

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ИНСТИТУТ ФИНАНСОВ, ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

Методические указания и задания
для практических занятий и самостоятельной работы
по дисциплине для обучающихся всех форм обучения
направления подготовки 38.03.01 «Экономика»
(профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Севастополь
СевГУ
2019

УДК 657
В60

Р е ц е н з е н т:

О.С. Доценко - канд. эконом. наук,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составитель: А.А. Шурмина

В60 Внутрихозяйственный контроль: метод. указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Сост. А.А. Шурмина. – Севастополь: СевГУ, 2019. – 50 с.

Методические указания предназначены для учебно-методического обеспечения дисциплины «Внутрихозяйственный контроль». Цель методических указаний - оказание помощи обучающимся в усвоении категорий внутрихозяйственного контроля; овладение методами и процедурами внутрихозяйственного контроля.

Методические указания содержат задачи, тесты, теоретические вопросы по темам дисциплины.

УДК 657

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» протокол № 10 от 29 мая 2019 г.

Допущены учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний.

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2019

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Методическое обеспечение практических занятий и самостоятельной работы обучающихся.....	5
2.1 Практическое занятие на тему: «Сущность внутреннего контроля и его нормативно правовое регулирование»	5
2.2 Практическое занятие на тему: «Организация внутрихозяйственного контроля»	9
2.3 Практическое занятие на тему: «Методы внутрихозяйственного контроля»...	15
2.4 Практическое занятие на тему: «Порядок обобщения результатов внутрихозяйственного контроля и принятия мер по результатам контроля, контроль принятых решений»	22
2.5 Практическое занятие на тему: «Внутренний контроль на этапах учетного цикла»	29
2.6 Практическое занятие на тему: «Организация, методика и техника проведения внутреннего контроля процесса снабжения»	34
2.7 Практическое занятие на тему: «Организация, методика и техника проведения внутреннего контроля процесса производства»	42
2.8 Практическое занятие на тему: «Организация, методика и техника проведения внутреннего контроля процесса реализации»	45

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Методические указания предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») всех форм обучения и содержат задачи, тесты, теоретические вопросы по основным темам дисциплины «Внутрихозяйственный контроль».

Цель проведения практических занятий и самостоятельной работы: закрепление и систематизация теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач по организации и проведению внутрихозяйственного контроля.

В результате выполнения заданий, предложенных в методических указаниях обучающийся должен

знать:

- виды внутрихозяйственного контроля;
- основные элементы внутреннего контроля;
- основные приемы и методы проверки работы экономического субъекта.

уметь:

- корректно использовать приемы и методы контроля с учетом конкретной ситуации и поставленных задач;
- применять методы контроля в конкретных ситуационных задачах;
- анализировать результаты контроля, давать рекомендации по совершенствованию внутреннего контроля.

владеть:

- основными способами и приемами при проверке;
- современными методами контроля;
- способами устранения причин и последствий выявленных отклонений, нарушений и недостатков.

В методических указаниях предложены задания для практических занятий и самостоятельной работы по следующим темам дисциплины:

1. Сущность внутрихозяйственного контроля и его нормативно правовое регулирование.
2. Организация внутрихозяйственного контроля.
3. Методы внутрихозяйственного контроля.
4. Порядок обобщения результатов внутрихозяйственного контроля и принятия мер по результатам контроля, контроль принятых решений.
5. Внутрихозяйственный контроль на этапах учетного цикла.
6. Организация, методика и техника проведения внутрихозяйственного контроля процесса снабжения.
7. Организация, методика и техника проведения внутрихозяйственного контроля процесса производства продукции.
8. Организация, методика и техника проведения внутрихозяйственного контроля процесса реализации продукции (товаров).

2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 Практическое занятие на тему: «Сущность внутреннего контроля и его нормативно правовое регулирование»

Цель занятия: усвоение сущности понятия "внутренний контроль", как функции системы управления экономическим субъектом.

Тестовые задания

Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа

Тест 1 Необходимость внутреннего контроля обуславливает (выберите наиболее полный ответ)

1. Потенциальная возможность недостижения экономическим субъектом цели эффективного функционирования;
2. Участие в организованных торгах на рынке ценных бумаг;
3. Нет верного ответа.

Тест 2 Контроль это

1. Выявление и изучение фактического состояния дел, сопоставление его с поставленными целями, оценка деятельности, принятие мер по устранению выявленных нарушений;
2. Деятельность внешних лиц, направленная на сбор информации об экономическом субъекте;
3. Функция системы управления.

Тест 3 Внутренний контроль это

1. Процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что деятельность экономического субъекта эффективна и законна;
2. Процесс, направленный на получение достаточной уверенности в том, что деятельность экономического субъекта эффективна, законна, а информация, отраженная о ней в финансовой отчетности достоверна;
3. Контроль, который проводится персоналом субъекта хозяйствования.

Тест 4 Определение внутреннего контроля изложено в

1. Федеральном Законе «О бухгалтерском учете»;
2. Федеральном Законе «О бухгалтерском учете» и в Информации Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;
3. Информации Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Тест 5 Высокая значимость внутреннего контроля для крупных предприятий обусловлена (выберите наиболее полный ответ)

1. Возможностью больших потерь;
2. Финансовой возможностью создания службы внутреннего контроля;
3. Направленностью контроля на поддержание положительной репутации.

Тест 6 По функциональной направленности выделяют

1. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Документальный и фактический контроль;
3. Контроль полномочий, контроль санкционирования операций и контроль за денежными потоками.

Тест 7 В случае, если руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя, то

1. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не осуществляется;
2. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности не осуществляется;
3. Функции внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности передаются внешнему лицу, с которым заключается договор об оказании услуг по внутреннему контролю.

Тест 8 Предварительный контроль

1. Позволяет контролировать целесообразность и правомерность хозяйственных операций;
2. Направлен на предупреждение появления ошибок и нарушений;
3. Позволяет выявить фактическое наличие и состояние активов и обязательств.

Тест 9 Текущий контроль

1. Позволяет оценить эффективность деятельности экономического субъекта;
2. Направлен на оперативное выявление нарушений и предотвращение их в дальнейшем;
3. Направлен на контроль целесообразности хозяйственных операций.

Тест 10 Последующий контроль

1. Позволяет оценить эффективность деятельности экономического субъекта;
2. Направлен на оперативное выявление нарушений и предотвращение их в дальнейшем;
3. Направлен на выявление ошибок и нарушений установленного порядка деятельности.

Тест 11 Элементы внутреннего контроля:

1. Субъекты, объекты, нормативное регулирование внутреннего контроля;
2. контрольная среда, система оценки и управления рисками, контрольные процедуры, информационные потоки, оценка эффективности системы внутреннего контроля;

3. Субъекты, объекты, контрольные процедуры, источники информации, нормативное регулирование внутреннего контроля.

Тест 12 Контрольная среда:

1. Включает корпоративную культуру, организационную структуру и распределение полномочий;
2. Включает систему оценки и управления рисками, контрольные процедуры, информационные потоки, оценку эффективности системы внутреннего контроля;
3. Включает совокупность принципов и стандартов деятельности экономического субъекта, которые определяют общее понимание внутреннего контроля и требования к внутреннему контролю на уровне экономического субъекта.

Тест 13 Для целей внутреннего контроля под риском понимается :

1. Возникновение штрафов за несоблюдение законов и нормативных актов;
2. Сочетание вероятности и последствий недостижения экономическим субъектом целей деятельности;
3. Вероятность возникновения потерь.

Тест 14 Что НЕ является источниками информации для внутреннего контроля :

1. Законодательные и нормативные акты, приказы и решения экономического субъекта;
2. Данные учета и финансовая отчетность;
3. Результаты процедур контроля;
4. Результаты внешнего контроля;
5. Нет верного ответа

Тест 15 Оценка внутреннего контроля:

1. Осуществляется в отношении элементов внутреннего контроля с целью определения их эффективности и также необходимости их изменения;
2. Осуществляется в отношении контрольной среды с целью определения ее эффективности и соответствия организационной структуре экономического субъекта;
3. Осуществляется с целью выявления рисков, присущих бизнес-процессам;

Тест 16 Минфина России рекомендует проводить оценку внутреннего контроля с периодичностью:

1. Один раз в год;
2. Один раз в год и непрерывно в ходе повседневной деятельности экономического субъекта;
3. В случае су изменений в структуре или деятельности экономического субъекта;

Тест 17 Оценка внутреннего контроля включает:

1. Оценку эффективности организации внутреннего контроля;
2. Оценку эффективности организации и оценку операционной эффективности внутреннего контроля;
3. оценку эффективности процедур внутреннего контроля.

Тест 18 Какой нормативно-правовой акт устанавливает обязанность экономического субъекта организовать и осуществлять внутренний контроль

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
3. Информация Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Тест 19 Какой нормативно-правовой акт устанавливает необходимость раскрытия в учетной политике порядка контроля над хозяйственными операциями

1. Федеральный Закон «О бухгалтерском учете»;
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации;
3. ПБУ № 1/2008 «Учетная политика организации».

