (платежи на «закрытых» поставщиков).

При отсутствии автоматизированной системы необходимо, чтобы уполномоченный независимый сотрудник проверил реквизиты поставщика, сумму и основание для осуществления платежа.

²Авторизация – это процесс предоставления определенному лицу прав на выполнение некоторых действий. В информационных технологиях посредством авторизации устанавливаются и реализуются права доступа к ресурсам и системам обработки данных.

Кредиторская задолженность относится к циклу приобретения и заготовления, который объединяет хозяйственные операции по приобретению и созданию внеоборотных активов и заготовлению материально-производственных запасов.

Отражение в бухгалтерском учете

Наиболее значительным *риском* на этом этапе является несвоевременное, некорректное и неправомочное отражение обязательств в учете.

На этом этапе бухгалтер должен осуществлять внутренний контроль путем проведения трехсторонней сверки:

- сравнивает количества, цены и суммы, указанные в договоре, счете-фактуре и накладной или акте приемки;
- выясняет причины возникновения разниц и принимает решение о способе их отражения в учете.

При этом внутренний аудитор проверяет, что такая сверка осуществляется.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность относится к циклу приобретения и заготовления, который объединяет хозяйственные операции по приобретению и созданию внеоборотных активов и заготовлению материально-производственных запасов, приводящие к образованию кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками соответствующих активов.

Кроме этого кредиторская задолженность включает задолженности:

- персоналу организации³;
- по налогам и сборам;
- учет расчетов с разными кредиторами.

Кредиторская задолженность анализируется и оценивается с точки зрения ее структуры:

- по срокам погашения;
- по удельному весу отдельных крупных кредиторов;
- по типам кредиторов (обязательства перед бюджетом должны быть рассмотрены по их структуре).

При проведении внутреннего аудита кредиторской задолженности следует:

- установить и оценить причины несоблюдения организацией платежной дисциплины;
- возможные варианты ее нормализации (взаимные сверки задолженности, отслеживание своевременности ее погашения, распределение платежей по приоритетности и т.д.);
- оптимизации расчетов (ранжирование контрагентов по категориям риска и более продуманная

политика в отношении заключения договоров, составление графиков платежей, факторинг⁴ долгов предприятия, покупка в рассрочку, лизинг т.д.).

При аудите расчетов с поставщиками аудитор необходимо проверить:

- 1) наличие договоров поставки продукции;
- 2) реальность задолженности поставщиков;
- 3) акты инвентаризации (сверки) расчетов;
- 4) правильность ведения аналитического учета;
- 5) правильность корреспонденции счетов в бухгалтерском учете;
- 6) соответствие записей аналитического учета и синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета, главной книге и балансе.

Внутренний аудитор должен проверить, был ли руководством (менеджментом) проведен мониторинг:

- погашения задолженности предприятия перед бюджетом и внебюджетными фондами;
- проведения реструктуризации задолженности по платежам в бюджет;
- ликвидации задолженности по оплате труда (при ее наличии);
- снижения неденежных форм расчетов.

Для правильной оценки внутренним аудитором бухгалтерского учета кредиторской задолженности необходимо проконтролировать, что сверки:

- проводятся с установленной периодичностью;
- подтверждаются актом, подписанным уполномоченными представителями обеих сторон.

Проверка расчетов с применением авансовых платежей предусматривает наличие:

- правил осуществления авансового платежа;
- перечня необходимой документации;
- перечня лиц, уполномоченных одобрять платеж;
- правил работы с просроченными авансовыми платежами.

Следует проанализировать эффективность периодических процедур учета авансовых платежей и убедиться, что:

- дебетовые балансы учета расчета с поставщиками ежемесячно сверяются с Главной книгой;

³Программа проведения проверки заработной платы рассматривается в разделе «Расчеты с персоналом».

⁴Факторинг – финансирование под уступку денежного требования (п. 1 ст. 824 ГК РФ).

- просроченные предоплаты анализируются, разрабатывается и исполняется план корректирующих действий;
- предоплаты обоснованны;
- предоплаты, признанные безнадежными, своевременно списываются;
- необходимые документы для осуществления предоплат одобрены в соответствии с полномочиями. ☺

