

**Министерство образования и науки,
молодежи и спорта Украины**
Севастопольский национальный технический университет



**Методические указания
к практическим занятиям и самостоятельной работе**

по дисциплине
«Внутрихозяйственный контроль»
для студентов всех форм обучения
направления
6.030509 «Учет и аудит»

Севастополь
2013



УДК 657

Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе по дисциплине «Внутрихозяйственный контроль» для студентов всех форм обучения направления 6.030509 «Учет и аудит» / Сост. А.А. Шурмина – Севастополь: Изд-во СевНТУ, 2013 – 48с.

Целью методических указаний является: оказание помощи студентам в усвоении категорий внутрихозяйственного контроля; овладение методами и процедурами внутрихозяйственного контроля. Методические указания содержат задачи, тесты, теоретические вопросы по основным темам дисциплины, объединённые 2-мя зачетными модулями.

Методические указания рассмотрены и утверждены на заседании кафедры «Учет и аудит» протоколом №7 от 20 февраля 2013 г.

Допущено учебно-методическим центром СевНТУ в качестве методических указаний.

Рецензенты:

доц. Гридина Н.М.

доц. Шипилов Н.Ю.

Ответственный за выпуск Одинцова Т.М., зав. кафедры «Учет и аудит».

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения	4
2. Методическое обеспечение практических занятий	4
2.1 Практическое занятие на тему: «Сущность внутрихозяйственного контроля».....	4
2.2 Практическое занятие на тему: «Методы внутрихозяйственного контроля»	11
2.3 Практическое занятие на тему: «Организация внутрихозяйственного контроля».....	17
2.4 Практическое занятие на тему: «Порядок документирования результатов внутрихозяйственного контроля»	23
2.5 Практическое занятие на тему: «Контроль процесса снабжения».....	30
2.6 Практическое занятие на тему: «Контроль использования и сохранности активов предприятия»	32
2.7 Практическое занятие на тему: «Контроль расчетов с дебиторами и кредиторами»	34
2.8 Практическое занятие на тему: «Контроль процесса производства и качества продукции».....	36
2.9 Практическое занятие на тему: «Контроль процесса реализации».....	37
2.10 Практическое занятие на тему: «Контроль движения и сохранности денежных средств»	39
2.11 Практическое занятие на тему: «Контроль достоверности информации, отраженной в отчетности предприятия»	41
Библиографический список.....	47

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Цель проведения практических занятий: закрепление и систематизация теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач.

В результате выполнения практических занятий студент должен:

- знать сущность системы внутрихозяйственного контроля, как подсистемы управления предприятием;
- усвоить принципы эффективной организации системы внутрихозяйственного контроля с учетом особенностей предприятий;
- овладеть методами, применяемыми при проведении мероприятий внутрихозяйственного контроля;
- усвоить особенности проведения мероприятий внутрихозяйственного контроля различных объектов;
- корректно использовать, использовать нормативные и законодательные акты приемы и методы контроля с учетом конкретной ситуации и поставленных задач;
- исправлять выявленные ошибки в учете и отчетности, разрабатывать рекомендации по их устранению.

2 МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие на тему: «Сущность внутрихозяйственного контроля»

Цель занятия: усвоение сущности внутрихозяйственного контроля, его роли в рыночной экономике, цели, задач, субъектов и объектов.

Литература

1- 4; 6,7.

Тестовые задания для контроля усвоения лекционного материала

Выберите правильный вариант ответа

1 Внутрихозяйственный контроль это:

- а) совокупность финансового и других видов контроля, которая предполагает наличие организационной структуры, методов и способов, а также внутренние контрольные мероприятия, осуществляемые руководством для того, чтобы контролируемый объект функционировал эффективно;
- б) процесс, состоящий из последовательности стадий: постановка цели контроля; наблюдение; проверка и принятие мер по результатам контроля;
- в) система финансово-экономического контроля, осуществляемого внутренними и внешними органами в рамках их полномочий, направленную на обеспе-

чение сохранности государственного имущества, своевременности и полноты оплаты налогов и сборов;

г) верны ответы а, б.

2 Роль внутривозвратного контроля в управлении предприятием заключается в:

а) обратной связи и проверке соответствия параметров объекта управления поставленной цели;

б) контроле данных учета;

в) интеграции в каждую функцию управления (оценивает качество и эффективность всех стадий управленческого цикла);

г) верны ответы а, в.

3 Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» определяет:

а) перечень лиц, ответственных за организацию и осуществление внутривозвратного контроля;

б) перечень лиц, ответственных за организацию внутривозвратного контроля, а также его методику;

в) методику внутривозвратного контроля;

г) Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» не содержит норм, касающихся регулирования внутривозвратного контроля.

4 Приказ «Об организации учета и контроля», Положение про ревизионную комиссию, Положение про инвентаризационную комиссию и другие внутренние распорядительные документы определяют:

а) перечень лиц, ответственных за организацию и осуществление внутривозвратного контроля;

б) порядок организации и осуществления внутривозвратного контроля на конкретном предприятии с учетом специфики деятельности и ведения учета;

в) методику внутривозвратного контроля на конкретном предприятии;

г) нет верного ответа.

5 Субъектами внутривозвратного контроля являются:

а) работники предприятия, выполняющие контрольные функции на своих рабочих местах в соответствии с должностными обязанностями;

б) работники контролирующих служб и органов государственной власти;

в) работники предприятия и внешние аудиторы;

г) внутренние и внешние аудиторы .

6 В зависимости от цели и субъектов внутривозвратного контроля выделяют:

а) предварительный и последующий;

б) административный и бухгалтерский контроль;

в) документальный, фактический, экономический;

г) документальный, фактический, экономико-статистический.

7 По методике осуществления контрольных действий выделяют:

- а) предварительный и последующий;
- б) административный и бухгалтерский контроль;
- в) документальный, фактический, комбинированный;
- г) документальный, фактический, экономико-статистический.

8 По отношению к времени совершения хозяйственной операции выделяют:

- а) предварительный, текущий и последующий;
- б) административный и бухгалтерский контроль;
- в) документальный, фактический, комбинированный;
- г) документальный, фактический, экономико-статистический.

9 По регулярности проведения выделяют внутрихозяйственный контроль:

- а) предварительный, текущий и последующий;
- б) административный и бухгалтерский контроль;
- в) документальный, фактический, комбинированный;
- г) систематический и несистематический.

10 По полноте контроля выделяют внутрихозяйственный контроль:

- а) предварительный, текущий и последующий;
- б) сплошной, выборочный;
- в) документальный, фактический, комбинированный;
- г) систематический и несистематический.

11 По плановости выделяют внутрихозяйственный контроль:

- а) плановый, внезапный, вызванный чрезвычайными обстоятельствами;
- б) сплошной, выборочный;
- в) плановый, внеплановый;
- г) систематический и несистематический.

12 По направлению решаемых задач выделяют внутрихозяйственный контроль:

- а) документальный, фактический, экономический;
- б) сплошной, выборочный;
- в) плановый, внеплановый;
- г) полномочий, документального оформления, сохранности активов и документов, результативности.

13 Административный контроль направлен на:

- а) обеспечение эффективности деятельности, целесообразности и законности хозяйственных операций;
- б) на обеспечение сохранности имущества и достоверности данных учета;

в) на обеспечение экономического и социального развития предприятия и его сотрудников;

г) верны ответы а, б.

14 Бухгалтерский контроль направлен на:

а) обеспечение эффективности деятельности, целесообразности и законности хозяйственных операций;

б) на обеспечение сохранности имущества и достоверности данных учета;

в) на обеспечение экономического и социального развития предприятия и его сотрудников;

г) верны ответы а, б.

15 Профилактика нарушений законов, инструкций, положений при совершении хозяйственных операций, в учете и при составлении отчетности является целью:

а) текущего внутрихозяйственного контроля;

б) последующего внутрихозяйственного контроля;

в) предварительного внутрихозяйственного контроля;

г) верны ответы а, в.

16 Оперативное устранение выявленных нарушений и предотвращение их в дальнейшем является целью:

а) текущего внутрихозяйственного контроля;

б) последующего внутрихозяйственного контроля;

в) предварительного внутрихозяйственного контроля;

г) верны ответы а, в.

17 Устранение выявленных нарушений и предотвращение их в дальнейшем, по результатам определенного периода времени (чаще отчетного периода) является целью:

а) текущего внутрихозяйственного контроля;

б) последующего внутрихозяйственного контроля;

в) предварительного внутрихозяйственного контроля;

г) верны ответы а, в.

18 Объектом внутрихозяйственного контроля является

а) виды деятельности;

б) явления и процессы хозяйственной жизни предприятия;

в) нормы, планы, управленческие решения, приказы, отчетность предприятия.