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Согласны ли вы с утверждением что контроль, как правило, возникает и необходим тогда когда происходит столкновение интересов.

В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" экономический субъект, бухгалтерская (финансовая) отчетность которого подлежит обязательному аудиту, обязан организовать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, когда его руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя). Чем, по Вашему мнению, обусловлено данное исключение.

2. Каковы сущность, цели и задачи внутреннего контроля как системы. В чем состоит существенное отличие данного подхода к трактовке понятия «внутренний контроль» от других.

3. Сущность, цели и задачи внутреннего контроля как процесса. В чем состоит существенное отличие данного подхода к трактовке понятия «внутренний контроль» от других.

4. Раскройте место внутреннего контроля в системе контроля

5. Перечислите основные признаки классификации внутреннего контроля и их назначение

6. Раскройте сущность каждого элемента внутреннего контроля

7. Перечислите нормативные акты, регулирующие организацию и проведение внутреннего контроля разных групп экономических субъектов

Задачи-ситуации

Задача 1

Оцените эффективность внутреннего контроля и предложите мероприятия по ее повышению, если при оценке контрольной среды выявлены следующие факты:

- 1) Руководству высшего звена не поступает информация о допущенных злоупотреблениях;
- 2) Наличие у высшего руководства собственных предприятий, со смежными видами деятельности (возможно мошенничество в части завышения цен приобретения сырья)

- 3) Один и тот же сотрудник одновременно санкционирует и осуществляет платеж;
- 4) В перечне обязанностей, предусмотренных должностной инструкцией сотрудников, отсутствуют контрольные процедуры;
- 5) Практически все контрольные функции выполняет отдел внутреннего контроля.
- 6) обнаружены систематические ошибки в учете за последние три года, которые привели к недостоверному отражению информации о расходах – ошибка в разнесении расходов по счетам;
- 7) В учете отражены мнимые операции;
- 8) Отсутствуют первичные документы, подтверждающие данные учета за прошлый отчетный год;
- 9) Сумма штрафов за нарушение налогового законодательства в текущем году существенно уменьшилась по сравнению с предыдущим годом;
- 10) Составлены первичные документы на оприходование фактически не поступивших материалов.

Задача 2

Оцените эффективность внутреннего контроля и предложите мероприятия по ее повышению, если при оценке контрольной среды выявлены следующие факты:

- 1) имеющаяся система оплаты труда не привязана к достижению конкретных показателей эффективности;
- 2) надлежащее исполнение контрольных процедур не входит в число показателей результативности сотрудника;
- 3) на должностных инструкциях нет подписей сотрудников;
- 4) в обязанности одного и того же сотрудника входит начисление зарплаты, регистрация рабочего времени и утверждение табеля;
- 5) обнаружены систематические ошибки в учете за последние три года, которые привели к существенному искажению нераспределенной прибыли;
- 6) занижена сумма налога на прибыль на 5% от суммы налога вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- 7) отсутствуют внутренние распорядительные документов, в которых прописаны риски и процедуры контроля;
- 8) утвержденные контрольные процедуры не достаточны для минимизации риска мошенничества;
- 9) отсутствие подписей исполнителей на Регламенте контроля дебиторской задолженности;
- 10) в течение последних двух лет повторяются одинаковые ошибки при ведении учета.

Задания для самостоятельной работы: задача-ситуация 2

2.2 Практическое занятие на тему: «Организация внутривозвратного контроля»

Цель занятия: Овладение теоретическими знаниями об организации внутривозвратного контроля

Тестовые задания

Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа

Тест 1 Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни обязаны организовать

1. только те экономические субъекты, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту;
2. все без исключения экономические субъекты;
3. экономические субъекты случае, если руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

Тест 2 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности обязаны организовать

1. только те экономические субъекты, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту;
2. все без исключения экономические субъекты;
3. экономические субъекты случае, если руководитель принял обязанность ведения бухгалтерского учета на себя.

Тест 3 Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности обязаны организовать

- 1 все без исключения акционерные общества;
- 2 акционерные общества, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам;
- 3 акционерные общества, если объем выручки от продажи продукции за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

Тест 4 Выберите те экономические субъекты, которые обязаны организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 1 организации, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- 2 организации, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам;
- 3 организации, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествовавший отчетному год превышает 400 тысяч рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 600 тысяч рублей.

Тест 5 Обязанность по организации внутреннего контроля возложена на

- 1 Руководителя экономического субъекта;
- 2 Главного бухгалтера или иное лицо, на которое возложены учетные и контрольные функции;
- 3 Руководителя и главного бухгалтера.

Тест 6 Внутренний контроль осуществляют

- 1 На всех организационных уровнях экономического субъекта;
- 2 Только руководители подразделений;

3 Только лица ответственные за эффективность бизнес-процессов.

Тест 7 Субъекты малого предпринимательства

- 1 При организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни должны руководствоваться требованием рациональности;
- 2 Не должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
- 3 При организации и осуществлении внутреннего контроля могут ограничиться только контролем руководителя.

Тест 8 Некоммерческие организации

- 1 Не должны осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2 При организации и осуществлении внутреннего контроля должны руководствоваться требованием рациональности;
- 3 Не должны осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест 9 Какие субъекты при организации и осуществлении внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни должны руководствоваться требованием рациональности

- 1 Некоммерческие организации;
- 2 Субъекты малого предпринимательства;
- 3 Все субъекты экономической деятельности.

Тест 10 Для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций присущи следующие формы организации внутреннего контроля

- 1 Самоконтроль
- 2 Аутсорсинг внутреннего контроля
- 3 Создание отдела внутреннего контроля
- 4 Распределение контрольных функций между работниками организации

Тест 11 Для определения уровня эффективности внутрихозяйственного контроля следует оценить:

- 1 Наличие службы внутрихозяйственного контроля;
- 2 Регулярность, планомерность, полноту контроля;
- 3 наличие систематически повторяющихся ошибок и нарушений;

Тест 12 Преимущества самоконтроля

- 1 зависимость эффективности самоконтроля от человеческого фактора
- 2 отсутствие расходов на коммуникацию
- 3 решение задач в основном только текущего контроля
- 4 возможность охватить контролем все сферы деятельности экономического субъекта

Тест 13 Создание службы внутреннего контроля целесообразно, если

- 1 соблюдается принцип рациональности
- 2 собственники организации выявили желание создать службу внутреннего контроля
- 3 есть требования законодательства по организации контроля в форме службы внутреннего контроля
- 4 нет финансовой возможности передать контрольные функции на аутсорсинг

Тест 14 Использование аутсорсинга внутреннего контроля целесообразно, если

- 1 собственники организации выявили желание передать контрольную функцию сторонней организации (консультанту)
- 2 в силу специфики деятельности экономического субъекта для обеспечения эффективности внутреннего контроля требуется накопление, сохранение и передача специальных знаний, навыков и опыта
- 3 собственные ресурсы экономического субъекта недостаточны для выполнения задач по организации или оценке внутреннего контроля
- 4 существуют требования законодательства о передаче внутреннего контроля на аутсорсинг

Тест 15 Сопоставьте цифру и букву

Формы организации внутреннего контроля	Выбор формы внутреннего контроля утверждается
1 самоконтроль	А договор на оказание услуг
2 распределение контрольных функций между структурными подразделениями и работниками организации	Б Положение о службе внутреннего контроля, Положение о внутреннем контроле
3 создание службы внутреннего контроля	В должностные инструкции
4 создание отдела внутреннего аудита	Г документально не утверждается
5 аутсорсинг внутреннего контроля	Д Положение о службе внутреннего аудита, Положение о внутреннем аудите
	Е Положение о структурном подразделении

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Перечислите факторы, которые необходимо учитывать при организации внутреннего контроля
2. Какие альтернативные формы организации внутреннего контроля существуют, в чем их преимущества и недостатки.
3. Какие формы организации внутреннего контроля следует совмещать, что бы достичь максимальной его эффективности?
4. Согласны ли Вы с утверждением, что одно из основных правил эффективной организации внутреннего контроля – разделение полномочий по исполнению и учету операций. К чему приведет не соблюдение этого правила.
5. Насколько, по Вашему мнению, рационально при организации внутреннего контроля субъекта малого предпринимательства ограничивать контроль только контролем достоверности финансовой отчетности.

6. Приведите примеры избыточности контрольных процедур. К чему приводит такая организация контроля и как ее предотвратить.
7. Перечислите субъектов внутрихозяйственного контроля и их типовые должностные обязанности
8. Назовите этапы организации внутреннего контроля. Чем отличается процесс организации внутреннего контроля «с нуля» и процесс корректировки организации внутреннего контроля.
9. Роль внутренних распорядительных документов в области ВХК, их состав и содержание
10. Перечень хозяйствующих субъектов, обязанных организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета
11. Перечень хозяйствующих субъектов, обязанных организовать внутренний контроль фактов хозяйственной жизни
12. Насколько целесообразно передавать функции внутреннего контроля на аутсорсинг, если риски деятельности экономического субъекта настолько высоки. Обоснуйте свой ответ.
13. Чем, по Вашему мнению, руководствуются собственники организации передавая функции внутреннего контроля на аутсорсинг? В чем состоят положительные и отрицательные последствия такого решения?

