



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Факультет экономики НИУ ВШЭ-Нижний Новгород,
направление «Финансы», траектория «Аудит и консалтинг»

ТРЕБОВАНИЯ К ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Выполнили: студенты группы 17АиК
Александрова Виктория
Кулыгина Марина
Соколова Злата
Фадеева Татьяна

Нижний Новгород, 2018

ОРГАНИЗАЦИЯ СВК

Система внутреннего контроля организации обеспечивает

Эффективность и результативность финансово-хозяйственной деятельности

Правильность исчисления, полнота и своевременность уплаты налогов и сборов

Достоверность, полнота и своевременность представления финансовой и налоговой отчетности

Соблюдение законодательства Российской Федерации

Мониторинг результатов эффективности выполняемых КП

РИСКИ ОШИБОК



Организация самостоятельно разрабатывает методики, порядок, способы оценки СВК, планирует процедуры внутреннего и внешнего аудитов в зависимости от результатов оценки

ОРГАНИЗАЦИЯ СВК







КОНТРОЛЬНАЯ СРЕДА

Добросовестность и этические ценности

Участие руководителя организации

Организационная структура, распределение (разграничение) полномочий и обязанностей

Компетенции и развитие персонала



ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ

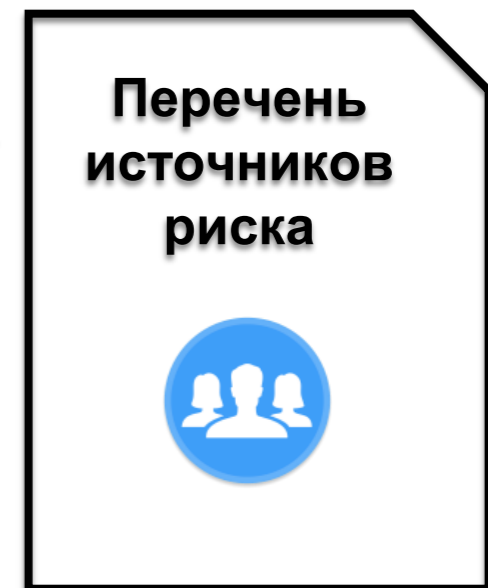
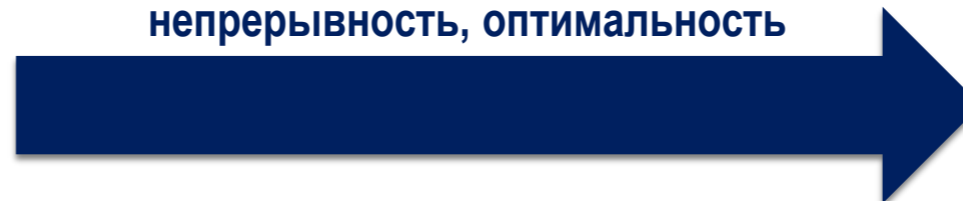
ВЫЯВЛЕНИЕ РИСКОВ

РИСКИ: порядок отражения хозяйственных операций, неправильное исчисление налогов, ...

Система управления рисками:

комплексность, последовательность,
непрерывность, оптимальность

- Выявление рисков
- Анализ и оценка рисков
- Определение границ приемлемости рисков
- Раскрытие информации о выявлении рисков
- Управление риском



ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ

ОЦЕНКА РИСКОВ

Определение вероятности возникновения

Источники риска

Частота наступления аналогичного события в прошлом

Правовые и экономические условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности организации

Оценка последствий

Существенность искажения показателей отчетности:

- *доля от суммы налога;*
- *доля от величины налоговой базы;*
- *доля от величины показателя налоговой декларации*

ВЫЯВЛЕНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ

РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О РИСКАХ



Обязательному раскрытию подлежит информация о рисках, выявляемых по каждой уникальной и специфической операции, а также по операциям, осуществление которых впервые планируется в период проведения налогового мониторинга.

