



Практическая конференция «Сложные вопросы бухгалтерского и налогового законодательства»

# НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С 402-ФЗ

Докладчик:

Ионова Оксана Михайловна – партнер ГК «РУСПРОМАУДИТ»

МОСКВА

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ (ЗАКОН 402-ФЗ)

- 1) Экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. (ч.2.ст.19)
- 2) Экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя).  
(ч. 2 ст. 19)

## ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

**ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ** – процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что экономический субъект обеспечивает:

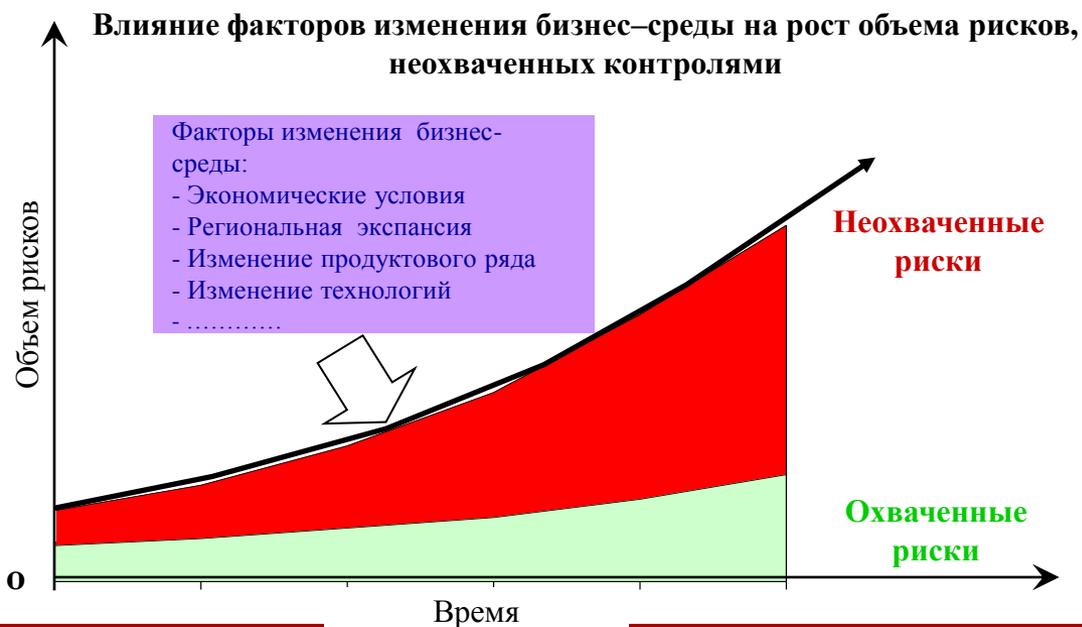
- а) эффективность и результативность своей деятельности, в том числе достижение финансовых и операционных показателей, сохранность активов;
- б) достоверность и своевременность бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- в) соблюдение применимого законодательства, в том числе при совершении фактов хозяйственной жизни и ведении бухгалтерского учета.

**СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СВК)** - процесс, организованный и осуществляемый представителями собственника, руководством, а также другими сотрудниками организации, для того чтобы обеспечить достаточную уверенность в достижении целей с точки зрения надежности финансовой (бухгалтерской) отчетности, эффективности и результативности хозяйственных операций и соответствия деятельности организации нормативным правовым актам и направлена на устранение каких-либо рисков хозяйственной деятельности, которые угрожают достижению любой из этих целей.

## ЭФФЕКТИВНАЯ СИСТЕМА ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ СПОСОБСТВУЕТ ДОСТИЖЕНИЮ ОРГАНИЗАЦИЕЙ СЛЕДУЮЩИХ ЦЕЛЕЙ:

- Операционной эффективности (в т.ч. показателей результативности ФХЗ),
- Снижению риска потери активов,
- Обеспечению достоверности финансовой отчетности,
- Соблюдению требования законодательства,
- Достижению иных целей, поставленных перед организацией акционерами

**Необходимость постоянного мониторинга, анализа и развития системы внутреннего контроля обусловлена ростом уровня рисков, вызванным постоянными изменениями бизнес-среды.**



## ЭВОЛЮЦИЯ СВК

- ❑ **1 уровень (ненадежный)** - процедуры внутреннего контроля малочисленны и ненадежны, либо отсутствуют;
- ❑ **2 уровень (неформальный)** - процедуры внутреннего контроля не стандартизированы, отслеживаются с трудом, зачастую зависят от отдельных сотрудников. Не проводится обучение персонала по вопросам внутреннего контроля.
- ❑ **3 уровень (стандартизированный)** - работа Системы ВК регулируется простыми руководящими принципами. Среда контроля и бизнес-процессы документально оформлены. Процедуры контроля регулярно адаптируются к изменению рисков. Проведено обучение персонала.
- ❑ **4 уровень (управляемый)** - процедуры контроля постоянно адаптируются к изменению рисков и регулярно документируются. На основе стандартизованного порядка регулярно проводится и документируется мониторинг выполнения контрольных процедур с помощью выборочных проверок.
- ❑ **5 уровень (оптимизированный)** - управление рисками и Системы ВК действуют как одна интегрированная система. Контрольные процедуры автоматизированы. Используется специальный инструментарий, адаптированный к меняющимся обстоятельствам.