Задачи-ситуации

Задача 1

Проанализируйте приведенные организационные структуры на предмет разделения полномочий по исполнению и учету операций. При какой организационной структуре наиболее вероятно мошенничество со стороны начальника цеха. Обоснуйте свой ответ.

Пояснения к схемам (должностные обязанности):

- экономист (готовит производственную отчетность, контролирует применяемые нормы расхода материалов);
- табельщик (учитывает отработанное время);
- контролер отдела технического контроля (готовит отчеты по соблюдению норм качества и брака, контролирует качество продукции).



Рисунок 1 – Организационная структура (фрагмент) ООО «Альфа»



Рисунок 2 – Организационная структура (фрагмент) ООО «Альфа»

Задача 2

Проанализируйте организационную структуру на предмет разделения полномочий. Определите наиболее вероятные мошеннические схемы и мероприятия по совершенствованию организации контроля. Обоснуйте свой ответ.

Пояснения к схемам (полномочия):

- начальник отдела снабжения и сбыта – заключение договоров на поставку товаров и договоров сбыта, контроль выполнения планов по оборачиваемости товаров;
- кладовщик – контроль сохранности товаров;
- начальник транспортного участка – контроль технической исправности транспортных средств, сохранность горюче-смазочных материалов.



Рисунок 3 – Организационная структура (фрагмент) ООО «Гамма»

Задания для самостоятельной работы: задача – ситуация 2

2.3 Практическое занятие на тему: «Методы внутрихозяйственного контроля»

Цель занятия: овладение навыками практического применения методов внутрихозяйственного контроля

Тестовые задания

Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа

Тест 1

Каким нормативно правовым актом регламентировано применение методов ВХК

1. Законом О бухгалтерском учете;
2. Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации;
3. Нет правильного ответа.

Тест 2

Методические приемы нормативно-правовой проверки предполагают

1. Сопоставление учетных и отчетных данных с установленными правилами ведения учета и составления отчетности;
2. Проверку арифметических расчетов;
3. Сопоставление данных документов, которые отражают операции, с данными документов, которые были основанием для проведения этих операций.

Тест 3

К какому методу контроля относится установление порядка прохождения и согласования заявок на платеж, разделение полномочий по инициированию платежей, их акцептованию и последующему контролю

1. Документальному;
2. Фактическому;
3. Нормативно-правовому.

Тест 4

К какому методу контроля относится санкционирование доступа к системе «Банк-Клиент»

1. Фактическому;
2. Методы, связанные с компьютерной обработкой информации и информационными системами;
3. Нормативно-правовому.

Тест 5

Приемы документального контроля применяют к

1. Информации из внешних источников;
2. Данным инструкций, стандартов, положений;
3. Бухгалтерским документам, записям учетных регистров, данным отчетов, статистическим и оперативным материалам.

Тест 6

Проверка наличия и правильности записи реквизитов, выявление безосновательных исправлений, подчисток, дописываний в тексте и цифрах, проверка достоверности подписей должностных и материально ответственных лиц это

1. Формальная документальная проверка;
2. Арифметическая документальная проверка;

3. Документальная проверка по существу.

Тест 7

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

1. Формальная документальная проверка;
2. Арифметическая документальная проверка;
3. Документальная проверка по существу.

Тест 8

Проверка правдивости показателей хозяйственной операций, правильности отражения операций на счетах учета это

1. Формальная документальная проверка;
2. Арифметическая документальная проверка;
3. Документальная проверка по существу.

Тест 9

Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа

1. Встречная проверка;
2. Взаимная проверка;
3. Хронологический анализ хозяйственных операций.

Тест 10

Сопоставление разных документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких хозяйственных операций

1. Встречная проверка;
2. Взаимная проверка;
3. Хронологический анализ хозяйственных операций.

Тест 11

Проверка реальной возможности осуществления той или иной хозяйственной операции путем исследования хронологии записей в документах и регистрах учета

1. Встречная проверка;
2. Взаимная проверка;
3. Хронологический анализ хозяйственных операций.

Тест 12

Риски, связанные с созданием, передачей, хранением и использованием информации с помощью электронных носителей минимизируют с помощью

1. Фактического метода;
2. Методов контроля, связанных с компьютерной обработкой информации и информационными системами;
3. Нормативно-правового метода

Тест 13

Процедуры общего компьютерного контроля включают

1. Правила и процедуры, регламентирующие доступ к информационным системам;
2. Логическую и арифметическую проверку данных в ходе обработки информации о фактах хозяйственной жизни;
3. Процедуры, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем

Тест 14

Процедуры контроля, осуществляемые в отношении отдельных функциональных элементов информационной системы ,включают

1. Проверку правильности оформления реквизитов документов, контроль введенных сумм, автоматическую сверку данных;
2. Авторизацию доступа к информационным системам;
3. Процедуры, восстановления данных

Тест 15

Имущество, не принадлежащее организации

1. Не подлежит инвентаризации;
2. Подлежит инвентаризации, если числится в бухгалтерском учете;
3. Подлежит инвентаризации

Тест 16

В учетной политике организации

1. Раскрывается порядок проведения добровольных инвентаризаций;
2. Порядок проведения инвентаризации не раскрывается;
3. Раскрывается порядок проведения обязательных инвентаризаций

Тест 17

Инвентаризацию проводит

1. Постоянно действующая инвентаризационная комиссия;
2. Рабочие инвентаризационные комиссии;
3. Ревизионная комиссия

Тест 18

В каком случае результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными

1. Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации;
2. Результаты инвентаризации оформлены с нарушениями;
3. Инвентаризация проведена с нарушением сроков, предусмотренных графиком проведения инвентаризации.

Тест 19

Материально ответственные лица

1. Не могут быть членами инвентаризационной комиссии при инвентаризации вверенного им имущества;
2. Должны обязательно быть включены в состав постоянно действующей инвентаризационной комиссии;
3. Обязаны присутствовать при инвентаризации вверенного им имущества.

Тест 20

В инвентаризационной описи не допускается

1. Исправление ошибок;
2. Оставлять незаполненные строки;

техники.

Тест 21

Сличительную ведомость оформляют

1. Только по тому имуществу, по которому есть отклонения от учетных данных;
2. По тому имуществу или обязательствам, по которым проводилась инвентаризация;

3. Только на излишки имущества.

Тест 22

В случае смены материально ответственных лиц (МОЛ)

1. В инвентаризации принимает участие только МОЛ, сдавшее имущество;
2. В инвентаризации принимает участие оба МОЛ: сдавшее и принявшее имущество;
3. МОЛ не принимает участие в инвентаризации.

Тест 23

Контрольные проверки правильности проведения инвентаризации могут проводиться

1. Сразу после инвентаризации;
2. В любой момент времени до следующей инвентаризации;
3. В межинвентаризационный период только согласно графику контроля эффективности внутреннего контроля.

Тест 24

Контрольные проверки правильности проведения инвентаризации проводят

1. руководитель организации с участием материально ответственных лиц;
 2. руководитель организации;
- и материально ответственных лиц.

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Дайте краткую характеристику метода внутривозвратного контроля.
2. Какие приемы и способы относят к фактическому методу контроля.
3. Какие приемы и способы относят к нормативному методу контроля.
4. Какие приемы и способы относят к документальному методу контроля.
5. Автоматизированные методы контроля
6. С помощью каких методов (приемов и способов) осуществляется ограничение доступа сотрудников к информационным системам и документам компании в зависимости от важности и конфиденциальности содержания документа.
7. Какими нормативными актами регламентируется проведение инвентаризации.
8. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации основных средств и нематериальных активов
9. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации денежных средств
10. Порядок проведения и документального оформления инвентаризации расчетов
11. Порядок контроля правильности проведения инвентаризации. Ответственность за нарушение порядка проведения инвентаризации

Задачи

Задача 1

Заполнить таблицу, указав какие полномочия необходимо разграничить по каждой приведенной операции

К какому методу контроля относиться распределение полномочий

Для чего необходимо (что позволит избежать) предложенное распределение полномочий

Операция	Санкционирование операции	Осуществление операции	Отражение операции в учете
Закупка ценностей			
Оплата входящего счета			
Начисление зарплаты			
Продажа готовой продукции			

Задача 2

По данным таблицы необходимо

1. определить какой(ие) метод(ы) ВХК использовался при обнаружении указанных фактов
2. описать допущенные ошибки с указанием нарушенных нормативных актов
3. указать способы исправления и предотвращения ошибок

при условии, что

1. в соответствии с Уставом у организации отсутствует печать
2. организация использует печать

№1	Описание выявленного факта
1	Отсутствует печать в Табеле учета рабочего времени (Форма разработана организацией и предусматривает наличие печати. Форма утверждена Приказом о документообороте и Приказом об Учетной политике)
2	На финансовой отчетности за 201X г. отсутствует печать
3	На последней странице Кассовой книги отсутствует печать
4	На квитанции к приходному ордеру отсутствует оттиск печати
5	На квитанции к приходному ордеру проставлено менее 10% от оттиска печати
6	В расчетно-платежной ведомости рядом с записью «депонировано» напротив фамилий и инициалов сотрудников, которым не выданы деньги стоит оттиск штампа «Оплачено»
7	В Расчетно-платежной ведомости не проставлена печать
8	На Расходно-кассовом ордере стоит печать
9	На Платежном поручении не проставлена печать. Банк не принял к исполнению платежное поручение.
10	К оплате принят счет входящий без печати
11	К оплате принят счет входящий без печати. В договоре, по которому выставлен счет, предусмотрено проставление печати на финансовых документах.