Примерная программа проверки системы снабжения и кредиторской задолженности

№ пп	Контрольные действия
1	Система снабжения
1.1	Закупки (материально-техническое обеспечение)
1.1.1	Убедиться в наличии регламента на процесс закупки
1.1.2	Рассмотреть регламент на содержание: <ul style="list-style-type: none"> - образцов документов - перечня лиц, уполномоченных закупать товары или услуги - суммовых лимитов закупки для каждого из уполномоченных лиц - порядка заключения договоров на закупку
1.1.3	Провести оценку рисков процесса закупки или проанализировать риски, оцененные менеджментом
1.1.4	Проверить составление заявки на закупки на соответствие регламенту
1.1.5	Провести контроль санкционирования закупок в соответствии с полномочиями
1.2	Выбор поставщика
1.2.1	Проверить наличие базы поставщиков
1.2.2	Провести проверку регламента на закупки на содержание требований к поставщику
1.2.3	Провести проверку регламента на наличие способов выбора поставщика
1.2.4	Убедиться, что надежность поставщика проверяется службой безопасности
1.2.5	Провести проверку регламента на то, что в нем определены полномочия сотрудников на выбор поставщика
1.2.6	Убедиться, что выбор поставщиков обоснован
1.3	Получение ТМЦ
1.3.1	Провести оценку рисков получения ТМЦ или проанализировать риски, оцененные менеджментом
1.3.2	Убедиться, что регламент устанавливает: <ul style="list-style-type: none"> - процедуры проведения входного контроля полученных ТМЦ - процедуры предъявления претензий поставщику
1.4	Оплата ТМЦ
1.4.1	Провести оценку рисков, сопутствующих оплате, или проанализировать риски, оцененные менеджментом
1.4.2	Убедиться, что автоматизированная система учета гарантирует разделение обязанностей и прав доступа в соответствии с регламентом
1.4.3	Убедиться, что проводится сверка платежей с выписками банка
1.5	Отражение в бухгалтерском учете
1.5.1	Провести контроль бухгалтерского учета процесса снабжения на соответствие требованиям нормативных документов и учетной политике
2	Кредиторская задолженность
2.1	Провести анализ условий договоров
2.2	Рассмотреть порядок выставления и составления счетов-фактур на аванс
2.3	Провести контроль соблюдения графика платежей (погашение кредиторской задолженности) и соблюдения расчетно-платежной дисциплины
2.4	Проанализировать задолженности по срокам возникновения
2.5	Проверить осуществление разделения задолженности на краткосрочную и долгосрочную

2.6	Убедиться, что аналитический учет ведется по каждому поставщику или подрядчику, а также по каждому предъявленному ими счету
2.7	Принять участие в инвентаризации или проанализировать результаты инвентаризации. В ходе инвентаризации путем документальной проверки необходимо установить, в частности, правильность и обоснованность сумм кредиторской задолженности, включая суммы кредиторской задолженности, по которым истекли сроки исковой давности
2.8	Провести контроль отражения кредиторской задолженности в бухгалтерском учете на соответствие дат, сумм, поставщиков, товаров или услуг, количества, указанных в первичной документации
2.9	Убедиться, что проводится периодическая сверка кредиторской задолженности
2.10	Рассмотреть процедуры осуществления операций с применением авансовых платежей
2.11	Провести анализ авансов, выданных на предмет выявления предоплаты, по которой не ожидается оказания услуг или поставки товаров

Движение товарно-материальных ценностей

ТМЦ могут составлять значительную часть активов организации, и объем операций по счетам их учета также значителен. Поэтому проведение внутреннего аудита ТМЦ следует проводить систематически.

Учет ТМЦ ведется в организации в двух направлениях:

- в бухгалтерии – по материально ответственным лицам в стоимостном выражении;
- на складах – по наименованиям, сортам, количеству и цене.

Отчеты материально ответственных лиц с приложенными первичными документами служат в бухгалтерском учете основанием для операций по поступлению и выбытию ТМЦ.

Учет движения ТМЦ необходим для планирования снабжения и своевременной закупки ценностей, контроля их сохранности, выявления неликвидных ТМЦ.

Оценка надежности СВК

Проверка ТМЦ начинается с оценки надежности СВК, действующей в области их поступления и движения. Для этого выясняются следующие вопросы.

1. Наличие должным образом оборудованных складов, кладовых, специально приспособленных площадок и т.д. Условия хранения ТМЦ должны обеспечивать их сохранность, так как порча приводит к значительному снижению их стоимости, частичной или полной потере потребительских свойств. В организации должен действовать регламент на порядок размещения ТМЦ, чтобы был обеспечен беспрепятственный доступ к материалам. Отсутствие системы хранения, необходимых измерительных приборов свидетельствует о недостатках СВК и возможности совершения недобросовестных действий.
2. Соблюдение требования по хранению приобретенных ТМЦ отдельно от ресурсов, принятых на ответственное хранение. К таким позициям относятся товары, принятые на комиссию, материалы для переработки, оплаченная,

Нормативная база

При проведении проверки движения ТМЦ необходимо использовать следующие нормативные документы:

- ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» (утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), раздел «Сырье, материалы, готовая продукция и товары» (п. 58)
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения (утв. постановлением Госкомстата России от 09.08.1999 № 66)
- Унифицированные формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве (утв. постановлением Госкомстата России от 30.10.1997 № 71а) в части учета материалов
- внутренние регламенты организации

но не вывезенная продукция и другие. Совместное хранение принадлежащих и не принадлежащих организации однотипных материалов может сказаться на оценке их себестоимости.

