

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
к выполнению домашней контрольной работы по дисциплине
для обучающихся заочной формы обучения
направления 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 ы:

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

Составитель: А.А. Шурмина

В60 Внутрихозяйственный контроль: метод. указания и задания к выполнению домашней контрольной работы по дисциплине для обучающихся заочной формы обучения направления 38.03.01 «Экономика» (профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Сост. А.А. Шурмина. – Севастополь: СевГУ, 2019. – 36 с.

Предназначены для оказания помощи в написании домашней контрольной работы по дисциплине «Внутрихозяйственный контроль» обучающимся заочной формы обучения.

Содержат требования к структуре, содержанию и оформлению работы, перечень тем, подлежащих изучению, задания для выполнения контрольной работы.

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.

СОДЕРЖАНИЕ

1 Общие положения	4
2 Указания по выполнению контрольной работы	6
3 Задания для выполнения контрольной работы	7

1 Общие положения

Обучающиеся заочной формы обучения выполняют одну контрольную работу по дисциплине "Внутрихозяйственный контроль".

Цель контрольной работы - систематизировать, закрепить и расширить теоретические знания обучающихся в части правильного применения нормативных и законодательных актов по учету и контролю; самостоятельному использованию при решении задач методов и способов контроля по определению, выявлению недостатков, нарушений, ошибок в финансово-хозяйственной деятельности предприятия; принятию управленческих решений по исправлению ошибок в учете, предупреждению нарушений и недостатков.

В результате выполнения заданий контрольной работы 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.

Для выполнения контрольной работы студент должен изучить следующие вопросы:

1. Понятие, сущность внутрихозяйственного контроля.
2. Предмет, объекты, цель, задачи, источники информации внутрихозяйственного контроля.
3. Методы, способы и приемы внутрихозяйственного контроля.
4. Техника исследования документов
5. Методика проверки достоверности учета и отчетности.
6. Организация, планирование и проведение внутрихозяйственного контроля на предприятии.
7. Особенности организации и методика проведения внутрихозяйственного контроля в условиях автоматизации учета.
8. Порядок обобщения результатов внутрихозяйственного контроля.
9. Порядок исправления ошибок в учете.

10. Порядок принятия мер по результатам контроля, контроль принятых решений.

11. Организация, методика и техника проведения внутривозвратного контроля процесса снабжения.

12. Организация, методика и техника проведения внутривозвратного контроля процесса производства продукции.

13. Организация, методика и техника проведения внутривозвратного контроля процесса реализации продукции (товаров).

2 УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задания по выполнению контрольной работы представлены десятью вариантами, которые определяются последней цифрой зачетной книжки студента.

Контрольная работа оформляется на стандартных листах бумаги формата А4 или в ученической тетради. Все листы должны быть пронумерованы. На титульном листе необходимо указать название ВУЗа, кафедры, специальность, дисциплину, курс, группу, фамилию, имя, отчество, номер зачетной книжки обучающегося и фамилию, имя, отчество преподавателя. В конце контрольной работы должен быть оформлен по правилам ГОСТ список литературы.

Контрольная работа выполняется в соответствии с требованиями по выполнению контрольных работ, сдается на кафедру для регистрации и проверки не позже чем за 10 дней до начала экзаменационной сессии. Обучающиеся, не получившие зачет по контрольной работе в установленные сроки, к сдаче экзамена по дисциплине не допускаются.

3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Вариант 1

Тестовые задания

Тест 1. Определение внутреннего контроля

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

Тест 2. Оценка эффективности организации внутреннего контроля:

1. позволяет выявить неэффективные, недостающие и дублирующие процедуры внутреннего контроля;
2. позволяет убедиться в том, что внутренний контроль осуществляется в соответствии с утвержденными планами;
3. позволяет убедиться в целесообразности выбранных процедур контроля.

Тест 3. Если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей, то она обязана организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест 4. Некоммерческие организации

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 5. Проверка наличия и правильности записи реквизитов это

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

Тест 6. Встречная проверка – это

1. Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа;
2. Сопоставление разных документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких хозяйственных операций;
3. Проверка реальной возможности осуществления той или иной хозяйственной операции путем исследования хронологии записей в документах и регистрах учета.