Осуществление финансово-хозяйственной деятельности

Выбор методологической позиции в отношении порядка отражения хозяйственной операции в налоговом учете

Учет данных первичных учетных документов для целей налогового учета

Отражение фактов хозяйственных операций в автоматизированной учетной системе организации

Расчет показателей регистров налогового учета и форм налоговой отчетности

Порядок уплаты налогов, сборов, страховых взносов



КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

1

Документальное оформление и подтверждение фактов хозяйственной жизни организации

2

Подтверждение соответствия между объектами (документами) или их соответствия установленным требованиям

3

Санкционирование (авторизация) операций, обеспечивающее подтверждение правомочности их совершения

4

Сверка данных путем проверки полноты, точности, непротиворечивости и корректности полученной информации

5

Разграничение полномочий, в том числе посредством исключения совмещения одним лицом функции инициирования, исполнения и контроля совершения хозяйственной операции

6

Контроль фактического наличия и состояния объектов, в том числе охрана, ограничение доступа, инвентаризация

7

Надзор, обеспечивающий оценку достижения поставленных целей или показателей

8

Процедуры, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами, осуществляющие контроль доступа, целостности данных и внесения изменений в информационные системы

9

Разграничение доступа должностных лиц организации к блокам учета в информационной системе в целях исключения несанкционированного доступа и возникновения риска искажения бухгалтерской (финансовой), налоговой и иной отчетности



РАСКРЫТИЕ КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР

Внешнему пользователю должно быть понятно:

- Как выполнение процедуры минимизирует риски?
- Кто контролирует?
- Как распределены роли участников бизнес процесса?
- Кем осуществляется контроль в отношении выполненных операций (подготовленных документов)?
- В чем заключается контроль при осуществлении описанных действий и операций?
- Как выявляются ошибки?
- Какие документы свидетельствуют о контроле?