**На текущем этапе текущая оценка уровня развития Системы внутреннего контроля не выше уровня 2 – «НЕФОРМАЛЬНЫЙ»**

**Это означает, что процедуры внутреннего контроля:**

- **как правило, не стандартизированы, недостаточно эффективны;**
- **иногда отслеживаются с трудом;**
- **зачастую зависят от отдельных сотрудников;**
- **не проводится обучение персонала по вопросам внутреннего контроля.**

**1 и 2 уровни неприемлемы, т.к. не обеспечивают исполнения необходимых контрольных процедур.**

**Система ВК может быть признана эффективной при достижении 3-го уровня (по крайней мере)**

## СОВРЕМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К СИСТЕМЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СВК)

1. Внутренний контроль. Свод общих положений. (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Internal control – Integrated Framework), 1992
2. Кодекс этики и «Профессиональные стандарты внутреннего аудита» Института внутренних аудиторов (IIA – The Institute of Internal Auditors), 2001
3. Закон Сарбейнса-Оксли (США), 2002
4. Комитет спонсорских организаций Комиссии Трэдуэй (COSO) «Управление рисками организации. Интегрированная модель», 2004
5. Международные стандарты высших органов финансового контроля, ISSAI, принимаются Международной организацией высших органов финансового контроля ИНТОСАИ Рекомендации по стандартам внутреннего контроля в государственном секторе
6. Федеральный закон от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
7. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», введенный в действие для применения на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н
8. Информация Минфина России №ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля .....ведения бухгалтерского .... составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»

# ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ: ЛУЧШИЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПРАКТИКИ

## Модель COSO

на сегодня является самой популярной, наиболее хорошо себя зарекомендовавшей на практике и позволяющей:

- повысить управляемость бизнеса
- сократить возможное мошенничество
- улучшить качество принимаемых управленческих решений
- увеличить эффективность прогнозирования, в том числе путем накопления информационной базы по существующим рискам
- предоставить сотрудникам компании набор понятных критериев для оценки возможных рисков
- выступить в качестве инструмента мотивации персонала и т.д.

Она рекомендуется для применения в качестве передовой практики построения системы внутреннего контроля в организациях независимо от их отраслевой принадлежности и легла в основу создания модели для управления рисками компании – COSO ERM (Enterprise Risk Management)

## Институт внутренних аудиторов

Признанным идеологом в области контроля организации системы управления рисками в настоящее время является Институт внутренних аудиторов (далее – ИВА) - международная профессиональная ассоциация внутренних аудиторов, объединяющая под своим началом 93 тыс. человек в 160 странах мира

В целях успешного построения эффективной системы внутреннего контроля Институтом разработаны и регулярно обновляются «Кодекс этики» и «Профессиональные стандарты внутреннего аудита» Института внутренних аудиторов

# КОНЦЕПЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (МОДЕЛЬ COSO)

## Внутренняя среда

- Деятельность Совета директоров
- Философия управления рисками
- Честность и этические ценности
- Организационная структура
- Делегирование полномочий
- Распределение ответственности

## Определение потенциальных событий

- События, оказывающие влияние на достижение целей организации, определяются с учетом их разделения на риски и возможности
- Возможности учитываются в процессе формирования стратегии и постановки целей

## Реагирование на риск

- Выбор методов реагирования
- Разработанные мероприятия позволяют привести выявленный риск в соответствие с допустимым уровнем риск-аппетита

## Информация и коммуникации

- Необходимая информация определяется, фиксируется и передается в такой форме и в такие сроки, которые позволяют сотрудникам выполнять их функциональные обязанности



## Постановка целей

- Цели определяются до выявления событий, которые могут оказать влияние на их достижение
- Руководство компании имеет правильно организованный процесс выбора и формулирования целей, эти цели соответствуют миссии организации и уровню ее риск-аппетита

## Оценка рисков

- Риски анализируются с учетом вероятности их возникновения и степени влияния с целью определения действий по их управлению
- Риски оцениваются с точки зрения присущего и остаточного риска

## Средства контроля (контрольные процедуры)

- Политики и процедуры разработаны и установлены таким образом, чтобы обеспечивать «разумную» гарантию того, что реагирование на возникающий риск происходит эффективно и

## Мониторинг

- Весь процесс управления рисками организации отслеживается и по необходимости корректируется

## ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ МОДЕЛИ COSO ERM

На основе выработанной миссии или видения организации, руководство устанавливает стратегические цели, выбирает стратегию деятельности и устанавливает соответствующие им тактические цели деятельности в деятельности организации.