Тест 7. Арифметическая проверка документов – это

1. Исследование документов с целью выявления фактов подделки и дописывания, специального нарушения порядка записей в документах;
2. Исследование документов с целью определения правильности подсчетов и выявления злоупотреблений и краж;
3. Исследование документов с целью выявления фиктивных документов и фактически не осуществленных операций.

Тест 8. Необходимость внутрихозяйственного 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 9. 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 10. 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.

Задача 1.

Согласно Положению о внутреннем контроле в организационной структуре экономического субъекта создан Отдел внутреннего контроля. В его полномочия входит:

- проверка выполнения организационно-распорядительных документов;
- контроль процесса снабжения;
- контроль процесса реализации;
- анализ эффективности деятельности.

В Положении о внутреннем контроле регламентировано осуществление только последующего контроля.

Оцените эффективность организации внутреннего контроля.

Задача 2.

По результатам инвентаризации основных средств ООО «ЗаряПром» по состоянию на 10 декабря текущего года установлено наличие:

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

По учетным данным в бухгалтерии должно быть:

- станок фрезерный, 1984 г. выпуска, инвентарный номер 004005, заводской номер Ф 459, номер паспорта 0097 Ф 459 1 шт., первоначальная стоимость 50 000 р., начисленный износ – 40 000
- станок токарный, 1980 г. выпуска, инвентарный номер 003120, заводской номер Т 003, номер паспорта 025 Т 003 1 шт., первоначальная стоимость 80 000 р., начисленный износ – 40 000

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.

Теоретические вопросы

1. Элементы внутреннего контроля: состав и содержание.
2. Виды документальной проверки.

Вариант 2

Тестовые задания

Тест 1. Цель внутреннего контроля (выберите наиболее полный ответ)

1. Обеспечение эффективности деятельности, достоверности и своевременности бухгалтерской отчетности, обеспечение законности деятельности.
2. Отсутствие потерь и штрафов за несоблюдение налогового законодательства.
3. Отсутствие потерь и штрафов за несоблюдение законодательства в области бухгалтерского и налогового учета.

Тест 2. Последующий контроль (выберите наиболее полный ответ)

1. Заключается в оперативной проверке выполнения планов, достоверности учета и отчетности, сохранности имущества, хозяйственной целесообразности, законности управленческих решений;
2. Заключается в проверке целесообразности хозяйственных операций;
3. Заключается в проверке ведения учета и отчетности, наличия активов и обязательств, выполнения планов, целесообразности и законности хозяйственных операций.

Тест 3. Акционерные общества обязаны организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест 4. Валюта бухгалтерского баланса организации по состоянию на конец 2016 года составила 50 миллионов рублей, в 2017 году она обязана организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Для ответа не достаточно данных.

Тест 5. Выявление безосновательных исправлений, подчисток, дописываний в тексте и цифрах это

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

Тест 6. Взаимная проверка - это

1. Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа;
2. Сопоставление разных документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких хозяйственных операций;
3. Проверка реальной возможности осуществления той или иной хозяйственной операции путем исследования хронологии записей в документах и регистрах учета.

Тест 7. Проверка документов по существу это

1. Исследование документов с целью выявления фактов подделки и дописывания, специального нарушения порядка записей в документах;
2. Исследование документов с целью определения правильности подсчетов и выявления злоупотреблений и краж;
3. Исследование документов с целью выявления фиктивных документов и фактически не осуществленных операций.

Тест 8. 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 9. 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 10. 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.

Задача 1.

Согласно должностным обязанностям руководитель отдела снабжения заключает (подписывает) договора с поставщиками и санкционирует платежи по данным договорам.

Оцените риск неблагоприятных последствий для экономического субъекта. Предложите рекомендации для его снижения.

Задача 2.

В сентябре 2016 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 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 не существенная. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибки и способы ее получения.

Теоретические вопросы

1. Субъекты и объекты внутреннего контроля.
2. Характеристика нормативно-правового метода внутреннего контроля.

Вариант 3

Тестовые задания

Тест 1. В соответствии со статьей 19 Федерального закона "О бухгалтерском учете" экономический субъект обязан организовать и осуществлять внутренний контроль

1. Активов, обязательств и отражения информации о них в финансовой отчетности;
2. Ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Совершаемых фактов хозяйственной жизни и ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест 2. В каком организационно-распорядительном документе экономический субъект обязан описать порядок контроля за хозяйственными операциями

1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета;
2. Учетная политика для целей налогового учета;
3. Положение о бухгалтерской службе.

