Вопросы для оценки системы ведения учета и отчетности бизнеса в пером приближении.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п.п. | Вопрос | Ответ «да» | Ответ «нет» | Ответ «частично» |
| 1. Разработка учетной политики бизнеса | | | | |
| 1 | Разработана ли в компании учетная политика в целях бухгалтерского учета ? |  |  |  |
| 2 | Разработана ли учетная политика в целях налогообложения ? |  |  |  |
| 3 | Выбраны ли в учетной политике бесспорные с точки зрения налоговых органов способы учета? |  |  |  |
| 4 | Существует ли расчет различных вариантов учета для принятия обоснованного решения по выбору наиболее выгодного для бизнеса? |  |  |  |
| 5 | Выбраны ли в учетной политике наиболее выгодные для бизнеса способы учета? |  |  |  |
| 6 | Выбраны ли в учетной политике способы учета, которые совпадают в бухгалтерском и налоговом учете? |  |  |  |
| 2. Документальное обеспечение деятельности бизнеса | | | | |
| 1. | Оформляются ли документы по операциям вообще, т.е. в принципе? |  |  |  |
| 2. | Существует ли график документооборота? |  |  |  |
| 3. | Оформляются ли документы в соответствии с графиком документооборота? |  |  |  |
| 4. | Отражены ли в графике все известные Вам операции? |  |  |  |
| 5. | Оформляются ли документы по ВСЕМ операциям, существующим в Вашем бизнесе? |  |  |  |
| 6. | Есть ли у исполнителей папка с образцами правильного заполнения документов, используемых в учете компании? |  |  |  |
| 5. | Оформляются ли документы по ВСЕМ операциям, существующим в Вашем бизнесе? |  |  |  |
| № п.п. | Вопрос | Ответ «да» | Ответ «нет» | Ответ «частично» |
| 3. Ведение учета. | | | | |
| 1. | Учтены ли в программе операции за последнюю неделю? |  |  |  |
| 2. | Учтены ли в программе операции за последний месяц? |  |  |  |
| 3. | Учтены ли в программе операции за предпоследний месяц? |  |  |  |
| 4. | Операции введены в программу в соответствии с учетной политикой? |  |  |  |
| 5. | Одни и те же операции учитываются из года в год одинаково? |  |  |  |
| 4. Исчисление и уплата налогов | | | | |
| 1. | Существует ли в организации платежный календарь, в котором отражены даты уплаты налогов до конца года? |  |  |  |
| 2. | Бухгалтер готов предоставить данные по задолженности перед бюджетом по налогам на дату запроса? |  |  |  |
| 3. | Есть ли в бухгалтерии справка о сверке расчетов с бюджетом, подписанная инспекцией и полученная в текущем году? |  |  |  |
| 4. | В вашем бизнесе есть просроченная более чем на месяц задолженность перед бюджетом ? |  |  |  |
| 5. | Соответствуют ли данные бухгалтерского учета по задолженности перед бюджетом реальной картине? |  |  |  |
| 6. | Ведется ли контроль правильности оформления платежей в бюджет? |  |  |  |
| 7. | В компании ведется таблица по начисленным и уплаченным платежам в бюджет, в которой в любой момент можно увидеть актуальную информацию и к которой есть доступ руководства без участия бухгалтера? |  |  |  |
| 8. | В трудовых договорах с бухгалтерами прописана ответственность за действия, приводящее компанию к штрафам? |  |  |  |
| № п.п. | Вопрос | Ответ «да» | Ответ «нет» | Ответ «частично» |
| 5. Сдача отчетности | | | | |
| 1. | В бизнесе есть календарь сдачи отчетности ? |  |  |  |
| 2. | В вашем бизнесе отчетность сдается своевременно ? |  |  |  |
| 3. | Бывает ли, что отчетность сдается в последний день установленный для ее сдачи ? |  |  |  |
| 4. | Бывает ли, что отчетность сдается в последние часы и минуты последнего дня установленного для ее сдачи ? |  |  |  |