г) верны ответы б, в

19 Сопоставьте цифру и букву

Функции внутреннего контроля	Содержание функции
1 -информационная	А - внутривладельческий контроль способствует соблюдению законности и чёткости выполнения должностных обязанностей
2 -профилактическая	Б - контроль способствует тому, что объекты контроля функционируют в соответствии с принятым управленческим решением
3 -мобилизующая	В- результаты контроля являются основанием для принятия и корректировки управленческих решений, что обеспечивает достижение целевого состояния объекта управления
4 -воспитательная	Г- контроль способствует не допущению отклонений и нарушений в дальнейшем функционировании объекта управления

20 Источниками информации для внутривладельческого контроля являются

- а) нормативы, планы, законодательные и нормативные акты по различным сферам деятельности предприятия;
- б) первичные документы, все виды отчетности;
- в) результаты внешнего и внутреннего контроля, отчеты о выполнении управленческих решений.
- г) все ответы верны

Задачи

Задача 1

На производственном предприятии контрольные функции распределены между службами и работниками следующим образом (таблица 1):

Таблица 1 – Распределение контрольных функций

Объекты контроля	Субъекты контроля			
	Бухгалтерия	Технологи	Экономический отдел	Отдел кадров
Продукция на объектах ее хранения	+	+		
Производственные операции	+	+	+	
Реализация продукции	+	+	+	
Денежные и расчетно-кредитные операции	+		+	

Расходы и результаты деятельности	+		+	
Отчетность	+	+	+	+

Сделать вывод о степени охвата постоянным контролем объектов, операций и процессов предприятия.

Вопросы для обсуждения

Дайте аргументированный ответ

1. Место внутрихозяйственного контроля в системе экономического контроля
2. Обоснуйте необходимость внутрихозяйственного контроля.

Задания для самостоятельной работы

Тесты

Выберите правильный вариант ответа

1 Какие из приведенных нормативных актов НЕ регулируют порядок организации и (или) методику проведения внутрихозяйственного контроля:

- а) Гражданский кодекс;
- б) Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»;
- в) Закон Украины «Об акционерных обществах»;
- г) нет верного ответа – все вышеперечисленные нормативные акты регулируют порядок организации и (или) методику проведения внутрихозяйственного контроля .

2 По отношению к времени совершения хозяйственной операции выделяют внутрихозяйственный контроль:

- а) предварительный, текущий и последующий;
- б) административный и бухгалтерский контроль;
- в) документальный, фактический, комбинированный;
- г) документальный, фактический, экономико-статистический .

3 Субъектами административного внутрихозяйственного контроля являются:

- а) управленческий персонал;
- б) персонал бухгалтерии;
- в) все без исключения работники предприятия;
- г) верны ответы а, б.

4 Субъектами бухгалтерского внутрихозяйственного контроля являются:

- а) управленческий персонал;
- б) персонал бухгалтерии;
- в) все без исключения работники предприятия;
- г) верны ответы а, б.

5 Для определения уровня эффективности внутрихозяйственного контроля следует оценить:

- а) наличие службы внутрихозяйственного контроля;
- б) регулярность, планомерность, полноту контроля;
- в) наличие систематически повторяющихся ошибок и нарушений;
- г) верны ответы б, в.

6 Процесс контроля

- а) это внедрение системы контроля, в рамках которой осуществляется контрольные мероприятия;
- б) это определенные цели контроля, сбор информации, выявление отклонений в деятельности;
- в) это совокупность циклов контроля, которые повторяются с определенной периодичностью;
- г) верны ответы б, в.

7 Особенностью внутрихозяйственного контроля является

- а) Осуществление функций контроля работниками предприятия;
- б) Осуществление функций контроля внешними контролерами по инициативе предприятия;
- в) Осуществление функций контроля работниками предприятия по инициативе независимых аудиторов.
- г) Осуществление функций контроля внешними контролерами по инициативе общественности

8 Текущий контроль проводится

- а) в основном только руководителем и главным бухгалтером;
- б) лица, на которых возложены функциональные обязанности проведения контроля;
- в) все службы предприятия.
- г) нет верного ответа

Задачи

Задача 1

Установите, какая из контрольных функций отвечает приведенным субъектам внутрихозяйственного контроля (таблица 2)

Таблица 2 – Взаимосвязь функций и субъектов

Субъект контроля	Объекты, подлежащие контролю
1 Отдел технического контроля	
2 Производственный отдел	
3 Отдел сбыта	
4 Планово-экономический отдел	
5 Бухгалтерия	
6 Отдел снабжения	

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Дискуссионные вопросы сущности и состава системы внутривозвратного контроля
2. Критическая характеристика состояния внутривозвратного контроля на предприятиях Украины.

2.2 Практическое занятие на тему: «Методы внутривозвратного контроля»

Цель занятия: приобретение умений и навыков использования во внутривозвратном контроле методических приемов контроля

Литература

1; 5-9.

Тестовые задания для контроля усвоения лекционного материала

Выберите правильный вариант ответа

1 Основными методами внутривозвратного контроля являются:

- а) нормативно-правовой;
- б) фактический;
- в) документальный;
- г) все ответы верны.

2 Документальная проверка бывает:

- а) формальная;
- б) арифметическая;
- в) по существу;
- г) все ответы верны.

3 Проверка правильности записей всех реквизитов, выявление безосновательных исправлений, подчисток, дописываний в тексте и цифрах, проверка достоверности подписей должностных и материально ответственных лиц это:

- а) формальная проверка;

- б) арифметическая проверка;
- в) проверка по существу;
- г) фактическая проверка.

4 Проверка правильности расчетов в документах, учетных регистрах и отчетных формах это:

- а) формальная проверка;
- б) арифметическая проверка;
- в) проверка по существу;
- г) фактическая проверка.

5 Прием документального контроля является:

- а) встречная проверка;
- б) взаимная проверка;
- в) хронологический анализ операций;
- г) все ответы верны.

6 Проверка, которая позволяет установить законность и целесообразность хозяйственных операций, правильность отражения операций на счетах учета это:

- а) формальная проверка;
- б) арифметическая проверка;
- в) проверка по существу;
- г) фактическая проверка.

7 Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа либо в рамках подразделений одного предприятия, либо сверка с предприятием-контрагентом является:

- а) встречной проверка;
- б) взаимной проверкой;
- в) хронологическим анализом операций;
- г) все ответы верны.

8 Сопоставление различных по своему характеру, наименованию документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких хозяйственных операций, является:

- а) встречной проверка;
- б) взаимной проверкой;
- в) хронологическим анализом операций;
- г) все ответы верны.

9 Проверка реальной возможности осуществления той или иной хозяйственной операции путем исследования записей в документах и регистрах учета, является:

- а) встречной проверка;
- б) взаимной проверкой;
- в) хронологическим анализом операций;
- г) все ответы верны.

10 Для определения фактического наличия и состояния имущества и обязательств, а также обеспечения достоверность учетных данных применяется:

- а) инвентаризация;
- б) контрольные обмеры фактически выполненных работ;
- в) технологический контроль;
- г) химико-технологический контроль.

11 Для проверки в натуре выполненных строительно-монтажных работ, объема услуг применяется:

- а) инвентаризация;
- б) контрольные обмеры фактически выполненных работ;
- в) технологический контроль;
- г) химико-технологический контроль.

12 Для контроля инженерной и технологической подготовки производства, качества выпущенной продукции, соответствия ее техническим условиям, соблюдения технологии производства применяется:

- а) инвентаризация;
- б) контрольные обмеры фактически выполненных работ;
- в) технологический контроль;
- г) химико-технологический контроль.

13 Для контроля состава и качества используемого сырья и готовой продукции применяется:

- а) инвентаризация;
- б) контрольные обмеры фактически выполненных работ;
- в) технологический контроль;
- г) химико-технологический контроль.

14 Для контроля проверки соблюдения норм вложения сырья и выхода продукции с соблюдением технологических процессов применяется:

- а) контрольный запуск сырья и материалов;
- б) контрольные обмеры фактически выполненных работ;
- в) технологический контроль;
- г) химико-технологический контроль.

15 Для определения факторов, влияющих на результаты хозяйственной деятельности и систематизации выявленных по результатам контроля нарушений применяется:

- а) контрольный запуск сырья и материалов;

- б) взаимная проверка;
- в) экономико-статистический метод;
- г) документальный метод.

16 Проведение инвентаризации обязательно:

- а) перед составлением годовой финансовой отчетности;
- б) по требованию налоговых органов (в отношении государственных предприятий);
- в) по решению суда;
- г) все ответы верны.

17 В состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии входят:

- а) руководители подразделений (отделов) предприятия, главный бухгалтер;
- б) экономисты;
- в) компетентные исполнители производственных операций;
- г) верны а,в.

18 В состав рабочей инвентаризационной комиссии входят:

- а) руководители подразделений (отделов) предприятия, опытные работники, хорошо знающие объект инвентаризации;
- б) экономисты;
- в) компетентные исполнители производственных операций;
- г) верны б,в.

