Analisi del processo acquisti

ERNST & YOUNG
Quality In Everything We Do

Principali conti afferenti il processo

Rimanenze finali

Risconti attivi

Immobilizzazioni

Fornitori

Ratei, risconti passivi e accantonamenti

Acquisti

Fornitori per fatture da ricevere

Sconti e ristorni sugli acquisti

Manutenzioni e riparazioni

Altri costi per servizi esterni

Programma di lavoro

ottenere una comprensione del processo

considerare gli errori che possono accadere

effettuare un WTT

selezionare i controlli su cui fare affidamento

effettuare i test sui controlli selezionati

Gli obiettivi

Durante la rilevazione delle procedure occorre ricordare che le finalità sono:

Capire l'inizio della procedura

Capire il flusso delle informazioni

Capire i controlli lungo il percorso

Capire chi effettua il controllo e quale evidenza ne rimane

Capire il tipo di controllo (EDP, manuale…)

Capire se esiste una separazione dei compiti

Capire come si arriva ai numeri che verranno registrati in contabilità

Errori potenziali

Per l'identificazione di tali punti possiamo porre domande-tipo al cliente.

Ad esempio, per la procedura acquisti:

- esistono procedure atte a prevenire o a rilevare che non sia stata omessa la contabilizzazione di importi effettivamente dovuti a fornitori per merci o servizi ricevuti?
- le procedure in atto consentono la contabilizzazione di acquisti e resi che non siano reali?
- le procedure in atto assicurano che non siano attribuiti valori errati agli acquisti e ai resi?
- le procedure in atto assicurano che gli acquisti, i resi e il relativo debito siano contabilizzati nel periodo di competenza?
- le procedure in atto assicurano che gli acquisti e i resi siano correttamente imputate ai conti contabili?

Separazione dei compiti

Al fine del raggiungimento degli obiettivi di controllo almeno le funzioni di:

emissione ordini;
ricevimento merci;
pagamento;
contabilizzazione

devono essere separate.

In linea di principio, coloro che emettono gli ordini, inclusi coloro che sono in contatto con i fornitori e predispongono gli ordini, non sono coinvolti nelle attività di ricevimento, contabilizzazione e pagamento.

Inoltre le funzioni chiave del servizio EDP, quali: programmazione, gestione, immissione, sicurezza e custodia dei dati, devono essere separate e coloro che ne sono addetti non devono avere responsabilità contabili o poter accedere ai beni aziendali.

WTT walk throug test
(sondaggi sul funzionamento dei controlli)

Nel fare il WTT per la procedura acquisti, selezioneremo una transazione a campione e partiremo dall'ordine seguendo tutto il percorso.

Gli step della procedura potrebbero essere:

ORDINE

CONFERMA D'ORDINE

DDT

CARICO A MAGAZZINO

FATTURA

REGISTRAZIONE CO.GE FATTURA

I Test dei Controlli

Decidiamo se vogliamo testare i controlli che abbiamo preliminarmente valutato come efficaci e sui quali intendiamo fare affidamento

Se sono inefficaci o non vogliamo farvi affidamento non si devono testare

I controlli all'interno della procedura, per una azienda industriale, potrebbero essere:

Controllo quantità fisica con la quantità indicata sul ddt al momento del ricevimento della merce

Match tra ordine/ddt/fattura per quantità e prezzi

Blocco del sistema in caso di quantità/prezzi in fattura diversi da bolla/ordine

Apposizione della firma di approvazione sulla fattura da parte del responsabile ufficio acquisti in caso di quantità/prezzi diversi da quelli in ordine

Match tra fattura/registrazione in co.ge./registro IVA