Модель «Управление рисками организации. Интегрированная модель» (COSO ERM) призвана оказать содействие в достижении целей организации, используя компоненты процесса управления риском

**Риск** - это возможность того, что произойдет событие, которое окажет отрицательное воздействие на достижение целей организации

**Управление рисками организации** – это процесс, осуществляемый советом директоров, менеджерами и другими сотрудниками, направленный на выявление потенциальных событий, которые могут влиять на организацию, и управление связанных с этими событиями риском, а также на осуществление контроля за непревышением риск – аппетита организации и предоставление разумной уверенности в достижении целей организации

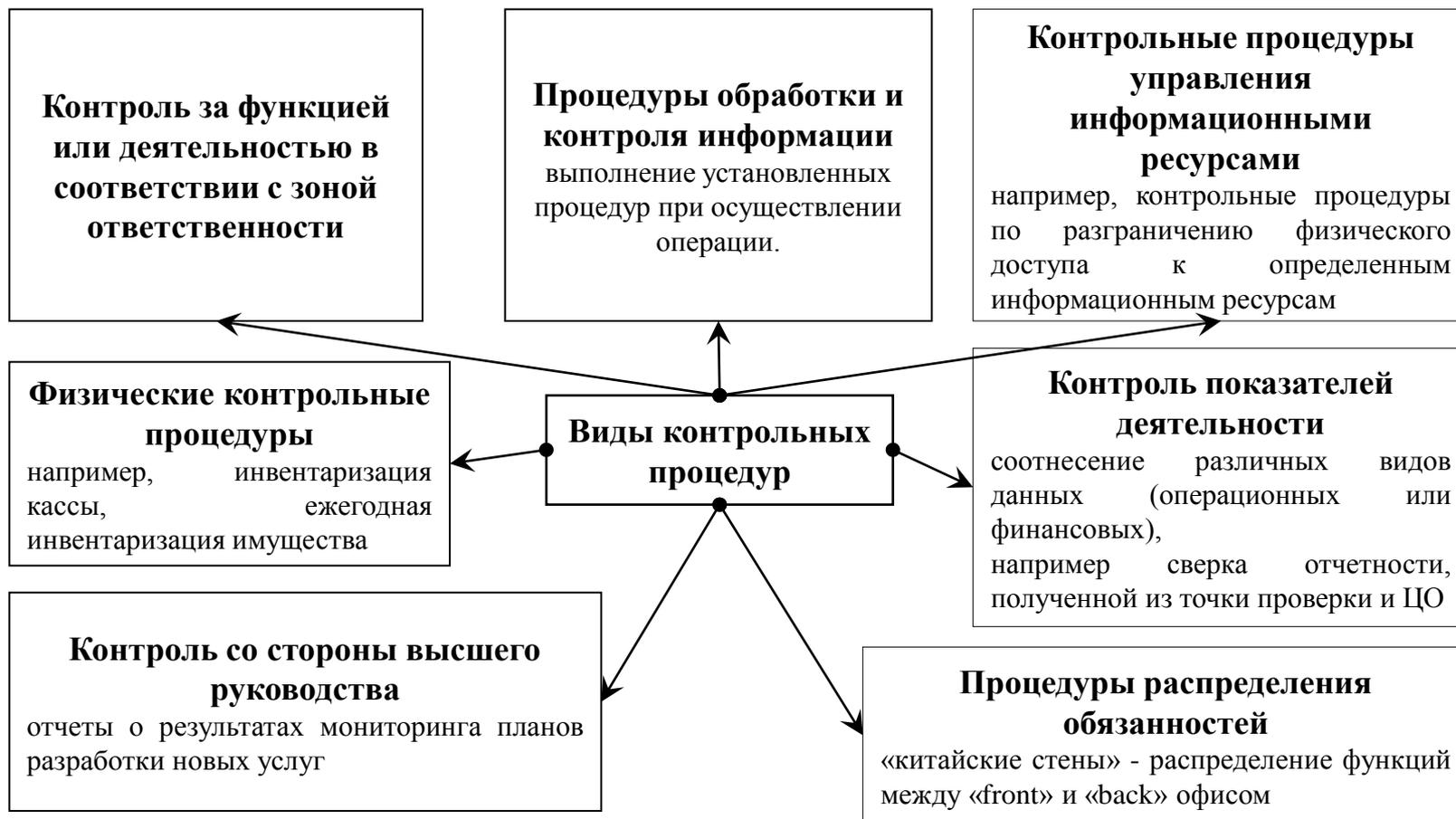
**Риск-аппетит** – это степень риска, которую компания или организация считает для себя приемлемой в процессе достижения своих целей