Тест 3. Организации, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам, обязаны организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест 4. Торговое предприятие за 2016 отчетный год получило выручку 500 миллионов рублей, в 2017 году оно обязано организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Для ответа не достаточно данных.

Тест 5. Проверка достоверности подписей должностных и материально ответственных лиц это

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

Тест 6. Хронологический анализ хозяйственных операций – это

1. Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа;
2. Сопоставление разных документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких хозяйственных операций;
3. Проверка реальной возможности осуществления той или иной хозяйственной операции путем исследования хронологии записей в документах и регистрах учета.

Тест 7. Формальная проверка документов это

1. Исследование документов с целью выявления фактов подделки и дописывания, специального нарушения порядка записей в документах;
2. Исследование документов с целью определения правильности подсчетов и выявления злоупотреблений и краж;
3. Исследование документов с целью выявления фиктивных документов и фактически не осуществленных операций.

Тест 8. 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 9. 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 10. 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.

Задача 1.

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

- 1) частичное доведение до сотрудников организационно-распорядительных документов по внутреннему контролю;
- 2) отсутствие разграничения прав доступа к информационной системе в зависимости от полномочий сотрудников,
- 3) Существование и актуальность учетных записей уволенных сотрудников.

Какой элемент внутреннего контроля оценивали?

Задача 2.

По результатам инвентаризации основных средств ООО «Орион» по состоянию на 08.12.текущего года установлено наличие:

- станок фрезерный, 1984 г. выпуска, инвентарный номер 004005, заводской номер Ф 459, номер паспорта 0097 Ф 459 - 1 шт.
- станок токарный, 1980 г. выпуска, заводской номер Т 003 - 1 шт.

По учетным данным в бухгалтерии должно быть:

- станок фрезерный, 1984 г. выпуска, инвентарный номер 004005, заводской номер Ф 459, номер паспорта 0097 Ф 459 - 1 шт., первоначальная стоимость 50 000 р., начисленный износ – 40 000 р.

Необходимо:

- определить в каком документе (документах) отражается приведенная в условии информация;
- отразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризации.

Теоретические вопросы

1. Этапы организации внутреннего контроля.
2. Характеристика документального метода внутреннего контроля.

Вариант 4

Тестовые задания

Тест 1. Оценка операционной эффективности внутреннего контроля:

1. Позволяет выявить неэффективные, недостающие и дублирующие процедуры внутреннего контроля;
2. Позволяет убедиться в том, что внутренний контроль осуществляется в соответствии с утвержденными планами;
3. Позволяет убедиться в целесообразности выбранных процедур контроля.

Тест 2. Какие из перечисленных экономических субъектов НЕ обязаны организовать внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

1. Акционерные общества;
2. Организации, чьи ценные бумаги допущены к организованным торгам;
3. Кредитные организации, страховые организации;
4. Организации, если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) за предшествующий отчетному год превышает 40 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 10 миллионов рублей;
5. Если организация представляет и (или) раскрывает годовую сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;
6. Нет верного ответа.

Тест 3. Валюта бухгалтерского баланса организации по состоянию на конец 2016 года составила 70 миллионов рублей, в 2017 году она обязана организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Для ответа не достаточно данных.

Тест 4. Субъекты малого предпринимательства

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

1. Встречная проверка;
2. Взаимная проверка;

3. Хронологический анализ хозяйственных операций.

Тест 6. Нормативно-правовая проверка это

1. Проверка хозяйственной операции на соответствие действующим законам и нормативным актам;
2. Проверка наличия и достоверности подписей, печати, предусмотренных для данного типа документа;
3. Изучение и сравнение отдельных реквизитов, которые повторяются в ряде взаимосвязанных документов.

Тест 7. Цель встречной проверки документов состоит в

1. Проверке достоверности и правильности отражения в документах хозяйственных операций путем сравнения данных разных документов;
2. Сравнение разных по характеру документов и учетных данных;
3. Сопоставление двух разных вариантов одного и того же документа, а также учетных регистров двух разных предприятий.

Тест 8. 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 9. 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 10. 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.

