

ПІДСУМКОВИЙ КОНТРОЛЬ

ПРАКТИЧНА ЧАСТИНА

Розв'язання ситуаційного завдання (10 балів)

Завдання 1

Необхідно: Вказати, якими письмовими доказами може бути підтверджена або спростована зібрана внутрішнім аудитором інформація по розрахунках з підзвітними особами (табл. 1). Навести методи збору доказів.

Таблиця 1– Аналіз інформації, зібраної внутрішнім аудитором

№ з/п	Інформація, зібрана аудитором	Письмові докази	Методи збору доказів
1	Видача грошових коштів особам, не зазначеним в переліку осіб, яким у відповідності з наказом керівника підприємства можуть бути видані гроші для господарсько – операційних витрат		
2	Видача грошових сум з каси в підзвіт особам, які не є працівниками підприємства		
3	Видача грошових сум з каси в підзвіт особам, які не відзвітували по раніше отриманих авансах		
4	Невідповідність фактичних витрат підзвітних сум цілям, для яких вони були видані		
5	Відсутність наказів (розпоряджень) про направлення працівників у відрядження		
6	Відсутність посвідчень про відрядження з відмітками в місцях перебування		
7	Недотримання встановлених норм витрат на відрядження		
8	Відсутність аналітичного обліку витрат на відрядження в межах норм і понад норм		

Завдання 2

Необхідно:

Вказати та пояснити, який метод або форма контролю характеризують нижченаведені ознаки (дії):

- 1) Ревізія;
- 2) Аудит;
- 3) Інвентаризація;
- 4) Судово-бухгалтерська експертиза;
- 5) Спостереження;
- 6) Перевірка.

А. Контроль, що не потребує використання складних методик контролю і застосування професійних знань та вмінь, наслідки таких дій оформлюються довідкою або доповідною запискою.

- Б. Контроль державних органів для виявлення недоліків в фінансово-господарській діяльності підприємств, з точки зору законності, доцільності та достовірності.
- В. Контроль, підставою проведення якого є постанова органу дізнання, слідства чи суду.
- Г. При виявленні порушень за результатами контролю підприємств, що користуються коштами державного бюджету накладаються штрафні санкції.
- Д. Контроль, що здійснюється на добровільних, договірних засадах.
- Е. Застосування в ході контролю органолептичних прийомів (обміру, зважування, перерахунку) та порівняння фактичних даних з обліковими.
- Є. Ознайомлення на місці проведення з окремими сторонами господарської або фінансової діяльності.
- Ж. Діяльність контролера обмежена рамками матеріалів, надісланих йому слідчим органом.
- З. Після проведення контролю складається висновок та надаються рекомендації керівництву підприємства щодо усунення помилок та недоліків.

Завдання 3

Необхідно: вказати та пояснити, які ознаки (дії) характеризують вид внутрішньогосподарського контролю (попередній, поточний, наступний, стратегічний, операційний).

Завдання 4

Необхідно:

Пов'язати поняття з їх визначенням.

- 1) Формальна перевірка;
- 2) Арифметична перевірка;
- 3) Нормативно – правова перевірка;
- 4) Зустрічна перевірка;
- 5) Взаємна перевірка.
- 6) Контрольне порівняння;
- 7) Хронологічна перевірка. Визначення:

- а) Перевірка різних за своїм характером документів і облікових даних, в яких знайшли відображення господарські операції, що перевіряються;
- б) Перевірка наявності та достовірності тих реквізитів, що передбачені для даного типу документів;
- в) Перевірка кількісної інформації про рух однорідних цінностей за визначний період;
- г) Перевірка документів, яка здійснюється з метою визначення правильності підрахунків і виявлення зловживань і крадіжок, які сховані за неправильними арифметичними діями;
- д) Перевірка первинних документів у хронологічному порядку, при цьому відображається надходження і вибуття матеріальних цінностей з кожного артикулу, виду або типового розміру;
- е) Перевірка господарських операцій з погляду їх відповідності нормативним актам, інструкціям, стандартам, положенням, чинному законодавству;
- ж) Перевірка достовірності і правильності відображених у документах господарських операцій, здійснюється шляхом порівняння даних різних документів, що належать до одній і тієї ж або різним, але взаємозалежним господарським операціям і знаходяться і різних підрозділах підприємства, що ревізується або на інших підприємствах.

Завдання 5

Необхідно: встановити відповідність фактичної витрати палива нормативному.

Дані для виконання.

16.01. автомобіль РАФ -2230 при виїзді на рейс мав у баку 4 літрів бензину. Зі складу підприємства для виконання рейсу було відпущено 25 літрів бензину. При виконанні рейсу водієм було придбано ще 15 літрів бензину. Після повернення в гараж наприкінці дня в баку автомобіля залишилося 6 літрів бензину.

З подорожного листа встановлено, що автобус на маршруті РАФ -2203 ($H_s = 15,8$ л/100 км), що працював у місті з населенням 0,2 млн. чол. у січні місяці при $t = -7^\circ \text{C}$, зробив пробіг 164 км. Автомобіль експлуатується 9 років.

Завдання 6

Необхідно: визначити порушення та вказати спосіб контролю, за допомогою якого визначається порушення:

На підприємстві відсутні або неналежним чином оформлені документи (немає всіх обов'язкових реквізитів, замість оригіналів до авансового звіту додані ксерокопії), необхідні для підтвердження витрат на відрядження. При цьому витрати за такими авансовими звітами віднесені до валових витрат.

