

Запорізький національний університет

Освітньо-кваліфікаційний рівень бакалавр

Освітньо професійна програма облік і аудит

Спеціальність облік і оподаткування

Семестр 7

Навчальна дисципліна Організація і методика внутрішнього аудиту

ЕКЗАМЕНАЦІЙНИЙ БІЛЕТ № 13

1. Організаційна структура служби внутрішнього аудиту в залежності від категорії підприємства (мале, середнє, велике)..
2. Особливості внутрішнього аудиту автоматизації бізнес-процесів на підприємстві.
3. Задача.

У масштабному бізнесі було створено підрозділ внутрішнього контролю. При цьому в його склад включили тільки високопрофесійних аудиторів 15 звітності. Перше завдання цього підрозділу – перевірити регіональний виробничий підрозділ. Бригада аудиторів виїжджає на підприємство. Але матеріали для здійснення перевірки не готові. Наявні тільки окремі накази з матеріального обліку, однак інвентаризацію провести неможливо, тому що всі міжзаводські переміщення фіксуються тільки в зошитах, і підписів немає. Рішення приймаються безпідставно: начебто відповідальні є, посадові інструкції є, але не відомо на підставі чого приймається рішення, співробітники, при появі внутрішніх контролерів хвилюються небагатослівні. У такій ситуації бригада перевіряючих спрямовує свої зусилля на звітність. І, звісно, виявляє в ній безліч недоліків. За підсумками відрядження написаний звіт. Його суть викладена на одній сторінці і зводиться до того, що перевірка утруднена, а в повноті представлених документів і достовірності звітності вони взагалі не впевнені. Решта 55 аркушів – виявлені відхилення по неправильного списання матеріалів, невірного нарахування зарплати і оформлення авансових звітів. Доповідь представлена власнику, який, взагалі кажучи, залишився роботою бригади задоволений: виявлено багато. До того ж в звіті аудиторів навіть звернуто увагу на необхідність суттєвих змін СВК. Єдина біда – не сказано, що і як потрібно змінити. За підсумками перевірки намічені заходи, але, так як фахівці з організаційного розвитку в підрозділі внутрішнього контролю відсутні, то доопрацювання процесів доручена підрозділам, які їх і виконують. Природно, очікувати значних зрушень у внутрішньому контролі в такій ситуації наївно. Через якийсь час ситуація повторюється: знову велика бригада, знову виходить перевірити тільки достовірність звітності. Зміни ж в бізнес-процесах мінімальні. За результатами перевірок летять голови, але не керівника служби внутрішнього аудиту. Варто зазначити, що в цій ситуації не тільки багато помилок не були взяті до уваги. Було підмінено (продубльовано) роботу зовнішнього аудиту, тобто вартісна робота була виконана два рази.

Необхідно: Проаналізувати зазначену ситуацію, визначити її причини та запропонувати необхідні дії для її вирішення.

Затверджено на засіданні кафедри обліку та оподаткування протокол № 1 від «28» серпня 2024 р.

Завідуюча кафедрою

Проскуріна Н.М.

Екзаменатор

Проскуріна Н.М.