## ЭЛЕМЕНТЫ КОНТРОЛЬНОЙ СРЕДЫ

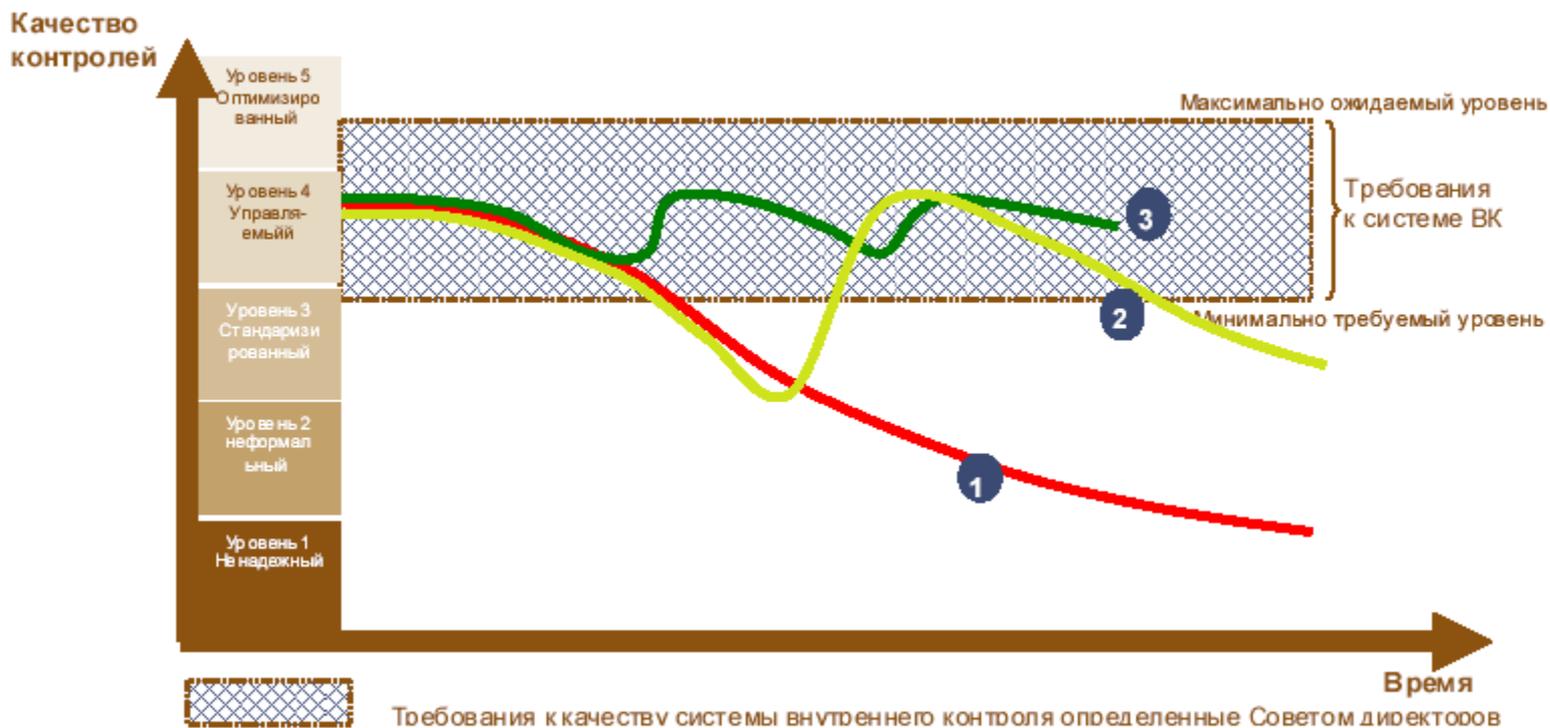
- а) доведение до всеобщего сведения и поддержание принципа честности и других этических ценностей - действия руководства, направленные на устранение или уменьшение факторов, которые могли бы побудить персонал к совершению нечестных, незаконных или неэтичных поступков, а также доведение до сознания персонала ценностных и поведенческих стандартов организации с помощью распоряжений руководства, кодекса поведения, а также личного примера;
- б) профессионализм (компетентность сотрудников) - это профессиональные знания и навыки, необходимые для выполнения задач, которые определяют суть деятельности конкретного работника;
- в) участие собственника или его представителей - надзор за эффективностью и работоспособностью системы внутреннего контроля организации, привлечение внимания и принятие необходимых мер в случае обнаружения серьезных недостатков этой системы;
- г) компетентность и стиль работы руководства - подход руководства к выявлению рисков хозяйственной деятельности и управлению ими; позиция и действия руководства в отношении составления финансовой (бухгалтерской) отчетности (осмотрительность при выборе принципов учета и разумный подход к подготовке оценочных показателей); подходы руководства к обработке информации, учетным функциям и кадровой политике;
- д) организационная структура - система, в рамках которой планируется, осуществляется, контролируется и отслеживается деятельность организации для достижения стоящих перед ним целей. Организация разрабатывает организационную структуру, соответствующую его потребностям. Надлежащий характер организационной структуры зависит в том числе от характера и масштабов его деятельности;
- е) наделение ответственностью и полномочиями - разделение ответственности и полномочий в ходе осуществления деятельности и установление иерархии подотчетности сотрудников, а также охватывает политику в отношении надлежащей деловой практики, знаний и опыта ключевого персонала и предоставляемые для выполнения обязанностей возможности.
- ж) кадровая политика и практика - набор, адаптация (инструктаж при приеме на работу), подготовка, обучение, оценка, консультирование, продвижение по службе, вознаграждение сотрудников.

## СРЕДСТВА КОНТРОЛЯ (КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ)

**Контрольные процедуры** – это набор политик и процедур, обеспечивающих реагирование на риски со стороны руководства. При выборе контрольных процедур руководство должно учитывать их взаимосвязь. В отдельных случаях один вид контроля может использоваться для реагирования на множественные риски. В других случаях для реагирования на один вид риска необходим набор контрольных процедур



# ВЗАИМОСВЯЗЬ КАЧЕСТВА КОНТРОЛЬНЫХ ПРОЦЕДУР И СИСТЕМЫ МОНИТОРИНГА ЗА ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ КОНТРОЛЕЙ



1 – Стандартное ухудшение качества контроля с течением времени



2 – Единичные проверки (процесс усовершенствования контрольных процедур не осуществляется и не отслеживается)



3 – Процесс, сопровождающийся непрерывной оценкой качества контрольной среды

## ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ СОБЫТИЯ

Методология определения событий в жизни организации может включать сочетание различных методов и вспомогательных средств. Методы определения событий предполагают анализ как прошлого, так и будущего.