3. Осуществление разделения обязанностей. Наличие приказов, определяющих круг лиц, ответственных за приемку, сохранность и отпуск ТМЦ, за ведение их учета, а также имеющих право подписи документов на приемку и отпуск материальных ресурсов за пределы территории организации. Особенно следует уделить внимание ситуации, когда лицо, ответственное за отпуск ТМЦ, одновременно санкционирует их вывоз за пределы организации. Внутренний аудитор проверяет, что принятые к исполнению документы на приемку, отпуск и вывоз ТМЦ оформлены должным образом.
4. Наличие документально установленного порядка нормирования ТМЦ и контроля над соблюдением утвержденных норм расхода их отпуска в производство. Наличие нормирования высоко оценивается в СВК.
5. Наличие в организации системной сверки данных управленческого складского учета наличия и движения ТМЦ с данными бухгалтерского учета. Несвоевременность и нерегулярность таких сверок свидетельствует о недостатках СВК.
6. Периодичность и объемы инвентаризации ТМЦ должны быть документально регламентированы. Процесс инвентаризации должен осуществляться таким образом, чтобы обеспечить полную достоверность полученных результатов:
 - 1) использование своевременно проведенных измерительных приборов;
 - 2) места хранения ТМЦ опечатываются на время отсутствия членов инвентаризационной комиссии;
 - 3) приемка и отпуск ТМЦ во время инвентаризации осуществляются только в присутствии членов инвентаризационной комиссии и документируются;
 - 4) соответствие ТМЦ, внесенных в инвентаризационные описи, фактическому наличию;
 - 5) фактически имеющиеся ТМЦ внесены в инвентаризационные описи;
 - 6) результаты инвентаризации отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы контроля материально-технического снабжения были рассмотрены

ранее в разделе «Система снабжения. Кредиторская задолженность».

Проведение процедур по существу

Проведение процедур по существу осуществляется с использованием в качестве информационной базы унифицированных форм, утвержденных Госкомстатом России. (См. во вставке «Нормативная база на с. 40.)

В целях повышения эффективности проверок порядок проведения контрольных процедур целесообразно подразделить на следующие этапы.

Этап 1. Оценка правильности расчета стоимости приобретения материальных ресурсов в соответствии с учетной политикой. Особое внимание следует уделять включению в затраты расходов, не связанных непосредственно с процессом снабжения, например, расходы на заработную плату работников отдела снабжения.

Этап 2. Изучение документооборота по движению ТМЦ, определенного учетной политикой, своевременности, полноты оприходования ТМЦ и соответствие сроков договорам.

Этап 3. Проведение инвентаризации ТМЦ. Выявление активов и обязательств, которые не подвергались инвентаризации, и инициирование проведения их инвентаризации.

Этап 4. Оценка правильности списания стоимости ТМЦ на затраты, соответствие учетной политике. Несоблюдение требований учетной политики приводит к искажению финансового результата и налоговым последствиям. Особое внимание следует обратить на соблюдение норм расхода и факты неоправданной замены материалов. Замена материалов должна быть регламентирована. В практике часто производится замена материалов на менее дорогие, причем, как правило, это не оговаривается документацией и никем не утверждается, что приводит к ухудшению качества продукции и хищениям дорогостоящих материалов.

Следует также обратить внимание на списание выданных, но неизрасходованных в производстве материалов, а также неправомерное отнесение на затраты по основной деятельности материалов, использованных при строительстве и ремонтных работах объектов социально-культурного назначения. Эти затраты должны списываться за счет прибыли.

Внутренний аудитор проверяет, что принятые к исполнению документы на приемку, отпуск и вывоз ТМЦ оформлены должным образом.

Фактическим расходом материалов считается их использование в производстве, а не отпуск со склада, который рассматривается как перемещение материалов.

Следует иметь в виду, что фактическим расходом материалов считается их использование в производстве, а не отпуск со склада, который рассматривается как перемещение материалов.

Этап 5. Проверка сохранности материальных ресурсов. На этом этапе следует рассмотреть правильность уценки ТМЦ и соблюдение установленного в организации порядка их списания.

При проведении процедур по существу внутренним аудиторам следует проверять соответствие данных по ТМЦ, отраженным в складском учете и в бухгалтерском учете. Если выявляется значительное несоответствие, необходимо установить его причины и пересмотреть предварительную оценку уровня надежности СВК.