Задача 3

Организация выполнила ремонт водовода, о чем составлены Акт выполненных работ - на работу экскаватора и Акт выполненных работ на замену труб и сварочные работы. У ревизионной комиссии при оценке достоверности учета и отчетности возникло подозрение, что данная операция мнимая.

Какими методами контроля необходимо воспользоваться членам ревизионной комиссии что бы проверить реальность данного факта хозяйственной жизни?

Как документально оформить результаты контроля по данному факту хозяйственной жизни?

Как повлияло данное нарушения на показатели отчетности?

Кто несет ответственность за искажение данных учета и отчетности в результате указанной мнимой операции?

Какие меры необходимо принять в случае, если ревизионная комиссия получит доказательства мнимости операции?

Задача 4

При проверке первичной документации было выявлено что, доверенности на получение товарно-материальных ценностей за третий квартал 201X г. подписывали:

- генеральный директор,
- главный бухгалтер,
- директор по снабжению.

Необходимо определить:

1 Какими методами и способами контроля воспользовались при обнаружении указанных фактов

2 Допущены ли нарушения, какая дополнительная информация необходима, для выявления нарушения

3 Как повлияло данное нарушения на показатели отчетности

4 Какие меры нужно принять для предотвращения подобных нарушений в будущем.

Задача 5

При проверке первичной документации было выявлено что, на расходном кассовом ордере отсутствует подпись руководителя организации

Необходимо определить:

1 Какими методами и способами контроля воспользовались при обнаружении указанного факта

2 Допущены ли нарушения если

а) подпись руководителя есть на приложенных к расходному кассовому ордеру документах, а ордер подписан бухгалтером и кассиром

б) подпись руководителя есть на приложенных к расходному кассовому ордеру документах, а ордер подписан только кассиром

г) дата Расходного кассового ордера приходится на период отпуска руководителя

Задача 6

27 декабря текущего года на основании приказа от 01 декабря № 105-С комиссия в составе: председатель комиссии – Главный инженер Иванов А.А., члены комиссии – экономист Рылова В. В., бухгалтер – Карп Р.О., провела инвентаризацию оборудования на предприятии ООО «Чиж», находящегося в производственном цехе № 1. Лицо, ответственное за сохранность основных средств в производственном цехе № 1 – начальник производственного участка - Кошкин А.П.

В результате инвентаризации выявлено

В наличии

Наименование	Количество	Инвентарный номер	Год приобретения	Заводской номер	Стоимость	Фактическое состояние
Токарный станок СПЕЦ СТД-1000	1	342	2010	20493 - АС	20 000	Пригоден к эксплуатации
Токарный станок Калибр СТД-400	1	324	2010	10673 – АС	45 000	Пригоден к эксплуатации
Лобзиковый станок ЖЕК - 200	1	322	2010	ВВ-008	50 000	Пригоден к эксплуатации
Станок для заточки цепей Калибр Мастер ЭЗС - 130	1	567	Получен по договору аренды № 2 от 10.01.2017	АП09	12 000	Пригоден к эксплуатации

Недостача

Наименование	Количество	Инвентарный номер	Год приобретения	Заводской номер	Первоначальная стоимость	Начисленный износ
Лобзиковый станок ЗУБР ЗСЛ-90	1	678	2010	0В - 890	10 000	4 000

Рыночная стоимость аналогичного Лобзикового станка – 12 000 руб.

Виновное лицо не установлено

Кроме того в учете числится Лобзиковый станок ЗУБР ЗСЛ-99 , инвентаризационный номер 679, 2010 г. приобретения. Первоначальная стоимость 12 000 руб., начисленный износ 2 000 руб. Станок передан в аренду ООО « Древооточец»

Необходимо

1. Документально оформить результаты инвентаризации.
2. Отразить результаты инвентаризации основных средств в бухгалтерском учете

Задача 7

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 100 руб.
- Макароны изделия «Паутинка», - 300 кг по цене 50 руб.
- Макароны изделия «Крючки» - 250 кг. по цене 80 руб.
- Крупа гречневая – 100 кг по цене 100 руб.
- Мука первого сорта – 100 кг по цене 50 руб.
- Мука высшего сорта – 50 кг по цене 70 руб.

По учетным данным на складе должно быть:

Товарно-материальные ценности		Единица измерения		Цена, руб. коп	Количество
наименование, характеристика (вид, сорт, группа)	код (номенклатурный номер)	Код по ОКЕИ	наименование		
Сахар	20.1	166	кг	100	350
Макаронные изделия «Паутинка»	21.1	166	кг	50	250
Макаронные изделия «Крючки»	21.2	166	кг	80	300
Крупа гречневая	22.09	166	кг	100	100
Мука первого сорта	23.1	166	кг	50	105
Мука высшего сорта	23.2	166	кг	70	45

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

Инвентаризационная комиссия в составе: председатель комиссии – Главный товаровед Сидоренко С.С., члены комиссии – экономист Орлова В. В., бухгалтер – Лиц Р.О.

Задания для самостоятельной работы: задача – ситуация 3, 7.

2.4 Практическое занятие на тему: «Порядок обобщения результатов внутрихозяйственного контроля и принятия мер по результатам контроля, контроль принятых решений»

Цель занятия: овладение навыками обобщения и оформления результатов внутрихозяйственного контроля, а так же навыками исправления выявленных ошибок в учете и финансовой отчетности.

Тестовые задания

Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа

1 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.

2 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.

3 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.

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

- а) 2 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.

5 Корректирующий 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 корректирующего 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 корректирующего 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 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.

12 Ошибки прошлого года, не повлиявшие на нераспределенную прибыль:

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

13 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.

14 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 обнародования исправленной отчетности;

г) все ответы верны.

15 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.

16 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.

17. Можно ли вносить изменения в утвержденную годовую отчетность?

1. Да;

2. Нет;

3. При одобрении советом директоров или общим собранием акционеров;

4. При одобрении общим собранием акционеров.

18. Когда вносятся исправления в отчетность?
1. В текущем году либо в отчетном году;
 2. Только в текущем году;
 3. Исправления вносить нельзя;
 4. Этот вопрос еще не урегулирован.
19. В какой оценке следует оприходовать неучтенные излишки?
1. По рыночной стоимости;
 2. По учетной стоимости;
 3. По себестоимости;
 4. По восстановительной стоимости.
20. Какие ошибки выделяются в соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности»?
1. Существенные и незначительные;
 2. Обычные и разовые;
 3. Преднамеренные и непреднамеренные;
 4. Нет правильного ответа.
21. Какая ошибка считается существенной? Ошибка считается существенной, если она ...
1. Способна повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности за этот период;
 2. В отдельности или в совокупности с другими ошибками может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности за этот период;
 3. В отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности за этот период;
 4. В отдельности или в совокупности с другими ошибками не может повлиять на экономические решения пользователей, которые принимаются ими на основе бухгалтерской отчетности за этот период;
22. Критерий существенности каждая фирма...
1. Выбирает самостоятельно на основании решения собрания акционеров;
 2. Устанавливает в учетной политике самостоятельно;
 3. Устанавливает в согласовании с налоговыми органами;
 4. Нет правильного ответа.
23. Как следует списать недостачу имущества?
1. В дебет счета 94 или дебет счета 91;
 2. В полном объеме на виновное лицо;
 3. На убытки;
 4. Нет правильного ответа.
24. Как списывают кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности:
1. Дебет счета 60;
 2. Дебет счета 62;
 3. Кредит счета 60;
 4. Кредит счета 62.
25. Как списывают дебиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности:

1. Дебет счета 60;
2. Дебет счета 62;
3. Кредит счета 60;
4. Кредит счета 62.

26. В соответствии с ПБУ «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности» в зависимости от периода выявления ошибки подразделяются на:

1. Существенные ошибки предыдущего года, выявленные после даты подписания годовой отчетности, но до даты ее представления собственникам фирмы;
2. Существенные ошибки предыдущего года, выявленные после представления годовой отчетности собственникам фирмы, но до даты утверждения этой отчетности;
3. Существенные ошибки предыдущего года, выявленные после утверждения годовой отчетности;
4. Все ответы верны.

27. В каком документе организация отражает информацию в отношении существенных ошибок?

1. Пояснительная записка;
2. Отчет о прибылях и убытках;
3. Акт выполненных работ;
4. Нет правильного ответа.

