

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

И.КУЗИЕВ, А.АВЛОКУЛОВ, И.ШЕРИМБЕТОВ

«ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»

УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ

(Сборник практических задач)

Ташкент - 2015

**«Внутренний аудит». Учебное пособие (Для практических занятий).
И.Кузиев, А.Авлокулов, И.Шеримбетов. – Т.: ТФИ, 2014. 150 с.**

В условиях рыночной конкуренции успешная деятельность компании зависит от достижения поставленных перед ней целей, от следования принятым установкам и намеченным ориентирам, от ее устойчивости с финансово-экономической и правовой точек зрения, а также от устойчивости ее положения среди конкурентов на рынке. Обеспечение выполнения перечисленных требований является задачей управления компании внутренний аудит является одним из основных компонентов осуществления контроля за деятельностью организации.

Учебное пособие состоит из восьми глав и в каждой главе имеются ключевые понятия, вопросы для обсуждения, вопросы для самостоятельного обучения, ситуации, тесты. В учебном пособии многие примеры представлены из хозяйственно-финансовой деятельности предприятий, в связи с этим пособие представляет интерес внутренним аудиторам, а так же преподавателям и широкому кругу предпринимателей организаций интересующихся контролем финансовой отчетности.

In the conditions of the market competition successful performance of the company depends on achievement of the objects set for it, on following to the accepted installations and the planned reference points, on its stability from the financial and economic and legal points of view, and also on stability of its provision among competitors in the market. Ensuring accomplishment of the listed requirements is a task of management of the company internal audit is one of the components of control of organization activity.

The education guidance consists of eight heads and in each chapter is available key words, questions for discussion, questions for independent training, a situation, tests. In the education guidance many examples are provided from economic financial activities of the entities with respect thereto the benefit is of interest to internal auditors, and also to teachers and a wide range of entrepreneurs of the organizations of the interested control of the financial reporting.

Рецензенты:

**к.э.н., доц. Ф.Абдувахидов
к.э.н., доц. Д.Азларов**

Ташкентский финансовый институт, 2015

Введение

Институт внутреннего аудита в Республике Узбекистан начал формироваться по инициативе государства в целях развития рынка ценных бумаг и повышении эффективности уровня корпоративного управления в государственных предприятиях.

В соответствии с Постановлением Президента Республики Узбекистан от 27.09.2006 г. за №ПП-475 «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» с 1 января 2007 года на предприятиях с балансовой стоимостью активов более 1 млрд. сум начали создаваться службы внутреннего аудита, которые назначаются и подотчетны наблюдательным советам. Постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16.10.2006 г. за №215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» утверждено Положение о службе внутреннего аудита на предприятиях, которое является первым нормативным документом, регулирующий деятельность служб внутреннего аудита и внутренних аудиторов. Реформы затронули также и негосударственный сектор экономики. Со временем, соответствующие изменения были внесены в Законы Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» и «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственности». В результате нормативные требования о необходимости формирования служб внутреннего аудита стали касаться не только хозяйствующих субъектов с государственной долей в уставном капитале, но и других крупных негосударственных предприятий республики.

Дополнительным импульсом в совершенствовании нормативно-правового регулирования деятельности института внутренних аудиторов стало Постановление Президента Республики Узбекистан от 26.11.2010 года за №ПП-1438 «О приоритетных направлениях дальнейшего реформирования и повышения устойчивости финансово-банковской системы республики в 2011 – 2015 годах и достижения высоких международных рейтинговых показателей». Постановлением утверждены Мероприятия по дальнейшему развитию сферы

микрофинансирования и небанковского финансового сектора республики на 2011 – 2015 годы, где было предусмотрено разработка проекта Правительственного решения и внесение изменений и дополнений в нормативно-правовые акты, касательно внедрения системы сертификации сотрудников служб внутреннего аудита, с установлением квалификационных требований к внутреннему аудитору.

Принятое в 14 сентября 2011 года Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан за №258 «О внесении изменений и дополнений в некоторые решения Правительства Республики Узбекистан» стало логическим продолжением реформ по совершенствованию нормативного регулирования института внутреннего аудита в республике.

В соответствии с Постановлением в текст Положения о службе внутреннего аудита на предприятиях были внесены некоторые изменения и дополнения, согласно которым были пересмотрены квалификационные требования кандидатам для работы в службах внутреннего аудита.

При этом было указано, что порядок сертификации сотрудников службы внутреннего аудита определяется республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

Почему в нашей республике уделяется сколько внимание и поддержка также институту внутреннего аудита?

Внутренний аудит — не просто дань моде, а суровая необходимость. В последнее время в развитых странах мира функциям внутреннего аудита в компаниях уделяется все больше внимания. Это связано с тем, что компании становятся все больше вовлеченными в общемировые интеграционные и финансовые процессы, а также в экономические институты. Их деятельность должна отвечать мировым требованиям и стандартам. В частности, компании, которые желают разместить свои акции или взять кредит на международных рынках, должны создать соответствующую систему внутреннего контроля. «Функции такой системы могут выполнять Комитет внутреннего аудита или

службы внутреннего аудита.

Деятельность внутренних аудиторов приобретает силу и значение там, где совет директоров или другой высший исполнительный орган руководства компаний начинает воспринимать внутренний аудит как самостоятельное звено корпоративного механизма управления, вносящее свой существенный вклад в дело развития и процветания компании.

В основном считается, что внутренний аудит призван обеспечить достоверной информацией, созданной управленческим учетом. Однако мировой финансовый кризис заставляет пересмотреть приоритеты в сторону обеспечения достоверной информацией о бизнес-рисках и проявлениях кризисных признаков с целью смягчения воздействия кризиса и предупреждения его негативного воздействия.

Предупреждать и противостоять негативному воздействию кризисов и других негативных рыночных факторов позволяют хорошо организованная система внутреннего контроля и слаженная работа службы внутреннего аудита, которые призваны не только обнаруживать недостатки ведения бизнеса, но и предупреждать их проявления.

Поэтому на первый план выступает задача службы внутреннего аудита: обеспечить менеджеров и руководителей достоверной информацией, созданной не только системой бухгалтерского учета, но и другой экономической информацией, другими учетными подсистемами организации, в частности информацией об имеющихся рисках и кризисных проявлениях.

Менеджеры различных уровней, являясь субъектами центров учета, ответственности и контроля на доверенных им участках, либо создают информацию, на основе которой формируется финансовая информация в бухгалтерском учете (технологический, кадровый учет и др.), либо используют информацию бухгалтерского учета для создания своей информации, используемой менеджерами (финансовый, экономический анализ и др.). Поэтому сфера деятельности внутреннего аудита должна быть шире финансово-экономического контроля внешних аудиторов, т. е. внутренние

аудиторы должны обеспечивать создание достоверной информации в других учетных подсистемах организации через контроль функционирования системы внутреннего контроля.

Кроме того, к факторам, побуждающим компании к организации внутреннего аудита является еще желание собственников и менеджмента упорядочить бизнес-процессы компании. Ведь в ряде случаев это может привести к весьма существенной экономии средств.

Цель дисциплины «Внутренний аудит» - научить студентов применять экономические и бухгалтерские знания, назначать и проводить внутренний аудит, а также привить навыки по организации структурного подразделения службы внутреннего аудита в предприятии, изучить внутренний аудит в объеме, утвержденном программой курса. Задачами дисциплины являются: изучение научных основ организации и проведения внутреннего аудита, определение круга вопросов, которые могут ставиться перед работниками службы внутреннего аудита, выработка критериев оценки бухгалтерской документации, а также изучение методики работы с документами - носителями экономической информации.

Ставятся задачи: рассмотреть закономерности отражения в системе экономической информации негативных изменений в хозяйственной деятельности предприятия, вызванных различными деструктивными факторами (административным проступком, хозяйственным правонарушением, несоблюдением бухгалтерской дисциплины и т. д.), изучить специальные приемы, методы выявления этих изменений.

В учебном пособии многие примеры представлены организацией внутреннего аудита, в связи с этим пособие представляет интерес внутренним аудиторам, а так же преподавателям высших учебных заведений.

ГЛАВА 1. МЕСТО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

1.1. Ключевые понятия

Финансовый контроль, аудит, внутренний аудит; понятие, цель и задачи внутреннего аудита, особенности внутреннего аудита, характеристики внутреннего аудита, виды внутреннего аудита.

1.2. Вопросы для обсуждения

1. Является ли система внутреннего контроля в предприятиях обязательной?
2. Какие отличия имеет внутренний контроль от внешнего контроля?
3. Что является предметом и объектом финансового контроля?
4. Кто может выполнять функции внутреннего контроля?
5. Каковы цели и задачи внутреннего аудита?
6. Какую роль выполняет служба внутреннего аудита в предприятиях?
7. Для всех ли предприятий обязательно создание службы внутреннего аудита?

1.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией.
2. Возникновение и развитие аудита.
3. Место аудита в системе финансового контроля Республики Узбекистан.
4. Цели и задачи аудита.
5. Этапы развития аудиторской деятельности.
6. Понятие и задачи внутреннего аудита.
7. Особенности и отличия внутреннего и внешнего аудита.
8. Функции внутреннего аудита.
9. Виды внутреннего аудита.

1.4. Ситуации

1. Исходные данные. Определите цели внутреннего аудита, исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий.

Требуется:

Что понимают под задачами внутреннего аудита? Какими факторами они определяются (цели, виды, объекты внутреннего аудита)?

2. Исходные данные. В ходе осуществления внутреннего аудита внутренний аудитор провел ряд устных бесед с руководством филиала, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности филиала, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства филиала были подтверждены в письменной форме.

Требуется:

Достаточно ли полученные внутренним аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

3. Исходные данные. По результатам внутреннего аудита крупной рекламной компании внутренний аудитор подготовил отчет внутреннего аудита.

Требуется:

Является ли отчет внутреннего аудита гарантией состоятельности субъекта и послужит мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

4. Исходные данные. В ходе внутреннего аудита торговой организации внутренними аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Требуется:

Какие действия должны предпринять внутренние аудиторы, руководствуясь основными этическими принципами аудиторской деятельности?

5. Исходные данные. Экономический субъект, имеет в своей структуре службу внутреннего аудита. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

Требуется:

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения стандарта аудиторской деятельности № 12 «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», а если да, то как их квалифицировать?

6. Исходные данные. В ходе внутреннего аудита у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной.

Требуется:

Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить внутренний аудитор для получения аудиторских доказательств?

7. Исходные данные. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после проверки внутренним аудитором.

Требуется:

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности?
Какова мера этой ответственности?

8. Исходные данные. В ходе проведения внутреннего аудита организации АО «Шодлик» выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации, противоречат доказательствам, полученным из другого источника.

Требуется:

Какие действия должен предпринять внутренний аудитор в данной ситуации?

1.5. Тесты

1. Требуется создание Службы внутреннего аудита в Республике Узбекистан:

А. По требованию Наблюдательного Совета на предприятиях с балансовой стоимостью активов более 1 млрд. сумов

В. По желанию собственников, акционеров предприятий и организаций, осуществляющих свою деятельность в Узбекистане с балансовой стоимостью активов более 500 млн. сумов

С. По требованию Совета и Правления предприятий и организаций, осуществляющих свою деятельность в Узбекистане с балансовой стоимостью активов более 200 млн. сумов

Д. По требованию Наблюдательного Совета на предприятиях с балансовой стоимостью активов не более 100 млн. сумов

2. Перечислите основные характеристики внутреннего аудита

- A. Независимость и объективность
- B. Совершенствование деятельности организации
- C. Предоставление гарантий и консультаций
- D. Управление рисками, внутренний контроль

3. Создание службы внутреннего аудита в каком нормативно-правовом документе Республики Узбекистан предусмотрено:

- A. В Постановлении Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006г., № ПП-475 «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг»
- B. В Законе Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»
- C. В Законе Республики Узбекистан «Об обществах с ограниченной и дополнительной ответственностью»
- D. В Законе Республики Узбекистан « Об Бухгалтерском учете»

4. Регулирующим методологическую основу организации работы Службы внутреннего аудита, является:

- A. Положение о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденный постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 г., № 215.
- B. Национальные стандарты аудиторской деятельности Республики Узбекистан
- C. Постановление Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 г., № ПП-475 «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг»
- D. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»

5. Каким подразделением является Служба внутреннего аудита:

- A. Структурным подразделением предприятия, осуществляющим внутренний аудит

В. Независимым органом финансового контроля предприятия, осуществляющим внешний аудит

С. Зависимым органом финансового контроля предприятия, осуществляющим внешний аудит

Д. Высшим органом управления предприятием, осуществляющим внутренний аудит

6. Основные задачи и функции Службы внутреннего аудита в каких нормативно-правовых документах отражены

А. В Положении о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденном постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 г. за № 215

В. В Законе Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»

С. В Национальных стандартах аудиторской деятельности Республики Узбекистан.

Д. В Законе Республики Узбекистан «О внутреннем аудите и аудиторской деятельности»

7. На основе какого документа сотрудники службы внутреннего аудита может работать:

А. Иметь сертификат внутреннего аудитора

В. Иметь высшее экономическое образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан

С. Иметь в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти

Д. Иметь опыт работы в области внутреннего аудита на предприятиях Республики Узбекистан

8. Согласно, на основе какого документа Службы внутреннего аудита финансируется:

- А.Сметы расходов, утвержденной наблюдательным советом предприятия
- В.Штатному расписанию, утвержденному руководителем предприятия
- С.Контракту, заключённому с наблюдательным советом предприятия
- Д.Сметы расходов, согласованной с наблюдательным советом предприятия

9. График и объект проведения аудиторской проверки со стороны Службы внутреннего аудита, осуществляется в соответствии с:

- А.Планом проверки Службы внутреннего аудита, после утверждения Наблюдательным Советом
- В.Обращением и планом проверки генерального директора предприятия, по согласованию Наблюдательным Советом
- С.Планом проверки генерального директора предприятия, после утверждения Наблюдательным Советом
- Д.Национальными стандартами аудиторской деятельности Республики Узбекистан

10. Какую ответственность сотрудники Службы внутреннего аудита несут при выполнении поставленных задач со стороны наблюдательного совета:

- А.Несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств
- В.Факты хищения, недостачи и потери, допущенные в деятельности предприятий, которые были предоставлены им или стали известны в связи с выполнением ими служебных обязательств
- С.Соблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств

Д.Сотрудники Службы внутреннего аудита несут непосредственную ответственность, за финансовую и хозяйственную деятельность предприятия.

11. Какой документ составляется по результатам внутренней аудиторской проверки со стороны Службы внутреннего аудита

- А.Сводный отчет
- В.Аудиторский отчет
- С.Акт об аудиторской проверке
- Д.Справку о результатах проверке

12. Результатам проведенной проверки со стороны сотрудников Службы внутреннего аудита, составленные сводные отчеты подписываются

- А.Руководителем службы внутреннего аудита
- В.Председателем наблюдательного совета предприятия
- С.Генеральным директором предприятия
- Д.Помощником внутреннего аудитора

13. Службой внутреннего аудита руководство на предприятиях осуществляется со стороны:

- А.Руководителя Службы внутреннего аудита
- В.Председателя наблюдательного совета
- С.Генерального директора
- Д.Руководителя службы внутреннего контроля

14. К функциям внутреннего аудита относят

- А.Проверку соблюдения законов и других нормативных актов, а также требований учетной политики, проверка бухгалтерской и оперативной информации, рекомендации по повышению эффективности управления
- В.Проверка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля

- С. Оценка эффективности механизма внутреннего контроля
- Д. Детальные проверки операций, остатков по бухгалтерским счетам

15. В каких организациях возникает потребность во внутреннем аудите

- А. На крупных предприятиях
- В. В акционерных обществах
- С. В «ООО»
- Д. В малых предприятиях

16. Виды внутреннего аудита по структуре аудируемых объектов и периодичности

- А. Аудит отдельного подразделения, первоначальный
- В. Аудит консолидируемой группы
- С. Оперативный
- Д. Итоговый

17. По какой программе подготовки и повышения квалификации внутренних аудиторов, аудитор обязан проходить ежегодное обучение:

- А. В объеме 20 часов ежегодно
- В. В объеме 80 часов ежегодно
- С. 20 часов за три последовательных календарных года
- Д. Повышения квалификации не является обязательной

ГЛАВА 2. РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА

2.1. Ключевые понятия

квалификационные требования к внутренним аудиторам, права внутренних аудиторов, обязанности внутренних аудиторов, отчет внутреннего аудита, внутренний контроль, независимость внутреннего аудита, ответственности службы внутреннего аудита, международные требования к организации внутреннего контроля, регламентация внутреннего аудита в организации, профессиональная этика внутренних аудиторов, права и обязанности работников службы внутреннего аудита.

2.2. Вопросы для обсуждения

1. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю появились в международных стандартах?

2. Какие организации в Республике Узбекистан обязаны создавать службы внутреннего аудита?

3. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с национальными стандартами?

4. Какие основные нормативные акты регламентируют организацию и работу службы внутреннего аудита?

5. Какие основные положения предусматривает кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов?

6. Какие нормативные документы регламентирует внутреннего аудита?

7. Какие международные требования требуются знать при организации внутреннего аудита?

8. Какими правами и обязанностями должен воспользоваться при проведении внутреннего аудита?

9. Из каких элементов состоит контрольная среда?

10. Какие контрольные процедуры применяет руководство предприятия?

2.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Нормативно-правовое регулирование внутреннего аудита в Республике Узбекистан.
2. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и его значение.
3. Международные стандарты внутреннего аудита.
4. Организация службы внутреннего контроля в коммерческом банке.
5. Организация службы внутреннего контроля в страховой компании.
6. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов.
7. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита.
8. Требования к системе внутреннего контроля.