Задача 1.

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

- отсутствуют процедуры текущего мониторинга эффективности контрольных процедур со стороны владельцев бизнес-процессов;
- служба внутреннего аудита подчиняется финансовому директору.

Какой элемент внутреннего контроля оценивали?

Задача 2.

По результатам инвентаризации денежных средств в кассе ООО «Чешка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) по состоянию на 08.12.0X в кассе предприятия установлено наличие:

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

По учетным данным в кассе должно быть:

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

Курс ЦБ РФ на дату обнаружения недостачи и на дату возмещения ущерба составлял соответственно для доллара 58,0, и 59,0 для евро - 65,0 и 66,0.

Необходимо:

- отразить в бухгалтерском учете результаты инвентаризации
- определить в каком документе (документах) отражаются результаты инвентаризации денежных средств.

Теоретические вопросы

1. Виды внутреннего контроля.
2. Характеристика фактического метода внутреннего контроля.

Вариант 5

Тестовые задания

Тест 1. 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 2. 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 3. 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 4. 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 существенных изменений в структуре или деятельности экономического субъекта;

Тест 5. 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 6. 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 7. 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».

Тест 8. 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 9. 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 10. 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 предшествующий отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествующего отчетному года превышает 60 миллионов рублей.

Задача 1.

По результатам инвентаризации запасов ООО «Чешка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) по состоянию на 08.12.0X установлено:

- 1) на складе 1 (материально-ответственное лицо Иванов И.И.)
 - недостача муки высшего сорта (хранится россыпью) - 10 кг (балансовая стоимость 1 кг – 10 р., рыночная стоимость 1 кг – 15 р.).
 - излишки сахара – 10 кг (балансовая 1 кг – 40 р., справедливая стоимость 1 кг – 50 р.).
- 2) на складе 2 (материально-ответственное лицо Сидоров И.И.)
 - излишки муки первого сорта (хранится россыпью) - 10 кг (балансовая стоимость 1 кг – 8 р., рыночная стоимость 1 кг – 10 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 2.

В ходе контрольных мероприятий в рамках текущего контроля в марте текущего года выявлено:

- не соответствие информации об основном средстве в Акте о приеме-передаче объекта основных средств и в Товарной накладной - в Акте занижена первоначальная стоимость на 50 000;
- не соответствие наименования получателя платежа в Платежном поручении и в Счете на оплату консультационных услуг
- занижение суммы платежа в Платежном поручении на 50 000 руб.

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 20 000 руб.

Теоретические вопросы

1. Согласны ли вы с утверждением что контроль, как правило, возникает и необходим тогда когда происходит столкновение интересов.
2. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации основных средств.

Вариант 6

Тестовые задания

Тест 1. 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 2. 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 3. Внутренний контроль осуществляют

1. На всех организационных уровнях экономического субъекта;

2. Только руководители подразделений;

3. Только лица ответственные за эффективность бизнес-процессов.

Тест 4. 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 5. 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 6. 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 7. 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 8. 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 9. 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 10. 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.

Задача 1.

По результатам инвентаризации выявлена недостача весового повидла в размере 50 кг по партии, которая при приемке на склад весила 100 кг. Норма естественной убыли – 5 %. Стоимость килограмма повидла составляет 200 руб. Виновным лицом признан кладовщик.

Необходимо отразить результаты инвентаризации в учете, если виновное лицо возмещает ущерб по рыночной цене товара.

Задача 2.

В ходе контроля достоверности учета за период с января по декабрь 2018 в декабре 2018 г. выявлено:

- не соответствие информации об основном средстве в Акте о приеме-передаче объекта основных средств и в Товарной накладной – в Акте занижена первоначальная стоимость на 50 000;
- не соответствие наименования получателя платежа в Платежном поручении и в Счете на оплату консультационных услуг;
- занижение суммы платежа в Платежном поручении на 50 000 руб.

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 20 000 руб. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибок и способы ее получения

Теоретические вопросы

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

2. Порядок проведения и документальное оформление инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами

Вариант 7

Тестовые задания

Тест 1. 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 2. 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 3. 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 4. Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа

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

Тест 5. 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 6. 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 7. 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 8. 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 9. 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 10. Имущество, не принадлежащее организации

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

Задача 1.