28. В пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности организация обязана раскрывать следующую информацию в отношении существенных ошибок предшествующих отчетных периодов, исправленных в отчетном периоде:

1. Характер ошибки;
2. Сумму корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности - по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо;
3. Сумму корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов;
4. Все ответы правильные.

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Нормативное регулирование порядка исправлений ошибок в учете
2. Общий алгоритм исправления ошибок в учете
3. Порядок исправления ошибок текущего периода
4. Порядок исправления ошибок текущего периода после закрытия отчетного периода
5. Порядок исправления ошибок прошлого периода
6. Порядок исправления ошибок, допущенных в первичных документах
7. Общий алгоритм принятия мер по результатам контроля
8. Понятие оперативного устранения нарушений
9. Порядок оформления результатов контроля в зависимости от типа нарушений
10. Порядок контроля решений по результатам контроля

Задачи

Задача 1

По результатам сверки расчетов по состоянию на 28.11.18 г. выявлено расхождение между суммами задолженности, отраженными в учете у дебитора ООО «Оникс» и кредитора ООО «Рекламус» по счету № 01145 (договор № 11578 от 10.01.18) от 20.01.18 за изготовление рекламной продукции. В учете ООО «Оникс» числится задолженность 9600 руб., в учете ООО «Рекламус» - 9000 руб.

Необходимо составить бухгалтерскую справку и исправить ошибку в учете ООО «Оникс», если:

- а) стороны признали задолженность в сумме 9000 руб.
- б) стороны признали задолженность в сумме 9600 руб.

Задача 2

Главным бухгалтером ООО «Вега» при проверке исполнения сметы общехозяйственных расходов 02.02.2018г. было обнаружено, что заработная плата менеджеров по сбыту за август 2017г. в размере 200 000 руб. была отнесена на общехозяйственные расходы. В соответствии с учетной политикой выявленная ошибка является существенной.

Необходимо составить бухгалтерскую справку и исправить ошибку в учете ООО «Вега», при условии, что бухгалтерская отчетность

- а) не подписана руководителем
- б) подписана руководителем, но не представлена акционерам
- в) подписана руководителем, представлена акционерам, но не утверждена

Задача 3

В октябре 2017 г. бухгалтер при начислении амортизации здания офиса составил проводку на сумму 90 000 руб. вместо 9 000 руб. Ошибку обнаружили в октябре 2018 г.

В финансовой отчетности за 2017 г. по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена сумма 700 000 руб., по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 400 000

Необходимо исправить ошибку, если

- А) ошибка существенна
- Б) ошибка не существенна

Задача 4

В мае 2018 г. бухгалтер ООО «Кассиопея» обнаружил занижение выручки от оказания рекламных услуг на 100 000 в ноябре 2016.

В финансовой отчетности за 2017 г. по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» отражена сумма 700 000 руб., по строке 2400 «Чистая прибыль (убыток)» - 400 000

Необходимо исправить ошибку

- А) ошибка существенна
- Б) ошибка не существенна

Задача 5

В сентябре 20X0 г. бухгалтер при начислении амортизации здания офиса отнес расходы в сумме 90 000 руб. на счет расходов на продажу вместо счета общехозяйственных расходов. Ошибку обнаружили в октябре 20X1 г. Сумма по строке 2400 «Чистая прибыль» за 20X0 г. – 400 000.

Необходимо исправить ошибку, при условии что

- А) ошибка существенна
- Б) ошибка не существенна

Задача 6

По результатам проведения инвентаризации основных средств перед составлением годовой финансовой отчетности установлено неучтенное основное средство - копировальная машина (первоначальная стоимость – 50 000 руб., начисленный износ – 20 000 рубл.).

Независимая оценка показала, что аналогичная копировальная машина может быть приобретена за 45 000 рубл.

Необходимо

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

Задача 7

ООО «Оникс» является малым и применяет упрощенный способ учета. В 2016 г. бухгалтер ошибочно отразил стоимость выполненных ремонтных работ, завысив их стоимость на 90 000 руб. Ошибка выявлена в марте 2017г. В учетной политике предприятия утвержден упрощенный способ исправления ошибок.

Необходимо исправить ошибку, при условии что

- А) ошибка существенна
- Б) ошибка не существенна

Задания для самостоятельной работы: задача 6, 7

2.5 Практическое занятие на тему: «Внутренний контроль на этапах учетного цикла»

Цель занятия: овладение методикой внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

Тестовые задания

Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа

1 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 внутреннего контроля на конкретном предприятии с учетом специфики деятельности и ведения учета;
- в) методику внутреннего контроля на конкретном предприятии;
- г) нет верного ответа.

2 Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни 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.

3 Контроль ведения бухгалтерского учета 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.

4 Субъектами внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни являются:

а) управленческий персонал;

б) персонал бухгалтерии;

в) все без исключения работники предприятия;

г) верны ответы а, б.

5 Субъектами бухгалтерского внутреннего контроля являются:

а) управленческий персонал;

б) персонал бухгалтерии;

в) все без исключения работники предприятия;

г) верны ответы а, б.

6 Для определения уровня эффективности внутривозвратного контроля следует оценить:

а) наличие службы внутривозвратного контроля;

б) регулярность, планомерность, полноту контроля;

в) наличие систематически повторяющихся ошибок и нарушений;

г) верны ответы б, в.

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

а) текущего внутреннего контроля;

б) последующего внутреннего контроля;

в) предварительного внутреннего контроля;

г) верны ответы а, в.

8 Документальная проверка бывает:

а) формальная;

б) арифметическая;

в) по существу;

г) все ответы верны.

9 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.

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

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

11 Прием документального контроля является:

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

12 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.

13 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.

14 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.

15 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.

16 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.

17 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.

18 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.

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 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.

21 По характеру неточности выделяют ошибки:

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

22 Целью внутреннего контроля в условиях применения систем автоматизации процесса учета:

- 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.

23 Объектами внутривладельческого контроля в условиях применения систем автоматизации процесса учета:

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

24 Субъектами внутреннего контроля в условиях применения систем автоматизации процесса учета:

- 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.

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Охарактеризуйте понятие «бухгалтерские риски»
2. Приведите перечень рисков в системе бухгалтерского учета на этапе первичного учета
3. Приведите перечень рисков в системе бухгалтерского учета на этапе текущего учета
4. Приведите перечень рисков в системе бухгалтерского учета на этапе итогового учета
5. Приведите типовые контрольные мероприятия предварительного, текущего и последующего контроля, направленные на минимизацию рисков на этапе первичного учета
6. Приведите типовые контрольные мероприятия предварительного, текущего и последующего контроля, направленные на минимизацию рисков на этапе текущего учета
7. Приведите типовые контрольные мероприятия предварительного, текущего и последующего контроля, направленные на минимизацию рисков на этапе итогового учета
8. Раскройте понятие «мнимый объект»
9. Раскройте понятие «притворная сделка»
10. Перечислите перечень ошибок, которые в соответствии с КоАП РФ расцениваются как грубые

Задачи

Задача 1

Перед Вами, как перед главным бухгалтером, поставлена задача проверки достоверности Отчета о финансовых результатах. Приведите перечень контрольных мероприятий, которые позволят Вам удостовериться в достоверности информации отраженной в отчете укажите

периодичность их проведения и к какому методу контроля относится каждое из приведенных мероприятий.

Задача 2

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

Ответьте на вопросы:

1. В какой мере такая схема проведения контроля обоснована, с точки зрения проведения систематического и несистематического контроля.
2. 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?

Задача 3

Перед Вами, как перед главным бухгалтером, поставлена задача проверки достоверности Баланса. Приведите перечень контрольных мероприятий, которые позволят Вам удостовериться в достоверности информации отраженной в отчете укажите периодичность их проведения и к какому методу контроля относится каждое из приведенных мероприятий.

Задача 4

В октябре 2017 г. обнаружено, что в учете была отражена задолженность за консультационные услуги ООО «Консул» в размере 50 000 руб. (по Акту приемки услуг No 5 от 10.10.2016). Счет на оплату консультационных услуг (на сумму 60 000 руб.) был оплачен 15.10.2016 г.

Необходимо:

- определить какими методами контроля выявлена ошибка- определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибки и способы ее получения - исправить ошибку, если

- а) хозяйствующий субъект использует упрощенный способ учета
- б) хозяйствующий субъект НЕ использует упрощенный способ учета

Задания для самостоятельной работы: задача - 3

2.6 Практическое занятие на тему: «Организация, методика и техника проведения внутреннего контроля процесса снабжения»

Цель занятия: овладение методикой внутрихозяйственного контроля процесса снабжения

Тестовые задания

Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа

1Внутрихозяйственный контроль кредиторской задолженности направлен на :

- а) обеспечение санкционированности операций с кредиторской задолженностью;
- б) обеспечение своевременности и достоверности учетной информации о движении кредиторской задолженности;
- в) обеспечение эффективности управления кредиторской задолженностью путем усиления административного внутрихозяйственного контроля;
- г) все ответы верны.