### Методы определения потенциальных событий

Перечень событий	Внутренний анализ	Пороговые значения /предупредительные сигналы	Основные индикаторы событий
<p>Это подробные перечни потенциальных событий, характерных для образовательных учреждений, или для определения процесса</p> <p>Пример реализации: анализ результатов проверок, в которых производится сопоставление показателей, а также уровней риска процесса</p>	<p>Может проводиться в рамках стандартного анализа, применяемого на соответствующем этапе цикла планирования и бюджетирования, как правило, в форме производственных совещаний работников соответствующего подразделения</p> <p>Пример реализации: анализ управленческой отчетности, в т.ч. данных предыдущего отчетного периода об объемах убытков, штрафов, взысканий</p>	<p>Эти сигналы оповещают руководство о проблемных областях по результатам сравнения текущих операций или событий с предварительно заданными критериями.</p> <p>После появления такого сигнала событие может требовать дальнейшей оценки или немедленных действий</p> <p>Примеры реализации:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализ установленных <b>ключевых индикаторов риска (КИР)</b></li> <li>- качественная или количественная оценка уровня операционного риска по направлению деятельности (процессу, операции, действию), которая позволяет оценить уровень операционного риска и проследить его тенденцию (снижение, увеличение)</li> <li>- Анализ движения дебиторской задолженности для предотвращения кризисных ситуаций</li> </ul>	<p>Путем мониторинга данных, коррелирующих с событиями, организации определяют наличие условий, которые могут привести к появлению события</p>

# ПОТЕНЦИАЛЬНЫЕ СОБЫТИЯ

## Методы определения потенциальных событий

### Методологии, основанные на анализе данных о событиях, связанных с убытками

Наличие данных о прошлых событиях, связанных с убытками, является важным источником информации для определения тенденций и причин возникновения событий.

После определения причины возникновения руководство может решить, что ее оценка и устранение могут быть более эффективны, чем анализ и устранение последствий каждого события.

### Анализ цепочки процесса

Этот способ предусматривает изучение входных данных, выполняемых задач, обязанностей и результатов, совокупность которых представляет собой процесс. Путем изучения внутренних и внешних факторов, оказывающих влияние на входные параметры или на деятельность в рамках процесса, организация определяет события, которые могут оказать влияние на достижение целей данного процесса

Пример реализации: анализ разработанных диаграмм процессов, аналитических форм по выявленным рискам и контрольным процедурам при проведении аудитов

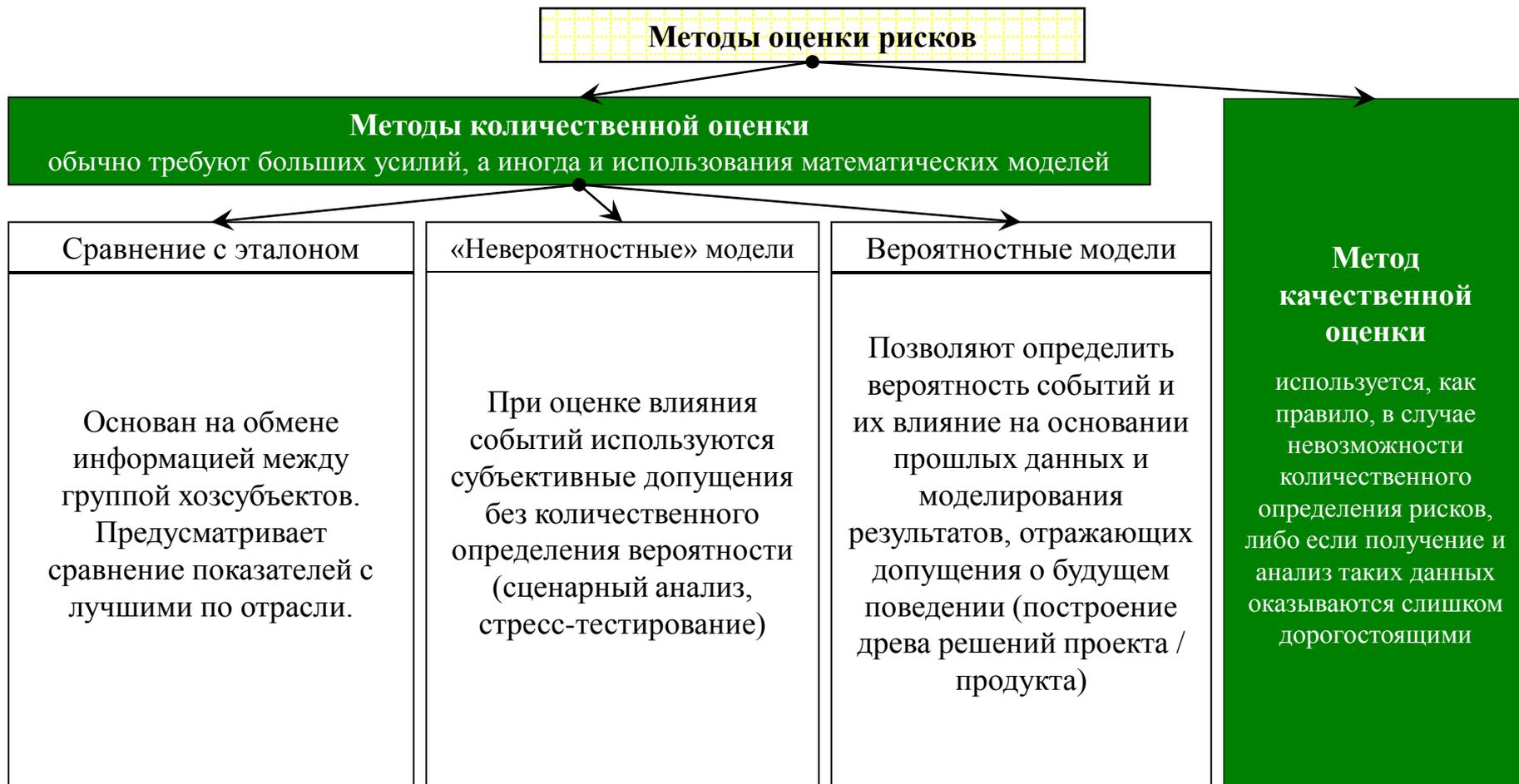
### Специализированные дискуссии и семинары