19 В состав рабочей инвентаризационной комиссии входят:

- а) руководители подразделений (отделов) предприятия, опытные работники, хорошо знающие объект инвентаризации;
- б) экономисты;
- в) компетентные исполнители производственных операций;
- г) верны б,в.

20 Ответственность за не проведение или ненадлежащее проведение инвентаризации предусмотрена:

- а) Кодексом Украины об административных правонарушениях;
- б) Хозяйственным кодексом;
- в) Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»;
- г) верны а,б.

Задачи

Задача 1

Перед Вами поставлена задача проверки достоверности учета материальных затрат. Приведите перечень контрольных мероприятий, укажите субъек-

тов, периодичность их проведения и к какому методу контроля относится каждое из приведенных мероприятий. Результаты оформите в виде таблицы 3:

Таблица 3 – перечень контрольных мероприятий

Контрольное мероприятие	Метод контроля	Периодичность контроля	Субъекты контроля
1.			
2.			
3.			

Вопросы для обсуждения

Дайте аргументированный ответ

1. Контроль достоверности учета и отчетности производится по схеме: Финансовая отчетность – Главная книга – Регистры синтетического и аналитического учета – Первичный документ. Ответьте на вопросы:

а) в какой мере такая схема проведения контроля обоснована, с точки зрения проведения систематического и несистематического контроля.

б) на каком из названных этапов целесообразно проводить сплошной или выборочный контроль, чем можно обосновать процент выборки на том или ином этапе проверки по приведенной схеме?

Задания для самостоятельной работы

Тесты

Выберите правильный вариант ответа

1 Критерии выбора методических приемов

- а) эффективность, простота, надежность, отсутствие вреда, экономичность;
- б) внезапность, комплексность, конкретность, экономичность;
- в) действенность, предупреждение нарушений, выявление и мобилизация резервов.
- г) все ответы верны

2 Приемы внутривладельческого контроля это

- а) контроль по формально-логическим признакам с целью познания предмета контроля;
- б) методические приемы внутривладельческого контроля, с помощью которых разрабатывается методология контроля;
- в) качественно однородное контрольное действие проверяющего, направленное на изучение соблюдения нормативных положений и выполнения принятого управленческого решения субъектами хозяйствования.
- г) верны ответы б, в

3 К методическим приемам проверки реальности отражения информации в документах относится

- а) проверка соблюдения правил составления, полноты и достоверности оформления документов;
- б) аналитические расчеты;
- в) восстановление натурально- стоимостного учета;
- г) хронологический анализ операций

4 Приемы проверки нескольких документов, которые отражают одну и ту же или взаимосвязанные операции

- а) встречная проверка;
- б) контрольная проверка, контрольный замер;
- в) контрольная покупка, контрольный запуск сырья и материалов;
- г) взаимный контроль.

5 Нормативно-правовая проверка это

- а) проверка хозяйственной операции в соответствии с стандартами, инструкциями, положениями, действующими законами и нормативными актами;
- б) проверка наличия и достоверности подписей, печати, предусмотренных для данного типа документа;
- в) изучение и сравнение отдельных реквизитов, которые повторяются в ряде взаимосвязанных документов.
- г) сопоставление норм различных нормативных актов с целью выявления их противоречий

7 Арифметическая проверка документов контроля это

- а) исследование документов с целью выявления фактов подделки и дописывания, специального нарушения порядка записей в документах;
- б) проверка с целью определения правильности подсчетов и выявления злоупотреблений и краж;
- в) выявление фиктивных документов и фактически не осуществленных операций.
- г) определение фактического наличия активов

8 Цель встречной проверки документального контроля состоит в

- а) проверке достоверности и правильности отражения в документах хозяйственных операций путем сравнения данных разных документов;
- б) сравнение разных по характеру документов и учетных данных;
- в) сопоставление двух разных вариантов одного и того же документа, а также учетных регистров двух разных предприятий.
- г) проверке сохранности активов

9 Контрольный прием продукции по качеству и количеству следует проводить при

- а) выполнении строительно-монтажных или ремонтных работ;

- б) определении достоверных данных отдела технического контроля о количестве и качестве продукции;
- в) осуществлении операций по приобретению материальных ценностей, правильности составления актов на введение объектов в эксплуатацию после окончания их строительства
- г) верны ответы а, б

10 Фактический объем и стоимость выполненных работ и проверка правильности их отражения в актах приемки работ и нарядах работников устанавливается с помощью

- а) контрольного запуска сырья и материалов;
- б) контрольного обмера выполненных работ;
- в) контрольного принятия продукции по качеству и количеству.
- г) нет верного ответа

Задачи

Задача 1

Перед Вами поставлена задача проверки достоверности отражения в учете информации о готовой продукции. Приведите перечень контрольных мероприятий, укажите субъектов, периодичность их проведения и к какому методу контроля относится каждое из приведенных мероприятий. Результаты оформите в виде таблицы 4:

Таблица 4 - Перечень контрольных мероприятий

Контрольное мероприятие	Метод контроля	Периодичность контроля	Субъекты контроля
1.			
....			

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Значение инвентаризации во внутрихозяйственном контроле.
2. Полемика относительно состава методов контроля. Роль экономико-статистического метода во внутрихозяйственном контроле.

2.3 Практическое занятие на тему: «Организация внутрихозяйственного контроля»

Цель занятия: усвоение правил и принципов эффективной организации внутрихозяйственного контроля на предприятиях Украины

Литература

1; 7; 11,13.

Тестовые задания для контроля усвоения лекционного материала

Выберите правильный вариант ответа

1 К этапам организации внутрихозяйственного контроля можно отнести:

- а) определение цели контроля;
- б) выбор объекта и подконтрольных параметров;
- в) определение субъектов контроля и регламентация их функций;
- г) все ответы верны.

2 В соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» организация ВХК возложена на:

- а) руководителя или уполномоченное лицо;
- б) руководителя и главного бухгалтера;
- в) руководителя или главного бухгалтера;
- г) руководителя и начальников подразделений.

3 Наблюдательный совет выполняет функции:

- а) бухгалтерского внутрихозяйственного контроля;
- б) внешнего контроля;
- в) административного внутрихозяйственного контроля;
- г) верны ответы а, в.

4 Ревизионная комиссия выполняет функции:

- а) бухгалтерского внутрихозяйственного контроля;
- б) внешнего контроля;
- в) административного внутрихозяйственного контроля;
- г) верны ответы а, в.

5 Выбор формы организации внутрихозяйственного контроля зависит от:

- а) Структуры предприятия и его размеров;
- б) Отраслевой принадлежности предприятия;
- в) Руководителя (собственника) предприятия;
- г) верны все ответы.

6 Для осуществления внутрихозяйственного контроля предприятие выбирает форму его организации:

- а) С привлечением сторонних лиц и организаций;
- б) С использованием отдельной специальной службы внутреннего контроля в рамках предприятия;
- в) С привлечением к контрольным мероприятиям всех работников предприятия;
- г) Верны ответы б и в.

7 Целью внутрихозяйственного контроля в условиях компьютерной обработки данных является:

- а) обеспечение уверенности в надежности и эффективности работы компьютерной системы бухгалтерского учета;
- б) обеспечение сохранности компьютерной системы бухгалтерского учета;
- в) обеспечение ограниченности доступа к компьютерной системе бухгалтерского учета;
- г) Верны ответы б и в.

8 Объектами внутривозвратного контроля в условиях компьютерной обработки данных является:

- а) процесс ввода и обработки данных;
- б) хранение информационных ресурсов;
- в) условия доступа и действия учетного персонала;
- г) верны все ответы

9 Субъектами внутривозвратного контроля в условиях компьютерной обработки данных является:

- а) работники предприятия;
- б) работники предприятия, в том числе инженерная служба, в которую должны входить специалисты в области компьютерных технологий;
- в) специалист в области компьютерных технологий, который может не быть работником предприятия;
- г) верны ответы б и в.

10 Мероприятия по организации внутривозвратного контроля включают

- а) разработку планов проведения внутривозвратного контроля;
- б) распределение контрольных функций между работниками;
- в) разработка и утверждение графика документооборота;
- г) верны ответы а,б.

Задачи

Задача 1

Обосновать перечень объектов внутривозвратного контроля для:

- промышленного предприятия (молокозавод);
- торгового предприятия (торговля продовольственными товарами);
- предприятия, оказывающего услуги (перевозка пассажиров).

Выделить объекты, общие и специфичные для указанных предприятий. Результаты оформить в виде таблицы 5.

Таблица 5 – Объекты контроля

Объекты контроля	Промышленное предприятие	Торговое предприятие	Предприятие, оказывающее услуги
Общие			
1.	+	+	+

Продолжение таблицы 5

2.	+	+	+
3.	+	+	+
Специфические			
1.	+	+	
2.	+		+
3.		+	+
.....			