2 Внутрихозяйственный контроль процесса снабжения направлен на :

- а) обеспечение санкционированности операций снабжения;
- б) обеспечение своевременности и достоверности учетной информации о приобретении активов и возникновении кредиторской задолженности;
- в) обеспечение эффективности процесса снабжения;
- г) все ответы верны.

3 При проверке оприходования материальных запасов НЕ контролируется:

- а) Правильность переоценки материальных запасов;
- б) Размер договорных цен, транспортно-заготовительных расходов на приобретение материальных запасов;
- в) Распределение материальных запасов по группам;
- г) Учет и распределение отклонений от учетных цен.

4 Проверка соблюдения условий хранения основных средств предусматривает:

- а) Контроль полноты закрепления объектов основных средств за материально-ответственными лицами;
- б) Оценку подбора кадров на должности материально-ответственных лиц;
- в) Проверку состояния инвентарного учета у материально-ответственных лиц и в бухгалтерии;
- г) Верны все ответы.

5 Контроль сохранности основных средств предусматривает:

- а) Проверку соблюдения условий хранения основных средств;
- б) Проверку полноты и своевременности проведения инвентаризации основных средств и отражения ее результатов в учете;
- в) Выборочный контроль состояния сохранности основных средств в структурных подразделениях предприятия;
- г) Все ответы верны.

6 Объектами контроля основных средств и нематериальных активов являются:

- а) Акты приема-передачи основных средств;
- б) Сметы и соглашения на капитальный ремонт основных средств;
- в) Инвентарные карточки по отдельным объектам основных средств;
- г) Все ответы верны.

7 Во время проведения инвентаризации основных средств осуществляется:

- а) обследования условий хранения и использования объектов основных средств;

- б) обследование технического состояния объектов основных средств;
- в) обследование арендованных объектов основных средств;
- г) все ответы верны.

8 При проверке полноты оприходования материальных ценностей необходимо проверять:

- а) Своевременность предъявления претензий к поставщикам или транспортной организации;
- б) Обоснованность оформления актов на несоответствие количества, ассортимента, качества в документах поставщика с фактическими при приеме,
- в) Уровень обеспечения производственной программы материальными ресурсами.
- г) Верны ответы а и б.

9 Ошибки, допущенные в первичных расчетных документах исправляются:

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

10 Подписание акта сверки расчетов в пределах срока исковой давности приводит к:

- а) продлению срока исковой давности на период, согласованный сторонами;
- б) отражению в учете доходов от списания кредиторской задолженности;
- в) продлению срока исковой давности (срок исковой давности отсчитывается заново);
- г) верны а или в в зависимости от условий договора.

11 Результаты инвентаризации расчетов оформляются:

- а) путем составления Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в двух экземплярах;
- б) путем составления Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в одном экземпляре;
- в) путем составления Акта сверки задолженностей;
- г) путем составления Акта сверки расчетов.

12 При инвентаризации расчетов выписки о задолженности (с целью подтверждения расчетов) следует направлять:

- а) наиболее крупным дебиторам;
- б) дебиторам, по расчетам с которыми истекает срок исковой давности ;
- в) всем дебиторам;
- г) всем дебиторам и кредиторам.

13 Инвентаризация основных средств проводится:

- а) ежегодно, инвентаризации подлежат все без исключения основные средства;
- б) в зависимости от типа основных средств: недвижимое имущество инвентаризируется один раз в 3 года, библиотечные фонды – в 5 лет;
- в) с учетом сроков инвентаризации (инвентаризации перед составлением отчетности не подлежат те основные средства, которые были проинвентаризованы до 1 октября отчетного года);

г) верны б, в.

14 При инвентаризации основных средств составляется:

а) Инвентаризационная опись основных средств в одном экземпляре по наименованиям согласно их основному назначению отдельно по каждому местонахождению основных средств;

б) Инвентаризационная опись основных средств в одном экземпляре по наименованиям согласно их основному назначению;

в) Акт инвентаризации основных средств в одном экземпляре по наименованиям согласно их основному назначению отдельно по каждому местонахождению основных средств;

г) Акт инвентаризации основных средств в одном экземпляре по наименованиям согласно их основному назначению;

15 Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств, нематериальных активов составляется:

а) на основании Инвентаризационных описей основных средств и подписывается председателем, членами инвентаризационной комиссии и материально-ответственным лицом;

б) на основании Инвентаризационных описей основных средств и подписывается главным бухгалтером и материально-ответственным лицом;

в) на основании Инвентаризационных описей основных средств и подписывается главным бухгалтером;

г) на основании Акта инвентаризации основных средств и подписывается главным бухгалтером .

16 В случае, если по результатам инвентаризации выявлена порча бланка строго учета при его заполнении, то материально-ответственное лицо:

а) должно возместить пятикратный размер номинальной стоимости, определенной на бланке;

б) должно возместить пятидесятикратный размер стоимости приобретения (изготовления) бланка строго учета;

в) не должно возмещать стоимость бланка строго учета, так как такая ситуация расценивается как «нормальный производственно-хозяйственный риск»;

г) верны ответы а и б в зависимости от типа бланков строго учета;

17 В Сличительную ведомость результатов инвентаризации ТМЦ заносят:

а) ТМЦ, по которым выявлены отклонения фактических данных от учетных;

б) все ТМЦ, информация о которых получена входе инвентаризации;

в) информацию о всех ТМЦ, которые были зафиксированы входе инвентаризации, и информацию о них по данным учета;

г) информацию о всех ТМЦ, которые были зафиксированы входе инвентаризации, и информацию о них по данным учета отдельно по каждому МОЛ.

18 Понятие «пересортица» применяется по отношению к :

а) основным средствам и нематериальным активам;

б) денежным средствам;

- в) запасам;
- г) верны ответы б и в.

19 Взаимозачет излишков и недостач вследствие пересортицы возможен только при выполнении условия:

- а) в пересортице задействованы товары одинакового наименования;
- б) в пересортице задействованы товары одинаковой стоимости;
- в) излишки и недостачи образовались в одном и том же инвентаризационном периоде и у одного и того же МОЛ;
- г) верны ответы а и в.

20 Взаимозачет излишков и недостач вследствие пересортицы производится в:

- а) тождественном количестве;
- б) тождественной стоимости;
- в) тождественном количестве и стоимости;
- г) тождественной стоимости только по товарам одинакового наименования у одного МОЛ.

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Что относится к организации внутреннего контроля процесса снабжения.
2. Объекты и субъекты внутреннего контроля процесса снабжения.
3. Риски, на которые направлен внутренний контроль процесса снабжения.
4. Методы контроля, применяемые при контроле процесса снабжения.
5. Техника проведения внутреннего контроля процесса снабжения

Задачи

Задача 1.

Описать типовые риски, связанные с процессом снабжения, процедуры направленные на их минимизацию, указать необходимую для проведения процедур контроля информацию и субъектов контроля. Решение оформить в таблице по форме таблицы 1.

Таблица 1 – Элементы внутреннего контроля процесса снабжения

Риски	Методы (приемы и способы) контроля	Источники информации	Субъекты контроля

Как повлияют на оценку перечисленных Вами рисков следующие факторы:

- стратегические планы организации предполагают существенное расширения объемов деятельности, а в связи с этим закупку нового оборудования, строительство производственных помещений
- программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на ближайший год предусмотрено введение в действие стандартов, существенно меняющих методику учета объектов, возникающих в процессе снабжения

- программой разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на ближайший год предусмотрено введение в действие стандартов, уточняющих и поясняющих методику учета объектов, возникающих в процессе снабжения

Задача 2

По результатам инвентаризации выявлены товары с незначительным повреждением упаковки на сумму 50 000 руб. По решению менеджера по сбыту товары подлежат продаже со скидкой – 10%. Виновные в повреждении упаковки не обнаружены.

Необходимо отразить результаты инвентаризации в учете.

Задача 3

В результате инвентаризации ТМЦ на складе у МОЛ Ивановой Ж.У. обнаружена недостача конфет «Радуга» на сумму 400 руб. и излишек конфет «Орленок» на сумму 500 руб.

Необходимо отразить результаты инвентаризации в учете.

Задача 4

По результатам инвентаризации выявлена мука высшего сорта - 900 кг. По данным бухгалтерии числится 1000 кг муки по цене 100 руб./ кг. Норма естественной убыли для муки весовой 5% от первоначальной массы. Виновным лицом признан кладовщик Иванов А.П.

Необходимо отразить результаты инвентаризации в учете, если

1. Виновным лицом признан кладовщик (МОЛ) Иванов А.П.
2. Виновным лицом признан кладовщик (МОЛ) Иванов А.П., однако на момент проведения инвентаризации МОЛ был уволен.

Задача 5

ООО «Рондо» 10.10.17 года отгрузило ООО «Альфа» товары. По договору оплата должна быть произведена не позднее 10 календарных дней после отгрузки. Однако в установленный срок оплата не поступила.