| 5. | Бывает ли, что отчетность сдается по почте? |  |  |  |
| 6. | Подключена ли в Вашей компании электронная сдача отчетности? |  |  |  |
| 7. | Проверяется ли отчетность перед сдачей на предмет соответствия критериям отбора на внеплановую проверку? |  |  |  |
| 8. | Проверяется ли отчетность перед сдачей на предмет сопоставимости форм отчетности между собой и с отчетностью прошлых периодов? |  |  |  |
| 6. Обеспечение сохранности документов | | | | |
| 1. | В компании закреплена технология хранения документов, по которой работает бухгалтерия и другие смежные отделы? |  |  |  |
| 2. | В компании существует график архивирования документов? |  |  |  |
| 3. | В компании создана комиссия по уничтожению документов с истекшим сроком исковой давности ? |  |  |  |
| 4. | В компании есть электронный архив базы данных документов ? |  |  |  |
| 5. | В компании разграничен доступ к документам и ответственность за их сохранность? |  |  |  |
| 6. | В компании существует соглашение о неразглашении коммерческой тайны? |  |  |  |
| № п.п. | Вопрос | Ответ «да» | Ответ «нет» | Ответ «частично» |
| 6. Регламентация учетных процессов | | | | |
| 1. | В компании учетные процессы выполняются в соответствии с рабочими инструкциями ? |  |  |  |
| 2. | Закреплены должностные обязанности по каждому бухгалтерскому участку работы в бухгалтерии? |  |  |  |
| 3. | Закреплен список продуктов, изготавливаемых бухгалтерией и норматив времени на их выполнение ? |  |  |  |
| 4. | Исполнители знают о том, какого качества должен быть каждый из продуктов, который он создает, это закреплено каким-либо документом? |  |  |  |
| 5. | В компании ведется журнал учета документов, переданных в сторонние организации? |  |  |  |
| 6. | В компании ведется журнал учета пройденных проверок и их результатов? |  |  |  |
| 7. | В компании ведется журнал учета бухгалтерских ошибок и решений по их дальнейшему недопущению? |  |  |  |
| 8. | В компании ведется журнал учета проведенных контрольных мероприятий перед сдачей отчетности? |  |  |  |
| 9. | В компании ведется учет рабочего времени на выполнение бухгалтерских процедур? |  |  |  |
| И еще вопросы на засыпку | | | | |
| 1. | В вашей компании менялись бухгалтера? |  |  |  |
| 2. | При смене бухгалтеров был составлен акт приема передачи дел? |  |  |  |
| 3. | При смене бухгалтеров была проведена сверка по налогам ? |  |  |  |
| 4. | В акте приема-передачи дел отражены остатки по счетам на дату передачи |  |  |  |
| № п.п. | Вопрос | Ответ «да» | Ответ «нет» | Ответ «частично» |
| 6. | В акте приема-передачи дел отражены количество и наименование папок с документами, на дату передачи |  |  |  |
| 7. | В акте приема-передачи дел отражены такие параметры на дату передачи как:, количество и местонахождение не проведенных в базе в переходный период документов ? |  |  |  |
| 8. | В акте приема-передачи дел отражены такие параметры как перечень отчетных документов, отправленных в контролирующие органы ? |  |  |  |
| Несколько слов о Вашей компании (подробнее можете написать в письме) | | | | |
| 1. | Количество работающих в компании людей |  | | |
| 2. | Количество бухгалтерских работников |  | | |
| 3. | Наличие экспортных, импортных, валютных операций |  | | |
| 4. | Основные виды деятельности компании |  | | |
| 5. | Когда проводилась последняя выездная налоговая проверка, по каким налога м и за какой период? |  | | |
| 6. | Когда проводилась последняя камеральная налоговая проверка, по каким налога м и за какой период? |  | | |
| 7. | Были ли начислены санкции, если да то какие? |  | | |