

ОСНОВНЫЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ ПРИЕМЫ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Перова М. А. – бакалавр,
Спицына К. Н. – бакалавр,
Лукина Е. В. - к.э.н., доцент.

*ФГБОУ ВО «Мичуринский государственный аграрный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Внутренний контроль должен своевременно выявить негативные явления в финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектах и способствовать их корректировке до того, как эти проблемы перерастут в кризис. Это достигается путем осуществления документального и фактического контроля, а также с помощью аналитических процедур.

Самый распространенный прием фактического контроля - это инвентаризация. Порядок инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации определяется «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (утверждены приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 г. № 49н).

Помощь ревизору (аудитору) при проведении инвентаризации должны оказывать бухгалтер и сами материально-ответственные лица.

К началу инвентаризации должна быть закончена обработка всех документов по приходу и расходу материальных ценностей, сделаны записи в отчете материально-ответственного лица и выведены остатки материальных ценностей на день проведения инвентаризации. До начала инвентаризации у материально-ответственного лица берется расписка о том, что все документы по приходу и расходу ценностей включены в отчет, и что неоприходованных или не списанных в расход материальных ценностей не имеется. Наличие такой расписки предупреждает составление подложных документов в случае обнаружения недостатков и излишков.

Во время перерывов в работе инвентаризационной комиссии места хранения проверяемых материальных ценностей запираются и опечатываются, при этом ключи от места хранения находятся у материально-ответственного лица, а печать - у ревизора (аудитора).

В результате инвентаризации устанавливаются расхождения между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета. Материально-ответственное лицо должно дать объяснение по поводу обнаружения фактов излишков или недостач.

Недостача имущества, выявленная при инвентаризации, сверх норм естественной убыли, относится на виновное лицо.

Кроме инвентаризации, выделяют следующие приемы фактического контроля: контрольный запуск сырья и материалов в производство, контрольный прием готовой продукции по количеству и качеству, лабораторные анализы, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени персоналом и другие.

Контрольный запуск сырья и материалов в производство заключается в определении достоверности действующих норм расхода сырья и материалов на производство готовой продукции. Данный прием помогает установить факты применения устаревших норм, в результате чего на складах организации создаются неучтенные излишки сырья и материалов.

Контрольный прием готовой продукции по количеству и качеству заключается в определении достоверности данных отдела технического контроля (ОТК) о количестве и качестве производимой продукции. Данный прием помогает выявить неучтенную готовую продукцию.

Лабораторные анализы представляют собой выявление необходимых показателей качества тех или иных объектов контроля путем соответствующего (физического, химического или биологического) анализа в лабораторных условиях. Применяются, когда необходимо определить качественные признаки сырья, материалов, готовой продукции, выполненных работ.

Проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций означает контроль за учетными работами, выполняемыми бухгалтерией. Информация считается достоверной только в том случае, если она получена непосредственно в момент исследования операций.

Проверка соблюдения трудовой дисциплины и использования рабочего времени персоналом ведется непосредственно на производственных местах путем выборочного наблюдения, хронометража и фотографий рабочего дня. Это позволяет установить неявки и опоздания на работу, степень занятости работников.

При осуществлении внутрихозяйственного контроля используются различные приемы документального контроля.

Технико-экономические расчеты проводятся на основании технической документации к производственному оборудованию и позволяют определить обоснованность применяемых норм расходования сырья и материалов, целесообразность трудовых затрат. В результате составления технико-экономических расчетов вскрываются факты применения завышенных норм материальных и трудовых затрат и как следствие – наличие неучтенных сырья, материалов и готовой продукции, искажение данных, отражающих себестоимость продукции.

Просмотр документов заключается в проверке правильности заполнения документов (наличие обязательных реквизитов, неоговоренных исправлений, подчисток, дописок текста и цифр, уточнения подлинности подписей должностных лиц).

Сравнение документов представляет собой сличение (сравнение) документов, отражающих одну и ту же хозяйственную операцию, или сравнение нескольких экземпляров одного и того же документа, находящихся в разных подразделениях проверяемой организации или в других организациях или сопоставление различных документов, отражающих взаимосвязанные хозяйственные операции. Сравнением документов выявляются случаи хищения, которые скрываются путем исправления данных в отдельных документах,

составления подложных документов и замены подлинных документов, неправильного отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций или не отражение их в бухгалтерском учете.

Логическая проверка документов заключается в определении необходимости и целесообразности расходования денежных средств и материальных ресурсов, установлении реальности взаимосвязей между отдельными хозяйственными операциями.

Пересчет заключается в проверке арифметической точности в документах. Применяется для выявления признаков хищений и злоупотреблений.

Прослеживание учетных записей заключается в том, что проверяющий выбирает конкретную хозяйственную операцию и прослеживает ее отражение в бухгалтерском учете в направлении: первичный документ – регистр бухгалтерского учета – бухгалтерская отчетность или наоборот. Прослеживание позволяет выявить нетипичные хозяйственные операции.

Письменный запрос третьим лицам представляет собой получение необходимых сведений по проверяемому вопросу от соответствующих организаций и отдельных лиц в письменном виде путем запроса. Используется для получения информации о реальности остатков денежных средств на счетах в банках, о расчетах с поставщиками и покупателями, прочими дебиторами и кредиторами.

Анализ ежедневного или пооперационного изменения остатков материально-производственных запасов и денежных средств заключается в хронологическом анализе хозяйственных операций в результате чего возможно установить искажения данных об остатках на счетах бухгалтерского учета после совершения каждой операции.

Проверка системных документов (приказы, распоряжения, протоколы собраний и совещаний и т.п.). Эти документы проверяются по форме (то есть на соответствие требованиям законодательства РФ) и по содержанию (то есть с точки зрения здравого смысла).

Исследование неофициальных материалов заключается в изучении черновых записей кассиров и других материально-ответственных лиц, анонимных писем, неофициальных заявлений работников проверяемой организации. Ревизоры и аудиторы не должны игнорировать такую информацию, так как она помогает установить истинное состояние дел, выявлять злоупотребления и хищения денежных и материальных средств.

Итак, эффективность внутреннего контроля во многом зависит от умелого сочетания применяемых приемов сбора доказательств. В ходе проверки должен быть соблюден принцип достаточности доказательств.