Задача 2

На рисунке 1 представлена организационная структура предприятия, занимающегося производством и реализацией колбасных изделий. Распределите контрольные функции между работниками предприятия и укажите контрольные мероприятия, если объектами контроля являются:

- а) готовая продукция (производство, складирование, реализация готовой продукции и отражение данных процессов в учете);
- б) дебиторская задолженность за товары, работы, услуги;
- в) материальные затраты



Рисунок 1 – Организационная структура производственного предприятия

Вопросы для обсуждения

Дайте аргументированный ответ

1. Раскройте содержание процесса подготовки информации для контроля. Насколько существенна данная процедура для проведения и результатов контроля.

2. Согласны ли Вы с тем, что самоконтроль - оптимальная форма контроля для малых и средних предприятий.

Задания для самостоятельной работы

Тесты

Выберите правильный вариант ответа

1 Понятие "Организация контроля" это

- а) изучение фактического состояния дел, оценка изученной деятельности, принятие мер по устранению выявленных недостатков;
- б) внедрение взаимосвязанных элементов системы контроля, в рамках которой осуществляются контрольные мероприятия;
- в) определенный порядок и приемы работы при согласовании усилий и способов действий с целью обеспечения максимальной эффективности функционирования предприятия.
- г) нет верного ответа

2 Критерием эффективности организации системы внутривозвратного контроля является

- а) экономичность;
- б) целесообразность внедрения на предприятии системы внутривозвратного контроля;
- в) количество предупрежденных краж, нарушений и связанных с ними санкций.
- г) верны все ответы

3 Сопоставьте цифру и букву

Принцип организации контроля	Содержание принципа
1 - принцип объективности	А - контрольная деятельность должна строиться на обоснованных и проработанных планах и программах.
2 - принцип системности	Б - проявляется в своевременности и полноте выявления отклонений от заданных параметров, их причин, а также в оперативности исправления отрицательных результатов.
3 - принцип эффективности	В- подразумевает необходимость обеспечения такой степени охвата различных граней контролируемого процесса, которая гарантировала бы объективность результатов контроля. Этот принцип предполагает так же периодичность проведения контрольных мероприятий, в т.ч. повторных проверок по устранению ранее выявленных нарушений и недостатков.
4 - принцип плановости	Г- предполагает полное, правильное своевременное отражение результатов контроля и действий должностных лиц на основе сопоставления установленных фактов с законами, инструкциями и управленческими решениями.

4 Проведение инвентаризации обязательно:

- а) перед составлением годовой финансовой отчетности;
- б) при смене МОЛ;
- в) при выявлении фактов краж;
- г) все ответы верны.

5 Для проведения инвентаризации руководитель обязательно:

- а) назначает постояннодействующую рабочую комиссию;
- б) издает приказ о проведении инвентаризации;
- в) назначает рабочую инвентаризационную комиссию;
- г) все ответы верны.

Задачи

Задача 1

На рисунке 2 представлена организационная структура предприятия оптовой торговли. Распределите контрольные функции между работниками предприятия и укажите контрольные мероприятия, если объектами контроля являются:

- а) товары;
- б) кредиторская задолженность за товары, работы, услуги;
- в) обязательства по оплате труда.

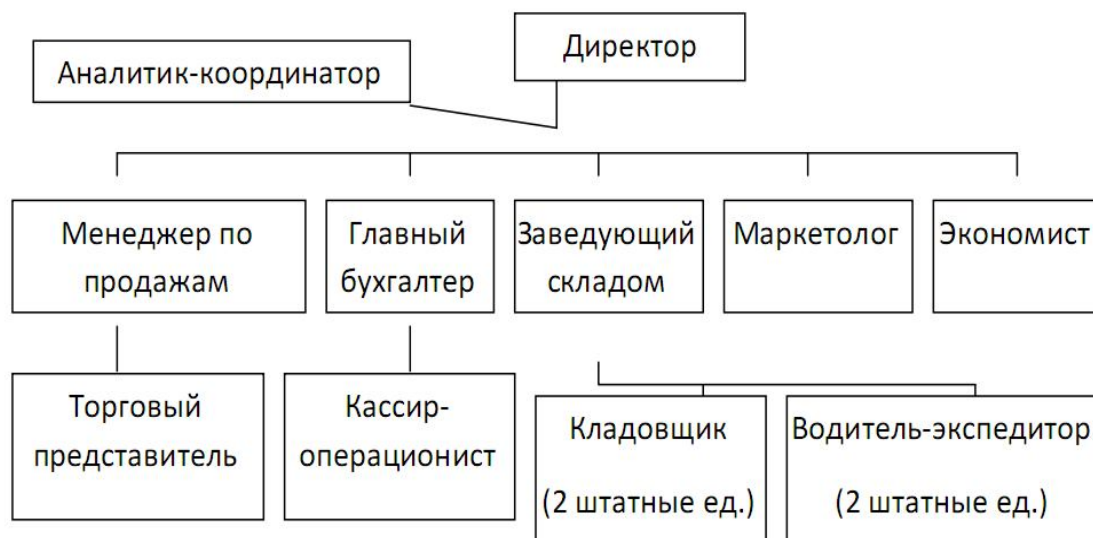


Рисунок 2 – Организационная структура торгового предприятия

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Внутренний аудит: соотношение с внутрихозяйственным контролем; общие и отличные черты внутрихозяйственного контроля и внутреннего аудита.

2. Сущность централизованной и децентрализованной формы организации внутрихозяйственного контроля.

2.4 Практическое занятие на тему: «Порядок документирования результатов внутрихозяйственного контроля»

Цель занятия: овладение приемами и способами оформления результатов контроля и устранения выявленных нарушений

Литература

1; 2; 12-13.

Тестовые задания для контроля усвоения лекционного материала

Выберите правильный вариант ответа

1 Существенная ошибка – это:

- а) искажение данных, которое может повлиять на решение пользователей финансовой отчетности;
- б) искажение данных, которое повлияло на решение пользователей финансовой отчетности;
- в) искажение данных, которое привело к снижению рентабельности предприятия;
- г) верны б и в.

2 По характеру неточности выделяют ошибки:

- а) арифметические, методологические, фактические;
- б) арифметические, методологические;
- в) существенные и несущественные;
- г) ошибки текущего года и ошибки прошлого года.

3 Ошибки текущего отчетного периода, выявленные до записи итогов учетных регистров в Главную книгу исправляются:

- а) способом «красное сторно»;
- б) дополнительной проводкой;
- в) корректурным способом;
- г) корректировкой нераспределенной прибыли.

4 Ошибки, допущенные в первичных документах исправляются:

- а) способом «красное сторно»;
- б) дополнительной проводкой;
- в) корректурным способом;
- г) корректировкой нераспределенной прибыли.

5 Корректурный способ исправления ошибок предполагает:

- а) создание нового первичного документа или регистра с правильными данными;

б) зачеркивание неправильного текста или цифры и запись над зачеркнутым правильного текста или цифры. Зачеркивание осуществляется одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное. Исправление ошибки должно быть обусловлено надписью «исправлено» и подтверждено подписями лиц, подписавших этот документ, с указанием даты исправления;

в) исправление неправильного текста или цифры с помощью корректурного карандаша и записи правильного текста или цифры;

г) нет верного ответа.

6 Способ исправления ошибок «сторно» предполагает:

а) создание нового первичного документа или регистра с правильными данными;

б) зачеркивание неправильного текста или цифры и запись над зачеркнутым правильного текста или цифры. Зачеркивание осуществляется одной чертой так, чтобы можно было прочитать исправленное;

в) исправление неправильного текста или цифры с помощью корректурного карандаша и записи правильного текста или цифры;

г) составление бухгалтерской справки, в которую ошибка (сумма, корреспонденция счетов) заносится красными чернилами, пастой шариковых ручек и т.п. либо со знаком «минус», а правильная запись (сумма, корреспонденция счетов) заносится чернилами, пастой шариковых ручек и т.п. темного цвета.

7 При исправлении ошибки составляется бухгалтерская справка, которая должна:

а) содержать описание ошибки, причину ошибки, ссылки на документы и учетные регистры, в которых допущена ошибка, порядок исправления ошибки и подписывается работником, составившим справку, и после ее проверки — главным бухгалтером;

б) содержать причину ошибки, ссылки на документы и учетные регистры, в которых допущена ошибка, и подписывается главным бухгалтером и директором;

в) содержать причину ошибки, ссылки на документы и учетные регистры, в которых допущена ошибка, и подписывается работником, составившим справку, и после ее проверки — главным бухгалтером;

г) содержать описание ошибки и порядок исправления ошибки, подписывается работником, составившим справку, и после ее проверки — главным бухгалтером.

8 Способ «красное сторно» используется для исправления ошибок, которые:

а) привели к завышению оценки объекта учета и допущены в текущем отчетном периоде;

б) привели к занижению оценки объекта учета и допущены в текущем отчетном периоде;

- в) привели к завышению оценки объекта учета и допущены в прошлом отчетном периоде;
- г) привели к занижению оценки объекта учета и допущены в прошлом отчетном периоде.

