

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 № 19

1. Використання роботи внутрішнього аудиту при перевірці фінансових звітів зовнішніми аудиторами.
2. Процес оцінювання ризиків службою внутрішнього аудиту.
3. Задача.

За планом робіт на внутрішнього аудитора очікувала перевірка роботи автопарку компанії, аналіз витрат на утримання автопарку, аналіз витрат пального технікою. Перевірка практично закінчувалася і належало готувати звіт за результатами, але внутрішньому аудиторіві так і не вдалося отримати від начальника транспортного цеху (завідувача гаражем) звіт про використане пальне. Він постійно був зайнятий справами, плинністю, виїздами тощо. Суть затримки полягала в тому, що завідувач гаражем вів фактичні звіти з купівлі палива і його витрат в своїх спеціальних файлах в Excel, на підставі яких бухгалтер виконувала списання палива. Звіт про списувати палива за січень потрапляв до бухгалтера у березні, березневі дані про фактично спожите пальне, приходили бухгалтеру у травні. За результатами аналізу та зіставлення часу заправок, обсягу заправленого палива в бак був зафіксований неймовірний обсяг баків двох автомобілів і кількість споживаного палива цими авто, які були закріплені за завідувачем гаражем і його знайомим. Таким чином, за рік було уведено з бізнесу близько 1,0 млн. грн.

Необхідно:

- 1) Визначити, які обставини були «червоним прапорцем» для проведення аналізу витрат пального.
- 2) Зазначити, які документи перевірів внутрішній аудитор.
- 3) Надати рекомендації щодо удосконалення бізнес-процесу.

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

Завідуюча кафедрою Проскуріна Н.М. Екзаменатор Проскуріна Н.М.