Метод позволяет определять потенциальные события, привлекая накопленные знания и опыт руководства, персонала или прочих заинтересованных сторон в ходе специально организованных дискуссий, во время которых обсуждаются события, которые могут оказать воздействие на достижение целей организации или ее подразделения

Пример реализации: проведение регулярных встреч СВК с владельцами бизнес-процессов для выявления рисков зон, приоритетных для проверки и тестирования качества контролей

# ОЦЕНКА РИСКОВ

Все риски, как правило, оцениваются с двух точек зрения – вероятности возникновения и степени влияния, используя сочетание количественных и качественных методов



В настоящее время в связи с большой трудоемкостью использования методов количественной оценки (а часто из-за отсутствия точных статистических данных) многие организации используют методы качественной оценки рисков

## РЕАГИРОВАНИЕ НА РИСК

Оценив соответствующие риски, руководство определяет, каким образом на них реагировать. Реакция может включать избежание риска, снижение риска, передачу риска, принятие риска

### Методы реагирования на риск

Избежание риска	Снижение риска	Передача риска	Принятие риска
<p>Прекращение деятельности, ведущей к риску. Может реализоваться, например, в отказ от выхода на новые географические рынки или решение о закрытии неэффективной образовательной программы.</p> <p>Избежание риска предполагает, что не был определен вариант реагирования, способный эффективно снизить вероятность и влияние риска до приемлемого уровня</p>	<p>Предпринимаются действия по уменьшению вероятности и / или влияния риска, что, как правило требует принятия большого числа оперативных решений, касающихся организации деятельности</p>	<p>Уменьшение вероятности и / или влияния риска за счет переноса или иного распределения части риска. Распространенными способами перераспределения риска является приобретение страховых полисов, проведение операций хеджирования и передача соответствующего вида деятельности сторонней организации</p>	<p>Не предпринимается никаких действий для того, чтобы снизить вероятность или влияние события. Принятие риска предполагает, что присущий риск уже находится в пределах допустимого</p>

## ИНФОРМАЦИЯ И КОММУНИКАЦИИ



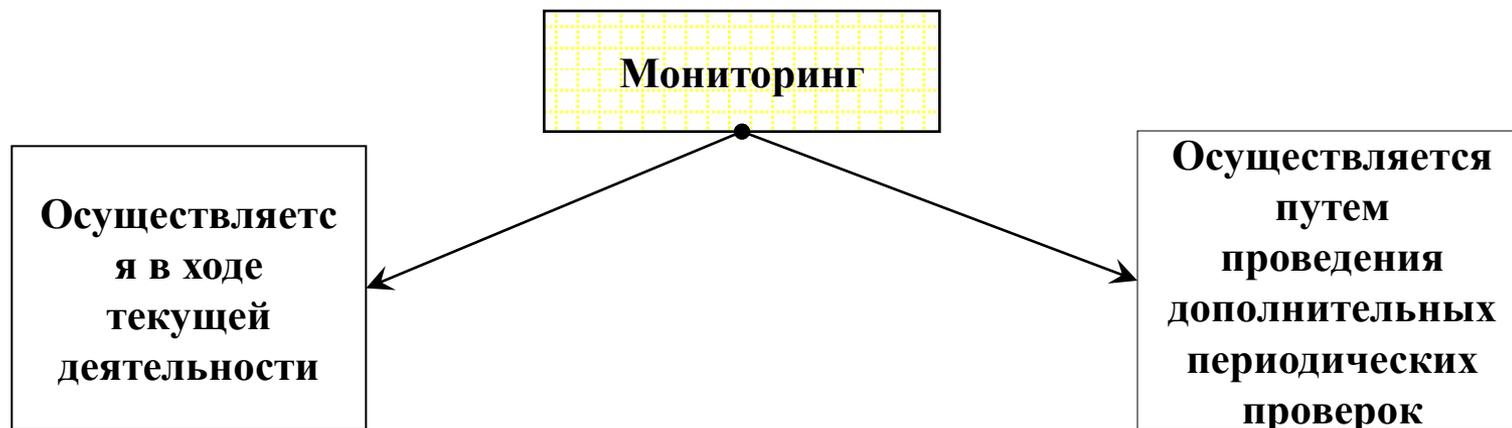
В рамках данного компонента системы перед организацией стоит сложная задача реализации адекватных информационных коммуникаций, при этом необходимо выполнить условие избежания «информационной перегрузки»