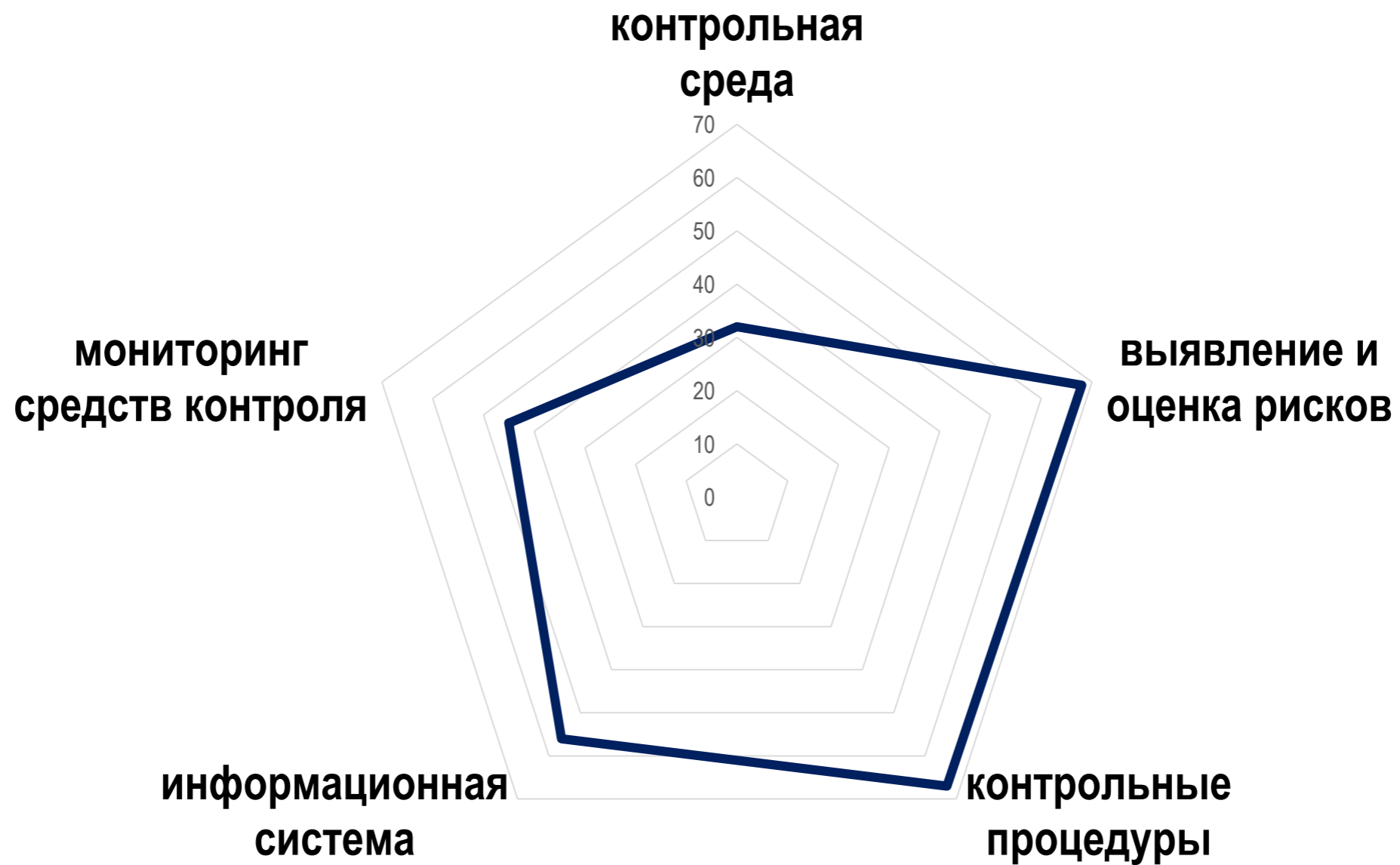
ИНФОРМАЦИОННАЯ СИСТЕМА







ЭФФЕКТИВНОСТЬ СВК



УРОВНИ ЗРЕЛОСТИ СВК

0-20 баллов **1**

Начальный

- Процессы не определены
- Результат целиком и полностью зависит от индивидуальных усилий участников СВК
- Не существует единых стандартов и принципов СВК

21-40 баллов **2**

Определенный

- Определены базовые принципы и процессы СВК
- Формализованы основные процессы, которые используются преимущественно для основных бизнес-процессов

41-60 баллов **3**

Контролируемый

- Внедрены системы, которые активно используются сотрудниками
- Руководство ориентировано на развитие СВК
- Определены и формализованы все процессы, связанные с функционированием СВК

61-80 баллов **4**

Управляемый

- Процессы, стандарты СВК интегрированы с другими бизнес-процессами и информационными системами организации
- Решения принимаются на основе эффективной системы аналитических показателей

81-100 баллов **5**

Совершенствуемый

- Постоянное улучшение процессов СВК.
- Автоматический сбор данных для выявления рисков
- Анализ и оценка рисков для организации оптимальной системы управления рисками

Уровень зрелости СВК определяет рекомендуемый объем представляемых организацией налоговому органу первичных учетных документов при проведении налогового мониторинга



ПОЛОЖЕНИЕ О СВК

Общие положения

Контрольная среда

Система управления рисками

Контрольные процедуры

Информационные системы

Мониторинг и оценка эффективности



ФОРМЫ РАСКРЫТИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ НАЛОГОВОМУ ОРГАНУ ИНФОРМАЦИИ О СВК

- Риски, идентифицируемые в целях налогового мониторинга
- Контрольные процедуры, осуществляемые в целях налогового мониторинга
- Анализ контрольных процедур, осуществляемых в целях налогового мониторинга
- Матрица рисков и контрольных процедур
- Результаты выполнения контрольных процедур, осуществляемых в целях налогового мониторинга
- Оценка уровня зрелости и показателей эффективности системы внутреннего контроля
- Мероприятия по совершенствованию системы внутреннего контроля

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