2.4. Ситуации

1. Исходные данные. Проводя внутренний аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено сводной отчет.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется:

1. Определить, что послужило причиной этой ситуации.
2. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

2. Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими внутренними аудиторами и пригласила вас быть ее внутренним аудитором.

Требуется:

1. Определить, что вы будете делать в этом случае.
2. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

3. Исходные данные. В течение нескольких лет филиал организации обращается к услугам одной и той же внутреннего аудитора для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же внутренних аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т. д.)

Требуется:

1. Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.
2. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

4. Исходные данные. Один из сотрудников службы внутреннего аудита проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот внутренний аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества.

Требуется:

1. Определить, правомерно ли проведение проверки.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение внутренний аудитор при оценке ситуации?

6. Исходные данные. Аудит филиала организации проводят два внутренних аудиторов, один из которых является близким другом ее директора.

Требуется:

1. Прокомментировать возможные проблемы.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение внутренний аудитор при оценке ситуации?

2.5. Тесты

1. Со стороны других внутренних аудиторов проверяется правильность при проведении контроля качества отдельных внутренних аудиторских проверок:

- A.Выполнения всех аудиторских процедур
- B.Делегирование полномочий, надзор и проверка
- C.Качество собранных аудиторских доказательств
- D.Составление аудиторской отчетности, в соответствии с требованиями законодательства

2. Контрольная среда влияет на эффективность конкретных средств контроля и включает в себя следующие составляющие

- A.Основные принципы управления, организационная структура
- B.Распределение ответственности и полномочий
- C.Осуществляемая кадровая политика
- D.Порядок подготовки финансовой отчетности

3. К процедурам контроля принятым руководством относятся

- A.Внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности
- B.Сравнение результатов подсчета денежных средств
- C.Сравнение данных полученных из внутренних источников
- D.Ограничение доступа к активам и записям

4. В ходе внутреннего аудита проверенные формы налоговой отчетности какими государственными органами утверждаются:

- A.Государственным налоговым комитетом и Министерством финансов
- B.Министерством юстиции
- C.Государственным налоговым комитетом
- D.Кабинетом Министров Республики Узбекистан

5. При проведении внутреннего аудита выявлено, что из ниже перечисленного не является элементом налога?

- A.Сумма налога

- В.Порядок исчисления и сроки уплаты
- С.Ставка налога
- Д.Налогооблагаемая база.

6. Необходимо ли, разрабатывать начальнику внутреннего аудита базовые методики проверок

- А.Необходимо разрабатывать базовые методики проверок различных объектов
- В.Нет необходимости разработок
- С.Используется НСАД
- Д.Составляется план и программа аудита

7. Какие разделы могут быть включены внутрифирменным стандартам внутреннего аудита

- А.Стандарты регулирующие направления и стадии внутреннего аудита
- В.Стадии осуществления внутреннего контроля
- С.Управлением организацией
- Д.Контрольные процедуры

8. При проведении внутреннего аудита выявлено при реорганизации или ликвидации налогоплательщика - юридического лица, в какой срок представляется отдельная налоговая отчетность

- А.Представляется в течение 10 рабочих дней со дня утверждения передаточного акта, разделительного баланса или ликвидационного баланса
- В.Представляется в течении 5 рабочих дней со дня утверждения передаточного акта, разделительного баланса или ликвидационного баланса
- С.Представляется в течение 5 рабочих дней со дня утверждения передаточного акта, разделительного баланса или ликвидационного баланса
- Д.Представляется в течение месяца со дня утверждения передаточного акта, разделительного баланса или ликвидационного баланса.

9. Что должно быть указано внутрифирменном стандарте планирование внутреннего аудита

- A. Общие требования к составлению планов и программ внутреннего аудита
- B. План деятельности отдела
- C. Объем аудиторской проверки
- D. Бюджет финансирования

10. Внутренний контроль качества работы внутренних аудиторов заключается:

- A. В контроле старшего аудитора за работой своих ассистентов
- B. В проверке результатов внутреннего аудита государственными органами
- C. Проверке систем бухгалтерского учета
- D. Проверке бухгалтерской отчетности

11. Руководителем службы внутреннего аудита целесообразно назначить:

- A. Имеющий сертификат внутреннего аудита
- B. Любое физическое лицо
- C. Бухгалтер имеющий стаж работы не менее 5 лет
- D. Экономист имеющее высшее экономическое образование

12. Стандарты, регулирующие направления и стадии внутреннего аудита

- A. Внутренние стандарты службы внутреннего аудита
- B. Учетная политика
- C. Национальные стандарты аудиторской деятельности
- D. Международные стандарты аудита

13. Стандарты управления внутренним аудитом

- A. Управление подразделением внутреннего аудита
- B. Контроль качество работы внутренних аудиторов
- C. Управление персоналом
- D. Контроль со стороны старших аудиторов

14. Каким высшим органом принимается кодекс этики и стандарты внутреннего аудита

- A. Института Внутренних Аудиторов
- B. Профессиональными организациями
- C. Палатой аудиторов
- D. Ассоциацией аудиторов и бухгалтеров

15. Этические принципы, являющиеся ключевым условием достижения цели внутреннего аудита, должны отражать:

- A. Независимость, объективность, конфиденциальность, профессионализм
- B. Независимость, честность
- C. Ответственность, профессионализм
- D. Лояльность, открытость

16. Принцип объективности напрямую вытекает из каких принципов

- A. Независимости
- B. Профессионализма
- C. Лояльности
- D. Открытости

17. Имеет ли внутренний аудитор правом требования исполнения своих рекомендаций

- A. Не имеет правом требования исполнения рекомендаций
- B. Отвечает за корректировку
- C. Внедрения результатов
- D. Принимает участие в проверке и отвечает

ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

3.1. Ключевые понятия:

Требования к системам внутреннего контроля и аудита, формы организации службы внутреннего контроля, этапы создания службы внутреннего аудита в организации, положение о структурном подразделении внутреннего аудита, взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.

3.2. Вопросы для обсуждения

1. Что такое ротация кадров финансовой службы предприятия?
2. Какие плюсы и минусы имеет ротация кадров для руководства, для работников?
3. Какие факторы следует учитывать при избрании формы СВА?
4. Возможно ли преобразование ревизионной комиссии внутри предприятия в службу внутреннего аудита?
5. Какие мероприятия необходимо для преобразования ревизионной комиссии внутри предприятия в службу внутреннего аудита?
6. В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа?
7. Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита?
8. Кто должен координировать и регулировать потоки входящей и исходящей информации?

3.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Формы организации службы внутреннего контроля.
2. Состав и структура службы внутреннего контроля.
3. Этапы создания службы внутреннего контроля и аудита в организации.
4. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита.

5. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.

3.4. Ситуации

1. Исходные данные. Внутренний аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс организации.

Требуется:

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях.

2. Исходные данные. Внутренний аудитор дает консультации по выбору внешнего аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Требуется:

Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?

3. Исходные данные. Внутренний аудитор проверяет одну и ту же филиал в течение длительного времени. Отношения между внутренним аудитором и руководителем филиала налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Требуется:

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

4. Исходные данные. По результатам проверки финансовой отчетности организации за 2001 г. внутренний аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Наблюдательный совет проверяемого

экономического субъекта обещала выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за 2014 г.

Требуется:

Как должен поступить внутренний аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в законе «Об аудиторской деятельности» РУз?

5. Исходные данные. Сотрудник службы внутреннего аудита проводит проверку годовой отчетности дочернего предприятия, являясь при этом владельцем одной акции данного предприятия.

Требуется:

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

6. Исходные данные. После завершения проверки экономического субъекта внутренние аудиторы отказались вернуть принадлежащие им бухгалтерские записи и документы.

Требуется:

Оцените действия внутренних аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

7. Исходные данные. В ходе аудита торговой организации внутренними аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС.

Требуется:

Какие действия должны предпринять внутренние аудиторы, руководствуясь основными этическими принципами аудиторской деятельности?

8. Исходные данные. Многие видят роль внутреннего аудитора в обнаружении фактов мошенничества. Как следствие этого, в случае обнаружения мошеннических аспектов в финансовых отчётах компании после вынесения положительного заключения внутреннего аудитора, многие воспринимают это как ошибку внутреннего аудитора.

Требуется:

Каковы обязательства внутреннего аудитора в отношении раскрытия фактов мошенничества?

3.5. Тесты

1. Что означает внутренний контроль

- A. Внутренний контроль есть непрерывный процесс, который должен присутствовать в каждой организации
- B. Внутренний контроль это непрерывный процесс
- C. Выполнения целей организации
- D. Часть внутреннего аудита

2. Основные требования к системам внутреннего контроля

- A. Подконтрольность каждого субъекта
- B. Регулирование системы внутреннего контроля
- C. Оптимальная централизация
- D. Распределение контрольных функций

3. Как должен осуществляться контроль всех подразделений и служб организации

- A. Предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам
- B. Безопасность активов и файлов
- C. На основе четкого взаимодействия
- D. Хранение данных на магнитных носителях

4. Для повышения эффективности внутреннего контроля целесообразно ли периодически перераспределять обязанности работников

- A. Систематически перераспределять
- B. Уменьшает вероятность необнаружения ошибок
- C. Снижает вероятность ошибок
- D. Эффективность составления бухгалтерской отчетности

5. Какие контрольные мероприятия проводятся при проверке бухгалтерских записей

- A. Выявление и корректировка искаженных показателей форм бухгалтерской отчетности
- B. Оценка качества прикладной бухгалтерской программы
- C. Оценка профессиональной компетентности бухгалтера
- D. Оценка учетной политики организации

6. Контроль на предмет соответствия различных вариантов сбытовой политики функционирования организации

- A. Непрерывность развития и совершенствование
- B. Использование информации полученной в предыдущих проверках
- C. Изменения внутренних и внешних условий функционирования организации
- D. Обеспечить возможность ее расширения и модернизации

7. Ключевые условие успешного функционирования системы внутреннего аудита компании

- A. Принцип ответственности
- B. Принцип сбалансированности
- C. Своевременного сообщения об отклонениях
- D. Принцип соответствия контролируемой системы

8. Организация системы внутреннего контроля находится под воздействием каких факторов

- A. Внешние условия функционирования организации, ее размеры, оргструктура, масштабы и виды деятельности
- B. Отношение руководства к внутреннему контролю
- C. Стратегические установки
- D. Ресурсное обеспечение

9. Какие из следующих бухгалтерских критериев бухгалтер скорее всего применит в случае, когда приходится сталкиваться с неопределенностью?

- A. Консерватизм
- B. Нейтральность
- C. Существенность
- D. Сопоставимость

10. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита это:

- A. Это правовой акт, устанавливающий статус, функции, права, обязанности и ответственность структурных подразделений
- B. Права и обязанности внутренних аудиторов
- C. Ответственность структурных подразделений
- D. Внутрифирменный стандарт

11. Какие из перечисленных сведений составляют аудиторскую тайну

- A. Сведения, полученные в ходе внутренней аудиторской проверки.
- B. Сведения, связанные со всей деятельностью предприятия
- C. Сведения о заключенных хозяйственных договоров
- D. Сведений, разглашенных самим аудируемым лицом

12. Вправе ли внутренний аудитор передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам

А. Вправе, если он получил письменное согласие от хозяйствующего субъекта.

В. Не вправе никогда

С. Вправе, с письменного разрешения общественного объединения внутренних аудиторов, членом которого он является

Д. Вправе, если лицо, кому передаются сведения и документы, предоставит письменную гарантию о сохранении конфиденциальности.

13. Разработка формальных типовых процедур контроля конкретных финансовых и хозяйственных операций.

А. Это позволит упорядочить взаимоотношения работников по поводу контроля финансово-хозяйственной деятельности

В. Эффективно управлять ресурсами

С. Оценивать уровень достоверности(качества) информации

Д. Для принятия управленческих решений.

14. Систематически контролирует ли внутренний аудит деятельность всех объектов:

А. Контролирует и выявляет причины отступления от стандартов

В. Выявляет отклонения от целей

С. Помогает оперативно устранять причины недостатков

Д. Ведет мониторинг всех недостатков.

15. Выберите верное утверждение:

А. Руководитель службы внутреннего аудита, внутренние аудиторы, помощники внутреннего аудитора обязаны сохранять конфиденциальность информации

В. Внутренний аудитор вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с предприятием

С. Конфиденциальность информации составляют сведения о величине заработной платы внутреннего аудитора

Д.Руководитель службы внутреннего аудита, внутренние аудиторы, помощники внутреннего аудитора руководитель службы внутреннего аудита, внутренние аудиторы, помощники внутреннего аудитора не обязаны сохранять конфиденциальность информации.

16. Что не является обязанностью внутреннего аудитора:

А.Принимать участие в разработке правил контроля качества работы.

В.Проходить процедуру контроля качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию

С.Соглашаться с разработанными, в службе внутреннего аудита, правилами контроля качества работы

Д.Соглашаться с разработанными, в общественном объединении внутренних аудиторов, правилами контроля качества работы

17. Внедрение новых информационных технологий в учетную и контрольную деятельность позволит

А.Устранить проблемы несогласованности загрузки мощностей и заказов клиентов

В.Повышение производительности работников

С.Обеспечить эффективное согласование

Д.Исключить проникновение ошибочной информации в компьютерную систему

18. Периодическое перераспределение обязанностей бухгалтеров позволяет

А.Снизить риск длительных злоупотреблений

В. Уменьшить вероятность необнаружения ошибок

С.Снизить вероятность ошибок

Д.Повысить производительность бухгалтерского труда

ГЛАВА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

4.1. Ключевые понятия:

Этапы проведения внутреннего аудита, планирование работы службы внутреннего аудита, последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса, порядок внутреннего аудита в организации.

4.2. Вопросы для обсуждения

1. Что должен включать годовой план внутреннего аудита?
2. Почему практическая работа внутреннего аудитора начинается с ознакомления с документами, связанными с предыдущими проверками?
3. Что такое критические области и почему внутреннему аудитору важно их выделение?
4. Какие выводы должен сделать внутренний аудитор, если он убедится, что предприятия не проводил годовой инвентаризации?
5. Какие задачи решаются на стадии предварительного планирования?
6. В чем заключаются предварительные действия внутреннего аудитора?
7. По каким направлениям осуществляется сбор информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия?
8. Чем может быть обосновано мнение внутреннего аудитора о возможности проведения аудита?
9. Какими документами оформляются результаты планирования внутреннего аудита?
10. Каково содержание предварительного планирования внутреннего аудита?
11. Какова стратегия составления общего плана и программы внутреннего аудита?

4.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Планирование внутреннего аудита, его назначение и принципы.
2. Разработка предварительного и общего плана аудита.

3. Составление аудиторской программы и разработка конкретных аудиторских процедур.

4. Этапы внутреннего аудита.

5. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета.

6. Взаимодействие внешних аудиторов и аудиторских организаций со службой внутреннего аудита экономического субъекта.

7. Общий план внутреннего аудита.

8. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса.

9. Порядок внутреннего аудита в организации.

4.4. Ситуации

1. Исходные данные. Начальнику кадровой службы крупной организации необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо разместить в Интернете требования к кандидатам на эту должность.

Составьте перечень документов, которые должен представить кандидат для подтверждения своей квалификации и соответствия профессиональным требованиям.

Требуется:

Составьте не менее 10 примерных вопросов для собеседования с кандидатом.

Укажите не менее трех приоритетных требований к кандидату, не относящихся к его квалификации и профессиональным данным.

1. Исходные данные. Директору крупной организации, занимающейся импортом продуктов питания, необходимо заполнить вакансию внутреннего аудитора. Для выполнения этой задачи ему необходимо рассмотреть резюме кандидатов, предложенные кадровым агентством.

Было отобрано два резюме: Т.Ш.Камилов и С.Т.Толипов.

Требуется:

Оцените преимущества и недостатки кандидатов, запишите их. Сделайте вывод, какой кандидат является предпочтительнее для организации.

Описание: Нилуфар Талиповна Талипова

ЖЕЛАЕМАЯ ДОЛЖНОСТЬ: главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, внутренний аудитор. **ОБРАЗОВАНИЕ:** высшее, 1994-1999 - Ташкентский государственный экономический университет (Ташкент), экономист (бухгалтерский учет и аудит);

2005 - Национальная ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистан (Ташкент), аттестат «Профессиональный бухгалтер — главный бухгалтер, бухгалтер-эксперт». **ТРУДОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ:** 06.2004 — по н.время — компания «Омад», г. Ташкент, главный бухгалтер одного из проектов группы компаний (полная занятость). 04.2004-06.2004 года. — ООО «Одил аудит», г. Ташкент, ассистент аудитора (полная занятость). 12.2003-04.2004 года — ООО «Дустлик», г. Ташкент, главный бухгалтер (полная занятость). 03.2002-04.2004 года — ООО «Ташкент Лада», г. Ташкент, старший бухгалтер (внутренний аудитор) (полная занятость).

03.2001-02.2002 года — ООО «Издат», г. Ташкент, заместитель главного бухгалтера (полная занятость).

10.2000-02.2001 года — ООО «Шарк», г. Ташкент, главный бухгалтер (полная занятость). 10.1999-09.2000 года — бухгалтер.

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ:

- общая система бухгалтерского учета и налогообложения;
- упрощенная система бухгалтерского учета и налогообложения;
- постановка налогового учета;
- практическое применение НСБУ;
- оптовая торговля;
- розничная торговля;
- производство (макаронный цех, цех фасовки и йодирования соли, цех по

переработке риса);

- посреднические договора;
- лизинговые операции;
- учет кредитов и займов;
- аренда имущества;
- ведение нескольких юридических лиц (8 юридических лиц);
- взаимодействие с внешними аудиторами, подготовка и представление

бухгалтерской отчетности внешним аудиторам;

- прохождение налоговых проверок;
- владение компьютером на уровне уверенного пользователя, (MS Word, MS Excel).