Определить дату, с которой считается срок исковой давности и дату его окончания, если срок исковой давности не прерывался

Задача 6

ООО «Рондо» 10.10.17 года отгрузило ООО «Альфа» товары. По договору оплата должна быть произведена не позднее 10 календарных дней после отгрузки. Однако в установленный срок оплата не поступила. 25.12.17 г. стороны составили акт сверки.

Определить дату, с которой считается срок исковой давности и дату его окончания.

Задача 7

ООО «Альфа» в январе 2013 года получило от ООО «Руно» материалы стоимостью 120 000 руб. По договору поставки покупатель должен оплатить поставленные материалы в течение 20 дней с момента отгрузки. В установленный срок материалы оплачены не были. В течение трех лет ООО «Руно» не предпринимал никаких попыток взыскать сумму задолженности, а ООО «Альфа» ее оплатить.

23.01.2016 г. ООО «Альфа» провела инвентаризацию кредиторской задолженности.

Необходимо отразить в учете результаты инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями у ООО «Альфа».

Задача 8

В сентябре 2017 г. бухгалтер при вводе в эксплуатацию станка занизил оценку основных средств на 100 000 руб. Срок полезного использования станка 10 лет., способ начисления амортизации – прямолинейный, счет отнесения амортизации – «Общехозяйственные расходы». Ошибку обнаружили в октябре 2018 г.

Необходимо:

1. Определить, в чем конкретно допущены нарушения.
2. Определить какими методами контроля и на основании каких источников выявлены нарушения.
3. Внести исправления в учет согласно правилам ПБУ 22, при условии, что ошибка существенная. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибки и способы ее получения

Задача 9

В таблицах 1 и 2 представлены фрагменты Акта сверки расчетов, направленного ООО «Заря» в адрес ООО «Бета» 01.06.17 и 01.06.2018

Таблица 1 - Фрагмент Акта сверки расчетов от 01.06.17.

№ п/п	Дата совершения операции	Наименование операции (документ)	Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Бета», руб.		Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Заря», руб.	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1	03.09.2014	Оплата аванса по договору от 01.01.2014 № 108345 Банковская выписка № 000300 от 03.09.2014		50 000	50 000	
2	10.09.2014	Отгрузка товаров по договору от 01.01.2014 № 108345 (товарная накладная № 2100 от 10.09.2014)	830 000			850 000
Сумма задолженности по договору от 01.01.2014 № 108345			780 000			800 000

Таблица 2 - Фрагмент Акта сверки расчетов от 01.06.18.

№ п/п	Дата совершения операции	Наименование операции (документ)	Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Бета», руб.		Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Заря», руб.	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1	03.09.2014	Оплата аванса по договору от 01.01.2014 № 108345 Банковская выписка № 000300 от 03.09.2014			50 000	
2	10.09.2014	Отгрузка товаров по договору от 01.01.2014 № 108345 (товарная накладная № 2100 от 10.09.2014)				830 000
Сумма задолженности по договору от 01.01.2014 № 108345						780 000

Необходимо

1. отразить результаты инвентаризации расчетов в учете ООО «Заря» по состоянию на 01.06.17. , при условии, что ООО «Заря» признало задолженность по суммам, отраженным в учете ООО «Бета».
2. отразить результаты инвентаризации расчетов в учете ООО «Заря» по состоянию на 01.06.18. , при условии, что ООО «Бета» не ответило на запрос о сверке.

Задача 10

В таблице 1 представлен фрагмент Акта сверки расчетов.

Таблица 1 - Фрагмент Акта сверки расчетов.

№ п/п	Дата совершения операции	Наименование операции (документ)	Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Орион», руб.		Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Альфа», руб.	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1	03.09.2018	Оплата аванса по договору от 01.01.2018 № 108345 Банковская выписка № 000300 от 03.09.2018		50 000	50 000	
2	10.09.2018	Отгрузка товаров по	850 000			840 000

		договору от 01.01.2018 № 108345 (товарная накладная № 2100 от 10.09.2018)				
Сумма задолженности по договору от 01.01.2018 № 108345			800 000			790 000

Необходимо отразить результаты инвентаризации расчетов в учете ООО «Орион», при условии, что ООО «Орион» признало задолженность по суммам, отраженным в учете ООО «Альфа».

Задания для самостоятельной работы: задача - 4 , 6, 10

2.7 Практическое занятие на тему: «Организация, методика и техника проведения внутреннего контроля процесса производства»

Цель занятия: овладение методикой внутреннего контроля процесса производства

Тестовые задания

Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа

1 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.

2 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.

3 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.

4 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.

5 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.

6 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.

7 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.

8 Объекты основных средств, которые не принадлежат предприятию, но находятся в использовании (арендуемые):

- а) не подлежат инвентаризации;
- б) подлежат инвентаризации и включаются в общую Инвентаризационную опись;
- в) подлежат инвентаризации и включаются в отдельную Инвентаризационную опись по каждому арендодателю;
- г) подлежат инвентаризации и включаются в отдельную Инвентаризационную опись по наименованиям согласно их основному назначению по каждому местонахождению основных средств.

9 Контроль сохранности основных средств в цехах предприятия предусматривает:

- а) Проверку соблюдения условий хранения основных средств;
- б) Проверку полноты и своевременности проведения инвентаризации основных средств и отражения ее результатов в учете;
- в) Выборочный контроль состояния сохранности основных средств в структурных подразделениях предприятия;

г) Все ответы верны.

10 Во время проведения инвентаризации основных средств в эксплуатации осуществляется:

- а) обследования условий хранения и использования объектов основных средств;
- б) обследование технического состояния объектов основных средств;
- в) обследование арендованных объектов основных средств;
- г) все ответы верны.

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Что относится к организации внутреннего контроля процесса производства.
2. Объекты и субъекты внутреннего контроля процесса производства.
3. Риски, на которые направлен внутренний контроль процесса производства.
4. Методы контроля, применяемые при контроле процесса производства.
5. Техника проведения внутрихозяйственного контроля процесса производства

Задачи

Задача 1.

Описать типовые риски, связанные с процессом производства, процедуры направленные на их минимизацию, указать необходимую для проведения процедур контроля информацию и субъектов контроля. Решение оформить в таблице по форме таблицы 1.

Таблица 1 – Элементы внутреннего контроля процесса производства

Риски	Методы (приемы и способы) контроля	Источники информации	Субъекты контроля

Как повлияют на оценку перечисленных Вами рисков следующие факторы:

- стратегические планы организации предполагают существенное изменение технологии производства
- организация планирует сменить поставщика основного сырья
- организация планирует существенно снизить объемы производства одного из видов продукции

Задача 2.

При составлении баланса за 20X0 г бухгалтер остаток по счету «Готовая продукция» ошибочно занес в статью баланса «Основные средства». Ошибку обнаружили 15.01. 20X1 г. Необходимо исправить ошибку, при условии, что ошибка

- А) не существенная
- Б) существенная

Задача 3.

В декабре 20X0 г. бухгалтер при оприходовании производственных запасов завысил их оценку на 1000 руб. Запасы были использованы для изготовления продукции, которая была реализована в 20X0г. Задолженность перед поставщиком запасов не погашена. Ошибку обнаружили в марте 20X1 г.

Необходимо исправить ошибку, при условии, что ошибка

- А) не существенная
- Б) существенная

Задача 4.

В сентябре 20X0 г. бухгалтер при начислении заработной платы отнес расходы по заработной плате производственного рабочего в сумме 15000 руб. на счет «Расходы на продажу». Ошибку обнаружили в октябре 20X1 г.

Необходимо исправить ошибку, при условии, что ошибка

- А) не существенная
- Б) существенная

Задача 5

В сентябре 2018 г. бухгалтер при вводе в эксплуатацию станка занижил оценку основных средств на 100 000 руб. Срок полезного использования станка 10 лет., способ начисления амортизации – прямолинейный, счет отнесения амортизации – «Основное производство». Ошибку обнаружили в декабре 2017 г.

Необходимо:

1. Определить, в чем конкретно допущены нарушения.
2. Определить какими методами контроля и на основании каких источников выявлены нарушения.
3. Внести исправления в учет согласно правилам ПБУ 22, при условии, что ошибка существенная. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибки и способы ее получения

Задача 6

В ходе контрольных мероприятий выявлено не соответствие информации о материалах в Приходном ордере (М-4) и в Товарной накладной – занижена себестоимость материалов на 25 000. Материалы использованы в производстве продукции.

Необходимо: 1. Определить какими методами контроля и на основании, каких источников выявлены нарушения.

2. Внести исправления в учет согласно правилам ПБУ 22, при условии, что в соответствии с Учетной политикой ошибка является существенной, если ее сумма превышает 10 000 руб. Организация использует упрощенный способ исправления ошибок. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибок и способы ее получения

Рассмотрите варианты:

- А) контрольные мероприятия проводились в декабре текущего года, выявленные ошибки допущены в текущем году
- Б) контрольные мероприятия проводились в январе текущего года, до утверждения отчетности, выявленные ошибки допущены в предыдущем году

Задания для самостоятельной работы: задача - 4, 5

2.8 Практическое занятие на тему: «Организация, методика и техника проведения внутреннего контроля процесса реализации»

Цель занятия: овладение методикой внутреннего контроля процесса реализации

Тестовые задания**Выберите правильный(е) вариант(ы) ответа**

1 Внутренний контроль процесса реализации направлен на :

- а) обеспечение санкционированности операций реализации;
- б) обеспечение своевременности и достоверности учетной информации об объектах возникающих при реализации продукции;
- в) обеспечение эффективности процесса реализации путем усиления административного внутрихозяйственного контроля;
- г) все ответы верны.