В организации могут существовать ограничения на право использования ТМЦ, находящихся на складе. Ограничения прав организации на ТМЦ могут быть обусловлены договорами залога, наличие которых выявляется при анализе кредитных договоров и договоров займа. Если стоимость таких ресурсов существенна, необходимо, чтобы эта информация была раскрыта

в пояснительной записке к бухгалтерскому балансу.

Оценка стоимости приобретения материальных ресурсов осуществляется внутренним аудитором по фактическим затратам на их приобретение (покупная цена, таможенные пошлины, расходы на доставку, расходы на подготовку и т.д.), соответствующим действующей правовой и нормативной базе, учетной политике организации и первичным документам (договорам купли-продажи, счетам-фактурам транспортных организаций и т.д.).

Правильность отражения в бухгалтерском учете операций с ТМЦ контролируется по следующим направлениям: 1) отнесение этих операций к тому периоду, в котором они учтены (особенно это относится к операциям, произошедшим в конце отчетного периода или начале следующего периода);

2) соответствие стоимости ТМЦ, показанной на счетах бухгалтерского учета, данным первичных документов.

В завершение проверки следует убедиться, что вся существенная информация раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности. 

Примерная программа проверки движения ТМЦ

№ пп	Контрольные действия
1	Проверить наличие действующего регламента на порядок размещения ТМЦ
2	Проверить состояние складов, кладовых, специально приспособленных площадок и т.д.
3	Провести контроль соблюдения требований раздельного хранения ТМЦ, приобретенных организацией и принятых на хранение
4	Убедиться, что осуществляется разделение обязанностей в соответствии с регламентом по приемке, сохранности и отпуску ТМЦ, ведению их учета, а также по приемке и отпуску ТМЦ за пределы территории организации
5	Проверить наличие регламента на нормирование ТМЦ и порядок проведения контроля соблюдения утвержденных норм отпуска в производство
6	Убедиться, что проводится системная сверка данных управленческого складского учета наличия и движения ТМЦ с данными бухгалтерского учета
7	Принять участие в инвентаризации ТМЦ или проанализировать документацию по проведенной инвентаризации
8	Проанализировать результаты внутреннего аудита системы снабжения (при необходимости)
9	Проверить правильность и достаточность использования унифицированных форм учета ТМЦ
10	Оценить правильность расчета стоимости приобретения ТМЦ и его соответствие учетной политике
11	Проанализировать соответствие документооборота по движению ТМЦ учетной политике, своевременность, полноту оприходования и соответствия сроков договорам
12	Провести проверку наличия регламента на порядок списания ТМЦ и соблюдения его требований
13	Провести контроль правильности списания стоимости ТМЦ на затраты и соответствие учетной политике
14	Провести контроль на возможность несоответствия данных учета ТМЦ на складе и в бухгалтерском учете
15	Проверить, имеются ли ограничения на право использования ТМЦ, находящихся на складе
16	Убедиться, что вся существенная информация раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Производство продукции

Контроль процесса производства следует рассматривать в следующих аспектах: оценка системы внутреннего контроля процесса производства и правильность бухгалтерского учета. Поговорим о них.

Оценка системы внутреннего контроля

Определение рисков, присущих процессу производства, и наличие процедур внутреннего контроля (СВК) этого процесса относится к обязанностям руководства.

Внутренний аудит производственного процесса состоит:

- в оценке СВК на предмет обеспеченности необходимой нормативной и методической базой, которая должна отвечать потребностям организации;
- анализе контрольной среды;
- проверке наличия процедур и средств контроля, а также качества их работы.

Оценка надежности СВК состоит в рассмотрении следующих вопросов:

- 1) наличие плана производства и внутреннего контроля его фактического исполнения по объемам и номенклатуре. Невыполнение плана влияет на большинство экономических показателей, например, на объем выпуска в стоимостном выражении, материалоемкость, себестоимость продукции, рентабельность, прибыль и др.;
- 2) наличие и качество управленческого учета на всех уровнях производственного процесса;
- 3) наличие регламентов на требования к контрольной среде процесса производства;
- 4) наличие механизмов внутреннего контроля обоснованности размеров заработной платы, премиальных выплат и удержаний;
- 5) наличие механизмов, препятствующих оплате невыполненных работ.

При проведении внутреннего аудита по существу выделяются следующие направления:

- 1) проверка выполнения планового выпуска по всем предусмотренным показателям;
- 2) изучение причин невыполнения плановых показателей;

- 3) анализ возможностей повышения эффективности производства;
- 4) проверка своевременности и полноты оприходования готовой продукции и сдачи ее на склад;
- 5) проверка обеспеченности рабочих мест материальными ресурсами и условия их хранения;
- 6) оценка правильности использования оборудования;
- 7) проверка своевременности поверки контрольного и измерительного оборудования;
- 8) изучение штатного расписания, форм оплаты труда, структура фонда заработной платы, выплаты социального характера.