ЛИЧНЫЕ СВЕДЕНИЯ:

Дата рождения: 26 сентября 1976 г.

Семейное положение: Не замужем.

Дети: Нет.

Личные качества: аккуратна и исполнительна в работе, доброжелательна в общении с коллегами, обязательна в реализации поставленных руководителем планов и задач.

Описание: ФИО — Темур Шакирович Камиллов.

Возраст — 32 года.

Адрес : Ташкент, Чиланзар, 6-18-21.

Цель - поиск новой работы, профессиональный рост.

Должность - главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, финансовый директор. Ожидаемый доход — 1000000-1200000 сум. Образование: высшее, 1992-1997 — Ташкентский финансовый институт (специальность — экономист-бухгалтер), диплом с отличием.

Стаж работы главным бухгалтером — 10 лет. Опыт работы: с 2000 по н.вр. — главный бухгалтер в сфере образования «Ташкентский банковский колледж». Ведение бухгалтерского и налогового учета, составление благотворительных отчетов, анализ расходования целевых поступлений.

Дополнительно преподают экономику.

Дополнительно ведут бухгалтерский и налоговый учет нескольких юридических лиц - в сфере предоставления услуг связи, посреднические услуги, оптовая торговля.

1998-2000 — главный бухгалтер ООО «Бета чай». Посреднические услуги между зарубежными странами по поставкам продукции, оптовая торговля.

1997-1998 — экономист па крупном комбинате ЗАО «Абразив», г. Ташкент. Составление бизнес-планов, оптимизация налогообложения. Дополнительно: профессионализм, высокая работоспособность, уверенность, спокойствие, умение работать в форс-мажорных обстоятельствах, гибкий стиль и умение руководства коллективом, хорошая память, нацеленность на длительную работу в фирме.

1. Исходные данные.

Наименование организации	<i>Сеть рынков «Семья»</i>
Организационно-правовая форма	<i>АО «Бахор»</i>
Основной тип бизнеса	<i>Сдача имущества в аренду</i>
Отрасль	<i>Услуги</i>
Форма собственности	<i>Частная</i>
Количество акций, долей	<i>1000 акций номиналом 1000сум.</i>

Фактор риска ошибок и злоупотреблений	Значение фактора	Класс риска
1	2	3
1. Внешняя среда		
1.1. Экономическая ситуация в отрасли, в которой функционирует организация	Имеет признаки стабилизации	Средний
1.2. Государственное регулирование	Организация ведет финансово-хозяйственную деятельность без участия государства	Высокий
2. Качество управления		
2.1. Использование компьютеров в учете	Преобладающее	Низкий
2.2. Способы передачи информации между подразделениями	На бумажных носителях и дискетах	Высокий
2.3. Судебные разбирательства	Имели место по вопросам взыскания дебиторской задолженности в течение прошлого года	Высокий
2.4. Организационная структура управления	Четкая организационная структура, соответствующая деятельности и позволяющая быстро принимать необходимые решения. Установлены приемлемые степени разграничения полномочий по основным операциям и в принятии важных решений	Низкий

2.5. Конфликт интересов собственников и руководителей	Не существует (директор имеет 75% акций)	Низкий
3. Характер деятельности		
3.1. Деловая активность	Деловая активность напрямую связана с сезонным фактором (спецификой деятельности клиента) и носит периодический характер	Высокий
3.2. Формы расчетов	Преимущественно в наличной форме	Высокий
3.3. Места расположения основных центров доходов	Разрозненно, ККМ имеются не везде	Высокий
3.4. Характеристика сбыта	Продукция (услуги) не подлежит лицензированию	Низкий
3.5. Реорганизация и иные изменения в деятельности	Не имели места в течение трех предшествующих лет	Низкий
4. Устойчивость работы		
4.1. Конкурентная среда	Очень высокая конкуренция в отрасли	Высокий
4.2. Спрос на услуги	Снижается	Высокий
4.3. Зависимость от поставщиков	Рынок поставщиков насыщен, зависимости нет	Низкий
4.3. Зависимость от покупателей	Высока зависимость от наличия арендаторов	Высокий
5. Финансовое положение		
5.1. Источники и методы финансирования	Клиенту недостает собственных источников средств для обеспечения финансово-хозяйственной деятельности	Высокий
5.2. Состояние активов	Активы мобильны (коэффициент мобильности выше теоретически достаточного значения)	Низкий
5.3. Состояние оборотных активов	Коэффициент мобильности оборотных активов ниже теоретически достаточного значения (высока доля дебиторской задолженности)	Высокий
5.4. Рентабельность основной деятельности	Не выше 10%	Средний

Требуется:

Составьте годовую программу внутреннего аудита по данным АО «Бахор».

Разработайте планы-графики проверки:

- а) учета денежных средств;
- б) полноты отражения в учете результатов реализации.

При планировании учитывайте наиболее «проблемные» области, предусматривайте для них не только документальные, но и фактические проверки, более частое их проведение, а также внезапный контроль.

4.5. Тесты

1. Контролирует ли внутренний аудит систематически деятельность всех объектов?

- A. Контролирует и оперативно устраняет нарушения
- B. Выявляет отступления от стандартов
- C. Выявляет отклонения
- D. Отклонения от целей

2. Какие из следующего являются качественными характеристиками финансовой отчетности за исключением:

- A. Своевременность
- B. Надежность
- C. Понятность
- D. Уместность

3. На этапе планирования внутреннего аудита, какие процедуры должны быть выполнены?

- A. Подготовка и составление плана, программы аудита
- B. Подготовка к предстоящей проверке
- C. Изучение системы контроля
- D. Изучение бухгалтерского учета

4. Кем утверждается годовая программа внутреннего аудита?

- A. руководителем наблюдательного совета
- B. Начальником службы внутреннего аудита
- C. Старшим аудитором
- D. Начальником отдела внутреннего аудита

5. Перед проведением внутреннего аудита следует ли определить объем выборки?

- A. Следует определить объем аудиторской выборки
- B. Определяется в ходе проверки
- C. Не следует определять
- D. Необходимо ознакомиться с документами

6. В каких случаях необходимо привлекать экспертов в ходе внутреннего аудита?

- A. При осуществлении контрольных процедур
- B. В случае необходимости
- C. Спорных вопросах
- D. В процессе проведения инвентаризации

7. Источниками исходной информации для внутренних аудиторов в ходе проверки выступают

- A. Документы, регламентирующие деятельность подразделения и процессы
- B. Рабочие инструкции
- C. Приказы, распоряжения
- D. Регистрационные журналы

8. Что такое организация последующего аудиторского контроля?

- A. Контроль за устранением недостатков
- B. Устранение недостатков
- C. Анализ полученных данных
- D. Систематизация поученной информации

9. Какой этап внутреннего аудита документируется?

- A. Начальный этап аудита
- B. Изучение системы контроля
- C. Акт инвентаризации
- D. Последующие проверки

10. Какой документ является основным который использует руководитель службы внутреннего аудита?

- A. Годовая программа аудита

- В. План аудита
- С. Результаты предыдущих проверок
- Д. Результаты предварительного изучения участков аудита

11. Какие документы оформляются на основании годовой программы внутреннего аудита?

- А. Календарный график
- В. План аудита
- С. Процедуры аудита
- Д. Внутренние инструкции

12. Что составляется на основании годовой программы внутреннего аудита?

- А. План внутреннего аудита
- В. Комплексные процедуры аудита
- С. Расчет по необходимости ресурсов
- Д. Расчет времени внутреннего аудита

13. На основании чего разрабатывается бюджет службы внутреннего аудита?

- А. Плана аудита и плана развития службы внутреннего аудита
- В. На основании проведенных инвентаризаций
- С. На основании штатных аудиторов
- Д. На основании перечня расходов на проверку

14. В плане внутреннего аудита рекомендуется предусмотреть:

- А. Формирование аудиторской группы, включая специалистов других подразделений привлекаемых к аудиту
- В. Распределение проверяющих в соответствии с их профессиональными качествами

- C. Ведение рабочей документации
- D. Документальное оформление проведенной работы

15. В программе внутреннего аудита рекомендуется предусмотреть

- A. Распределение между аудиторами заданий и сроки выполнения
- B. Привлечение экспертов
- C. Сроки проведения проверки
- D. Документирование проверки

16. Последовательность подготовки к проверке

- A. Главному аудитору: получить в службе внутреннего аудита все указанные в плане документы, в соответствии с которыми должна проводится проверка
- B. Ознакомиться с планом и четко определить границы проверки
- C. Проанализировать все относящиеся к его обязанностям документы и материалы
- D. Составить график аудиторской проверки

17. По каким заранее спланированным процедурам проводится внутренние аудиторские процедуры?

- A. Сбор и обработка информации, составление отчета об аудиторской проверке
- B. Устранение несоответствий
- C. Оформление файла внутреннего аудита
- D. Рассылка информации заинтересованным лицам

18. Источники исходной информации для аудиторов в ходе проверки выступают

- A. Документы регламентирующие деятельность подразделений
- B. Должностные инструкции
- C. Рабочие инструкции

D. Приказы распоряжения

19. Составляется ли план-график внутреннего аудита?

A. Составляется на основе параметров состояния и деятельности аудируемого объекта

B. Составление не обязательно

C. Составляется при изменении учетной политики

D. Составляется при реорганизации

ГЛАВА 5. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

5.1. Ключевые понятия:

Особенности методики внутреннего аудита, инвентаризация имущества и обязательств, осмотр, обследование, контрольный обмер, методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям, аналитические процедуры, аудиторская выборка, другие методы внутреннего аудита.

5.2. Вопросы для обсуждения

1. Отличаются ли методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего аудита?
2. Какова роль внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?
3. В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования?
4. Почему применение документальной проверки недостаточно для выполнения целей внутреннего аудита?
5. В чем отличие метода осмотра от метода обследования?
6. В каких случаях при проведении внутреннего аудита целесообразно применение выборки?
7. Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
8. Когда используются другие методы внутреннего аудита?

5.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Методы получения аудиторских доказательств.
2. Информация собранная аудитором.
3. Составление рабочей документации аудитора.
4. Особенности методики внутреннего аудита.
5. Классификация методов внутреннего аудита.
6. Инвентаризация имущества и обязательств.

7. Осмотр, обследование, метод измерений.
8. Взаимная сверка и внешние подтверждения.
9. Аналитические процедуры
10. Аудиторская выборка во внутреннем аудите.
11. Методы фактического контроля во внутреннем аудите.

5.4. Ситуации

1. Исходные данные. Строительная организация построила здание на своей земле для эксплуатации в своих целях. Внутренний аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

Требуется:

1. Найти доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости строительства.
2. Получить от независимых третьих лиц подтверждение верности отраженных в отчетности затрат.

2. Исходные данные.

При осуществлении внутреннего аудита фирмы «К» внутренним аудитором были собраны следующие доказательства:

- 1) анализ фактических затрат, подготовленный с бухгалтером фирмы «К»;
- 2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы «К»;
- 3) акт инвентаризации, проводимой без участием внутренним аудитором.

Требуется:

1. Распределить доказательства по степени их значимости.
2. Внутренний аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Каковы действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

3. Исходные данные.

При проверке магазина внутренний аудитор получил информацию о недавно проведенной инвентаризации. Руководство предоставило ему следующие сведения:

- 1) материальная ответственность возложена на двух кладовщиков;
- 2) в карточках учета движения товарно-материальных ценностей не показывается движение по товарам, поступившим на дату, предшествующую дню проведения инвентаризации. Следовательно, эти данные недоступны для лиц, проводивших инвентаризацию;
- 3) сверка результатов инвентаризации с документальным отражением проведена бухгалтером;
- 4) поврежденные товарно-материальные ценности учтены в документах (в том числе и в инвентаризационных ведомостях) и не помечены.

Требуется:

1. Определить, на какие моменты больше всего должен обратить внимание внутренний аудитор?
2. Внутренний аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

4. Исходные данные.

Внутренним аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка документов о регистрации транспортных средств;
- 2) проверка документов на приобретение;
- 3) проверка фактического наличия транспортных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется:

1. Определить, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности компании на транспортные средства.
2. Внутренний аудитор какими методами или аудиторскими процедурами

собирает доказательства?

3. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

5.Исходные данные.

Проведены следующие процедуры внутреннего аудита:

1) проверка отнесения на счет 2900-«Товары» товаров, находящихся на хранении в другом месте;

2) сопоставление данных аналитического учета по счету 2900-«Товары» и инвентаризационной ведомости (при этом особое внимание уделяется дорогостоящим товарам);

3) проверка правильности учета залежавшихся и устаревших товаров;

4) проверка полноты кодирования всех товарно-материальных ценностей по данным инвентаризационной ведомости и текущего учета.

Требуется:

1. Определить, из каких приведенных процедур будут получены наиболее точные данные по уценке товаров.

2. Внутренний аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

6. Исходные данные.

Спроектируйте форму рабочего документа внутреннего аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых национальным стандартом аудиторской деятельности №6 «Документирование аудита» в случае, если проверяется кассовая книга.

Предусмотрите возможность быстрого нахождения записи, отражение нарушений количественного и качественного характера, рекомендации по исправлению нарушений и другие необходимые аспекты.

Требуется:

1. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

2. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате внутреннего аудита.

3. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

7. Исходные данные.

Спроектируйте форму рабочего документа внутреннего аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых национальным стандартом аудиторской деятельности №6 «Документирование аудита» в случае, если проверяется оформление первичных учетных документов по операциям с наличными денежными средствами.

Требуется:

1. Внутренний аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

8. Исходные данные.

Спроектируйте форму рабочего документа внутреннего аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых национальным стандартом аудиторской деятельности №6 «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетному счету.

Требуется:

1. Внутренний аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

9. Исходные данные.

Спроектируйте форму рабочего документа внутреннего аудитора при

аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых национальным стандартом аудиторской деятельности №6 «Документирование аудита» в случае проверки операций с подотчетными суммами.

Требуется:

1. Внутренний аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия внутреннего аудитора в таких ситуациях?

10. Исходные данные. При проверке контроля качества проведения внутреннего аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации А, включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации А по результатам проведения аудита;
- запрос с представлением документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

Требуется:

1. Оценить содержание папки рабочей документации внутреннего аудита отчетности организации А.
2. Подготовьте материал для отчета внутреннего аудитора?

11. Исходные данные. Организацией отнесена на расходы периода неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 сумов. по штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Внутреннему аудитору представлены следующие документы:

- исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80 000 сум.;
- платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 сум.; приказ

руководителя о списании на внереализационные расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 сумов. в связи с банкротством заказчика.

Требуется:

1. Определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на расходы периода.
2. Подготовьте материал для отчета внутреннего аудитора?

12. Исходные данные. В балансе организации по статье «Целевые финансирование и поступления» на конец отчетного периода значится сумма 72 000 сум., которая соответствует стоимости материалов, полученных от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

Требуется:

1. Определить, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.
2. Подготовьте материал для отчета внутреннего аудитора?

13. Исходные данные. Внутренний аудитор присутствовал при проведении инвентаризации товаров и отразил в рабочих документах следующие действия инвентаризационной комиссии: предъявление приказа; получение последнего товарного отчета; визирование документов, приложенных к отчету; проведение инвентаризации путем пересчета, взвешивания и записи полученных данных в инвентаризационную опись; оформление каждой страницы описи по мере ее заполнения в соответствии с требованиями типовой формы. Инвентаризация проводилась в нескольких изолированных помещениях.

Требуется:

1. Провести сопоставление действий инвентаризационной комиссии с требованиями, предусмотренными НСБУ №19

2. Определить, какие процедуры следует выполнить внутреннему аудитору для оценки соблюдения порядка проведения инвентаризации.

5.5. Тесты

1. Методы внутреннего аудита это:

- A. Совокупность финансовых, экономических способов и приёмов
- B. Оперативно-технических приёмов
- C. Изучение эффективности организации
- D. Изучение системы контроля

2. Сотрудники Службы внутреннего аудита при выполнении поставленных задач со стороны наблюдательного совета несут ответственность за:

A. Несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств

B. Факты хищения, недостачи и потери, допущенные в деятельности предприятий, которые были предоставлены им или стали известны в связи с выполнением ими служебных обязательств

C. Соблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств

Сотрудники Службы внутреннего аудита несут непосредственную ответственность, за финансовую и хозяйственную деятельность предприятия.

3. Какие общие методы используются при проведении внутреннего аудита для получения аудиторских доказательств

- A. Анализ, синтез, моделирование
- B. Инвентаризация
- C. Контрольные закупки

D. Арифметическая проверка

4. Выбор объектов и график проведения аудиторской проверки со стороны Службы внутреннего аудита, осуществляется в соответствии с:

A. Планом проверки Службы внутреннего аудита, после утверждения Наблюдательным Советом

B. Планом проверки генерального директора предприятия, после утверждения Наблюдательным Советом

C. Обращением и планом проверки генерального директора предприятия, по согласованию Наблюдательным Советом

D. Национальными стандартами аудиторской деятельности Республики Узбекистан.

5. Аудитору с целью обеспечения надежности средств контроля следует:

A. Принять участия в проведении контрольных измерений

B. Мало используемые товарно-материальные ценности

C. Складской учет

D. Сохранность ТМЗ

6. С какой целью проводится выборочная инвентаризация?

A. Проанализировать имеющуюся систему учета товарно-материальных ценностей

B. Выявить сильные и слабые стороны системы учета

C. Выявить дорогостоящие товары

D. Проверить бухгалтерскую документацию

7. Какой подготовки требует от аудитора проведение инвентаризации?