9 Исправление ошибок с помощью дополнительной проводки используется для исправления ошибок, которые:

- а) привели к завышению оценки объекта учета и допущены в текущем отчетном году;
- б) привели к занижению оценки объекта учета и допущены в текущем отчетном году;
- в) привели к завышению оценки объекта учета и допущены в прошлом отчетном периоде;
- г) привели к занижению оценки объекта учета и допущены в прошлом отчетном периоде.

10 Исправление ошибок с помощью корректурного способа используется для исправления ошибок, которые:

- а) привели к завышению оценки объекта учета и допущены в текущем отчетном году;
- б) привели к занижению оценки объекта учета и допущены в текущем отчетном году;
- в) допущены в текущем отчетном периоде в первичных документах, созданных предприятием, и учетных регистрах;
- г) допущены в текущем отчетном периоде в первичных документах, созданных предприятием или его контрагентами, и учетных регистрах.

11 Ошибки текущего отчетного периода, выявленные после записи итогов учетных регистров в Главную книгу исправляются:

- а) способом «красное сторно»;
- б) дополнительной проводкой;
- в) корректурным способом;
- г) верны а и б.

12 Ошибки прошлого отчетного периода делятся на:

- а) существенные и несущественные;
- б) повлиявшие и не повлиявшие на нераспределенную прибыль;
- в) выявленные до и после подведения итогов в регистрах;
- г) верны а и б.

13 Ошибки прошлого года, повлиявшие на нераспределенную прибыль, исправляют:

- а) путем корректировки сальдо нераспределённой прибыли;
- б) способом «красное сторно»;
- в) дополнительной записью;

г) верны б и в.

14 Ошибки прошлого года, не повлиявшие на нераспределенную прибыль:

- а) исправляют путем корректировки сальдо нераспределенной прибыли;
- б) исправляют способом «красное сторно»;
- в) исправляют дополнительной записью;
- г) не требуют корректировки сальдо нераспределенной прибыли.

15 При исправлении незначительной ошибки прошлого отчетного года:

- а) необходимо повторно подавать исправленную финансовую отчетность;
- б) нет необходимости повторно подавать исправленную финансовую отчетность;
- в) необходимо повторно подавать исправленную финансовую отчетность инвесторам, акционерам и органам статистики;
- г) необходимо повторно подавать исправленную финансовую отчетность инвесторам, акционерам.

Вопросы для обсуждения

Дайте аргументированный ответ

1. Назовите факторы, которые влияют на форму представления и документирования результатов контроля
2. Назовите критерии, по которым может быть оценена эффективность используемого на предприятии порядка документирования и предоставления результатов контроля

Задачи

Задача 1

В июне 20X0 г. бухгалтер отнес доход от курсовой разницы на сумму 2000 грн. на счет 701 «Доход от реализации продукции». Ошибку обнаружили в октябре 20X0 г.

Необходимо исправить ошибку согласно Методическим рекомендациям по применению регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом МФУ № 356 от 29.12.2000 и Положению о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете, утвержденное приказом МФУ № 88 от 24.05.95

Задача 2

В октябре 20X0 г. бухгалтер при начислении амортизации здания офиса составил проводку на сумму 9000 грн. вместо 900 грн. Ошибку обнаружили в октябре 20X1 г.

Необходимо исправить ошибку согласно требованиям ПСБУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах», при условии что

- а) ошибка существенна
- б) ошибка не существенна

Задача 3

При составлении баланса за 20X0 г бухгалтер остаток по счету 26 «готовая продукция» ошибочно занес в статью баланса 120 «Незавершенное производство». Ошибку обнаружили 15.01.20X1 г.

Необходимо исправить ошибку согласно требованиям ПСБУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах», при условии что

- а) ошибка существенна
- б) ошибка не существенна

Задания для самостоятельной работы

Тесты

Выберите правильный вариант ответа

1 По истечении какого периода времени ошибки в бухгалтерском учете и финансовой отчетности не подлежат исправлению:

- а) 3 лет с момента возникновения ошибки;
- б) 5 лет с момента возникновения ошибки;
- в) ошибки в бухгалтерском учете и финансовой отчетности должны быть исправлены в периоде их обнаружения в независимости от прошедшего срока с момента их допущения (ошибки в бухгалтерском учете не имеют срока давности);
- г) 3 и 5 лет в зависимости от влияния ошибки на нераспределенную прибыль.

2 Ошибки, допущенные в документах, которыми оформлены кассовые и банковские операции:

- а) способом «красное сторно»;
- б) дополнительной проводкой;
- в) корректурным способом;
- г) нет верного ответа.

3 При исправлении ошибки прошлого отчетного года в примечаниях к годовой финансовой отчетности отражается:

- а) содержание и сумма ошибки;
- б) статьи финансовой отчетности, прошлых периодов, пересчитанные с целью повторного предоставления сравнительной информации;
- в) факт или обоснование нецелесообразности повторного обнаружения исправленной отчетности;
- г) все ответы верны.

4 При исправлении ошибки прошлого отчетного года, не повлиявшей на нераспределенную прибыль, используется следующий алгоритм:

а) составляется бухгалтерская справка и корректируется сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного года, составляется новая исправленная финансовая отчетность за предыдущий год, которая либо подается, либо не подается повторно; отражается информация об ошибке в примечаниях к годовой финансовой отчетности;

б) составляется бухгалтерская справка, составляется новая исправленная финансовая отчетность за предыдущий год, которая либо подается, либо не подается повторно; отражается информация об ошибке в примечаниях к годовой финансовой отчетности;

в) составляется новая исправленная финансовая отчетность за предыдущий год, которая либо подается, либо не подается повторно; отражается информация об ошибке в примечаниях к годовой финансовой отчетности;

г) нет верного ответа.

5 При исправлении ошибки прошлого отчетного года, повлиявшей на нераспределенную прибыль, используется следующий алгоритм:

а) составляется бухгалтерская справка и корректируется сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного года, составляется новая исправленная финансовая отчетность за предыдущий год, которая либо подается, либо не подается повторно; отражается информация об ошибке в примечаниях к годовой финансовой отчетности;

б) составляется бухгалтерская справка, составляется новая исправленная финансовая отчетность за предыдущий год, которая либо подается, либо не подается повторно; отражается информация об ошибке в примечаниях к годовой финансовой отчетности;

в) составляется новая исправленная финансовая отчетность за предыдущий год, которая либо подается, либо не подается повторно; отражается информация об ошибке в примечаниях к годовой финансовой отчетности;

г) нет верного ответа.

6 При исправлении ошибок, допущенных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, бухгалтер должен руководствоваться положениями:

а) Методические рекомендации по применению регистров бухгалтерского учета, утвержденные приказом МФУ № 356 от 29.12.2000;

б) Положение о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете, утвержденное приказом МФУ № 88 от 24.05.95;

в) ПСБУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах»;

г) Все ответы верны.

7 Ошибки, допущенные в результате неверного подсчета итоговой суммы в первичных документах исправляются:

а) способом «красное сторно»;

б) дополнительной проводкой;

в) корректурным способом;

г) корректировкой нераспределенной прибыли.

8 Ошибки, допущенные в регистрах синтетического учета исправляются:

- а) способом «красное сторно»;
- б) дополнительной проводкой;
- в) корректурным способом;
- г) корректировкой нераспределенной прибыли.

9 Не существенная ошибка – это:

- а) искажение данных, которое может повлиять на решение пользователей финансовой отчетности;
- б) искажение данных, которое повлияло на решение пользователей финансовой отчетности;
- в) искажение данных, которое привело к снижению рентабельности предприятия;
- г) нет верного ответа

10 Ошибки текущего отчетного периода делятся на:

- а) существенные и несущественные;
- б) повлиявшие и не повлиявшие на нераспределенную прибыль;
- в) выявленные до и после подведения итогов в регистрах;
- г) верны а и в.

Задачи

Задача 1

В июне 20X0 г. бухгалтер при составлении корреспонденции счетов по погашению задолженности по подотчетным суммам указал сумму 100 грн. вместо 1000грн. Ошибку обнаружили в октябре 20X0 г.

Необходимо исправить ошибку согласно Методическим рекомендациям по применению регистров бухгалтерского учета и Положению о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учете.

Задача 2

В сентябре 20X0 г. бухгалтер при начислении амортизации здания офиса отнес расходы в сумме 900 грн. на счет 93 «Расходы на сбыт». Ошибку обнаружили в октябре 20X1 г.

Необходимо исправить ошибку согласно требованиям ПСБУ 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах», при условии что

- а) ошибка существенна
- б) ошибка не существенна

2.5 Практическое занятие на тему: «Контроль процесса снабжения»

Цель занятия: овладение приемами и способами внутривозвратного контроля при решении практических ситуаций в области внутривозвратного контроля процесса снабжения

Литература

4; 6-8.