Инвентаризация незавершенного производства

Внутреннему аудитору следует уделить большое внимание инвентаризации остатков незавершенного производства и организации проведения такой инвентаризации. Эти данные могут помочь при рассмотрении вопросов о возможности сокращения себестоимости. Инвентаризация позволяет достаточно точно установить стоимость материалов, незавершенных обработкой, выявить неучтенный брак продукции и полуфабрикатов, вскрыть возможные недостачи и излишки материалов, возникшие по причине совершения или несоблюдения технологического процесса.

Основной метод инвентаризации незавершенного производства это пересчет по действующей методике количества исходных материалов путем фактического подсчета, взвешивания и перемеривания находящихся в производстве деталей, узлов и агрегатов.

Внутренний аудитор должен использовать отраслевые инструкции по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

Внутреннему аудитору следует уделить большое внимание инвентаризации остатков незавершенного производства и организации проведения такой инвентаризации.

Нормативная база

При проведении проверки производства продукции следует руководствоваться следующей нормативной документацией:

- ПБУ 10/99 «Расходы организации» (утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), раздел «Незавершенное производство и расходы будущих периодов» (пункты 63 – 65)
- внутренние регламенты организации.

Основными причинами скрытого в незавершенном производстве завышенного расхода материальных ресурсов являются:

- 1) повышенные потери на отдельных стадиях технологической обработки;
- 2) неисправности или плохая регулировка технологического оборудования;
- 3) применение в производственном процессе нестандартного сырья;
- 4) порча и брак продукции или полуфабрикатов.

Внутренний аудит может выявить не только перерасход, но и экономию материальных ресурсов. Причины ее появления следует внимательно

проанализировать. Следует иметь в виду, что эта экономия может образоваться:

- 1) из-за применения завышенных норм расхода;
- 2) сокрытия при утверждении норм расхода экономии, полученной при внедрении нового оборудования или прогрессивных технологий;
- 3) нарушений производственных рецептов (недовложение прямых материалов, их необоснованная замена менее качественными);
- 4) отсутствия должного учета и эффективного контроля над отходами и потерями;
- 5) занижения в учетных документах качественных данных о поступивших в организацию материальных ресурсах. Использование трудовых ресурсов и затрат на оплату труда

Затраты на оплату труда составляют значительную часть производственных затрат. Внутренний аудитор осуществляет анализ обоснованности выплаченных сумм по всем подразделениям, выявляет отклонения от действующих норм и проверяет отражение в бухгалтерском учете.

Особое внимание внутреннему аудитору следует обратить на документирование

Примерная программа проверки процесса производства

№ пп	Контрольные действия
1	Оценка системы внутреннего контроля
1.1	Проверить наличие плана производства, сметы материальных затрат и затрат времени
1.2	Проверить соблюдение графика производства
1.3	Рассмотреть внутренний контроль фактического исполнения плана по объему и номенклатуре
1.4	Проанализировать качество управленческого учета
1.5	Проверить соответствие потребностей производства имеющимся запасам
1.6	Проанализировать контрольную среду процесса производства
1.7	Проверить выполнение планового выпуска по всем предусмотренным показателям
1.8	Изучить причины невыполнения плана
1.9	Провести проверку своевременности и полноты оприходования готовой продукции и сдачи ее на склад
1.10	Оценить правильность использования оборудования
1.11	Проверить своевременность поверки контрольного и измерительного оборудования
1.12	Изучить штатное расписание, формы оплаты труда, структуру фонда заработной платы, выплаты социального характера
1.13	Принять участие в инвентаризации незавершенного производства или проанализировать результаты проведенной инвентаризации
1.14	Оценить наличие брака, передела, возврата
1.15	Рассмотреть процедуру контроля готовой продукции
1.16	Проанализировать использование рабочего времени и оценить недостатки
1.17	Проанализировать возможности повышения эффективности производства
2	Правильность бухгалтерского учета
2.1	Провести проверку соответствия формирования себестоимости учетной политике
2.2	Провести проверку соответствия выбора метода калькулирования себестоимости требованиям производства
2.3	Провести проверку затрат на заработную плату
2.4	Провести проверку затрат на реализацию или проанализировать результаты внутреннего аудита по разделу «Реализация продукции»

и санкционирование выплат премий и комиссионных, утверждение в установленном порядке платежных ведомостей. Дополнительные меры предосторожности и процедуры санкционирования применяются при проведении операций с наличными денежными средствами, расчетах с временными и внештатными работниками и работниками, работающими неполный рабочий день.