A. Особой профессиональной подготовки

- В. Знание бухгалтерского учета
- С. Повышение квалификации
- Д. Изучение документов

8. Какие типичные нарушения возможны при инвентаризации материалов?

- А. Отсутствие приказа об инвентаризационных комиссиях
- В. Замена отдельных членов комиссии
- С. Не соблюдается периодичность проведения инвентаризации
- Д. Инвентаризация проводится без подсчета, взвешивания

9. Каков порядок отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете?

- А. Излишек имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации
- В. Недостача имущества и его порча в пределах норм естественной убыли
- С. Недостача в результате пересортицы
- Д. Недостача имущества и его порча сверх норм естественной убыли

10. В каких случаях обследуется аудитором отдельные участки предприятия?

- А. Фактах нарушения правил хранения продукции
- В. Неудовлетворительный контроль
- С. Нарушения контрольно-пропускного режима
- Д. Нарушения технологического процесса

11. В каких случаях проводится метод контрольного обмера?

- А. Для определения фактически выполненных работ
- В. Объем строительных или строительно-монтажных работ
- С. Выпуска продукции

D.Правильность оплаты услуг

12. В каких объектах проводится обмер?

A.На которых выполнен относительно большой объем работ

B.Инструментальный замер

C.Проверка объемов работ по конструкциям

D.При наличии конструкции

13. Какие документы используются при производстве обмера?

A.Акты на выполнение работ

B.Журналы учета выполненных работ

C.Журналы расхода материалов

D.Акты технического обследования

14. Для классификации документов по качественным признакам используют

A.Формальный критерий, критерии законности и критерии действительности

B.Доброкачества документа

C.Законность по содержанию

D.В неискаженном виде относительно объемов

15. Что такое обследование объекта?

A.Это непосредственное изучение компетентными работниками определенных объектов хозяйственной системы

B.Это проверка территории

C.Это осмотр маркировки

D.Товарные знаки

ГЛАВА 6. ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

6.1. Ключевые понятия:

Оценка состояния систем бухгалтерского учета, подготовка рабочих документов, особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса, внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных, проведение проверки отдельных филиалов.

6.2. Вопросы для обсуждения

1. Какие методы применяется при оценки состоянии бухгалтерского учета?
2. Каким аспектам аудитор должен обратит внимания при проверки аудита учетной политики?
3. Какие рабочие документы составляет сотрудники службы внутреннего аудита?
4. Какие особенности имеет службы внутреннего аудита малых предприятиях?
5. Какие нормативные документы регламентирует компьютерные обработки данных?
6. Какие методы используют аудиторы при проверки филиалов?
7. Кто утверждает план аудита филиалов организации?
8. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля предприятия?
9. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления?
10. Какую цель преследуют работники организации, когда они во время инвентаризации скрывают недостачу?
11. Какую цель преследуют работники организации, когда они хотят завысить стоимость остатка сырья, материалов, готовой продукции и товаров?
12. Чем отличаются между собой риски собственника, администрации,

кредиторов, рабочих и служащих, аудиторов?

6.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Роль внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.
2. Организационная структура внутреннего контроля.
3. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
4. Документооборот и контрольная среда.
5. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
6. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.
7. Оценка состояния бухгалтерского учета.
8. Источники информации внутреннего аудита.
9. Подготовка рабочих документов аудитора.
10. Особенности внутреннего аудита в организациях малого и среднего бизнеса.
11. Внутренний аудит в условиях КОД (компьютерной обработки данных).
12. Проведение проверки отдельных филиалов.

6.4. Ситуации

1. Исходные данные. При проверке магазина внутренний аудитор получил информацию о недавно проведенной инвентаризации, который он отсутствовал. От руководства он получил следующие сведения:

материальная ответственность возложена на двух кладовщиков;

в карточках учета движения товарно-материальных ценностей не показывается движение по товарам, поступившим на дату, предшествующую дню проведения инвентаризации. Следовательно, эти данные недоступны для лиц, проводивших инвентаризацию;

сверка результатов инвентаризации с документальным отражением

проведена бухгалтером;

поврежденные товарно-материальные ценности учтены в документах (в том числе в инвентаризационных ведомостях), но не помечены.

Требуется:

1. Определить, на какие моменты больше всего должен обратить внимание внутренний аудитор.

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие) оценки?

2. Исходные данные. Как часть программы проверки отчета о финансовых результатах внутренний аудитор желает проконтролировать возможность занижения сумм из-за пропуска данных. С этой целью он собирается провести следующие тесты по существу.

1. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности счетов-фактур на реализацию и сопоставить их с соответствующими заказами на приобретение.

2. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности заказов на приобретение и проверить, что на каждый из них составлен счет-фактура.

3. Выбрать репрезентативные элементы по счетам-фактурам на реализацию, проверить их полноту и точность.

4. Проверить правильность сальдо по дебиторской задолженности на конец года.

Требуется:

1. Определить, какой из вышеперечисленных тестов по существу наиболее полно отвечает данной цели.

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие) оценки?

3. Исходные данные. Внутренний аудитор проверяет дочернюю

предприятий, значительная часть основных средств которой составляет стоимость зданий.

Требуется:

1. Объяснить, какие документы следует проверить, чтобы установить наличие у дочернего предприятия права собственности на эти здания.
2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие) оценки?

4. Исходные данные. Внутренним аудитором были проведены следующие процедуры; проверка документов о регистрации транспортных средств; проверка документов на их приобретение; проверка фактического наличия транспортных средств; получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется:

1. Определить, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности организации на транспортные средства.
2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие) оценки?

6.5. Тесты

1. Документация, составленная в процессе проведения аудиторской проверки, позволяет аудитору:

А.Помогает при планировании и проведении аудита, осуществлении анализа в процессе аудита, свидетельствует о результатах проведенного аудита для выражения мнения

В.Подтверждать проведенную проверку и готовить аудиторское заключение на основании реальных документов

С. Обеспечивать сбор доказательств проведенной проверки, на основании которых подготовлено аудиторское заключение

Д. Завершит аудиторскую проверку, и получить оплату за аудиторские услуги.

2. Со стороны службы внутреннего аудита оценка системы внутреннего контроля производится:

А. В начале и в процессе аудиторской проверки

В. В конце аудиторской проверки

С. В процессе аудиторской проверки

Д. В начале аудиторской проверки

3. Знакомство с системой бухгалтерского учета включает в себя

А. Изучение, анализ, оценку сведений

В. Учетной политики

С. Организационной структуры

Д. Порядка отражения хозяйственных операций

4. Система бухгалтерского учета хозяйственных операций может считаться эффективной если:

А. Операции в учете правильно отражают временной поток их осуществления

В. Операции правильно отражены на счетах бухгалтерского учета

С. Действующими нормативными положениями

Д. Учетной политикой

5. Мерой предосторожности в отношении угрозы личной заинтересованности в отношении соблюдения принципа профессиональной компетентности является:

А.Соблюдение правил и процедур контроля качества, способных в разумных пределах гарантировать, что конкретное задание принимается только тогда, когда оно может быть квалифицированно выполнено

В.Получение информации о собственниках, руководителях и лицах, ответственных за административную и коммерческую деятельность клиента

С.Получение от клиента гарантированных заверений усовершенствовать практику корпоративного поведения (управления) либо систему внутреннего контроля

Д.Все ответы неправильные.

6. Обязан ли внутренний аудитор описать вид искажения в документации при обнаружении

А.Он обязан описать вид искажения и определить фактор риска выявленного искажения

В.Должен описать вид искажения

С.Определяет фактор риска

Д.Нечего не предпринимает

7. Правила обеспечения качества аудиторской проверки в службе внутреннего аудита является обязательным:

А.Для всех внутренних аудиторов службы внутреннего аудита, соблюдение которой проверяется руководителем службы внутреннего аудита

В.Для повышения ответственности руководителя аудиторской группы перед своим руководителем

С.Внутри службы внутреннего аудита, требования которой являются обязательными для их выполнения

Д.Для обеспечения правильного распределения обязанностей между внутренними аудиторами и их помощниками.

8. При проведении контроля качества отдельных внутренних аудиторских проверок со стороны других внутренних аудиторов проверяется правильность:

- A. Выполнения всех аудиторских процедур
- B. Делегирование полномочий, надзор и проверка
- C. Качество собранных аудиторских доказательств
- D. Составление аудиторской отчетности, в соответствии с требованиями законодательства.

9. В ходе проведения аудиторской проверки со стороны внутренних аудиторов, аналитические процедуры должны быть применены:

- A. В зависимости от цели их проведения и по определению внутреннего аудитора
- B. Согласно требованиям договора и программы аудита, исходя из вида деятельности хозяйствующего субъекта
- C. Все, не зависимо от цели их проведения, доступности и адекватности информации, необходимой для их проведения, вида деятельности хозяйствующего субъекта
- D. Нет правильного ответа.

10. Как должно быть построено проведение внутреннего аудита

- A. Не только выявить ошибки, но и разработать мероприятия по их устранению
- B. Профилактика злоупотреблений
- C. Профилактика нарушений
- D. Эффективность процедур

11. Перечислите преднамеренные искажения

- A. Искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой отчетности

- В. В результате присвоения активов
- С. Злоупотребления положением
- Д. Мошенничество

12. Факторы риска, связанные с искажением в результате недобросовестного составления финансовой отчетности

- А. У руководства имеется мотив для недобросовестного составления финансовой отчетности
- В. Оценочные показатели финансовой отчетности
- С. Существуют конфликты между руководителями
- Д. Имелись в прошлом факты нарушения законодательства

13. Какие из перечисленных сведений составляют аудиторскую тайну

- А. Сведения, полученные в ходе внутренней аудиторской проверки
- В. Сведения о заключенных хозяйственных договоров
- С. Сведений, разглашенных самим аудируемым лицом
- Д. Сведения, связанные со всей деятельностью предприятия

14. Вправе ли внутренний аудитор передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам

- А. Вправе, если он получил письменное согласие от хозяйствующего субъекта, которому оказывались услуги
- В. Не вправе никогда
- С. Вправе, с письменного разрешения общественного объединения внутренних аудиторов, членом которого он является
- Д. Вправе, если лицо, кому передаются сведения и документы, предоставить письменную гарантию о сохранении конфиденциальности

15. Обязаны ли внутренние аудиторы отражать полученную информацию в рабочей документации.

А. Внутренняя аудиторская проверка, являясь по существу документальной, обязывает сопровождать проверку обязательным документированием

В. Документировать не обязательна

С. Самые основные моменты документируются

Д. Составляется отчет аудитора.

16. Факторы уменьшающие риски контроля в филиалах

А. Преемственность и объективность кадровой политики, наличие квалифицированных кадров

В. Наличие и соблюдение корпоративного кодекса этики

С. Развитая практика повышения квалификации

Д. Ключевые позиции в филиалах

17. Какие доказательства считаются наиболее ценными:

А. Полученные внутренним аудитором непосредственно в результате исследования хозяйственных операций

В. От внешних источников

С. От третьих лиц

Д. От внутренних источников при инвентаризации.

18. Факторы увеличивающие риски контроля в филиалах

А. Неустойчивый кадровый состав

В. Оценка деятельности филиалов головным офисом

С. Преобладание краткосрочных показателей

Д. Систематические замечания

ГЛАВА 7. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ОТДЕЛЬНЫХ УЧАСТКАХ УЧЕТА

7.1. Ключевые понятия:

Внутренний аудит операций с денежными средствами, внутренний аудит расчетных операций, внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда, внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами, внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов, внутренний аудит учета финансовых результатов.

7.2. Вопросы для обсуждения

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета основных средств?
2. Как проверить правильность оценки основных средств?
3. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности основных средств?
4. Как проверяется правильность учета выбытия (ликвидации) основных средств?
5. Как проверяется правильность начисления амортизации основных средств?
6. На что следует обратить внимание при проверке операций по ремонту основных средств?
7. Какими нормативными документами следует руководствоваться при учете нематериальных активов?
8. Как проверяется правильность оценки нематериальных активов?
9. Какие аудиторские процедуры используются для проверки реальности нематериальных активов?
10. Как проверяется правильность документального оформления и учета поступления нематериальных активов?
11. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются

источниками информации при проверке операций с нематериальными активами?

12. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?

13. Каков порядок проверки оформления расчетных документов?

14. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке: расчетных операций; кредитных операций?

15. Каковы основные особенности проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?

16. Каковы основные особенности проверки расчетов по авансам выданным и полученным?

17. Каковы задачи и последовательность проверки кассовых операций?

18. Как проверить правильность хранения наличных денег и ценных бумаг?

19. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки достоверности и целесообразности операций, проведенных по счетам в банках?

20. Каков порядок проверки обеспечения выданных кредитов?

21. Каков порядок проверки расчетов с командированными работниками?

22. Каков порядок проверки операций по кредитам и займам?

23. Каковы основные особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками?

24. Каковы основные особенности проверки расчетов по претензиям?

25. Каковы основные особенности проверки расчетов с бюджетом?

26. Каковы основные особенности проверки расчетов с внебюджетными фондами?

27. Каковы основные особенности проверки расчетов по оплате труда?

28. Каковы особенности проверки расчетов с подотчетными лицами?

29. Каковы основные особенности проверки расчетов по возмещению

материального ущерба?

7.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Аудит операций по наличию и сохранности основных средств.
2. Аудит движения основных средств.
3. Контроль начисления амортизации и определения износа основных фондов.
4. Аудит ремонта основных средств.
5. Аудит учета лизинговых операций.
6. Цели, задачи и источники аудита нематериальных активов.
7. Контроль по наличию и сохранности нематериальных активов.
8. Аудит учета начисления амортизации по нематериальным активам.
9. Аудит операций начисления амортизации по нематериальным активам.
10. Аудит документального оформления нематериальных активов.
11. Аудит поступления и выбытия нематериальных активов
12. Аудиторские процедуры применяемые при проверки нематериальных активов.
13. Составление плана и программа аудита производственных запасов.
14. Источники информации для аудиторской проверки.
15. Основные комплексы задач и методика проверки ТМЗ.
16. Проверка состояния складского хозяйства и сохранности материальных запасов.
17. Контроль полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных запасов.
18. Контроль использования материальных ресурсов в производстве.
19. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций товарно-материальных запасов.
20. Отражение результатов инвентаризации в учете.
21. Проверка правильности и документального отражения операций с денежными средствами.

22. Аудит учета денежных средств.
23. Проверка законности операций с наличными денежными средствами.
24. Проверка законности операций с безналичными денежными средствами.
25. Аудит банковских операций.
26. Составление плана и программы аудита денежных средств.
27. Методы и процедуры применяемые при проверке кассовых операций.
28. Составление плана и программы аудита денежных средств.
29. Аналитические процедуры применяемые при аудиторской проверке денежных средств.
30. Порядок проверки операций по кредитам и займам
31. Особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками
32. Основные особенности проверки расчетов по претензиям
33. Процедуры проверки расчетов с бюджетом
34. Основные особенности проверки расчетов с внебюджетными фондами
35. Методы проверки расчетов по оплате труда
36. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами
37. Проверки расчетов по возмещению материального ущерба
38. Основные особенности проверки расчетов с учредителями
39. Особенности проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами
40. Особенности проверки расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями
41. Аудиторская проверка целевого использования кредита
42. Процедуры и методы проверки учета кредитов банка

7.4. Ситуации

1. Исходные данные. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 сум. и выдал их из кассы на следующие цели: под отчет — 600 сум.— на основании устной заявки работника и главного бухгалтера; на выплату заработной платы — 12 000 сум.— на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 сум., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 сум. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18600сум.и расходный — на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи 2600 сум.и судебных издержек 300 сум.

Требуется:

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

2. Исходные данные. Согласно данным бухгалтерского учета ОАО «Бахт» администратор компьютерной сети Хожиев М. получал в кассе под отчет денежные средства на «хозяйственные нужды» с целью приобретения запасных частей и расходных материалов для компьютерной и множительной техники.

К отдельным авансовым отчетам в качестве обоснования целевого использования полученных подотчетных сумм Хожиев М. прикладывал документы, свидетельствующие о расчетах с различными фирмами города наличными деньгами за приобретаемые товары,

К части авансовых отчетов от 4 июля 2014 г. приложены документы (квитанции к приходным кассовым ордерам и товарные чеки),

свидетельствующие о внесении наличных денег, в частности, в кассу ООО «Полиграф» (в общей сумме 17 132 сум.) в качестве платы за приобретаемые в данной организации товарно-материальные ценности.

В ходе запроса руководству контрагента были получены следующие сведения: приход наличных денежных средств от ОАО «Бахт» через Хожиева М. в кассу ООО «Полиграф» по приходным кассовым ордерам:

от 24.05.2014 №1102 — 6330,6 сум.; от 17.06.2014 №1256 — 3540,7 сум.;
от 30.06.2014 №1487 — 7260,7 сум.;

- всего на сумму 17 132 сум., не зафиксирован.

По данным бухгалтерского учета реализация обозначенных в приложенных к приходным кассовым ордерам товарных чеках товарно-материальных ценностей:

- товарный чек от 24.05.2014 № 82: тонер Rank Xerox 5017 — 6 шт. на сумму 6330,6 сум.;

товарный чек от 17.06.2014 № 43: TS500066B HP 5B-1 шт. стоимостью 3540,7 сум.;

товарный чек от 30.06.2014 № 94: тонер Rank Xerox 5017 — 7 шт. на сумму 7260,7 сум.покупателю от ОАО «Бахт» также отсутствует. Согласно объяснению коммерческого директора ООО «Полиграф» Султанова Б., предъявленные ей вышеуказанные документы (квитанции к приходным кассовым ордерам на общую сумму 17132 сум. и товарные чеки) не соответствуют форме документов, принятых в данной организации: имеющаяся на них печать отличается от законно зарегистрированной печати ООО «Полиграф», также не соответствуют действительности подписи на документах.