По результатам инвентаризации запасов ООО «Чешка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) по состоянию на 08.12.0X установлено:

- недостача муки высшего сорта (хранится россыпью) - 10 кг (балансовая стоимость 1 кг – 10 р., рыночная стоимость 1 кг – 15 р.).
- излишки сахара – 10кг (балансовая 1 кг – 40 р., справедливая стоимость 1 кг – 50 р.).
- излишки муки первого сорта (хранится россыпью) - 10 кг (балансовая стоимость 1 кг – 8., рыночная стоимость 1 кг – 10 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 2.

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- не соответствие информации об основном средстве в Акте о приеме-передаче объекта основных средств и в Инвентарной карточке учета объекта основных средств – в Инвентарной карточке занижена первоначальная стоимость на 50 000;

- не соответствие информации о материалах в Приходном ордере (М-4) и в Товарной накладной – занижена себестоимость материалов на 5 000. 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 20 000 руб. 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 декабре текущего года, выявленные ошибки допущены в предыдущем году.

Теоретические вопросы

1. Какими нормативными актами регламентируется проведение инвентаризации.

2. 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.

Вариант 8

Тестовые задания

Тест 1. Имущество, не принадлежащее организации

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

Тест 2. В учетной политике организации

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

Тест 3. Инвентаризацию проводит

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

Тест 4. 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 5. 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 6. В инвентаризационной описи не допускается

1. Исправление ошибок;
2. Оставлять незаполненные строки;
3. Заполнение данных с использованием средств вычислительной техники.

Тест 7. 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 8. 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 9. 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 10. Контрольные проверки правильности проведения инвентаризации проводят

1. Руководитель организации с участием материально ответственных лиц;
2. Руководитель организации;
3. С участием членов инвентаризационных комиссий и материально ответственных лиц.

Задача 1.

По результатам инвентаризации выявлены продукция с незначительным повреждениями сумму 100 000 руб. По решению директора продукция подлежит продаже со скидкой – 10 %. Виновные в порче не обнаружены.

Необходимо отразить результаты инвентаризации в учете.

Задача 2.

В ходе контрольных мероприятий выявлено:

- не соответствие информации об основном средстве в Акте о приеме-передаче объекта основных средств и в Инвентарной карточке учета объекта основных средств – в Инвентарной карточке занижена первоначальная стоимость на 50 000

- не соответствие информации о материалах в Приходном ордере (М-4) и в Товарной накладной – занижена себестоимость материалов на 15 000. 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. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибок и способы ее получения

Рассмотрите варианты:

А) контрольные мероприятия проводились в марте текущего года, выявленные ошибки допущены в текущем году.

Б) контрольные мероприятия проводились в июне текущего года (отчетность утверждена), выявленные ошибки допущены в предыдущем году.

Теоретические вопросы

1. Приведите примеры дублирования контрольных процедур. К чему приводит такая организация контроля и как ее предотвратить.

2. Дайте краткую характеристику метода внутривоздушного контроля.

Вариант 9

Тестовые задания

Тест 1. Определение внутреннего контроля

1. Изложено в Федеральном Законе «О бухгалтерском учете»;

2. Изложено в Информации Минфина РФ «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

3. Не трактуется нормативными актами РФ.

Тест 2. Оценка эффективности организации внутреннего контроля:

1. Позволяет выявить неэффективные, недостающие и дублирующие процедуры внутреннего контроля;

2. Позволяет убедиться в том, что внутренний контроль осуществляется в соответствии с утвержденными планами;

3. Позволяет убедиться в целесообразности выбранных процедур контроля.

Тест 3. Акционерные общества обязаны организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;

2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тест 4. Валюта бухгалтерского баланса организации по состоянию на конец 2016 года составила 50 миллионов рублей, в 2017 году она обязана организовать

1. Только внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни;
2. Только внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни и внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности;
4. Для ответа не достаточно данных.

Тест 5. Проверка достоверности подписей должностных и материально ответственных лиц это

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

Тест 6. Хронологический анализ хозяйственных операций – это

1. Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа;
2. Сопоставление разных документов, в которых отражаются различные аспекты одной и той же или нескольких хозяйственных операций;
3. Проверка реальной возможности осуществления той или иной хозяйственной операции путем исследования хронологии записей в документах и регистрах учета.

