

Практичне заняття 1

Тема 1. Теоретичні основи та нормативне регулювання внутрішнього

Завдання 1

Охарактеризувати місце внутрішнього аудиту у функціональній структурі підприємства та визначити форми його взаємозв'язку з іншими підрозділами і службами, шляхом заповнення нижченаведеної таблиці:

Підрозділ підприємства	Форма взаємозв'язку
Дирекція	
Відділ постачання та збуту	
Матеріальний склад	
Виробничі цехи	
Планово - економічний відділ	
Бухгалтерія	

Завдання 2

Охарактеризувати типи організаційних структур служб внутрішнього аудиту (нижченаведена таблиця), визначити доцільність застосування певного типу організаційної структури для підприємств різних розмірів.

Типи структури	Характеристика
Лінійне адміністративне підпорядкування	Працівники служби внутрішнього аудиту прямо підпорядковуються керівнику підприємства
Лінійно - штабне підпорядкування	Служба внутрішнього аудиту поділяється на сектори, а керівник цього органу дає розпорядження керівникам секторів
Комбінована структура	Передбачає передачу окремим службам управління частини прав і функціональних обов'язків внутрішніх аудиторів

Завдання 3

Аудиторська фірма "Омега - аудит" є аудитором ТОВ "Технік - експерт", яка нещодавно ввела в експлуатацію комп'ютеризовану штрихову кодову систему для реєстрації отриманих товарів, продаж та кількості запасів. ТОВ "Технік - експерт" спеціалізується на роздрібній торгівлі електротоварами. В цій комп'ютеризованій системі коли товари отримані, то відділ по отриманню товарів:

- або розшифровує штриховий код з коробки, в якій знаходиться товар, або вводить штриховий код вручну;
- вручну вводиться кількість отриманих одиниць товару (наприклад в коробці може бути 100 відеокасет).

Кількість отриманих одиниць додається о кількості запасів, зареєстрованих в комп'ютері.

– коли товари реалізуються клієнтам, штриховий код товару або зчитується, або вводиться вручну та комп'ютер видає рахунок - фактуру продаж, де відмічається продажна ціна товару, зареєстрована в файли постійних даних. Кількість проданих одиниць вираховується з кількості запасів, зареєстрованих в комп'ютері;

– періодично проводиться інвентаризація запасів і дані інвентаризації співставляються з комп'ютерними даними, якщо виявляються значні відхилення, кількість запасів в комп'ютері змінюється;

– система дозволяє: додавати або змінювати відомості (подробиці) про товари та їх продажні ціни; змінювати кількість запасів внаслідок різниці, що виявлено під час інвентаризації; надавати клієнтам особливі ціни (наприклад, коли товар частково зіпсований або якщо діє знижка).

Підприємство реалізує товари тривалої реалізації (телевізори, відеомагнітофони, відеокамери та аудіо апаратури)

Необхідно:

- запропонувати та обґрунтувати періодичність проведення інвентаризації;
- описати види контролю, які повинні застосовуватися для гарантії того, що ціни на товари в комп'ютерному файлі і в магазині правильні;
- описати види контролю, які повинні застосовуватися для мінімізації ризику збоїв системи, та створення можливості повторного запуску системи з мінімальною затримкою.

Завдання 4

Аудиторська фірма "Адит - інформ" є аудитором корпорації "Віжин - авто", яка виробляє деталі для автомобілів і реалізує їх виробникам та оптовикам. Реалізація становить 5 млн. грн. за рік, а прибуток до оподаткування - 250 тис. грн. В корпорації існує окремо відділи обліку, закупівлі і отримання товарів. На більшість закупівель надходять замовлення з виробничих цехів. Відділ закупівлі відповідальний за забезпечення закупівлі товарів. Відділ обліку відповідальний за затвердження накладних на закупівлю перед тим, як вони будуть введені в комп'ютер і у Головну книгу.

Бухгалтерські записи ведуться на комп'ютері, програмний пакет придбаний у незалежного продавця. Комп'ютеризовано реєстрацію кредиторської і дебіторської заборгованостей, Головну книгу і платіжні відомість. Компанія не веде реєстрації запасів, оскільки, на думку керівника, витрат на її ведення перевищують вигоду від неї

Необхідно:

- скласти розділ "Обов'язки" посадової інструкції внутрішнього аудитора, який контролює відділ закупівлі і отримання товарів корпорації.