Требуется:

Определите доказательства и методы исследования, которыми будет пользоваться внутренний аудитор.

Укажите сумму ущерба, виновных лиц и возможные финансовые санкции.

3. Исходные данные. Внутренний аудитор и кассир провели проверку

наличных денежных средств в центральной кассе цементного завода 5 мая 2014г. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 сум.

Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая — 640 700 сум.

Кассир 5 мая 2014 . г. предъявил проверяющему следующие документы: приходный кассовый ордер № 135 на сумму 5850 сум. (возврат подотчетной суммы И.Авазовым), приходный кассовый ордер №136 на сумму 1300 сум (за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»), расходный кассовый ордер № 89 на сумму 6500 сум (выдано под отчет К.Шарипову), платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая 2014 г. по 6 мая 2014г. на сумму 551 660 сум. На момент проверки по платежной ведомости выдано 320 000 сум.

Требуется:

- на основании приведенных данных составьте отчет кассира за 5 мая;
- составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15;
- укажите обстоятельства, которые, по вашему мнению, привели к нарушению кассовой дисциплины.

Акт инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег = сум. тийин.

Итого фактическое наличие на сумму

По учетным данным на сумму

Результаты инвентаризации:

- излишек _____

- недостача _

Последние номера кассовых ордеров:

- приходного № _____

- расходного № _____

Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

4. Исходные данные. В организации внутренний аудитор и кассир провели проверку наличных денег в кассе по состоянию на 6 июня 2014г. При проверке кассир предъявил денежные знаки: 1000 сум— 5 шт.; 500 сум—15 шт.; 100 сум— 20 шт.; 50сум— 300 шт.; 10 сум-185 шт.; расписку на выдачу денег из кассы генеральному директору в сумме 25 000 сум, а также документы: приходные кассовые ордера на сумму 13 560 сум; расходные кассовые ордера на сумму 47 510 сум.

Остаток денег в кассе на 6 июня 2014г.— 90 300 сум. На основе приведенных данных составьте акт инвентаризации денежных средств по форме №ИНВ-15.

Требуется:

Составьте бухгалтерские записи по итогам проверки.

5. Исходные данные. При проверке кассовых операций в столовой внутренний аудитор установил следующее. Сальдо по счету 5710 «Переводы в пути» на 1 февраля 2014г. составило 25 000 сум, что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 марта 2014г. значится сумма сданных в «Халк банки» денег — 24 500 сум.

Отделением банка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 сум. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись: Д-т 5910 К-т 5710 — 500 сум. Позже кассир внес деньги в кассу.

Требуется:

Какое замечание следует написать в отчете внутреннего аудитора? Сделайте бухгалтерские записи.

6. Исходные данные. В ходе инвентаризации кассы в сейфе обнаружено пять акций номинальной стоимостью 100000 сум. каждая. Поданным акта приема-передачи ценных бумаг (акций) получены и оплачены четыре акции; на счете 5810 «Краткосрочные финансовые инвестиции» числится остаток —

четыре акции на общую стоимость 440 000 сум. Внутренний аудитор выявил излишек одной акции. Им было установлено, что покупная стоимость одной акции — 110 000 сум.

Требуется:

Каким документом оформляется инвентаризация акций? По каким документам и регистрам можно определить покупную стоимость акции? Сделайте правильные бухгалтерские записи по итогам проверки.

7. Исходные данные. В ходе проверки выявлены вложения организации в пять акций других организаций, которые котируются на бирже. По данным котировок рыночная стоимость трех акций — 1100 сум. каждая. Номинал акций — 2000 сум. Рыночная стоимость двух акции — 1500 сум., номинал— 1000 сум. В бухгалтерском учете на момент проверки акции числились по номинальной стоимости. Внутренний аудитор составил инвентаризационную опись ценных бумаг, по итогам которой была определена стоимость ценных бумаг, недоучитываемая и излишне учитываемая в бухгалтерском учете.

Требуется:

Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

8. Исходные данные. ООО «Бахт» приобрело 2 пакета акций АО «Дустлик» с целью их перепродажи: 1-й пакет— 100 шт. по цене 25 сум.за 1 шт.; 2-й пакет— 150 шт. по цене 27 сум.за 1 шт.

Учетная стоимость реализуемых пакетов акций, согласно учетной политике, должна определяться по методу ФИФО.

Предприятием произведен обмен 120 акций АО «Дустлик» на 120 акций АО «Гузаль», принадлежащих брокерской фирме «Агат». Сумма сделки по согласованной оценке составила 5000 сум. Сделка зарегистрирована брокерской фирмой.

Получено по акту от брокерской фирмы 120 акций по согласованной оценке — 5000 сум.:

Дебет 5810 «Краткосрочные финансовые инвестиций»

Кредит 9430 «Прочие операционные расходы»

Передано по акту брокерской фирме 120 акций. Учетная стоимость переданных акций (3240 сум.): (120 шт. х 27 сум.):

Кредит 9430 «Прочие операционные расходы»

Дебет 5810 «Краткосрочные финансовые инвестиций»

Результат от операции обмена ценных бумаг / 5000 сум.— 3240 сум.

Дебет 9660—1760 сум.

Кредит 9910 —1760 сум.

ООО «Бахт» платежным поручением № 168 перечислило с расчетного счета ассоциации «Инвест» паевой взнос в уставный капитал по договору № 18 от 02.02.2014 г. — 500 тыс. сум. В учете эта операция отражена:

Дебет 5810 «Краткосрочные финансовые инвестиций» 500 тыс. сум.

Кредит 5110 «Расчетный счет» 500 тыс. сум.

При проверке оказалось, что договор отсутствует. Был сделан запрос в ассоциацию «Инвест», на запрос получен ответ и копия договора № 18 от 02.02.2014 г. «О предоставлении краткосрочного займа в сумме 450 тыс. сум».

На счете 5610 «Денежные документы» числятся приобретенные в январе 2014 г. облигации номинальной стоимостью 50 тыс. сум.

Требуется:

1. Составить план проверки финансовых вложений.
2. Составить перечень тестов проверки финансовых вложений.
3. Определить характер выявленных нарушений, указать, какие исправительные записи должны быть сделаны в учете.
4. Сформулировать выводы и предложения.

9. Исходные данные. Работником организации утерян мобильный телефон (объект основных средств), использовавшийся им в производственных целях в течение 16 месяцев с момента ввода в эксплуатацию. Первоначальная стоимость телефона, приобретенного через подотчетное лицо у организации —

плательщика ЕНП, в бухгалтерском и налоговом учете равна 12 000 сум., срок полезного использования телефона в бухгалтерском учете установлен равным 5 годам, а в налоговом учете — 4 годам. С согласия работника остаточная стоимость утерянного им телефона (определяемая по данным бухгалтерского учета на момент его выбытия) удерживается из заработной платы работника в течение 8 месяцев равными долями. Организация признает доходы и расходы в целях налогообложения прибыли методом начисления.

Требуется:

Определить сумму ущерба, нанесенного организации, и ответственных лиц. Составить соответствующие бухгалтерские записи.

10. Исходные данные. Акционерное общество — организация оптовой торговли приняла решение увеличить уставный капитал на 60 000 000 сум., включив в состав акционеров работника, который в качестве вноса передал в организацию автомобиль «Нексия». Автомобиль был оприходован и использовался в производственной деятельности. Рыночная стоимость автомобиля, определенная оценщиком, — 68 000 000 сум. Через месяц автомобиль был похищен, но виновник был установлен, им оказался сотрудник организации. Была проведена инвентаризация основных средств, и результаты отражены в инвентаризационной описи формы №ИНВ-12. В инвентаризационной описи материально ответственное лицо дало две расписки. По решению суда стоимость автомобиля было решено взыскивать в течение 6 месяцев равными долями. Первый взнос в погашение стоимости украденного автомобиля виновник внес в кассу.

Требуется:

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Правильно ли использована типовая форма по итогам инвентаризации в организации оптовой торговли? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать. Какого содержания расписки дало материально

ответственное лицо, и где в инвентаризационной описи они располагаются? По какой цене приходится имущество, полученное в качестве вклада в уставный капитал? Обоснуйте ответ ссылками на нормативные документы.

11. Исходные данные. В ходе инвентаризации основных средств было установлено, что организация неправомерно оприходовала на свой баланс станок стоимостью 200 000 000 сум., принятый на ответственное хранение. Кроме того, выявлена недостача полуприцепа на сумму 50 000 сум. и установлен факт неоприходования здания, полученного безвозмездно (рыночная стоимость здания 200 000 000 сум., остаточная стоимость здания по балансу передающей организации — 180 000 000 сум.). Виновное лицо по недостаче не установлено. Принято решение сделать необходимые исправления в учете, а также оприходовать излишек, недостачу списать за счет средств организации.

Требуется:

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Перечислите, на основании каких документов и в какой оценке производится прием товарно-материальных ценностей на ответственное хранение при безвозмездном получении.

12. Исходные данные. В ходе инвентаризации установлено, что основное средство — автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 000 сум., начислена амортизация — 40 000 000 сум.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 000 сум.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По

итогах инвентаризации составлена инвентаризационная опись по форме № ИНВ-10 и сличительная ведомость по форме № ИНВ-19.

Требуется:

Отразите результаты инвентаризации. Дайте оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии, Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

13. Исходные данные. В акте о приемке-передаче построенного хозяйственным способом цеха по производству колбасы указана первоначальная стоимость цеха — 34 000 000 сум. При сверке с ведомостью затрат по капитальным вложениям выяснилось, что в первоначальную стоимость относятся следующие расходы:

Корреспонденция счетов		Сумма, тыс. руб.	Описание
дебет	кредит		
0810	1010	7500	Материалы
0820	6710, 6520	3700	Заработная плата с начислениями
0820	0230	5200	Амортизация
0820	0710	9100	Оборудование, требующее монтажа
0820	6010	1050	Оплата услуг сторонней организации за наладку оборудования
0820	6990	40	Штраф, уплаченный за несвоевременную оплату счетов организации, осуществлявшей наладку оборудования
0820	9430	7410	Накладные расходы
Итого:		34000	

Требуется:

Верно ли определена первоначальная стоимость цеха? Сформулируйте

предложения по устранению нарушений в учете.

14. Исходные данные. При проведении инвентаризации был обнаружен неучтенный отдельно стоящий гаражный бокс. В результате проверки документов выяснилось, что работы по строительству бокса на сумму 1000 000 сум. были оформлены как текущий ремонт гаража для грузового автотранспорта:

Дебет счета 2310, Кредит счетов 1010, 6710, 6520 — 1000 000 сум.

Требуется:

Отразите результаты инвентаризации. Назовите типовые формы документов, применяемые в этом случае.

15. Исходные данные. Инженером-строителем Якубовым В. в присутствии представителя подрядчика главного инженера компании «ГлавТашкентстрой» Шарипов Т. и представителя заказчика Азимова Т. был составлен акт контрольного обмера оплаченных строительных работ за время с 1 января 2013 г. по 1 июля 2014 г.

В результате осмотра строительного объекта — гаража АО «Теплосеть» и его контрольного обмера установлено;

Требуется:

Выявите и отразите в учете фактические результаты контрольного обмера. Какое заключение должен дать внутренний аудитор по результатам проверки?

16. Исходные данные. При проверке проводимых ранее инвентаризаций был выявлен следующий факт: в результате инвентаризации обнаружен неэксплуатируемый автомобиль, у которого отсутствуют два колеса и стеклоочистители. Из объяснительной записки материально ответственного лица (водителя) следовало, что он не успел поставить машину в гараж и оставил ее во дворе организации. В результате неизвестными лицами с машины

были сняты указанные детали. По результатам инвентаризации было признано, что виновное лицо отсутствует. Затраты на ремонт были осуществлены и отражены в учете:

Дебет счета 2310, Кредит счетов 1010, 6710, 6520 - 21 000 000 сум.

Требуется:

Определите, правильное ли решение приняла инвентаризационная комиссия. Если нет, то какими бухгалтерскими записями и какими документами должны быть оформлены результаты инвентаризации.

17. Исходные данные. При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий измерительный прибор стоимостью 15 000 000 сум., испорченный по вине материально ответственного лица. По результатам инвентаризации были сделаны следующие бухгалтерские записи:

1) Дебет счета 0230, Кредит счета 0130 — 12 000 000 сум. (списана амортизация измерительного прибора);

2) Дебет счета 9210, Кредит счета 0130 — 3000 000 сум. (списана остаточная стоимость измерительного прибора);

3) Дебет счета 4730, Кредит счета 9210 — 3000 000 сум. (отнесена недостача на виновное лицо);

4) Дебет счета 5010, Кредит субсчета 4730 — 3000 000 сум. (внесено в кассу виновным лицом).

Требуется:

Укажите нарушения в учете. Составьте правильные бухгалтерские записи.

18. Исходные данные. В организации был проведен капитальный ремонт пресса усилием 1000 т. Согласно договору ремонт должен был проводиться в сроки с 18 марта по 12 апреля силами подрядной организации. Фактически

ремонт проводился с 18 марта по 18 апреля. Увеличение срока произошло из-за простоя рабочих в связи с отсутствием необходимых запчастей, которые по условиям договора обязана была приобрести подрядная организация. Для сокращения простоя организация-заказчик приобрела необходимые запчасти и передала их для ремонта, оформив следующие бухгалтерские записи:

1) Дебет счета 1010, Кредит счета 6010 - 7000 000 сум. (оприходованы материалы);

2) Дебет счета 4410, Кредит счета 6010 - 1260 000 сум. (учтен НДС по акцептованному счету-фактуре);

3) Дебет счета 2010, Кредит счета 1010 - 7000 000 сум. (списаны материалы на ремонт пресса).

На фактическую стоимость ремонта, предъявленную подрядчиком, была сделана следующая запись: Дебет счета 2010, Кредит счета 6010 - 56 640 000 сум.

В организации была проведена проверка плановых и фактических расчетов, которые представил подрядчик. Внутренний аудитор не признал обоснованность удорожания стоимости произведенного ремонта и сделал свой расчет. Сделайте расчет обоснованных затрат подрядчика. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

Показатели	Сметная стоимость	Фактическая стоимость	Отклонения
Материалы	28000000	28000000	
Заработная плата с начислениями	13500000	16200000	2700000
Амортизация	3000000	3000000	
Итого	44500000	47200000	2700000
Накладные расходы (20%)	8900000	9440000	540000
Всего	53400000	56640000	3249000

19. Исходные данные. При проверке ремонтных работ было выявлено

превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке требований выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 100 сум. По решению руководителя организации, принятому по предложению внутреннего аудитора, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

Требуется:

Обоснуйте правомерность предложения внутреннего аудитора. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

20. Исходные данные. В производственной организации по вине работника пришел в негодность станок. Первоначальная стоимость станка составляет 62 000 000 сум., сумма накопленной за время эксплуатации амортизации — 41 344 000 сум. Сумма НДС в размере 12400000 сум. Уплаченная поставщику станка, принята к вычету в полном объеме. Организация взыскивает с виновного работника сумму ущерба в размере его среднего месячного заработка. Взыскание производится путем удержания денежных средств с заработной платы. Средний месячный заработок работника составляет 9200000 сум.

Требуется:

Определите сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц. Составьте соответствующие бухгалтерские записи.

21. Исходные данные. Проверка внутренним аудитором нематериальных активов выявила следующее. По состоянию на 1 января 2014 г. на счете 0410 «Нематериальные активы» — 118 000 сум., на счете 0510 «Амортизация нематериальных активов» — 1966,67 сум. В карточке учета нематериальных активов по форме № НМА-1 записано:

Наименование графы	Содержание графы
Наименование нематериального актива	Компьютерная программа «1 С»
Первоначальная стоимость	118 000 сум.
Дата постановки на учет	5 ноября 2013 г.
Срок полезного использования	60 месяцев
Способ приобретения	По лицензионному договору
Документ о регистрации	

Внутренний аудитор изучил договор о передаче прав. В разделе «Предмет договора» значится: «Передается на машинном носителе экземпляр программного обеспечения и права на его использование». В разделе «Стоимость» значится «118 000 сум., в том числе НДС — 18 000 сум.». Счет-фактура поставщика с выделенным отдельной строкой НДС имеется.

В акте проверяющий отметил неправомерность учета в составе нематериальных активов компьютерной программы «1С» и как следствие завышение себестоимости продукции в декабре 2013 г. и амортизации нематериального актива на сумму 1966,67 сум. в 2013 г.

Требуется:

Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

22. Исходные данные. Заказчик получил документы по окончании строительства. Стоимость выполненных подрядчиком работ:

- земляные работы — 40 000 сум.;
- установка фундамента— 130 000 сум.;
- установка стен — 100 000 сум.;
- установка перекрытий — 20 000 сум.;
- укладка покрытий — 30 000 сум.;
- укладка кровли — 30 000 сум.;
- установка перегородок — 30 000 сум.;

- настил полов — 40 000 сум.;
- внутренние отделочные работы — 120 000 сум.;
- наружные отделочные работы — 60 000 сум.;
- снос и демонтаж прекращенных строительством объектов — 18 000 сум.;
- охрана объекта строительства — 12 000 сум.

Бухгалтер организации на основании полученных документов сделал следующие проводки:

1) учтены строительные работы: Дебет счета 0820, Кредит счета 6010 — 630000 сум.;

2) объект введен в эксплуатацию: Дебет счета 0120, Кредит счета 0820 — 630000 сум.

Требуется:

На основании каких документов сделаны бухгалтерские записи? Допустил ли бухгалтер ошибки в проводках? Если да, сделайте правильные бухгалтерские записи.