Эффективное и рациональное использование рабочего времени также является предметом рассмотрения внутреннего аудита. Особое внимание следует уделять причинам простоев,

например неисправность оборудования, отсутствие сырья, материалов, электроэнергии. (См. также раздел «Расчеты с персоналом».)

Правильность бухгалтерского учета

Направление контроля:

- соответствие порядка признания коммерческих и управленческих расходов учетной политике;
- правильность формирования бухгалтерской отчетности в части отражения расходов.

Эффективное и рациональное использование рабочего времени также является предметом рассмотрения внутреннего аудита.

Инвестиции. Финансовые вложения

Одним из способов получения дополнительных доходов в организации являются инвестиции и финансовые вложения. Основными характеристиками этих форм получения дохода являются риск и доходность.

Нормативная база

При проведении проверки инвестиций и финансовых вложений необходимо использовать следующие нормативные документы:

- ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н)
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 № 126н)
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н), раздел «Финансовые вложения» (пункты 43 – 45)

Инвестиции

Понятие инвестиций закреплено в Федеральном законе от 25.02.1999 № 39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» (далее – Закон № 39-ФЗ). В данный закон внесены изменения. Предложенные в настоящей статье формулировки даны в редакции Федерального закона от 19.07.2011 № 248-ФЗ, которые вступают в силу 20 октября 2011 года.

Согласно статье 1 Закона № 39-ФЗ, «инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том

числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта».

Для целей внутреннего аудита полезны и другие понятия, закрепленные в Законе № 39-ФЗ.

Инвестиционная деятельность – вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Инвестиционный проект – обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимая проектная документация, разработанная в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план).

К инвестиционной деятельности относятся и *капитальные вложения*, которые являются инвестициями в основной капитал (основные средства). К ним относятся затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования,

инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты.

Исходя из определения, инвестиции являются научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы, которые выполняются собственными силами или являются заказчиками таких работ по договору. Рассмотрим задачи внутреннего аудита инвестиционных проектов, осуществляемых собственными силами.

Осуществление инвестиционных проектов. После принятия проекта практические действия подразумевают, что проект должен быть обеспечен материально-техническими средствами.

Процесс закупок для инвестиционных проектов, осуществляемых организацией, является частью системы снабжения, которая была рассмотрена в разделе «Система снабжения». Кредиторская задолженность». Задачи, которые стоят перед внутренними аудиторами, и программа проверки практически не отличаются от тех задач, которые были рассмотрены в этом разделе.

Сам процесс, который обеспечивает соответствующее подразделение, осуществляющее инвестиционный проект, состоит из следующих этапов.

- 1) Планирование закупок. Задачей внутреннего аудита является контроль соблюдения установленных сроков для своевременного формирования заявок.
- 2) Поиск и выбор поставщиков, заключение договоров. Особое внимание следует уделять чрезмерной зависимости от одного поставщика.
- 3) Мониторинг плана поставок. К этому этапу относится контроль исполнения заявок, условий договоров.
- 4) Приемка.

Внутреннему аудитору следует обратить внимание на формализацию правил закупок, то есть обеспечение каждого этапа регламентами. СВА оценивает наличие комплекса регламентирующих документов, охватывающих все стороны этого процесса. Четкое описание порядка взаимодействия подразделений снижает возможность возникновения нештатных ситуаций и наступления рисков событий. В первую очередь следует разработать регламенты на дорогие закупки, например, на основные средства, и осуществлять в отношении них больше контрольных мероприятий по сравнению с дешевыми закупками. Критерии отнесения закупок к дорогим и дешевым организация устанавливает самостоятельно.

Проверка по существу. Процесс проверки по существу процесса закупок для инвестиционных проектов проводится по следующим направлениям:

- 1) своевременность поступления заявок на закупки;
- 2) полнота поступивших заявок, соответствие суммы и номенклатуры плановым показателям;
- 3) соблюдение бюджета инвестиционного проекта;
- 4) распределение номенклатуры по поставщикам;
- 5) соблюдение закрепленной в регламентах ответственности по закупкам.

Финансовые вложения

К финансовым вложениям организации относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ);
- предоставленные другим организациям займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях;
- дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, и пр.

В составе финансовых вложений учитываются также вклады организации-товарища по договору простого товарищества.

К финансовым вложениям организации не относятся:

- собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения организации в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые организацией за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности,

К инвестиционной деятельности относятся капитальные вложения, которые являются инвестициями в основной капитал (основные средства).