Вопросы для контроля усвоения лекционного материала

1. Цель, задачи, объекты внутривозвратного контроля процесса снабжения;
2. Назовите ключевые направления внутривозвратного контроля процесса снабжения.
3. Особенности проведения сверки расчетов с кредиторами

Задачи

Задача 1

Приведите перечень контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего контроля процесса снабжения. Определите к какому методу они относятся, субъекты и периодичность их проведения. Решение оформите в виде таблицы 6:

Таблица 6 - Перечень мероприятий по контролю процесса снабжения

Контрольное мероприятие	Метод	Субъекты	Периодичность
Предварительный контроль			
1.			
2.			
.....			
Текущий контроль			
1.			
2.			
...			
Последующий контроль			
1.			
2.			
...			

Задача 2

По результатам инвентаризации бланков строго учета в бухгалтерии ООО «Чашка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) составить Инвентаризационную опись ценностей и бланков документов строгой отчетности и отразить результаты инвентаризации в учете с

учетом, того что по состоянию на 08.12.0X в бухгалтерии предприятия установлено наличие:

- бланки Заказа-обязательства ПО-01 серия ААА, номера с 00098 по 00120, по номинальной стоимости 0,5 грн. за бланк.

По учетным данным в бухгалтерии должно быть:

- бланки Заказа-обязательства ПО-01 серия ААА, номера с 00098 по 00125, по номинальной стоимости 0,5 грн. за бланк.

Недостача бланков строгой отчетности объяснена порчей во время заполнения.

Задания для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

Предприятие ООО «Торпеда» получило в виде безвозмездно от ООО «Сатурн» материалы на сумму 40 000грн. В бухгалтерском учете получение материалов было отражено следующим образом (таблица 7):

Таблица 7 – Выдержка из журнала регистрации операций

Содержание бухгалтерской записи	Бухгалтерский учет		
	Д-т	К-т	Сумма
Оприходованы бесплатно полученные материальные ценности	20,22	685	40 000

Необходимо:

1. Проверить правильность и законность отражения операций па счетах бухгалтерского учета.

2. Какие нормативные акты нарушены.

3. Какими методами контроля выявлены нарушения. Какие источники информации использованы.

4. Какие исправительные записи следует составить в учете по результатам контроля.

2.6 Практическое занятие на тему: «Контроль использования и сохранности активов предприятия»

Цель занятия: овладение приемами и способами внутривозвратного контроля при решении практических ситуаций в области внутривозвратного контроля активов предприятия.

Литература

1, 3 - 5; 8 - 10.

Вопросы для контроля усвоения лекционного материала

1. Цель, задачи, объекты внутривозвратного контроля использования и сохранности активов предприятия;

2. Назовите ключевые направления внутривозвратного контроля использования и сохранности активов предприятия.

3. Порядок организации и проведения инвентаризации необоротных активов.

4. Порядок организации и проведения инвентаризации ТМЦ.

Задачи

Задача 1

Приведите перечень контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего контроля использования и сохранности активов предприятия. Определите к какому методу они относятся, субъекты и периодичность их проведения. Решение оформите в виде таблицы 8:

Таблица 8 - Перечень мероприятий по контролю активов предприятия

Контрольное мероприятие	Метод	Субъекты	Периодичность
Предварительный контроль			
1.			
2.			
...			
Текущий контроль			
1.			
2.			
...			
Последующий контроль			
1.			
2.			
...			

Задача 2

По результатам инвентаризации основных средств ООО «Чашка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) составить Инвентаризационную опись и сличительную ведомость и отразить результаты инвентаризации в учете с учетом, того что по состоянию на 08.12.0X установлено наличие:

- станок фрезерный, 1984 г. выпуска, инвентарный номер 004005, заводской номер Ф 459, номер паспорта 0097 Ф 459 1 шт., 2000 грн.

По учетным данным в бухгалтерии должно быть:

- станок фрезерный, 1984 г. выпуска, инвентарный номер 004005, заводской номер Ф 459, номер паспорта 0097 Ф 459 1 шт., 2000 грн.

- станок токарный, 1980 г. выпуска, инвентарный номер 003120, заводской номер Т 003, номер паспорта 025 Т 003 1 шт., 500 грн.

Задача 3

По результатам инвентаризации ТМЦ на складе ООО «Чешка» у МОЛ Пяткина А.П. (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) составить Инвентаризационную опись ТМЦ, Сличительную ведомость результатов инвентаризации ТМЦ и отразить результаты инвентаризации в учете с учетом, того что по состоянию на 08.12.0X на складе предприятия установлено наличие:

- сахар 250 кг по цене 10 грн.
- макаронные изделия «Паутинка» - 300 кг по цене 5 грн.
- макаронные изделия «Крючки» - 250 кг. по цене 8 грн.
- крупа гречневая – 100 кг по цене 10 грн.
- мука первого сорта – 100 кг по цене 5 грн.
- мука высшего сорта – 50 кг по цене 7 грн.

По учетным данным на складе должно быть:

- сахар 350 кг по цене 10 грн.
- макаронные изделия «Паутинка» - 250 кг по цене 5 грн.
- макаронные изделия «Крючки» - 300 кг. по цене 8 грн.
- крупа гречневая – 100 кг по цене 10 грн.
- мука первого сорта – 105 кг по цене 5 грн.
- мука высшего сорта – 45 кг по цене 7 грн.

Норма естественной убыли для сахара 0,5% от первоначальной массы.

Задания для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

По результатам проведения инвентаризации основных средств перед составлением годовой финансовой отчетности установлена недостача копировальной машины (первоначальная стоимость – 5000 грн., начисленный износ – 2000 грн.). Виновное лицо установлено.

Независимая оценка показала, что копировальная машина может быть оценена в 6 000 грн.

Необходимо:

1. Определить в каком документе(ах) отражается приведенная в условии информация
2. Отобразить результаты инвентаризации основных средств в бухгалтерском учете

Задача 2

В ходе проверки 15 ноября отчетного года установлено, что предприятие на счете 10 «Основные средства» учитывало до октября отчетного года станок слесарный, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года. Его балансовая стоимость – 20800 грн. Сумма амортизации, начисленная в отчетном году, составила – 2970 грн. Станок был украден в марте отчетного года.

Необходимо:

1. Определить, в чем конкретно допущены нарушения.
2. Какими методами контроля выявлены нарушения.
3. Какие исправительные записи следует составить в учете по результатам контроля.

2.7 Практическое занятие на тему: «Контроль расчетов с дебиторами и кредиторами»

Цель занятия: овладение приемами и способами внутривозвратного контроля при решении практических ситуаций в области внутривозвратного контроля расчетов предприятия с кредиторами и дебиторами.

Литература

1; 5; 8;9;10.

Вопросы для контроля усвоения лекционного материала

1. В чем состоит цель внутривозвратного контроля расчетов с дебиторами и кредиторами;
2. Назовите ключевые направления внутривозвратного контроля расчетов с дебиторами и кредиторами.
3. Порядок организации и проведения инвентаризации расчетов с дебиторами.

Задачи

Задача 1

Приведите перечень контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего контроля расчетов с дебиторами и кредиторами. Определите к какому методу они относятся, субъекты и периодичность их проведения. Решение оформите в виде таблицы 9:

Таблица 9 - Перечень мероприятий по контролю расчетов с дебиторами и кредиторами

Контрольное мероприятие	Метод	Субъекты	Периодичность
Предварительный контроль			
1.			
...			
Текущий контроль			
1.			
...			
Последующий контроль			
1.			
...			

Задача 2

В соответствии с регистрами аналитического учета дебиторской задолженности у ПАО «Кит» на 28.11.0X числится непогашенная задолженность:

- ООО «Сеть» (счет от 08.08.0X № 400 за реализованную продукцию по договору 24423 на сумму 90000 грн.)
- ООО «Сеть» (счет от 08.09.0X № 458 за реализованную продукцию по договору 24423 на сумму 95000 грн.)
- ПАО «Лагуна» (счет от 01.10.0X № 500 за услуги аренды складского помещения по договору 45647 на сумму 10000 грн.)
- ООО «Крейсер» (счет от 12.10.0X № 510 за реализованную продукцию по договору 25980 на сумму 5000 грн.)

На основании приказа об проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X составить Акты сверки задолженности по состоянию на 28.11.0X и сопроводительные письма с учетом, того что

- в учете ООО «Сеть» числится кредиторская задолженность перед ПАО «Кит» по счету от 08.08.0X № 400 – 9000, а по счету от 08.09.0X № 458 – 95000.
- ПАО «Лагуна» подтвердила соответствующую кредиторскую задолженность.
- ООО «Крейсер» не прислало ответ на Акт сверки расчетов.

Задания для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

По данным задачи 2 составить Справку к Акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами и Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами с учетом того, что ПАО «Кит» получило письмо-запрос на подтверждение кредиторской задолженности от таких кредиторов:

- ПАО « Усс» - счет от 01.10.0X № 50 за реализованную продукцию по договору 25 на сумму 10000 грн.
- ПАО « Крос» - счет от 01.11.0X № 255 за реализованную продукцию на сумму 40000 грн.