23. Исходные данные. Внутренний аудитор провел инвентаризацию оборудования на складе, в ходе которой выявились излишки на сумму 20 000 000 сум.; инвентаризацию смонтированного оборудования, в ходе которой выявилась недостача на сумму 20 000 000 сум.; инвентаризацию оборудования, переданного в монтаж, в ходе которой отклонений не выявлено.

По итогам инвентаризации было выявлено, что подрядчик предъявил заказчику затраты на монтажные работы по оборудованию на сумму 40 000 000 сум., которое хранится на складе.

Требуется:

В каких документах отражаются итоги инвентаризации оборудования на складе, смонтированного оборудования и оборудования, переданного в монтаж? Сделайте бухгалтерские записи по выявленным отклонениям.

24. Исходные данные. Проверка поступления автотранспортных средств выявила, что за проверяемый период (25 июля) автотранспортная организация приобрела грузовой автомобиль ЗИЛ-130 стоимостью 180 000 000 сум. Автомобиль был зарегистрирован в ГАИ через 10 дней. На территории организации автомобиль начал эксплуатироваться в день приобретения. Акт о приемке-передаче по форме № ОС-16 был составлен в день приобретения. На автомобиль 25 июля сторонней организацией было установлено антикоррозийное покрытие. Стоимость работ составила 2400000 сум.

Бухгалтерия поставила ЗИЛ-130 на баланс в июле. Внутреннему аудитору предъявлены следующие документы: договор купли-продажи, технический паспорт, акт о приемке-передаче.

Требуется:

Какие нарушения должен отметить в акте проверки внутренний аудитор? Какие бухгалтерские записи должна была сделать бухгалтерия и когда?

25. Исходные данные. Проверка путевых листов транспортного цеха организации выявила, что в течение трех месяцев путевые листы выписывались на автомобиль Нексия, находящийся на консервации. Общий пробег автомобиля по данным путевых листов составил 4270 км. Расход бензина — по норме 8 л на 100 км пробега. Факт выписки поддельных путевых листов признал начальник гаража. Стоимость бензина 16 сум. за 1 л. Начальник гаража добровольно согласился возместить нанесенный ущерб и внес в кассу организации 70% наличными денежными средствами, а 30% попросил удержать из заработной платы.

Требуется:

Каким образом аудитор выявил поддельные путевые листы? В какой ведомости отражаются итоги инвентаризации автотранспортных средств, находящихся на консервации? Сделайте бухгалтерские записи.

26. Исходные данные. В ходе проверки было установлено, что в организации были ликвидированы два легковых автомобиля, Факт ликвидации был установлен внутренним аудитором на основании анализа бухгалтерской записи: Дебет счета 9430, Кредит счета 0120. Бухгалтер организации по требованию проверяющего в качестве основания для данной проводки предъявил экспертное заключение независимого оценщика о невозможности дальнейшего использования автомобилей вследствие непригодности кузова, справку из ГАИ о снятии автомобилей с регистрационного учета и изъятии паспортов технических средств.

Изучив объяснительную записку, полученную от начальника гаража, внутренний аудитор выяснил, что автомобили после списания были вывезены с территории организации на свалку. Сняв копию с экспертного заключения и приложив объяснительную записку начальника гаража, проверяющий посчитал действия работников организации правомерными. Начальник службы внутреннего аудита отправил проверяющего в организацию для дальнейшего изучения факта ликвидации автомобилей.

Требуется:

Какими бухгалтерскими записями отражается операция по ликвидации автомобилей?

27. Исходные данные. В автотранспортной организации была проведена проверка использования автотранспортных средств. По результатам инвентаризации автотранспортных средств внутренний аудитор составил инвентаризационную опись по форме № ИНВ-10, в которую заносились сведения об автомобилях, находящихся на консервации и в ремонте. Инвентаризационная опись по форме №ИНВ-1 была составлена на исправные автомобили. В описи по форме № ИНВ-10 отклонений выявлено не было, в описи по форме № ИНВ-1 была выявлена недостача двух грузовых автомобилей ЗИЛ-130. В объяснительной записке начальника гаража было сказано, что обе машины используются сотрудниками, находящимися в

командировке,

После возвращения сотрудников из командировки внутренний аудитор проверил комплектность автомобилей. В одном автомобиле была выявлена недостача автомагнитолы. По этому факту был составлен акт, на котором расписались члены комиссии и водитель. В акте была отражена рыночная стоимость автомагнитолы — 1500000 сум. Водитель согласился возместить недостачу путем внесения наличных денежных средств в кассу организации.

На оба автомобиля была составлена инвентаризационная опись спидометров. На первый автомобиль было представлено два путевых листа по форме № 3-спец, из которых следовало, что пробег автомобиля составил 600 км, расход бензина — 15 л на 100 км. Стоимость бензина — 200 сум. По показаниям спидометра пробег автомобиля составил 500 км.

На второй автомобиль было представлено два путевых листа по форме № 4с, оба оформлены в соответствии с правилами, тем не менее проверяющий установил, что второй путевой лист, по которому в соответствии с расчетом стоимость израсходованного бензина составила 200 сум., является поддельным.

Требуется:

С какими регистрами и документами сличал путевые листы проверяющий, чтобы обнаружить поддельные? Какие нарушения в использовании путевых листов должен отметить в акте проверяющий? Сделайте бухгалтерские записи на недостачу автомагнитолы. Сделайте расчет и бухгалтерские записи по инвентаризационной описи показаний спидометра первого автомобиля. Сделайте бухгалтерские записи по инвентаризационной описи показаний спидометра второго автомобиля.

28. Исходные данные. Водитель получил под отчет денежные средства в размере 100000 сум. на командировку в другой город, срок командировки с 5 февраля по 7 февраля. 15 февраля водитель представил авансовый отчет, к которому были приложены чек АЗС на сумму 240 000 сум., командировочное удостоверение, служебная записка экспедитора о предоставлении водителю на

время командировки полученных экспедитором на командировочные расходы денежных средств в сумме 140 000 сум. для приобретения бензина. Решением технической службы признан перерасход бензина на сумму 40 000 сум. Распоряжением руководителя организации перерасход отнесен на счет водителя. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет счета 4420, Кредит счета 5010 — 140000 сум. (переданы подотчетные средства от экспедитора водителю);

Дебет счета 1030, Кредит счета 4420 — 240000 сум. (приобретен бензин водителем);

Дебет счета 2010, Кредит счета 1030 - 240000 сум. (списана стоимость бензина на затраты).

Требуется:

Какие замечания можно отразить в акте проверки в данной ситуации? Укажите формы первичных документов по оформлению командировочных расходов. Составьте бухгалтерские записи по результату проверки.

29. Исходные данные. При проверке расчетов с подотчетными лицами внутренний аудитор ознакомился со следующими документами:

авансовым отчетом от 18 мая 2014г. №25 А.Исаева. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января 2014 г. на сумму 1500 000 сум. (в графе «Наименование ТМЦ» — калькуляторы 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер Б.Азимова; журналом-ордером за май 2014 г. № 7, В графе «Выдано в возмещение перерасхода» 29 мая 2014 г. А.Исаеву проставлена сумма 1500000 сум., выданная по расходному кассовому ордеру № 23, и отнесена в дебет счета 1010. Сличив дату товарного чека и авансового отчета, внутренний аудитор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23.

Расходный кассовый ордер № 23 выписан на бухгалтера Б.Азимову, где она расписалась в получении денежных средств. В графе «Руководитель организации» нет подписи руководителя. К расходному кассовому ордеру

приложено заявление Б.Азимовой с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 1500000 сум. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя организации.

Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера Б.Азимову.

В акте проверки внутренний аудитор отметил хищение 1500000 сум. бухгалтером Б.Азимовой. Бухгалтер внесла деньги в кассу.

Требуется:

Какие нарушения в документах создали условия для хищения? Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

30. Исходные данные. При проверке расчетов с подотчетными лицами внутренний аудитор изучил следующие документы:

- список лиц, имеющих право получать средства под отчет, в котором указаны фамилия системного администратора У.Якубова и срок 10 дней, на который выдаются подотчетные суммы;

- авансовый отчет от 25 июля 2014 г. от У.Якубова. К авансовому отчету приложены товарный чек на сумму 2900000 сум., в котором указано «Канцелярские товары», и чек ККМ на сумму 2900000 сум.;

расходный кассовый ордер № 22 от 5 июля 2014 г. на У.Якубова на сумму 2900000 сум. В графе «Основание» значится «Хозяйственные расходы»; кассовый лист от 5 июля 2014 г., где зарегистрирован расходный кассовый ордер № 22 на сумму 2900000 сум. В графе «Номер корреспондирующего счета» указано — 71; журнал-ордер № 7. В графе «Израсходовано из подотчетных сумм» сумма 2900000 сум. отнесена в дебет счета 9420. По результатам проверки внутренний аудитор сделал вывод о невозможности определить производственную целесообразность расходов АЛО. У.Якубова по авансовому отчету № 22 от 5 июля 2014 г. и констатировал факт использования средств в личных целях. В акте руководителю организации предложено взыскать 2900000 сум. из заработной

платы У.Якубова. Руководитель принял решение о необходимости внесения У.Якубовым суммы 2900000 сум. в кассу организации. У.Якубова деньги в кассу внес.

Требуется:

Что послужило основанием для вывода о непроизводственном характере расходов?

Какие замечания по данной операции необходимо отразить в акте проверки?

Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

31. Исходные данные. Начальник отдела снабжения А.Ташматов был командирован на 15 дней в г. Шахрисабз. Отметки на командировочном удостоверении:

«Выехал из г. Ташкента 5 апреля 2014г.»;

«Прибыл в г. Шахрисабз 5 апреля 2014г.»;

«Выехал из г. Шахрисабз 17 апреля 2014г.»;

«Прибыл в г. Ташкент 19 апреля 2014г.».

А.Ташматову оплачены командировочные расходы в следующих размерах:

- стоимость авиабилета до г. Карши — 375000 сум.(билет от 5 апреля 2014г.);
- стоимость проезда в г. Шахрисабз поездом — 180000 сум, (билет утерян, приложено заявление);
- постельные принадлежности — 5600 сум.;
- суточные — 150000 сум.;
- проживание в гостинице — 975000 сум.;
- бронирование гостиницы — 48000 сум.;
- пользование телевизором — 56000 сум.;
- нахождение в зале специального назначения вокзала г. Шахрисабз на основании квитанции — 60000 сум.

Отчет проверен, принят бухгалтером Б.Азимов и утвержден директором организации С.Шариповым 20 апреля 2014г. В возмещение перерасхода из кассы было выплачено 18 49600 сум. Эта сумма отнесена на счет «Административные расходы». В организации нет локального нормативного акта, содержащего перечень командировочных расходов и норм расходов.

Требуется:

Рассчитайте командировочные расходы, подлежащие оплате А.Ташматову. Рассчитайте командировочные расходы, не подлежащие оплате, обоснуйте это решение ссылками на нормативные документы. Сделайте бухгалтерские записи по итогам расчета. ;

32. Исходные данные. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами внутренний аудитор изучил следующую ситуацию.

Экономист организации О.Жумаев был командирован на 5 дней в г. Бухара. Отметки на командировочном удостоверении:

«Выехал из г. Карши 15 марта 2014г.»;

«Прибыл в г. Бухара 15 марта 2014г.»;

«Выехал из г. Бухаре 19 марта 2014г.»;

«Прибыл в г. Карши 19 марта 2014г.».

О.Жумаеву оплачены командировочные расходы в следующих размерах:

- стоимость проезда от г. Карши до г. Бухаре — 56000 сум. (билет от 15.03. 2014г.);

стоимость проезда от г. Бухаре до г. Карши — 56000 сум. (билет от 18 марта 2014г.); суточные — 50000 сум.(10000сум.х 5 дн.).

Задание по командировке выполнено, отчет проверен бухгалтером А.Шарипов и утвержден директором организации Б.Талиповым 22 марта 2014г.

В возмещение перерасхода из кассы было выплачено 162000 сум. и отнесено на счет 9410 «Расходы на продажу».

Требуется:

Назовите формы документов, которыми оформляют служебные командировки. Рассчитайте командировочные расходы, подлежащие оплате О.Жумаеву. Рассчитайте командировочные расходы, не подлежащие оплате. Сделайте бухгалтерские записи по итогам расчета.

33. Исходные данные. 15 февраля 2007 г. ООО «Шарк» заключило с ОАО «Дустлик» договор на покупку 200 компьютеров на сумму 4 000 000 000 сум. ООО «Шарк» произвело предварительную оплату товара. ОАО «Дустлик» отгрузило товар с просрочкой 14 дней.

Рассчитывая на своевременную поставку компьютеров, ООО «Шарк» заключило два договора:

- 1) с ООО «НУР» на продажу 80 компьютеров на сумму 2400000000руб.;
- 2) с ООО «Тинчлик» на продажу 120 компьютеров на общую сумму 3600 000000 сум.

Из-за несвоевременной поставки компьютеров ООО «Тинчлик» расторгло договор с ООО «Шарк». Другому контрагенту — ООО «НУР» — ООО «Шарк» уплатило неустойку в размере 160 000 000 сум.

В договоре между ООО «Шарк» и ОАО «Дустлик» предусмотрена уплата неустойки за несвоевременную отгрузку продукции: штраф в размере 8% от цены договора, а также пени — 0,08% от цены договора за каждый день просрочки.

Требуется:

Определить размер убытка, причиненного ООО «Шарк» за несвоевременную поставку, и сумму упущенной выгоды.

34. Исходные данные. В соответствии с заключенными договорами 31 января 2014 г. ООО «Олам» должно было получить материалы от ЗАО «Хумо» на сумму 27 000000 сум. и от ЗАО «Ташкент» на сумму 18 000000 сум. Фактически ЗАО «Хумо» поставило материалы только 18 февраля, а ЗАО «Ташкент» в феврале вообще не выполнило своих обязательств.

Договорами предусмотрено, что за просрочку обязательств начисляются пени в размере 0,1 процента от задолженности кредиторов за каждый день просрочки.

В свою очередь, ООО «Олам» не оплатило продукцию, поставленную ОАО «Дустлик». Сумма долга в размере 24 000 000 сум. должна быть оплачена 25 февраля. По этому договору пени взимаются в размере 0,2 процента от задолженности за каждый день просрочки.

Определить штрафные санкции, используя расчет.

Расчет штрафных санкций за февраль 2014 г.

Реквизиты договора или решения суда о начислении санкций	Договор от 8 января 2014 г. № 7 с ЗАО «Хумо»	Договор от 10 января 2014 г. № 9 с ЗАО «Ташкент»	Договор от 14 января 2014 г. № 25 с ОАО «Дустлик»	Итого за февраль
Признак дохода или расхода	Доход	Доход	Расход	-
Период, за который начисляются санкции	С 1 по 18 февраля	С 1 по 28 февраля	С 26 по 28 февраля	С 1 по 28 февраля
Сумма, на которую начисляются санкции	27 000 000 сум.	18 000 000 сум.	24 000 000 сум.	-
Ставка санкций	0,1 процента	0,1 процента	0,2 процента	-
Количество дней, за которое начисляются санкции	18 дней	28 дней	3 дня	-
Расчет санкций				-
Сумма санкций				

35. Исходные данные. Автомобили организаций ЗАО «Ташкент Лада» и ООО «Дустлик» попали в аварию. Ее виновник — водитель ЗАО «Ташкент Лада».

За ремонт своего автомобиля ООО «Дустлик» заплатило 9000000 сум. (в том числе НДС). После этого фирма предъявила претензию к ЗАО «Ташкент Лада». Однако ее требования не были удовлетворены.

Тогда ООО «Дустлик» подало иск в суд, уплатив при этом государственную пошлину в размере 450000 сум. Суд принял решение в его пользу.

Требуется:

Определите сумму претензии, которую ООО «Дустлик» выставил ЗАО «Ташкент Лада». Отразить операции по ремонту и исковым требованиям в бухгалтерском учете ООО «Дустлик».

36. Исходные данные. На оптовой базе ООО «Химмат» при проведении инвентаризации 14 августа 2014 г. выявлена недостача 20 кг карамели «Слива». Стоимость приобретения (без учета НДС) — 58000 сум. Текущая рыночная стоимость на момент обнаружения недостачи (включая НДС) составляет — 708000 сум.

Бухгалтер ООО «Химмат» ведет партионный учет данных товаров.

В течение межинвентаризационного периода закуплено четыре партии товара. Данные о закупке и реализации карамели представлены в таблице.

Рассчитайте недостачу карамели в пределах и сверх норм естественной убыли, заполнив таблицу, если норма естественной убыли карамели составляет:

- для первой зоны — 0,01% при сроке хранения до 30 суток;
- для второй зоны — 0,01% при сроке хранения до 15 суток включительно и 0,03 процента при сроке хранения свыше 15 до 30 суток включительно;
- если же карамель хранится более месяца, нормы естественной убыли увеличиваются на 0,008% за каждый последующий месяц хранения в пределах до шести месяцев.

Требуется:

Составьте бухгалтерские записи по итогам инвентаризации.

37. Исходные данные. При сверке внутренним аудитором приходных накладных по оприходованию зеркал для производства мебели с товарно-транспортными накладными были обнаружены расхождения. По товарно-транспортным накладным поступило 2000 м² зеркал по цене 100000 сум. за 1 м², по приходным накладным поступило 1950 м². Договором с поставщиком зеркал предусмотрена норма боя при транспортировке 1%. Бухгалтерия отнесла

стоимость боя на увеличение цены поставки. По расчетам внутреннего аудитора организация понесла убытки, которые должен возместить поставщик. Поставщик признал обоснованность расчетов и в счет стоимости боя сверх норм поставил 30 м² зеркал.

Требуется:

Сделайте расчет убытка. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки. Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке товарно-материальных ценностей? В каких еще случаях оформляется данный документ?