<b>Руководство желает получать информацию:</b>	о серьезных нарушениях политики и процедур
	по вопросам, имеющим значительное финансовое влияние или стратегические последствия

Как правило, от руководства внутреннего аудита требуются предоставления информации только о недостатках, которые отвечают заданному уровню существенности по отношению к основным целям деятельности подразделений

## МОНИТОРИНГ

**Мониторинг** - это оценка наличия и функционирования компонентов процесса управления рисками, а также периодические проверки.



**Мониторинг** – динамичный процесс, т.к. процесс управления рисками организации меняется с течением времени.

Первоначально внедренные в организации меры по управлению рисками могут стать неэффективными с течением времени, в т.ч. по причине прихода новых сотрудников, изменения структуры и направления развития организации, введения новых бизнес-процессов. Чем глубже и эффективнее текущий мониторинг, тем меньше потребность в дополнительных проверках.

# РАЗГРАНИЧЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СУБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

№ п/п	Направления деятельности	Служба внутреннего контроля	Служба внутреннего аудита
1	Способ проверки совершенных операций	Оценка выполнения плановых и нормативных показателей деятельности на предприятии	Изучение эффективности, надежности и стабильности системы учета деятельности, выявление резерва совершенствования
2	Применяемые виды проверок	Документальные и комплексные ревизии, выборочные проверки сохранности активов и достоверности отчетности по результатам отчетных периодов	Применение риско- и системно-ориентированного аудита, изучающего не только свой хозяйствующий субъект изнутри, но и окружающую его экономическую и юридическую среду в направлении бизнеса хозяйствующего субъекта
3	Основные функции проверяющих	Контрольная, информационная и мобилизующая функции	Контрольная, информационная, мобилизующая функции, а также контрольно-аналитические и консультативные функции
4	Главные направления проверок	Контрольные действия и процедуры, связанные с обеспечением сохранности активов, документальной и фактической проверкой законности, эффективности и целесообразности совершенных хозяйственных операций	Контрольные действия и процедуры, связанные с обеспечением сохранности активов, документальной и фактической проверкой законности, эффективности и целесообразности совершенных операций, а также выявление и реализация резервов повышения эффективности деятельности, прозрачности системы экономической информации

## РАЗГРАНИЧЕНИЕ ФУНКЦИЙ И ОРГАНИЗАЦИЯ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ СУБЪЕКТОВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (продолжение)

№ п/п	Направления деятельности	Служба внутреннего контроля	Служба внутреннего аудита
5	Анализ и оценка деятельности	Анализ деятельности используют для выявления отклонений от плана, сметы, изучения текущей отчетности	Анализ используют для выявления отклонений от плана, сметы, изучения текущей отчетности, а также для определения наиболее целесообразных методов проверки, оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта или иного объекта внутреннего аудита хозяйственной деятельности
6	Оценка управления деятельностью	Проверка законности и правильности действий должностных лиц при осуществлении внешнеторговых операций в соответствии с их функциональными обязанностями	Проверка законности и правильности действий должностных лиц при осуществлении хозяйственных операций, а также выработка предложений по совершенствованию управленческой деятельности
7	Методические приемы	Приемы направлены в основном на проверку сохранности активов, состояния техники, соблюдения технологии и на организацию производства	Приемы направлены на проверку сохранности активов, состояния техники, соблюдения технологии и организации производства с применением стандартов и современных методов получения аудиторских доказательств
8	Подход к организации и управлению контрольной деятельностью	Жесткая централизация и дисциплина, четкое следование инструкциям для данного вида экономической деятельности или внутренним инструкциям по проведению ревизий	Тщательно продуманная стратегия проведения аудиторских проверок, стандартизация внутреннего аудита на уровне хозяйствующего субъекта, внешний и внутренний контроль качества внутреннего аудита

## СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ СТРУКТУРЫ СВК



## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА)

№ п/п	Направления деятельности	Внешний контроль	Внутренний контроль
1.	Обязательность контроля	Необходим только тем организациям, которые подлежат обязательному аудиту в соответствии с законодательством	Обязателен для всех организаций, независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, величины и отраслевой принадлежности.
2.	Цели организации контроля	Подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности для ее пользователей.	Обеспечение соблюдения всеми сотрудниками организации своих должностных обязанностей.
3.	Пользователи информации	Внешние пользователи	Готовится для внутренних пользователей, в частности, - для собственников, руководителей и менеджеров организации.
4.	Свобода выбора	Основан на общепринятых нормах-стандартах (правилах) аудиторской деятельности, которые регулируют основные принципы, цели, правила поведения, порядок исследования и сбора аудиторских доказательств, оформления результатов, взаимодействия с третьими лицами и руководством проверяемой организации.	Организуется, исходя из целей и задача управления организацией.