Самостоятельная подготовка

Дополнительные нормативные акты для самоподготовки к дистанционному тестированию:

- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Федеральный закон от 01.12.2007 № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях», статья 5
- Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», статья 23
- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», пункт 4 статьи 20
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н)
- ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» (утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н), раздел 1
- ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» (утв. приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н), раздел 1
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н), разделы 1 и 2
- Методические указания по бухгалтерскому учету по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49), части 1 «Общие положения» (п. 1.5) и 2 «Общие правила проведения инвентаризации» (п. 2.3);
- ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» (утв. приказом Минфина России от 20.05.2010 № 43н), пункт 23;
- ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении» (утв. приказом Минфина России от 20.05.2010 № 43н), пункты 4, 6
- Правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита» (утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696), пункт 10
- Правило (стандарт) № 10 «События после отчетной даты» (утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696), пункт 1
- Правило (стандарт) № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица» (утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696)

Для работы с финансовыми вложениями в организации должно быть утверждено уполномоченное лицо, на которое возлагается ответственность за операции с ценными бумагами.

приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Оценка надежности СВК. Проверка начинается с оценки надежности СВК. Для работы с финансовыми вложениями в организации должно быть утверждено уполномоченное лицо, на которое возлагается ответственность за операции с ценными бумагами.

Внутренний аудитор должен выяснить, кто должен санкционировать операции с ценными бумагами и соблюдается ли это требование. Следует обратить также внимание на разделение обязанностей по учету и санкционированию операций с ценными бумагами. Несоблюдение этих элементарных требований свидетельствует о недостатках СВК. Внутренний аудитор должен учесть несоблюдение этих требований при планировании объема и характера процедур проверки по существу.

Важным моментом при внутреннем аудите операций с ценными бумагами является установление правил хранения ценных бумаг. Хранение их возможно как в организации, так и за ее пределами, например, в депозитарии.

При хранении в организации необходимо проверить:

- 1) техническое оснащение места хранения ценных бумаг (сейф, хранилище и т.д.);
- 2) наличие утвержденного перечня лиц, имеющих доступ к ценным бумагам;

3) наличие порядка выдачи и принятия ценных бумаг;

4) наличие порядка инвентаризации ценных бумаг и содержание актов по ее результатам.

После оценки надежности и эффективности работы СВК относительно ценных бумаг аудитор переходит к выполнению контрольных процедур по существу.

Проверка по существу. При проведении процедур по существу внутренний аудитор проводит проверку ценных бумаг по следующим направлениям.

1. Внутренний аудитор знакомится с учетной политикой в части учета ценных бумаг за проверяемый отчетный период и определяет соответствие:

- показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и регистров бухгалтерского учета;
- оформления первичных документов действующему законодательству.

В соответствии со статьей 244 Трудового кодекса РФ с лицами, осуществляющими операции с ценными бумагами, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества. Если ценные бумаги хранятся в кассе организации, внутренний аудитор должен проверить наличие этих договоров.

Также должен быть проверен факт проведения инвентаризации ценных

бумаг, наличие актов инвентаризации и наличие аналитического учета.

2. Осуществляется оценка бухгалтерского учета ценных бумаг в организации. Необходимо рассмотреть операции, отраженные на счете 58 «Финансовые вложения», соответствие остатков по этому счету данным аналитического учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проверка по существу предусматривает оценку правильности составления описи по учету результатов инвентаризации по форме ИНВ-16 «Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности».

В утратившем силу приказе Минфина России от 15.01.1997 № 2 «О порядке отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами» содержалось требование обязательного ведения Книги учета ценных бумаг по всем ценным бумагам, имеющимся в организации.

В тексте ПБУ 19/02 указаний на необходимость ведения Книги учета ценных бумаг нет. Но требования к аналитическому учету финансовых вложений, перечисленные в пункте б, более высокие, чем в приказе Минфина России № 2.

Аналитический учет финансовых вложений должен обеспечить информацию:

- о единицах бухгалтерского учета финансовых вложений;
- наименовании эмитента;
- названии ценной бумаги;
- номере, серии и т.д.;
- номинальной цене;
- цене покупки;
- расходах, связанных с приобретением ценных бумаг;
- общем количестве;
- дате покупки;
- дате продажи или иного выбытия;
- месте хранения.

В том случае, если организация ведет Книгу учета, внутренний аудитор должен

С лицами, осуществляющими операции с ценными бумагами, заключаются договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества.