2 При проведении инвентаризации денежных средств в случае смены МОЛ Акт инвентаризации составляется в :

- а) одним экземпляре;
- б) двух экземплярах;
- в) трех экземплярах;
- г) четырех экземплярах.

3 В случае если инвентаризацией обнаружен не оприходованный излишек наличности:

- а) доход признается на основании Справки бухгалтера;
- б) доход признается в удвоенной сумме (сумма излишка и сумма штрафа, оплачиваемого кассиром) на основании Приходного ордера и Справки бухгалтера соответственно;
- в) доход отражается на основании Сличительной ведомости;
- г) выписывается Приходный ордер и отражается доход.

4 Подписание акта сверки расчетов в пределах срока исковой давности приводит к:

- а) продлению срока исковой давности на период, согласованный сторонами;
- б) отражению в учете доходов от списания кредиторской задолженности;
- в) продлению срока исковой давности (срок исковой давности отсчитывается заново);
- г) верны а или в в зависимости от условий договора.

5 Результаты инвентаризации расчетов оформляются:

- а) путем составления Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в двух экземплярах;
- б) путем составления Акта инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами в одном экземпляре;
- в) путем составления Акта сверки задолженностей;
- г) путем составления Акта сверки расчетов.

6 При инвентаризации расчетов выписки о задолженности (с целью подтверждения расчетов) следует направлять:

- а) наиболее крупным дебиторам;
- б) дебиторам, по расчетам с которыми истекает срок исковой давности ;
- в) всем дебиторам;

г) всем дебиторам и кредиторам.

7 Проверка, которая позволяет установить законность и целесообразность операций реализации, правильность их отражения на счетах учета это:

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

8 Сопоставление нескольких экземпляров одного расчетного документа в рамках сверки с предприятием-контрагентом является:

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

9 Сопоставление документов на отгрузку продукцию, расчетных документов и банковских выписок, является:

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

10 Течение срока исковой давности:

- а) 2 года начиная с дня следующего за крайним сроком расчетов по договору;
- б) 3 года начиная с дня следующего за крайним сроком расчетов по договору;
- в) определяется условиями договора;
- г) 3 года с момента осуществления действий, свидетельствующих о признании задолженности.

Вопросы

Дайте аргументированный ответ

1. Что относится к организации внутреннего контроля процесса производства.
2. Объекты и субъекты внутреннего контроля процесса производства.
3. Риски, на которые направлен внутренний контроль процесса производства.
4. Методы контроля, применяемые при контроле процесса производства.
5. Техника проведения внутривозвратного контроля процесса производства

Задачи

Задача 1.

Описать типовые риски, связанные с процессом реализации, процедуры направленные на их минимизацию, указать необходимую для проведения процедур контроля информацию и субъектов контроля. Решение оформить в таблице по форме таблицы 1.

Таблица 1 – Элементы внутреннего контроля процесса реализации

Риски	Методы (приемы и способы) контроля	Источники информации	Субъекты контроля

Как повлияют на оценку перечисленных Вами рисков следующие факторы:

- стратегические планы организации предполагают существенное изменение структуры реализации продукции
- существенно меняются нормативные акты, регулирующие процесс расчетов с покупателями
- организация планирует осуществлять расчеты с клиентами исключительно в безналичной форме

Задача 2

По результатам инвентаризации в учете ООО «Крос» числилась:

1) сомнительная дебиторская задолженность:

ООО «Лента» – 100 000 руб.;

2) задолженность ООО «Клуб» в размере 45 000 руб. ООО «Клуб» ликвидирован, что подтверждено выпиской из ЕГРЮЛ.

Неиспользованный остаток резерва по сомнительным долгам за составил 45 000 руб.

Необходимо отразить в учете результаты инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями у ООО «Крос», отразить формирование резерва по сомнительным долгам.

Задача 3

В соответствие с регистрами аналитического учета дебиторской задолженности у АО «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 руб.)

- ООО «Сеть» (счет от 08.09.0X № 458 за реализованную продукцию по договору 24423 на сумму 95000 руб.)

- АО «Лагуна» (счет от 01.10.0X № 500 за услуги аренды складского помещения по договору 45647 на сумму 10000 руб.)

- ООО «Крейсер» (счет от 12.10.0X № 510 за реализованную продукцию по договору 25980 на сумму 5000 руб.)

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

- в учете ООО «Сеть» числится кредиторская задолженность перед АО «Кит» по счету от 08.08.0X № 400 – 9000 руб., а по счету от 08.09.0X № 458 – 95000 руб.

- АО «Лагуна» подтвердила соответствующую кредиторскую задолженность.

- ООО «Крейсер» не прислало ответ на Акт сверки расчетов.

Задача 4

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 АО «Кит» получило письмо-запрос на подтверждение кредиторской задолженности от таких кредиторов:

- АО «Усс» - счет от 01.10.0X № 50 за реализованную продукцию по договору 25 на сумму 10000 руб.

- АО «Крос» - счет от 01.11.0X № 255 за реализованную продукцию на сумму 40000 руб.

Сверка расчетов с кредиторами не выявила расхождений.

Кроме того у АО «Кит» числится кредиторская задолженность перед ООО «СМПР №1» за ремонтные работы по счету от 27.10.0X № 267 на сумму 5 000 руб.

Отразить результаты инвентаризации расчетов с покупателями в учете.

Задача 5

По результатам инвентаризации товаров установлено:

1) торговом зале №1 - МОЛ Розочкина А.Л.

- излишек товара «Колготы детские розовые ТМ «Трикотажик»» - 3 шт. (балансовая стоимость 1 шт.- 200 р., рыночная стоимость 1шт – 250 р.).

2) торговом зале №2 - МОЛ Сидоров А.А.

- недостача товара «Колготы детские красные ТМ «Трикотажик»» - 1 шт. (балансовая стоимость 1 шт.- 200 р., рыночная стоимость 1шт – 250 р.).

- недостача товара «Колготы детские ТМ «Каркуша»» - 1 шт. (балансовая стоимость 1 шт.- 100 р., рыночная стоимость 1шт – 150 р.).

- недостача товара «Колготы женские» - 1 шт. (балансовая стоимость 1 шт.- 450 р., рыночная стоимость 1шт – 400 р.).

Необходимо:

- отразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризации, при условии что

А) виновное лицо обнаружено и признает свою вину

Б) виновное лицо обнаружено, но не признает свою вину

В) виновное лицо не обнаружено

- определить в каком документе (документах) отражается приведенная в условии информация

Задача 6

В таблицах 1 и 2 представлены фрагменты Акта сверки расчетов, направленного ООО «Бета» в адрес ООО «Альфа» 01.06.17 и 01.06.2018

Таблица 1 - Фрагмент Акта сверки расчетов от 01.06.17.

№ п/п	Дата совершения операции	Наименование операции (документ)	Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Бета», руб.		Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Альфа», руб.	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1	03.09.2014	Оплата аванса по договору от 01.01.2014 № 108345 Банковская выписка № 000300 от 03.09.2014		50 000	50 000	
2	10.09.2014	Отгрузка товаров по договору от 01.01.2014	830 000			850 000

		№ 108345 (товарная накладная № 2100 от 10.09.2014)				
Сумма задолженности по договору от 01.01.2014 № 108345			780 000			800 000

Таблица 2 - Фрагмент Акта сверки расчетов от 01.06.18.

№ п/п	Дата совершения операции	Наименование операции (документ)	Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Бета», руб.		Сумма задолженности по данным бухучета ООО «Альфа», руб.	
			дебиторская	кредиторская	дебиторская	кредиторская
1	03.09.2014	Оплата аванса по договору от 01.01.2014 № 108345 Банковская выписка № 000300 от 03.09.2014		50 000		
2	10.09.2014	Отгрузка товаров по договору от 01.01.2014 № 108345 (товарная накладная № 2100 от 10.09.2014)	850 000			
Сумма задолженности по договору от 01.01.2014 № 108345			800 000			

Необходимо

1. отразить результаты инвентаризации расчетов в учете ООО «Бета» по состоянию на 01.06.17. , при условии, что ООО «Бета» признало задолженность по суммам, отраженным в учете ООО «Альфа».
2. отразить результаты инвентаризации расчетов в учете ООО «Бета» по состоянию на 01.06.18. , при условии, что ООО «Альфа» не ответило на запрос о сверке.

Задания для самостоятельной работы: задача - 3, 5

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ

*Методические указания и задания
для практических занятий и самостоятельной работы*

Составитель: Шурмина Анастасия Александровна

Издается в авторской редакции

Изд. № 250/19. Объем 3,25 п.л.
РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»