38. Исходные данные. Проверка в организации поставок товарно-материальных ценностей выявила следующие факты:

- а) недостача поставок олифы составила 21 000 000 сум.;
- б) недостача в пределах норм убыли составила 4000 000 сум.

Претензия была предъявлена поставщику, который отказался ее удовлетворить, ссылаясь на то, что в акте о приемке материалов формы № М-7 нет подписи его представителя. Суд отказал в иске к поставщику. Сумма претензии была списана на убытки:

Дебет субсчета 9430, Кредит счета 6010 — 17 000 000 сум.

Внутренний аудитор сделал вывод об ответственности товароведа за нанесенный организации ущерб. Решением руководителя организации по итогам ревизии сумма ущерба возмещена из заработной платы товароведа.

Требуется:

Какие правила в оформлении акта по форме № М-7 нарушены товароведом? Определите сумму ущерба, нанесенного организации. Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

39. Исходные данные. В ходе проверки выявлено, что данные документов отдела снабжения отличаются от данных центрального склада по комплектам мебельной фурнитуры. За проверяемый период на центральный

склад поступило 1000 комплектов по цене 300 000 сум. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходяются на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей проводкой: Дебет счета 2010, Кредит счета 6010.

Инвентаризация в цехе выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры в кладовой.

Требуется:

Какие документы необходимо было изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе? Документ какой формы необходимо использовать для инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха? Сделайте записи по итогам проверки.

40. Исходные данные. В колбасном цехе мясокомбината был произведен контрольный запуск сырья в производство.

Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептов колбасных изделий:

колбаса «Tegen» полукопченая 1-го сорта; колбаса «Sagban» вареная 1-го сорта.

Фарш для приготовления указанной продукции был взвешен в присутствии комиссии на весах № 3221, точность которых предварительно проверена метрологом.

Контрольная закладка всех компонентов произведена в соответствии с ГОСТ 16351-86, ГОСТ 23670-86 и технологической инструкцией по колбасам: «Tegen» — 200 кг; «Sagban» — 150 кг.

По окончании контрольного запуска сырья в производство осуществлен анализ колбасных изделий в лаборатории мясокомбината. Контрольные

образцы продукции соответствуют установленным параметрам.

Вес готовой продукции из контрольной партии колбасы «Tegen» составил 177 кг при нормативном выходе— 146кг. Бесконтрольной партии колбасы «Sagban» составил 198 кг при нормативном выходе— 163,5кг.

Таким образом, при строгой закладке сырья все контрольные партии продукции дали сверхнормативный выход.

Проверка технологической документации колбасного цеха показала, что в ней не находят отражения недовыход и сверхнормативный выход, а также не анализируются результаты закладки сырья и производства по всем видам колбасных изделий. Заполнение документации осуществляется материально ответственными лицами цеха несвоевременно.

Рыночная стоимость колбасы «Tegen»— 14300 сум.за 1 кг; «Sagban» — 15500 сум.за 1 кг.

Требуется:

Рассчитайте сверхнормативный выход готовой продукции. Установите сумму ущерба, виновных лиц. Приведите доказательства эксперта-бухгалтера и методы исследования. Расчеты подтвердите бухгалтерскими записями.

41. Исходные данные. Организация производит ткани промышленного назначения. Отделом технического контроля (ОТК) при проверке одного из видов готовой продукции на складе обнаружено частичное несоответствие требованиям ТУ (грязь, надрывы на концах). Комиссией ОТК составлен акт о переводе испорченной ткани в количестве 18 п. м в отходы с целью дальнейшей переработки в производстве других видов продукции. Виновные порчелища не установлены. Себестоимость 1 п. м ткани 20000 сум. Отходы приняты к учету по цене 5000 сум.за п. м.

Требуется:

Определить сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц. Составить соответствующие бухгалтерские записи.

42. Исходные данные. При инвентаризации в продовольственном магазине были обнаружены испорченные молочные продукты с неистекшим сроком годности на сумму 15 000 сум. (ранее приобретенные магазином у завода-изготовителя за 11 000 сум., в том числе НДС 1000 сум., который был принят к вычету). При проведении экспертизы выяснилось, что условия хранения продуктов были соблюдены, а продукты испортились в результате нарушения технологии заводом-изготовителем. По заключению экспертизы продукция подлежит уничтожению. Магазин предъявил заводу претензию с требованием возврата уплаченной за эти продукты суммы и возмещения понесенных убытков (расходов по хранению испорченных продуктов, проведению экспертизы, уничтожению) в сумме 3000 сум.

Требуется:

Определите сумму претензии, которую магазин может выставить заводу. Отразить операции в бухгалтерском учете.

43. Исходные данные. При проверке остатков на кухне была выявлена рыба весом 130 кг, которая не прошла полной технологической обработки и отражена на счете незавершенного производства, и рыба в сырье— 70 кг. По документам проверяющий определил, что на кухню была передана рыба весом 290 кг. Учетная цена рыбы — 5000 сум. за 1 кг. Цена продажи — 7000 сум. за 1 кг.

В соответствии с таблицей расчета расхода сырья, выхода полуфабрикатов и готовых изделий из рыб с костным скелетом из сборника рецептур при весе брутто по норме 253 г выход полуфабрикатов составляет 152 г веса нетто.

Требуется:

По какому документу проверяющий определил количество и цену рыбы? Где должны находиться эти документы? Определите, излишек или недостачу выявил внутренний аудитор. Сделайте бухгалтерские проводки.

44. Исходные данные. При проверке остатков на кухне выявлено говядины — 20 кг, жира свиного — 2 кг, котлетной массы — 150 кг. По документам из кладовой было получено 140 кг говядины, 15 кг жира свиного. Учетная цена говядины — 30 000 сум. за 1 кг, жира свиного — 25000 сум. за 1 кг.

В соответствии со сборником рецептов расход сырья весом брутто на производство котлетной массы весом 100 г составляет: говядины — 68 г, жира свиного — 8,94 г.

Требуется:

По какому документу аудитор определил количество и цену говядины и жира свиного, полученных из кладовой? Где находятся эти документы? Определите, что выявил внутренний аудитор: излишек или недостачу? Сделайте бухгалтерские записи по итогам проверки.

45. Исходные данные. По итогам ревизии организации общественного питания было установлено следующее:

закупочные акты оформлены ненадлежащим образом;

недостача товара составила 140 000 сум.;

материально ответственные лица — 2 человека — установлены, предельный размер естественной убыли составляет 32 000 сум. В организации предусмотрена бригадная (коллективная) материальная ответственность. Первое материально ответственное лицо внесло сумму недостачи в кассу, у второго недостача удержана из заработной платы;

- поступивший товар приходовался на счете 1030, включая НДС;

- калькуляции отдельных блюд составлены не в соответствии со сборником рецептов.

Оформляя акт проверки, проверяющий указал в нем на нарушения со стороны отдельных должностных лиц по факту искажения остатков товара на счете 1030, высказал сомнения в достоверности бухгалтерской отчетности организации; по результатам недостачи дал рекомендации взыскать недостачу

товаров в сумме 140 000 сум. с первого материально ответственного лица в размере 40%, со второго — 60%; относительно закупочных актов — перечислил в акте ревизии номера и даты закупочных актов и установил срок устранения выявленных замечаний. Так как реквизиты закупочных актов были указаны в акте проверки, то внутренний аудитор не стал прикладывать копии закупочных актов к акту проверки.

Требуется:

Оцените правомерность действий внутреннего аудитора и порядок оформления акта проверки. Сделайте бухгалтерские записи по результатам проверки.

46. Исходные данные. В продовольственном магазине в январе 2014 г. выявлена недостача товаров, закупленных у физических лиц, продажная стоимость которых составляет 6300 сум., сумма торговой наценки по данным товарам составляет 2000 сум., учет товаров ведется по продажным ценам. По распоряжению руководителя работник, с которым заключен договор о полной материальной ответственности, возмещает причиненный недостачей ущерб. Сумма недостачи удерживается, начиная с февраля в течение 2 месяцев равными долями из заработной платы работника.

Требуется:

Определить сумму ущерба, нанесенного организации, ответственными лицами. Составить соответствующие бухгалтерские записи.

47. Исходные данные. В сентябре 2014 г. торговая организация ЗАО «НУР» приобрела 1000 кг замороженных куриных окорочков, стоимость которых составила 15 000 000 сум., в том числе НДС 20% — 3 000 000 сум.

Продукты были доставлены продавцом на собственном автомобиле (расстояние между организациями — 50 км), а стоимость доставки включена в цену реализованного товара.

Норма естественной убыли при доставке замороженного мяса птицы в

холодное время года на расстояние от 25 до 50 км установлена в размере 0,03%.

При приемке окорочков обнаружена недостача 5 кг товара. Факт недостачи зафиксирован в акте об установлении расхождений по количеству и качеству при приемке товарно-материальных ценностей, составленном по форме №ТОРГ-2.

Требуется:

Определить недостачу товара в пределах и сверх норм естественной убыли. Составить бухгалтерские записи.

48. Исходные данные. На оптовой базе ООО «Урикзар» при проведении инвентаризации 14 августа 2014 г. выявлена недостача 15 кг шоколадных конфет «Toffix». Также был обнаружен излишек— 15 кг шоколадных конфет «Барбарис». Стоимость приобретения данных товаров (без учета НДС) следующая:

1 кг шоколадных конфет «Toffix» — 15 000 сум.;

1 кг шоколадных конфет «Барбарис» — 12 000 сум.

Текущая рыночная стоимость аналогичных товаров на момент обнаружения недостач и излишков (включая НДС) составляет:

- 1 кг шоколадных конфет «Toffix» — 25 000 сум.;

- 1 кг шоколадных конфет «Барбарис» — 18 000 сум.

Требуется:

Определите, возможна ли в данном случае пересортица товаров. Составьте бухгалтерские записи по учету результатов инвентаризации.

49. Исходные данные. На оптовой базе ООО «Хамкор» при проведении инвентаризации 14 августа 2014 г. выявлена недостача 500 г кофе в зернах (стоимость приобретения без учета НДС — 200 сум.). Текущая рыночная стоимость кофе на момент обнаружения недостачи (включая НДС) составляет 271,40 сум.

Норма естественной убыли кофе в зернах составляет 0,01% при сроке

хранения до 15 суток включительно и 0,2% при сроке хранения свыше 15 до 30 дней включительно. А при хранении кофе свыше месяца нормы естественной убыли увеличиваются на 0,01% за каждый последующий месяц в пределах до 6 месяцев. В ООО «Хамкор» организован партионный учет.

Требуется:

Произведите расчет естественной убыли кофе, используя таблицу:

Номер партии	Поступление		Продажа		Количество дней хранения	Естественная убыль	
	дата	кол-во, кг	дата	кол-во, кг		норма, %	кол-во, кг
1	14.06	5100	26.06	4000			
			24.07	1100			
2	10.07	2000	31.07	1400			
Итого:	X	X	X	6500	X	X	

50. Исходные данные. В марте 2014 г. со склада в производство передано 200 кг сырья, фактическая себестоимость которого по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 100 сум за кг. Сумма НДС по данному сырью в размере 3600 сум на момент передачи в производство принята к вычету. По вине работника, который не является материально ответственным лицом, из 50 кг сырья произведен брак, не подлежащий исправлению или реализации по сниженной цене. По распоряжению руководителя стоимость испорченного сырья удерживается из заработной платы работника, средний заработок которого составляет 15 000 сум.

Требуется:

Как отразить указанные операции в учете организации?

7.5. Тесты

1. Основные мероприятия по проверке при проведении внутреннего аудита операций по оплате труда

А. Аудит оформления первичных документов

- В. Наличие договоров
- С. Правильность расчета пособий
- Д. Правомерность применения вычетов

2. Каков максимальный срок погашения кредиторской задолженности?

- А. 90 дней
- В. 30 дней
- С. 60 дней
- Д. 45 дней

3. Какая проводка соответствует погашению из кассы задолженности покупателям и заказчикам?

- А. Д-т 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» К-т 5010 «Денежные средства в национальной валюте»
- В. Д-т 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» К-т 5010 «Денежные средства в национальной валюте»
- С. Д-т 5010 «Денежные средства в национальной валюте» К-т 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»
- Д. Дт 5010 «Денежные средства в национальной валюте» Кт 5210 «Валютный счет»

4. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:

- А. Анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором
- В. Инвентаризация
- С. Ведения, полученные от сотрудников предприятия
- Д. Контрольные процедуры

5. Какую проводку должен составить бухгалтер при получении от

другого предприятия долгосрочного займа?

А.Д-т 5110 «Расчетный счет» К-т 7820 «Долгосрочные займы»

В.Д-т 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» К-т 5110 «Расчетный счет»

С.Д-т 7830 «Облигации к оплате» К-т 5110 «Расчетный счет»

Д.Действия по учетной политике

6. Какая проводка соответствует погашению долгосрочного кредита банка?

А.Д-т 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» К-т 5110 «Расчетный счет»

В.Д-т 7810 «Долгосрочные банковские кредиты» К-т 6990 «Прочие обязательства»

С.Д-т 7830 «Облигации к оплате» К-т 5110 «Расчетный счет»

Д.Действия по учетной политике

7. Какой из приведенных методов оценки материальных запасов в меньшей мере учитывает влияние инфляции?

А.ФИФО

В.Средней себестоимости

С.ЛИФО

Д.НИФО

8. Какие из нижеперечисленных затрат регулируются начальником производственного цеха?

А.Расходы на использованное сырье

В.Плата за материалы

С.Плата за электроэнергию

Д.Плата за горячую воду

9. В какой последовательности целесообразно проводить внутренний аудит ТМЗ

- А.Изучение учетной политики , оценка надежности системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, провести обследование складского хозяйства
- В.Изучить организацию материальной ответственности и отчетности
- С.Проанализировать состав ТМЗ
- Д.Провести анализ движения ТМЗ

10. К методам ведения бухгалтерского учета, подлежащим раскрытию в составе бухгалтерской отчетности относят:

- А.Все методы и другие, без которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния
- В.Способы погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов
- С.Оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции
- Д.Признания прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

11. При списании материальных ресурсов в производство методом оценки АВЕКО:

- А.Себестоимость определяется по средней себестоимости
- В.Себестоимость занижается и завышается прибыль
- С.Себестоимость завышается и занижаются остатки материалов
- Д.Себестоимость завышается и занижается прибыль

12. Какие основные задачи должен решать внутренний аудитор при проверке расчетов по оплате труда

- А.Контролировать соблюдение трудового законодательства в организации

- В.Рассматривать заявление рядовых работников
- С.Расследовать факты ошибок
- Д.Разрабатывать новые более эффективные формы и системы оплаты труда

13. Целью внутреннего аудита операций на счетах организации в банках является

- А.Проверка правильности организации учета операций по расчетным и другим счетам
- В.Валютным счетам
- С.Применяемой методики учета денежных средств
- Д.Учетной политики

14. Какие процедуры применяются при проверке по счетам в банке

- А.Проверка соответствия произведенных операций нормативным документам
- В.Обмер
- С.Обследование
- Д.Наблюдение

15. Процесс оформления внутренней аудиторской проверки учета оплаты труда, с помощью документации рабочей аудиторской группы.

- А.Документирование
- В.Планирование
- С.Систематизирование
- Д.Составление плана

16. При внутреннем аудите расчетов с покупателями и заказчиками внутреннему аудитору необходимо выяснить:

А.Правильность заключения договоров и реальность задолженности покупателей

В.Правильность ведения первичного учета

С.Ведения учета отгруженной продукции

Д.Правильность ведения аналитического учета

17. Проверку прочих доходов и расходов целесообразно проводить

А.Проверить доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций

В.Выборочно проверить доходы и расходы

С.Проверить отражение на счетах бухгалтерского учета

Д.Выборочно исследовать прочие доходы и расходы

ГЛАВА 8. ОБОБЩЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

8.1. Ключевые понятия:

Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке, принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и нарушений, организация последующего аудиторского контроля, оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.

8.2. Вопросы для обсуждения

1. На каких документах отражаются результаты внутреннего аудита?
2. Что представляет собой сводное отчет внутреннего аудита?
3. Кому представляется сводное отчет внутреннего аудита?
4. Какова структура и содержание сводного отчета внутреннего аудита?
5. Какие мероприятия по устранению и предотвращению нарушений и злоупотреблений могут предложить внутренние аудиторы руководству?
6. Кто принимает окончательное решение о мероприятиях по устранению и предотвращению нарушений и злоупотреблений?
7. Что отражается в адресной части отчета внутреннего аудита?
8. Какие предложения должен предложить внутренние аудиторы по предотвращению искажений в документациях организации?
9. Что отражается в вводной части отчета внутреннего аудита?
10. Кому предоставляется сводный отчет внутреннего аудита?

8.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Роль сводного аудиторского отчета в внутренней аудиторской проверке.
2. Общие требования сводного аудиторского отчета.
3. Структура и содержание сводного аудиторского отчета.
4. Содержание аналитической части сводного аудиторского отчета.
5. Итоговая часть сводного аудиторского отчета.

6. Принятие мер к устранению выявленных внутренним аудитом недостатков и нарушений.
7. Организация последующего аудиторского контроля.
8. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.
9. Показателей эффективности деятельности внутреннего аудита.
10. Программа повышения качества внутреннего аудита.

8.4. Ситуации

1. Исходные данные.

1. При оценке результатов проверки исходить из принципа существенности.

2. Анализ рабочих документов проводится с целью контроля качества аудиторских процедур, т.е. для того, чтобы убедиться, что они выполнены должным образом и стали источником достаточных доказательств для формулирования выводов.