Сверка расчетов с кредиторами не выявила расхождений.

2.8 Практическое занятие на тему: «Контроль процесса производства и качества продукции»

Цель занятия: овладение приемами и способами внутривозвратного контроля при решении практических ситуаций в области внутривозвратного контроля соблюдения технологии и норм при производстве продукции.

Литература

4; 5; 8 ;9;10.

Вопросы для контроля усвоения лекционного материала.

1. Цель, задачи, субъекты внутрихозяйственного контроля производства и качества продукции;
2. Назовите ключевые направления внутрихозяйственного контроля производства и качества продукции.
3. Порядок организации и проведения инвентаризации незавершенного производства.

Задачи

Задача 1

Приведите перечень контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего контроля производства и качества продукции. Определите к какому методу они относятся, субъекты и периодичность их проведения. Решение оформите в виде таблицы 10:

Таблица 10- Перечень мероприятий по контролю производства и качества продукции

Контрольное мероприятие	Метод	Субъекты	Периодичность
Предварительный контроль			
1.			
...			
Текущий контроль			
1.			
...			
Последующий контроль			
1.			
...			

Задача 2

По результатам контроля соблюдения технологии производства обнаружено, что остатков незавершенного производства не было на начало периода, по лимитно-заборным картам отпущено 1200 кг сырья при норме расхода сырья на единицу производства – 1,2 кг/ед. Согласно результатам инвентаризации на складе хранится 1500 кг продукции, которая произведена в анализируемом периоде (реализации продукции в данном периоде не было).

Необходимо определить:

1. какими методами контроля воспользовались контролеры для выявления нарушения
2. в чем состоит нарушение
3. какие мероприятия следует предпринять по результатам контроля.

Задания для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

Определить методические приемы, которые позволяют контролирующему лицу выявить факты нарушений в следующих ситуациях:

- 1 Нарушение норм вложения сырья.
- 2 Нарушение технологии производства в части несоблюдения длительности технологических процессов.
- 3 Создание неучтенных резервов продукции.
- 4 Несоответствие продукции по показателям жирности.
- 5 Нарушение сроков хранения продукции на складе.
- 6 Нарушение условий хранения продукции.
- 7 Превышение норм отходов и брака при производстве продукции.

Вопросы для самостоятельного изучения

1. Роль мотивации в повышении качества продукции и соблюдении технологии.
2. Технологический контроль – перспективы внедрения на отечественных производственных предприятиях новых способов контроля

2.9 Практическое занятие на тему: «Контроль процесса реализации»

Цель занятия: овладение приемами и способами внутрихозяйственного контроля при решении практических ситуаций в области внутрихозяйственного контроля процесса реализации.

Литература

3; 4; 5; 8;9;10.

Вопросы для контроля усвоения лекционного материала

1. Цель, задачи, объекты внутрихозяйственного контроля процесса реализации;
2. Назовите ключевые направления внутрихозяйственного контроля процесса реализации.

Задачи

Задача 1

Приведите перечень контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего контроля процесса реализации. Определите к какому методу они относятся, субъекты и периодичность их проведения. Решение оформите в виде таблицы 11:

Таблица 11- Перечень мероприятий по контролю процесса реализации

Контрольное мероприятие	Метод	Субъекты	Периодичность
Предварительный контроль			
1.			
...			
Текущий контроль			

1.			
...			
Последующий контроль			
1.			
...			

Задача2

Покупателям была отгружена готовая продукция на сумму 15000 грн. В бухгалтерском учете данная операция отражена записью Дт 362 Кт 701 на данную сумму, также были начислены налоговые обязательства по НДС, проводкой Дт 701 Кт 641 на сумму 5000 грн.

Необходимо:

1. Проверить правильность и законность отражения операций па счетах бухгалтерского учета.
2. Какие нормативные акты нарушены.
3. Какими методами контроля выявлены нарушения. Какие источники информации использованы.
4. Какие исправительные записи следует составить в учете по результатам контроля.

Задания для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

Предприятие получило предоплату в размере 3000грн. Себестоимость реализованных товаров равна 1500грн.

В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом (таблица 12):

Таблица 12 – Выдержка из журнала регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, грн.
Получена предоплата за товар	311	681	3000
Начислены налоговые обязательства по НДС	643	641	600
Отгружен товар в счет предоплаты	681	703	3000
Отражены расчеты по налоговым обязательствам	703	643	600
Списана себестоимость реализованных товаров	93	281	1500
Отражен финансовый результат	703	791	2400
Списана на финансовый результат себестоимость реализованных товаров	791	93	1600

Необходимо:

1. Проверить правильность и законность отражения операций па счетах бухгалтерского учета.
2. Какие нормативные акты нарушены.

3. Какими методами контроля выявлены нарушения. Какие источники информации использованы.

4. Какие исправительные записи следует составить в учете по результатам контроля.

2.10 Практическое занятие на тему: «Контроль движения и сохранности денежных средств»

Цель занятия: овладение приемами и способами внутривозвратного контроля при решении практических ситуаций в области внутривозвратного контроля денежных средств.

Литература

1; 3; 4; 5; 8; 9.

Вопросы для контроля усвоения лекционного материала

1. Цель, задачи, субъекты внутривозвратного контроля денежных средств;

2. Назовите ключевые направления внутривозвратного контроля денежных средств.

3. Порядок организации и проведения инвентаризации денежных средств.

Задачи

Задача 1

Приведите перечень контрольных мероприятий предварительного, текущего и последующего контроля денежных средств. Определите к какому методу они относятся, субъекты и периодичность их проведения. Решение оформите в виде таблицы 13:

Таблица 13 - Перечень мероприятий по контролю денежных средств

Контрольное мероприятие	Метод	Субъекты	Периодичность
Предварительный контроль			
1.			
...			
Текущий контроль			
1.			
...			
Последующий контроль			
1.			
...			

Задача 2

По результатам инвентаризации денежных средств в кассе ООО «Чешка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) составить Акты инвентаризации наличных денежных средств и отразить ре-

результаты инвентаризации в учете с учетом, того что по состоянию на 08.12.0X в кассе предприятия установлено наличие:

- денежных средств в национальной валюте 350 грн. 60 коп.
- денежных средств в иностранной валюте 30 дол.
- денежных средств в иностранной валюте 45 евро.

По учетным данным в кассе должно быть:

- денежных средств в национальной валюте 270 грн. 60 коп.
- денежных средств в иностранной валюте 20 дол.
- денежных средств в иностранной валюте 50 евро.

На дату проведения инвентаризации курс доллара по отношению к гривне 8,0, курс евро - 10.

Задания для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

В отчетном году предприятие разместило денежные средства на депозит. По условиям договора проценты начисляются предприятию ежемесячно, а выплачиваются до 5 числа месяца, следующего за месяцем их начисления. В учете данная операция отражена следующим образом (таблица 14):

Таблица 14 – Выдержка из журнала регистрации хозяйственных операций

Содержание хозяйственной операции	Д-т	К-т	Сумма, грн.
Размещены на депозите денежные средства	313	311	1000
Начислены проценты	373	733	500
Зачислены на депозитный счет начисленные проценты	313	733	500

Необходимо:

1. Проверить правильность и законность отражения операций па счетах бухгалтерского учета.
2. Какие нормативные акты нарушены.
3. Какими методами контроля выявлены нарушения. Какие источники информации использованы.
4. Какие исправительные записи следует составить в учете по результатам контроля.

Задача 2

На Вас как на руководителя предприятия возложена обязанность по организации контроля. К мероприятиям по организации контроля относится создание материально ответственному лицу условий, необходимых для его нормальной работы и обеспечения полной сохранности вверенных ему материальных ценностей. Какие условия Вы как руководитель предприятия должны создать для нормальной работы материально ответственного лица – кассира.

2.11 Практическое занятие на тему: «Контроль достоверности информации, отраженной в отчетности предприятия»

Цель занятия: овладение приемами и способами внутривозвратного контроля при решении практических ситуаций в области внутривозвратного контроля при составлении и предоставлении финансовой отчетности.

Литература

1;2; 4; 5; 8;9;13.

Вопросы для контроля усвоения лекционного материала

1. Цель, задачи, объекты внутривозвратного контроля при финансовой отчетности;
2. Цель, задачи, объекты внутривозвратного контроля при предоставлении финансовой отчетности;
3. Назовите основные мероприятия внутривозвратного контроля при составлении и предоставлении финансовой отчетности.

Задачи

Задача 1

Перед Вами, как перед работником бухгалтерии, поставлена задача контроля за достоверностью информации, отраженной в регистрах синтетического и аналитического учета. Приведите перечень мероприятий, позволивших бы Вам выполнить свои должностные обязанности и их периодичность.