Тест 7. Цель встречной проверки документов состоит в

1. Проверке достоверности и правильности отражения в документах хозяйственных операций путем сравнения данных разных документов;
2. Сравнение разных по характеру документов и учетных данных;
3. Сопоставление двух разных вариантов одного и того же документа, а также учетных регистров двух разных предприятий.

Тест 8. 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 9. 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 10. 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.

Задача 1.

По результатам инвентаризации запасов ООО «Чешка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) по состоянию на 08.12.0X установлено:

- 1) на складе 1 (материально-ответственное лицо Иванов И.И.)
 - недостача муки высшего сорта (хранится россыпью) - 20 кг (балансовая стоимость 1 кг – 10 р., рыночная стоимость 1 кг – 15 р.);
 - недостача сахара – 10 кг (балансовая 1 кг – 40 р., справедливая стоимость 1 кг – 50 р.).

- 2) на складе 2 (материально-ответственное лицо Сидоров И.И.)
 - излишки муки первого сорта (хранится россыпью) - 40 кг (балансовая стоимость 1 кг – 8 р., рыночная стоимость 1 кг – 10 р.).

Естественная убыль муки при хранении россыпью 1%.

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 2.

В ходе контрольных мероприятий в ноябре 2017 г. выявлено:

- в январе 2017 г. бухгалтер измерительный инструмент стоимостью 48 000 руб. и сроком службы 2 года отнес в состав запасов и списал на расходы основного производства.

- в марте 2017 г. премию в размере 40 000, начисленную работникам бухгалтерии, отнес в состав расходов на продажи

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 в соответствии с Учетной политикой ошибка является существенной, если ее сумма превышает 10 000 руб. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибки и способы ее получения.

Теоретические вопросы

1. Должны ли некоммерческие организации организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аргументируйте свой ответ.

2. Какие приемы и способы относят к фактическому методу контроля.

Вариант 10

Тестовые задания

Тест 1. 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 2. 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 3. 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 4. Сопоставление нескольких экземпляров одного первичного документа

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

Тест 5. 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 6. В инвентаризационной описи не допускается

1. Исправление ошибок;
2. Оставлять незаполненные строки;
3. Заполнение данных с использованием средств вычислительной техники.

Тест 7. Цель встречной проверки документов состоит в

1. Проверке достоверности и правильности отражения в документах хозяйственных операций путем сравнения данных разных документов;
2. Сравнение разных по характеру документов и учетных данных;
3. Сопоставление двух разных вариантов одного и того же документа, а также учетных регистров двух разных предприятий.

Тест 8. 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 9. 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 10. Имущество, не принадлежащее организации

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

Задача 1.

По результатам инвентаризации запасов ООО «Чешка» (на основании приказа о проведении инвентаризации № 154 от 25.11.0X) по состоянию на 08.12.0X установлено:

- недостача муки высшего сорта (хранится россыпью) - 10 кг (балансовая стоимость 1 кг – 10 р., рыночная стоимость 1 кг – 15 р.).

- излишки сахара – 10 кг (балансовая 1 кг – 40 р., справедливая стоимость 1 кг – 50 р.).

- излишки муки первого сорта (хранится россыпью) - 20 кг (балансовая стоимость 1 кг – 8 р., рыночная стоимость 1 кг – 10 р.).

Естественная убыль муки при хранении россыпью 1%.

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 2.

В ходе контрольных мероприятий в марте 2018 г. после утверждения финансовой отчетности выявлено:

- в январе 2017 г. бухгалтер измерительный инструмент стоимостью 48 000 руб. и сроком службы 2 года отнес в состав запасов и списал на расходы основного производства;

- в марте 2017 г. премию в размере 40 000, начисленную работникам бухгалтерии, отнес в состав расходов на продажи.

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 в соответствии с Учетной политикой ошибка является существенной, если ее сумма превышает 10 000 руб. Определить перечень недостающей информации, необходимой для исправления ошибки и способы ее получения.

Теоретические вопросы

1. Должны ли субъекты малого предпринимательства организовывать и осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аргументируйте свой ответ.

2. Порядок проведения и документального оформления результатов инвентаризации готовой продукции.

Издается в авторской редакции

Изд. № 251/19. Объем 2,25 п.л.

РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»