

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 5



Змістовий модуль 5.

Організація та методика внутрішнього аудиту ефективності системи внутрішнього контролю бізнес-процесів.



Завдання 1.

Аналізуючи результати перевірок за наслідками 2021 р. – 2022 р. відділ внутрішнього аудиту ТОВ «Грандекс» узагальнив виявлені при аудиті порушення (зловживання), які наведені в гр. 1 табл.

Зміст порушення (зловживання)	Суб'єкти порушення (зловживання)	Об'єкт порушення (зловживання)
1	2	3
Повторна оплата або передоплата за послуги		
Удаване створення СП, дочірніх підприємств		
Передача малоліквідного товару підприємству на консигнацію		
Підробка документів, наявність фальшивих векселів		
«Безтоварні» рахунки – фактури, накладні, змова з постачальниками та покупцями		
Присвоєння коштів з виторгу, не оприбуткування їх		
Підміна товару на менш якісний		
Проведення в обліку нехарактерних (заборонених) записів		
Страхування заздалегідь безповоротних кредитів		
Неефективна покупка цінних паперів		
Ухилення від сплати податків		



Необхідно:

1. Визначити суб'єкт та об'єкт виявлених порушень (зловживань).
2. Перелічити аудиторські процедури, за наслідками виконання яких були виявлені ці порушення (зловживання).
3. Скласти фрагмент Листа до управлінського персоналу стосовно виявленого відділом внутрішнього аудиту ТОВ «Грандекс» порушення (зловживання) (на вибір).



Завдання 2.

ТОВ "Технік-експерт" спеціалізується на роздрібній торгівлі електротоварами та нещодавно ввело в експлуатацію комп'ютеризовану штрихову кодову систему для реєстрації отриманих товарів, продаж та кількості запасів.

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:

1. Запропонувати та обґрунтувати періодичність проведення інвентаризації.

2. Визначити види контролю, які повинні застосовуватися для гарантії того, що ціни на товари в комп'ютерному файлі і в магазині правильні.

3. Визначити види контролю, які повинні застосовуватися для мінімізації ризику збоїв системи, та створення можливості повторного запуску системи з мінімальною затримкою.