Завдання 7

Необхідно: визначити порушення та вказати спосіб контролю, за допомогою якого визначається порушення:

При проведенні перевірки контролером було встановлено факт, що на фірмі «Заря» товарних запасів на 01.03.10 значилось на складі 40 тис. одиниць CD-дисків, на протязі березня надійшло 60 тис. одиниць CD-дисків. По стану на 01.04.10 за документами по продажу товарів списано 120 тис. одиниць CD-дисків.

Завдання 8

Необхідно: виявити порушення.

Дані для виконання

Під час перевірки відповідності працівників займаним посадам було встановлене таке:

- 1) головний бухгалтер Серова А.І. має повну вищу освіту (диплом фахівця) і стаж роботи на керівній посаді 1,5 року;
- 2) провідний бухгалтер Демченко О.О. має базову вищу освіту (диплом бакалавра), підвищення кваліфікації і стаж роботи з професії бухгалтера I категорії 3 роки;
- 3) бухгалтер I категорії Алексєєва В.У. має диплом магістра і стаж роботи 8 місяців;
- 4) касир Васильєва Р.П. має повну загальну середню освіту і стаж роботи 2,5 роки.

Завдання 9

Необхідно зв'язати поняття з їхнім визначенням (вказати поряд з номером поняття букву визначення).

Дані для виконання

Поняття:

1. Матеріальна відповідальність.
2. Повна матеріальна відповідальність.
3. Обмежена матеріальна відповідальність.
4. Прямий дійсний збиток.
5. Протиправна поведінка.
6. Адміністративна відповідальність.
7. Дисциплінарна відповідальність.

8. Моральний збиток.
9. Фінансова дисципліна.
10. Фінансове правопорушення.
11. Бюджетне правопорушення.
12. Немайновий збиток.
13. Збиток.

Визначення:

- а) Невиконання працівником своїх трудових обов'язків, передбачених законодавством, трудовим договором, правилами внутрішнього розпорядку, інструкціями та іншими обов'язковими правилами, а також наказами і розпорядженнями адміністрації.
- б) Втрата, псування або зниження цінності майна; необхідність для підприємства витратити кошти на відновлення, придбання майна та інших цінностей, або здійснити зайві виплати.
- в) Втрати немайнового характеру, що настали в зв'язку з приниженням ділової репутації, зазіханням на фірмове найменування, товарний знак, виробничу марку, розголошення комерційної таємниці, а також здійснення дій, спрямованих на зниження престижу або підірвання довіри до діяльності підприємства.
- г) Передбачає обов'язкове відшкодування заподіяного збитку в розмірі прямого (дійсного) збитку, але не більше середньомісячної заробітної плати працівника.
- д) Шкода, що заподіяна особистим немайновим правам суб'єктів діяльності і яка призвела або може призвести до збитку, що має матеріальне вираження.
- є) Один з видів юридичної відповідальності, що полягає в двосторонньому взаємному зобов'язанні найнятого працівника і власника (уповноваженого ним органу) покрити винною особою збиток, нанесений при виконанні трудових зобов'язань, у встановленому законом розмірі і порядку.
- ж) Недотримання учасником бюджетного процесу, порядку складання, розгляду, затвердження, внесення змін, виконання бюджету або звіту про виконання бюджету.
- и) Вид юридичної відповідальності, що полягає в застосуванні до працівника конкретних видів стягнень за вчинені дисциплінарні порушення.
- к) Стан дотримання органами державної влади і місцевого самоврядування, суб'єктами господарювання всіх форм власності, об'єднаннями громадян, посадовими особами, громадянами України та іноземними громадянами визначених законодавством і нормативно-правовими актами фінансово-правових норм.
- л) Відповідальність, що настає при порушеннях законодавства з оподатковування і підприємницької діяльності, що відповідно до чинного законодавства за своїм характером не призводять до кримінальної відповідальності.
- м) Відшкодування заподіяного збитку з вини працівника в повному обсязі.
- н) Збиток, нанесений підприємству, що підлягає грошовій оцінці.
- п) Діяльність або бездіяльність органів державної влади, місцевого самоврядування, суб'єктів господарювання всіх форм власності, об'єднань громадян, посадових осіб, громадян України та іноземних громадян, результатом яких стало невиконання фінансово-правових норм.

Завдання 10

Необхідно

Необхідно пояснити, яким чином і в якому розмірі буде відображений збиток.

Дані для виконання:

Підприємство, що одержало товар (собівартість 15 000 грн.), понесло визначені витрати на усунення браку в сумі 5000 грн. Потім цей товар довелося продати за зниженою ціною за 20 000 грн., замість 30 000 грн., що планувалася спочатку. Після цього постраждала сторона звернулася до суду з позовом про стягнення з контрагента

витрат з виправлення браку в сумі 5000 грн., а також суми недоотриманих доходів у розмірі 10 000 грн.

Завдання 11

Необхідно встановити наявність морального збитку, охарактеризувати елементи складу цивільно-правового правопорушення.

Дані для виконання:

Через порушення власником підприємства правил охорони праці (працівникам не видавався спецодяг при роботі з хімічно небезпечними речовинами, не дотримувалися правила вентиляції робочих приміщень, а також правила їх санітарної обробки) працівник одержує отруєння хімічно небезпечними речовинами, занедужує та одержує інвалідність.

Завдання 12

Необхідно перевірити правильність відображення в обліку операцій з основними засобами і пояснити їх законність або допущенні помилки.

Дані для виконання:

Підприємство ВАТ “Мрія” у листопаді поточного року придбало принтер і почало нараховувати амортизацію з грудня поточного року.

У грудні поточного року підприємство ВАТ “Мрія” придбало комп’ютер разом з мишкою і клавіатурою. Вартість комп’ютера при оприбуткуванні по даних обліку віднесли до складу основних засобів, а мишку і клавіатуру до інших необоротних активів.