Примерная программа проверки финансовых вложений

№ пп	Контрольные действия
1	Проанализировать соответствие положений учетной политики и других внутренних документов, имеющих отношение к финансовым вложениям, требованиям нормативных документов
2	Оценить надежность СВК по наличию и соблюдению следующих контрольных действий:
2.1	Имеется ответственное лицо за проведение операций с ценными бумагами (право санкционирования)
2.2	Имеется перечень лиц, осуществляющих реализацию функций с ценными бумагами
2.3	Имеется ответственное лицо за отражение движения ценных бумаг в бухгалтерском учете и в бухгалтерской (финансовой) отчетности
2.4	Функции учета и функции санкционирования разделены
3	Оценить организацию хранения ценных бумаг (в случае хранения в организации) и наличие следующих условий:
3.1	Техническое оснащение места хранения ценных бумаг (сейф, хранилище и т.д.)
3.2	Документальное оформление перечня лиц, имеющих доступ к ценным бумагам
3.3	Порядок выдачи и принятия ценных бумаг
3.4	Порядок проведения инвентаризации
3.5	Другие существенные вопросы, связанные с регламентацией и соблюдением порядка хранения и движения ценных бумаг
4	Проверить соблюдение требований учетной политики в части, касающейся операций с ценными бумагами
5	Проверить правильность отнесения активов к финансовым вложениям
6	Убедиться в наличии документов, подтверждающих произведенные расходы по финансовым вложениям и право собственности на ценные бумаги, числящиеся на балансе организации
7	Убедиться, что организацией осуществлен выбор единицы учета финансовых вложений
8	Проверить соответствие ведения аналитического учета требованиям ПБУ 19/02
9	Провести контроль правильности определения первоначальной стоимости ценных бумаг
10	Проанализировать результаты инвентаризации, подтверждающие фактическое наличие ценных бумаг (в соответствии с учетной политикой и учредительными документами). Убедиться в наличии в надлежащем количестве актов инвентаризации
11	Проверить наличие и правильность оформления Книги учета ценных бумаг
12	Проанализировать правильность последующей оценки финансовых вложений
13	Провести контроль правильности учета при выбытии финансовых вложений
14	Проверить обоснованность созданного резерва под обесценение ценных бумаг
15	Рассмотреть раскрытие информации в бухгалтерском учете и ее соответствие учетной политике по следующим вопросам:

15.1	Способы оценки финансовых вложений при их выбытии по группам (видам)
15.2	Последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии
15.3	Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость, и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется
15.4	Разница между текущей рыночной стоимостью на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений, по которым определялась текущая рыночная стоимость
15.5	По долговым ценным бумагам, по которым не определялась текущая рыночная стоимость, – разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения, начисляемая в соответствии с порядком, установленным пунктом 22 ПБУ 19/02
15.6	Стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом
15.7	Стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи)
15.8	Данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величины резерва, признанного прочим доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году
15.9	По долговым ценным бумагам и предоставленным займам – данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках)

убедиться, что ее содержание и оформление обеспечено внутренним регламентом и требования этого регламента соблюдаются. Требования к содержанию Книги учета не должны быть ниже требований ПБУ 19/02 к аналитическому учету.

15 декабря 2010 года утвержден приказ Минфина России № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Для указанных в этом приказе организаций предусмотрено ведение Реестра учета ценных бумаг (код формы 0504056). В этом Реестре указываются:

- порядковый номер, дата и наименование операции;
- номер и серия ценной бумаги;
- сумма входящего остатка по первоначальной и номинальной стоимости;
- сумма выбытия по цене реализации и по первоначальной стоимости;
- сумма разницы между ценой реализации и первоначальной стоимостью;
- сумма поступлений по первоначальной и номинальной стоимости;
- сумма остатка на конец периода соответственно по первоначальной и номинальной стоимости.

Суммы отражаются в рублях и в иностранной валюте.

Кроме того, в Реестре отражаются данные по переоценке ценных бумаг.

Наличие и правильность ведения Реестра для организаций, подпадающих под действие приказа № 173н, контролируется внутренним аудитом.

3. Проводится проверка правильности отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами. При этом внутренний аудитор проводит:

- 1) проверку учета приобретенных ценных бумаг по цене приобретения;
- 2) проверку ежемесячной или ежеквартальной корректировки оценки финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, на предыдущую отчетную дату и правильность ее отражения в бухгалтерском учете;
- 3) анализ возможности возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений;
- 4) проверку правильности учета выбытия ценных бумаг;
- 5) отражение информации о ценных бумагах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Проводится проверка правильности налогообложения операций, проводимых с участием ценных бумаг. Важное место здесь имеют проверки правильности отражения в учете операций с облигациями третьих лиц.

Типичные виды нарушений в работе с финансовыми вложениями:

- 1) нарушается порядок хранения ценных бумаг или их регистров;
- 2) нарушается порядок создания резерва под обесценение ценных бумаг;
- 3) ведение бухгалтерского учета финансовых вложений не отвечает требованиям нормативных документов. 