Предположим, что в ходе контрольных мероприятий обнаружилось отсутствие первичных документов подтверждающих:

- а) факт отгрузки продукции ООО "Солитер";
- б) факт оплаты полученных товаров от ООО "Селитра";

при этом хозяйственные операции отражены на счета бухгалтерского учета (операции действительно были совершены).

Ваши действия по подтверждению фактов хозяйственной деятельности?

Какими методами контроля при этом Вы воспользовались?

Задача 2

Необходимо проверить правильность заполнения и сопоставимость Баланса и Отчета о финансовых результатах.

Для решения необходимо воспользоваться Приказом Министерства финансов Украины от 22.12.2008 «Об утверждении методических рекомендаций по проверке сопоставимости показателей финансовой отчетности»

Баланс
на 31.12 200X р.

Форма № 1

Код за
ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:			
залишкова вартість	010		
первісна вартість	011		
накопичена амортизація	012		
Незавершені капітальні інвестиції	020		
Основні засоби:			
залишкова вартість	030	61,5	56,5
первісна вартість	031	72, 6	70,5
знос	032	11,1	14,0
Довгострокові біологічні активи:			
справедлива (залишкова) вартість	035		
первісна вартість	036		
накопичена амортизація	037		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	040		
інші фінансові інвестиції	045		
Довгострокова дебіторська заборгованість	050		
<i>Справедлива (залишкова) вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>055</i>		
<i>Первісна вартість інвестиційної нерухомості</i>	<i>056</i>		
<i>Знос інвестиційної нерухомості</i>	<i>057</i>		
Відстрочені податкові активи	060		
<i>Гудвіл</i>	<i>065</i>		
Інші необоротні активи	070		
Усього за розділом I	080	61,5	50,5
II. Оборотні активи			
Виробничі запаси	100		
Поточні біологічні активи	110		
Незавершене виробництво	120		
Готова продукція	130	50	
Товари	140		25
Векселі одержані	150		
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги:			
чиста реалізаційна вартість	160	10	20
первісна вартість	161	10	25
резерв сумнівних боргів	162	0	0

Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
з бюджетом	170		
за виданими авансами	180		
з нарахованих доходів	190		
із внутрішніх розрахунків	200		
Інша поточна дебіторська заборгованість	210		
Поточні фінансові інвестиції	220		
Грошові кошти та їх еквіваленти:			
в національній валюті	230	15	
у тому числі в касі	231	5	
в іноземній валюті	240		
Інші оборотні активи	250		
Усього за розділом II	260	70	70
III. Витрати майбутніх періодів	270		
<i>IV. Необоротні активи та групи вибуття</i>	<i>275</i>		
Баланс	280	131,5	120,5

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Статутний капітал	300	100	100
Пайовий капітал	310		
Додатковий вкладений капітал	320		
Інший додатковий капітал	330		
Резервний капітал	340		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	350		
Неоплачений капітал	360	20	
Вилучений капітал	370		
Усього за розділом I	380	120	100
II. Забезпечення таких витрат і платежів			
Забезпечення виплат персоналу	400		
Інші забезпечення	410		
Цільове фінансування ²	420		
Усього за розділом II	430		
III. Довгострокові зобов'язання			
Довгострокові кредити банків	440		
Інші довгострокові фінансові зобов'язання	450		
Відстрочені податкові зобов'язання	460		
Інші довгострокові зобов'язання	470		
Усього за розділом III	480		
IV. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	500	10	
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	510		
Векселі видані	520		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	530		
Поточні зобов'язання за розрахунками:			

з одержаних авансів	540		
з бюджетом	550		
з позабюджетних платежів	560		
зі страхування	570		
з оплати праці	580	1,5	20,5
з учасниками	590		
із внутрішніх розрахунків	600		
Інші поточні зобов'язання	610		
Усього за розділом IV	620		
V. Доходи майбутніх періодів	630		
Баланс	640	131,5	120,5

Звіт про фінансові результати за 200X р.

Форма № 2

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	010	90	
Податок на додану вартість	015	(30)	()
Акцизний збір	020	()	()
	025	()	()
Інші вирахування з доходу	030	(5)	()
Чистий доход (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	035	55	
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	040	(40)	()
Валовий:			
прибуток	050	15	
збиток	055	()	()
Інші операційні доходи	060		
<i>у т. ч. дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності</i>	061		
Адміністративні витрати	070	(5)	()
Витрати на збут	080	(5)	()
Інші операційні витрати	090	()	()
<i>у т. ч. витрати від первісного визнання біологічних активів сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності</i>	091		
Фінансові результати від операційної			

діяльності:			
прибуток	100		
збиток	105	(5)	()
Доход від участі в капіталі	110		
Інші фінансові доходи	120		
Інші доходи ¹	130		
Фінансові витрати	140	()	()
Втрати від участі в капіталі	150	()	()
Інші витрати	160	()	()
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	<i>165</i>		
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
прибуток	170		
збиток	175	(5)	()
<i>у т. ч. прибуток від припиненої діяльності та/або прибуток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності</i>	<i>176</i>		
<i>у т. ч. збиток від припиненої діяльності та/або збиток від переоцінки необоротних активів та групи вибуття унаслідок припинення діяльності</i>	<i>177</i>		
Податок на прибуток від звичайної діяльності	180	()	()
<i>Дохід з податку на прибуток від звичайної діяльності</i>	<i>185</i>		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
прибуток	190		
збиток	195	()	()
Надзвичайні:			
доходи	200		
витрати	205	()	()
Податки з надзвичайного прибутку	210	()	()
Чистий:			
прибуток	220		
збиток	225	(5)	()
<i>Забезпечення матеріального заохочення</i>	<i>226</i>		

II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Матеріальні затрати	230	50	
Витрати на оплату праці	240	10	
Відрахування на соціальні заходи	250	5	
Амортизація	260	5	
Інші операційні витрати	270		
Разом	280	70	

III. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	300		
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	310		
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	320		
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	330		
Дивіденди на одну просту акцію	340		

Задания для самостоятельной работы

Задачи

Задача 1

Перед Вами, поставлена задача проверки достоверности Отчета о финансовых результатах в части достоверности отражения информации о себестоимости реализованной продукции. Приведите перечень контрольных мероприятий, позволяющих удостовериться в правдивости суммы, отраженной по строке 040 "Себестоимость реализованной продукции" и периодичность их проведения. К какому методу контроля относится каждое из приведенных мероприятий.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Инструкция по инвентаризации основных средств, нематериальных активов, товарно-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов: приказ Министерства финансов Украины от 11.08.1994г. № 69.
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 6 «Исправление ошибок и изменения в финансовых отчетах»: Приказ Министерства финансов Украины от 28.05.1999г. № 137.
3. Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте в Украине: Постановление Правления НБУ от 15.12.2004г. № 637.
4. Порядок определения размера ущерба от хищения, недостачи, уничтожения (порчи) материальных ценностей: Постановление Кабинета министров Украины от 22.01.1996г. № 116.
5. Дикань Л.В. Контроль и ревизия: уч. пособие / Л.В. Дикань. – К. : Центр научной литературы, 2004 – 246 с.
6. Контроль и ревизия: уч. пособие для студентов высших учебных заведений / В.В. Павлюк, В.М. Сердюк, Ш.М. Акаев. – К. : Центр научной литературы, 2006 – 196 с.
7. Контроль и ревизия деятельности предприятий промышленности Украины: уч. пособие для студентов высших учебных заведений / Мурашко Г. Сторожук М. Мурашко О. – К. : Центр научной литературы, 2003 – 318 с.
8. Контроль и ревизия : уч. пособие: нормативно-правовые материалы / Е.М. Романов, Р.Л. Хомяк, А.С. Мороз, В.О. Озеран. – Львов: Интеллект-запад, 2004 – 328 с.
9. Контроль и ревизия: уч. пособие для студентов высших учебных заведений / В.В. Павлюк, В.М. Сердюк, Ш.М. Акаев. – К. : Центр научной литературы, 2006 – 196 с.
10. Мурашко В.М. Контроль і ревізія діяльності підприємств промисловості України: навч. посібник/ В.М. Мурашко, Т.М. Сторожук, О.В. Мурашко; под ред. П.В.Мельника. — Київ: ЦУЛ, 2003. — 311 с.
11. Немченко В.В., Хомутенко В.П., Хомутенко А.В. Практичний курс внутрішнього аудиту. / За редакцією Немченко В.В. Підручник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 240 с.
12. Ревизия и контроль: уч. пособие для студентов ВУЗов / М.В. Мельник, А.С. Пантелеев, А.Л. Зведин, под ред. М.В. Мельник. – М. : Кнорус, 2007 – 640 с.
13. Усач Б.Ф. Контроль и ревизия / Б.Ф.Усач. – К.: Знание, 2007.- 264 с.

Заказ № _____ от « ____ » _____ 2013г. Тираж _____ экз.
Изд-во СевНТУ