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА) (продолжение)

№ п/п	Направления деятельности	Внешний контроль	Внутренний контроль
5.	Используемые измерители	Рубли	Как денежные, так и неденежные измерители
6.	Объекты изучения	Разделы и участки бухгалтерского учета - основные средства, нематериальные активы, производственные запасы, расчеты, уставный капитал, кредиты и займы и проч.	Циклы деятельности предприятия: <ul style="list-style-type: none"><li>•снабжения;</li><li>•производства;</li><li>•реализации (сбыта) и т.п.</li></ul>
7.	Интеграция объектов изучения	Единое целое	Центры ответственности: <ul style="list-style-type: none"><li>•Цех, участок, бригада (промышленность) .</li><li>•Секция (торговля);</li><li>•Отдел (НИИ);</li><li>•Отделение (лечебное учреждение).</li></ul> В управленческом учете: центры затрат, выручки, прибыли
8.	Периодичность контроля.	Не чаще одного раза в год	Непрерывно

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (АУДИТА) (продолжение)

№ п/п	Направления деятельности	Внешний контроль	Внутренний контроль
9.	Степень открытости информации	Аудиторское заключение - открытый документ.	Все документы сугубо конфиденциальны.
10.	Степень надежности информации	Не могут быть абсолютно точными.	Близкие к точным
11.	Привязка ко времени	Оценка достоверности того, что уже свершилось.	Организовать структуру контроля так. Чтобы она соответствовала целям организации в каждый момент времени.
12.	Связь с другими дисциплинами	Пассивно, не используя имеющиеся знания в данной организации.	Активно, применяя имеющиеся знания на практике к данной организации и отраслевой принадлежности
13.	Функция управления	Один из видов последующего контроля	Совокупность методов предварительного текущего и последующего контроля.

# СИСТЕМА СТАНДАРТИЗАЦИИ СВК



# ПОДГОТОВКА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ДЛЯ ВНЕШНИХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ

Основные требования к бухгалтерской отчетности:

- Соблюдение Закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученным преступным путем, и финансированию терроризма
- Соблюдения законодательства о противодействии коррупции и коммерческому подкупу
- Соблюдение отраслевого законодательства
- Проведение инвентаризации
- Раскрытие информации об отдельных активах и обязательствах, существующих рисках
- Консолидированная финансовая отчетность

# ИНФОРМАЦИЯ СОПУТСТВУЮЩАЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

- Динамика важнейших экономических и финансовых показателей организации за ряд лет
- Планируемое развитие организации
- Предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения, деятельность в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ
- Природоохранные мероприятия
- Иная информация.

## РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОТДЕЛЬНЫХ АКТИВАХ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ, СУЩЕСТВУЮЩИХ РИСКАХ

- О отложенных налоговых активах и отложенных налоговых обязательствах
- Оценка задолженности по уплаченным (полученным) авансам (предварительной оплате)
- О вывозных таможенных пошлинах
- Об оценочных обязательствах на демонтаж и утилизацию объекта основных средств и восстановление окружающей среды
- О затратах на освоение природных ресурсов
- О поисковых активах
- Затрат на ремонт основных средств
- Об инновациях и модернизации производства
- О рисках ХД

## ОКАЗЫВАЕМЫЕ УСЛУГИ

Наименование: ГК «РУСПРОМАУДИТ»  
Руководитель: Генеральный директор, Ионова Оксана Михайловна  
Адрес: 125047, Москва, 2-й Тверской-Ямской пер., д. 10, стр.2  
Тел./факс: (499) 250-37-15, 250-45-07  
Web-сайт: [www.ruspromaudit.ru](http://www.ruspromaudit.ru); E-mail: [info@ruspromaudit.ru](mailto:info@ruspromaudit.ru)

Направление  
деятельности

- ✓ Аудит, оценка, аутстаффинг и аутсорсинг, МСФО, СВК, форензик, DD
- ✓ Анализ экономической обоснованности и расчет тарифов на электроснабжение, теплоснабжение и водоснабжение;
- ✓ Экспертиза разногласий, возникающих между органами исполнительной власти субъектов РФ в области государственного регулирования тарифов и организациями, осуществляющими регулируемую деятельность;
- ✓ Анализ эффективности и оценка тарифных последствий инвестиционных проектов в электроснабжение, теплоснабжение и водоснабжение;
- ✓ Разработка инвестиционных программ в электроснабжение, теплоснабжение и водоснабжение;
- ✓ Структурирование инвестиционных проектов.

**Спасибо за внимание!**  
**[www.ruspromaudit.ru](http://www.ruspromaudit.ru)**  
**E-mail: [info@ruspromaudit.ru](mailto:info@ruspromaudit.ru)**