

ПРАКТИЧНЕ ЗАНЯТТЯ 6



Змістовий модуль 6.

Організація та методика внутрішнього аудиту окремих систем управління на підприємстві



Завдання 1.

У ТОВ «Промлан» є два незалежних цехи, з яких перший територіально знаходиться разом із головним офісом. У кожному цеху працює свій бухгалтер.

Звіт про прибутки і збитки та баланс готуються окремо, а потім у головному офісі складається консолідована звітність.

Цех № 1 виробляє опалювальні системи для підприємств. Усі роботивиконуються під замовлення споживачів. Менеджери цеху № 1 відрізняються високим професіоналізмом.

Цех № 2 розташований за 250 км від першого й виробляє побутову електротехніку. В останні роки цех № 1 став досить прибутковим, а рентабельність цеху № 2 знизилася.

Рада директорів займається пошуком покупців для цеху № 2, за відсутності таких цех буде закритий.

Рада директорів сподівається підвищити курс акцій підприємства, повідомивши результати діяльності раніше, ніж конкуренти, тому просить скоротити час документальної перевірки.

Рада директорів також сповістила журналістів, що очікується зростання прибутку за поточний рік порівняно з минулим по цеху № 1 не менше ніж на 30 %.



Необхідно:

1. Ідентифікувати індикатори ризику внутрішнього аудиту та напрями їхнього можливого подолання.



Завдання 2.

В таблиці наведені стверджувальні документи за виявленими фактами недоліків в організації та веденні бухгалтерського обліку окремих об'єктів на

підприємстві:

№ з/п	Перелік порушень	Стверджувальні документи (посилання на облікові реєстри)
1.	Касові операції	
1.1.	Нестача або надлишок готівки в касі	
1.2.	Порушення або зловживання по касових операціях	
2.	Банківські та розрахунково-кредитні операції	
2.1.	Неправомірне відшкодування підзвітним особам витрат у відрядженні	
2.2.	Використання банківських кредитів не за цільовим призначенням	
2.3.	Підробки в документах	
3.	Збереження запасів	
3.1.	Нестача або надлишок сировини, матеріалів	
3.2.	Неправильне списання природних втрат	
3.3.	Неправильне віднесення на собівартість запасів	



Необхідно:

1. Визначити, які обов'язкові документи необхідно додати до Звіту внутрішнього аудитора за умови виявлення недоліків у веденні обліку окремих об'єктів.

2. Заповнити стовпчик вище наведеної таблиці «Стверджувальні документи (посилання на облікові реєстри)».



Завдання 3.

Начальнику кадрової служби ПАТ «Костар-К» потрібно розглянути резюме кандидатів на заміщення посади внутрішнього аудитора, надані кадровим агенством.

РЮЗЕМЕ 1

КИСІЛЬ МИКОЛА ОЛЕГОВИЧ

Адреса: м. Харків, проспект Миру, буд. 67, кв. 52.
 Домашній телефон: 95-17-13. Мобільний телефон: 097 252
 60-80. E-mail: kicelman@ukr.net.



МЕТА – здобуття посади внутрішнього аудитора.

ПРОФЕСІЙНІ НАВИЧКИ ТА ЗНАННЯ:

- участь в аудиторських перевірках організацій різних форм власності та сфер діяльності; консультування з питань бухгалтерського та податкового обліку;
- досвідчений користувач ПК: «ВАС-Бухгалтерія», MS Office, правова система «Консультант».

ДОСВІД РОБОТИ:

Внутрішній аудитор, 2014-2022 рр. ПрАТ «АТРИУМ», м. Львів. Основні обов'язки:

- розроблення та впровадження системи внутрішнього обліку та контролю
- фінансових і матеріальних ресурсів підприємства (подальше управління системою);
- аналіз і перевірка ефективності використання та збереження активів, обґрунтованості зроблених витрат, формування звітності;
- контроль розрахунків з контрагентами;
- робота з дебіторською та кредиторською заборгованістю;
- проведення інвентаризації основних засобів і товарно-матеріальних цінностей.

Помічник аудитора, 2013 – 2014рр. ПП «Конфіденц-аудит». Основні обов'язки:

- відновлення бухгалтерського обліку компанії;
- формування спеціалізованих звітів;
- ведення бухгалтерського обліку на декількох підприємствах за спрощеною
- системою оподаткування.

ОСВІТА – вища. Харківський державний економічний університет, 2000 р., спеціальність «Бухгалтерський облік і аудит», кваліфікація – економіст.

ДОДАТКОВА ІНФОРМАЦІЯ:

Одружений. Військовозобов'язаний. Водійське посвідчення категорії С.

Активна життєва позиція.

ОПЛАТА : не менше 18 000 грн.

РЮЗЕМЕ 2

Чайкіна Катерина Григорівна

Стаж роботи: 21 рік.

Вік – 43 роки.

Адреса : Харківська область, м. В. Бурлук, вул. Ромашкова, буд. 12.

Сімейний стан: одружена.

Діти: двоє дітей 12 та 14 років.

Мета – пошук нової роботи, професійне зростання.

Посади – заступник головного бухгалтера, головний бухгалтер, начальник відділу внутрішнього аудиту.

Освіта : вища, 1989 – 1993 рр. – Донецький державний університет (спеціальність – економіст-бухгалтер), диплом з відзнакою.

Стаж роботи головним бухгалтером – 6 років, аудитором – 9 років.

Досвід роботи: з 1993 до теперішнього часу – бухгалтер, заступник головного бухгалтера, головний бухгалтер, в. о. фінансового директора, аудитор відділу внутрішнього аудиту, начальник відділу внутрішнього аудиту Холдингу «Аксьонов Комерсіаль Інтернасьональ» (виробництво металоконструкцій та їх реалізація, оптова торгівля).

Додатково : веду курси бухгалтерського та податкового обліку. Маю сертифікат незалежного аудитора з 2004 року.

Додатково : професіоналізм, висока працездатність, впевненість, спокій, вміння працювати у форс-мажорних обставинах, гнучкий стиль і вміння керувати колективом, хороша пам'ять, націленість на тривалу роботу у фірмі.

Додатково: Знання законодавства України з бухгалтерського та податкового обліку, впевнений користувач ПК, «Бухгалтерія-ВАС», банк-клієнт, правові бази Word, Excel тощо.

Оплата 17 800 грн. – 25 000 грн.



Необхідно:

1. Оцінити переваги та недоліки кандидатів.
2. Зробити висновок, який з кандидатів є прийнятним для ПАТ «Костар-К»