При анализе рабочих документов следует убедиться, что:

соблюдены требования программы аудита;

выполнены все необходимые аудиторские процедуры и соответствующим образом отражены в рабочих документах (зафиксированы характер и объем проведенных работ);

рабочие документы представлены в четкой форме, упорядочены и не требуют пояснений;

информация, содержащаяся в рабочих документах, согласуется с учетными и отчетными данными и позволяет сделать выводы для аналитической части аудиторского отчета.

3. Сводный отчет должно быть составлено исходя из требований национальных стандартов аудиторской деятельности в Республике Узбекистан.

4. Аналитическая часть аудиторского отчета составляется на основании рабочих документов, оформленных при решении ситуации, с учетом выбранного варианта.

Таблица 1.

Результаты проверки

Ссылка на рабочий документ	Суть наруше- ния	Влияние на					
		баланс		налогооблагаему ю базу		налоги	
		актив	пассив	показа тель	сумма	наимено вание налога	сумма
	Итого						

Требуется:

1. Провести: оценку результатов внутреннего аудита; анализ рабочих документов аудитора.

2. Составить сводной аудиторской отчет:

3. Аналитическая часть должна включать:

общие результаты проверки состояния бухгалтерского учета и отчетности, соблюдения законодательства;

описание выявленных существенных несоответствий и нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

2. Исходные данные. Фирма «К» - предприятие по пошиву одежды. На предприятии достаточно слабо организована система учета, поэтому внутренний аудит надо проводить с большой степенью тщательности. Отчетный год заканчивается 1 января 2014 г. Основные показатели деятельности представлены в табл. 1, 2, 3.

Таблица 1

Отчет о финансовых результатах (тыс. сум.)

Показатели	2013	2014
Выручка от реализации	181 640	176 132
Себестоимость реализации	161 213	149 137

Коммерческие расходы		
Расходы периода		
Прибыль от реализации		
Проценты к получению	20 427	26 995
Проценты к уплате		
Доходы от участия в других организациях		
Прочие операционные доходы		
Прочие операционные расходы	300	
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	20 127	
Прибыль отчетного периода	20 127	26 995
Налог на прибыль	7648	10 798
Нераспределенная прибыль отчетного периода	12 479	6 197

Таблица 2.

Показатели	2013	2014
Актив		
Основные средства	33 500	25 000
Нематериальные активы		
итого	33 500	25 000
Оборотные средства:		
Запасы	44 148	16 066
Дебиторы и авансы	6250	16 300
Денежные средства	750	13 000
итого	51 148	45 366
Баланс всего	84 648	70 366
Пассив		
Собственный капитал:		
Уставный капитал	51 973	40 116
Резервы	10 000	10 000
Нераспределенная прибыль		
итого	61 973	50 116
Кредиторы:		
Кредиты банка	5000	4000
Задолженность рабочим и служащим		
Задолженность фондам социального страхования		
Задолженность бюджету	8000	5600

Задолженность поставщикам	9675	10 650
Итого	22 675	20 250
Баланс всего	84 648	70 366

При проверке внутренний аудитор обнаружил на предприятии запас футболок (19500 шт.), которые были оценены в 2000 сум. Каждая, хотя их себестоимость равна 900 сум. за штуку. Аудитору представили следующие данные по движению сырья и товаров (табл. 3).

Таблица 3.

Данные о движении сырья и товаров

– (тыс. сум.)

Сырье:	2013	2014
Хлопок	3060	2179
Шерсть	1075	1535
Вискоза и др.	1013	1853
Товары:		
Джинсы		3599
Прочие		6900
Футболки	39	
Всего:	44	16 066

Внутренний аудитор не согласен с оценкой запасов конкретно и суммами по балансу в общем.

Требуется:

Составить:

- 1) новый баланс;
- 2) сводной аудиторской отчет.

3. Исходные данные. При оформлении сводного аудиторского отчета используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с неначислением износа основных средств на сумму 965,3 тыс. сум. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс. сум. Занижен налог на

добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс. сум.

Другие показатели годового баланса, отчета о финансовых результатах соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах-ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

Требуется:

1. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.
2. Подготовьте материал для отчета внутреннего аудитора?

8.5. Тесты

1. Обязательна ли программа периодической оценки эффективности службы внутреннего аудита

- A. Обязательна процедуры периодической оценки
- B. Не обязательна
- C. Достаточно внутренних оценок
- D. Ведется мониторинг

2. Единый подход к внутренней аудиторской проверке субъекта хозяйствования определяют:

- A. Рабочая программа аудита
- B. Национальные аудиторские стандарты
- C. Внутрифирменные аудиторские стандарты
- D. План аудита

3. Содержание внутренней аудиторской программы устанавливается:

A. Наблюдательным советам, по заказу которого проводится аудиторская проверка

B. Аудиторскими стандартами

C. Самостоятельно аудиторской организацией

D. Международными аудиторскими стандартами

4. Какие нарушения отражаются в отчете внутреннего аудитора:

A. Нарушения значительно искажающих отчетность

B. Вопросы регулирования финансово-хозяйственной деятельности

C. Вопросы бухгалтерского учета, четкое разрешение и обоснование которых отсутствуют в нормативных документах

D. Вопросы, вытекающие из экономической логики и здравого смысла

5. Какие документы прилагаются к отчету внутреннего аудита?

A. Должно быть подкреплено ссылкой на соответствующие законодательные документы

B. Хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности

C. Анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции

D. Анализ прироста собственного капитала

6. Необходимо ли внутреннему аудитору собирать в ходе проверки организации информацию о ее деятельности, копии документов, отчетов и т.п.?

A. Это необходимо

B. Ни в коем случае, это нарушение этики аудитора

C. Необходимости в этом нет, все определяется личным желанием аудитора

D. Частично

7. Сколько частей может иметь отчет внутреннего аудитора?

- A. Три
- B. Четыре
- C. Пять
- D. Шесть

8. Должен ли содержать отчет внутреннего аудитора раздел посвященный анализу платежеспособности организации

- A. Этот раздел необходим
- B. Такого раздела нет
- C. Необходимости в этом нет
- D. Только содержится прогнозная информация

9. Как называется итоговый документ по результатам проделанной работы

- A. Отчет службы внутреннего аудита о проделанной работе
- B. Справка об экспертизе
- C. Акт ревизии
- D. Докладная записка

10. Кем составляются отчеты по результатам выездных проверок филиалов

- A. Составляет руководитель группы аудиторов
- B. Старший аудитор
- C. Руководитель службы внутреннего аудита
- D. Сертифицированный внутренний аудитор

11. Кем составляются аналитические отчеты по итогам финансово-хозяйственной деятельности филиалов

- A. Специалистом по расчетам с головной организацией

- В. Внутренним аудитором
- С. Ревизором
- Д. Экономистом

12. Что способствует повышению эффективности внутренних аудиторских проверок

- А. Обсуждение их итогов с учредителями
- В. Собрание акционеров
- С. Инструкции по устранению недостатков
- Д. Технические мероприятия

13. К мероприятиям в рамках программы повышения качества работы внутреннего аудита относятся

- А. Текущий контроль (мониторинг) качества внутренних аудитов
- В. Внутренние оценки
- С. Внешние оценки
- Д. Комплексная оценка

14. Факторы влияющие на эффективность внутреннего аудита

- А. Качество проводимых проверок
- В. Время проводимых проверок
- С. Мониторинг замечаний
- Д. Длительность проверки

15. Ведется ли книга учета и контроля за исполнением решений по внутренним аудиторским проверкам

- А. Аудитор ведет книгу учета аудиторских проверок и принятых по ним мер
- В. Не ведется книга учета
- С. Составляется программа

D.Индивидуальные задания

16. К показателям эффективности деятельности внутреннего аудита относится

A.Количество завершенных аудитов по сравнению с утвержденным руководством компании планом

B.Процент выполнения аудиторских рекомендаций

C.Повторных аудиторских рекомендаций

D.Сокращение затрат аудита

17. Какие мероприятия последующего аудиторского контроля должна осуществлять служба внутреннего контроля

A.Осуществлять методическую поддержку обособленных подразделений

B.Проводить консультации по текущим вопросам

C.Осуществлять контроль за эффективностью системы бухгалтерского учета

D.Мероприятия по предупреждению злоупотреблений

18. Должна ли осуществлять служба внутреннего аудита последующий аудиторский контроль

A.Это входит в обязанности службы внутреннего аудита

B.Осуществляет только по результатам проверки

C.Осуществляет в ходе аудиторской проверки

D.Отражено во внутренних инструкциях

19. Какие мероприятия последующего аудиторского контроля должен осуществить внутренний аудитор

A.Осуществлять контроль за эффективностью систем бухгалтерского учета

B.За сохранностью активов

C.За состоянием имущества

D.Осуществлять методическую поддержку

Список использованных литератур

1. Закон Республики Узбекистан “Об аудиторской деятельности” от 26.05.2000г. Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2014 г., № 20, ст. 222
2. Положение о службе внутреннего аудита: Приложение №2 к Постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан №215 от 16.10.2006г.
3. Каримов И.А. 2014 год станет годом развития страны высокими темпами, мобилизации всех возможностей, последовательного продолжения оправдавшей себя стратегии реформ. –Т.: Узбекистан, 2014. – 64 с.
4. Аудит: учебник. Под ред. Булуги Р.П. –М.: “ЮНИТИ – ДАНА”, - 2009 г. – 431 стр.
5. Бычкова С.М., Фомина Т.Ю. Практический аудит. –М. ЮНИТИ-ДАНА, 2009 -176с
6. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса : учебник / В.В. Пугачёв. — М. : Дело и Сервис, 2010. - 224 с.
7. Внутренний аудит /С. И. Жминько, О. И. Швырёва, М.Ф. Сафонова. — Ростов н/Д : Феникс, 2008. — 316 стр.
8. Грачева М.Е. Международные стандарты аудита (МСА): Учебное пособие. - М.: Издательство ПРИОР, 2005. - 100 стр.
9. Жарыгласова Б.Т. Международные стандарты аудита. Учебное пособие. - М.: НОРУС, 2005. - 400 стр.
- 10.Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации: Практическое пособие/. – М.: Издательство-торговая корпорация «Дашков И К», 2010,- 208с.
- 11.Подольский В. Аудит. Учебник. – М.: Изд. Юрайт, 2010 г. – 605 стр.
- 12.Пугачёв В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса: учебник. -М.: Дело и Сервис, 2010. – 224 с.
- 13.Сборник методических указаний по аудиту / Х.Касымов, Л.Югай, А.Хошимова, Б.Пардаев - Т.: Infocom.UZ,-2010-312 б.
- 14.Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник. -М.: ЗАО «Финстатинформ», 2000. – 239 с.
- 15.Шеремет А., Суйц В. Аудит. Учебник. – М.: “ИНФРА – М ”, 2009 г. – 448 стр.

Аналитические процедуры (Analytical procedures) - состоят из анализа значительных коэффициентов и тенденций, включая последующее исследование изменений и взаимосвязей, которые непоследовательны другой релевантной информации или отклоняются от прогнозируемых сумм.

Ассистенты аудитора (Assistants) - сотрудники, привлеченные к проведению отдельного аудита и не являющиеся аудиторами.

Аудит (Audit) - целью аудита финансовой отчетности является предоставление возможности аудитору дать заключение (выразить мнение) в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленной концептуальной основой представления финансовой отчетности. При составлении аудиторского заключения используются следующие фразы: "дает правдивое и достоверное отражение" или "представлена достоверно по всем существенным аспектам", которые являются эквивалентными терминами. Такая же цель ставится при аудите финансовой или прочей информации, подготовленной в соответствии с надлежащими критериями.

Аудитор (Auditor) - лицо, несущее окончательную ответственность за аудит. Этот термин также применяется для ссылки на аудиторскую фирму. (Для упрощения термин "аудитор" используется в Международных стандартах аудита при описании как аудиторских, так и сопутствующих услуг, которые могут выполняться. Данная ссылка не подразумевает, что лицо, выполняющее сопутствующие услуги, должно обязательно являться аудитором финансовой отчетности субъекта).

Внешний аудитор (External auditor) - при необходимости термины "внешний аудитор" и "внешний аудит" используются для того, чтобы отличать «внешнего аудитора» от «внутреннего аудитора», деятельность, осуществляемую в процессе внешнего аудита, от деятельности внутреннего аудита.

Другой аудитор (Other auditor) - аудитор, отличный от основного аудитора и несущий ответственность за составление отчета по финансовой информации составной части субъекта, включенной в финансовую отчетность, аудит которой проводился основным аудитором. В понятие «другие аудиторы» входят аффилированные фирмы, выступающие под тем же или другим названием, фирмы-корреспонденты, также как и не связанные с данной компанией аудиторы.

Основной аудитор (Principal auditor) - аудитор, несущий ответственность за составление аудиторского отчета по финансовой отчетности субъекта в случаях, когда эта финансовая отчетность содержит финансовую информацию по одной или более составным частям субъекта, аудит которой проводился другим аудитором.

Последующий (новый) аудитор (Incoming auditor) - аудитор текущего периода, который не проводил аудит финансовой отчетности за предыдущий период.

Постоянный аудитор (Continuing auditor) - аудитор, который провел аудит и составил аудиторский отчет по финансовой отчетности за предыдущий период, а также продолжает выступать в качестве аудитора в текущем периоде.

Предшествующий аудитор (Predecessor auditor) - аудитор, который ранее являлся аудитором субъекта и был заменен последующим аудитором.

Аудиторская выборка (Audit sampling) - включает в себя применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей в пределах сальдо счета или класса операций, чтобы дать возможность аудитору получить и оценить аудиторское доказательство относительно некоторых характеристик статей, отобранных в целях формирования или способствования формированию вывода по совокупности выборки.

Аудиторский риск (Audit risk) - риск того, что аудитор дает несоответствующее аудиторское заключение, когда финансовая отчетность существенно искажена. Аудиторский риск имеет три компонента: неотъемлемый риск, риск контроля и риск необнаружения.

Аудиторское доказательство (Audit evidence) - информация, получаемая аудитором в процессе формулирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение. Аудиторские доказательства включают в себя первичные документы и учетные записи, лежащие в основе финансовой отчетности, а также подтверждающую информацию из других источников.

Внутренний аудит (Internal auditing) - деятельность структурного подразделения предприятия (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений предприятия путем проверок и мониторинга соблюдения ими актов законодательства Республики Узбекистан, учредительных и внутренних документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также внедрения принципов корпоративного управления.

Документация (Documentation) - материал (рабочие документы), подготовленный аудитором и для аудитора или полученный и хранимый аудитором в связи с проведением аудита.

Допущение о непрерывной деятельности (Going concern assumption) - допущение о том, что предприятие будет продолжать деятельность в обозримом будущем; и что предприятие не имеет ни намерения, ни необходимости ликвидироваться или существенно сокращать масштаб деятельности. В результате активы оцениваются на основе непрерывного использования, так, например, первоначальной или восстановительной стоимости, а не чистой стоимости реализации или ликвидационной стоимости.

Допустимая ошибка (Tolerable error) - максимальная ошибка в совокупности выборки, которую аудитор согласился бы принять и, несмотря на это, сделать вывод о том, что результат данной выборки обеспечил достижение цели аудита.

Знание бизнеса (Knowledge of the business) - общее знание экономики и отрасли, в рамках которой субъект осуществляет свою деятельность, а также более конкретное знание о том, как функционирует субъект.

Значимость (Significance) - связана с существенностью утверждений финансовой отчетности.

Компьютеризированные приемы аудита (КПА) (Computer-assisted audit techniques (CAAT)) - прикладные программы аудиторских процедур с использованием компьютера в качестве инструмента проведения аудита.

Компьютерные информационные системы (Computer information systems (CIS)) - среда компьютерных информационных систем (КИС) существует, когда субъект использует компьютер любого типа или размера для обработки финансовой информации, являющейся значимой для аудита, независимо от того, используется ли этот компьютер данным субъектом или третьей стороной.

Контроль качества (Quality controls) - политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения разумной уверенности в том, что все аудиты, выполненные фирмой, осуществлялись в соответствии с Целью и общими принципами, регулирующими аудит финансовой отчетности, как указано в Международном стандарте аудита 220 «Контроль качества аудиторской работы».

Контрольная среда (Control environment) - охватывает общую позицию, осведомленность и действия директоров и руководства субъекта по отношению к системе внутреннего контроля и ее важности для субъекта.

Масштаб аудита (Scope of an audit) - этот термин относится к аудиторским процедурам, которые при конкретных обстоятельствах считаются необходимыми для достижения цели аудита.

Мнение (заключение) (Opinion) - аудиторский отчет содержит четко выраженное мнение в письменной форме по финансовой отчетности в целом. Мнение без оговорок выражается в том случае, когда аудитор приходит к выводу, что финансовая отчетность дает

правдивое и достоверное отражение (или представлена достоверно по всем существенным аспектам) в соответствии с установленной концептуальной основой представления финансовой отчетности (см. «Модифицированный аудиторский отчет»).

Мошенничество (Fraud) - относится к преднамеренному действию одного или нескольких лиц среди руководящего состава, сотрудников или третьих сторон, которое приводит к неправильному представлению финансовой отчетности.

Наблюдение (Observation) - заключается в наблюдении за процессом или процедурой, выполняемыми другими лицами; например, аудитор может наблюдать за проведением подсчета товарно-материальных запасов сотрудниками субъекта или выполнением процедур внутреннего контроля, не оставляющих аудиторских следов.

Национальные стандарты (аудиторские) (National standards (auditing)) - набор аудиторских стандартов, определенных законом или нормативными актами, или уполномоченным органом на уровне страны, применение которых является обязательным при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг и которые должны выполняться при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг.

Планирование (Planning) - разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита.

Подтверждение (Confirmation) - заключается в предоставлении ответов по опросу, чтобы подтвердить информацию, содержащуюся в учетных записях.

Программа аудита (Audit program) - программа аудита, которая устанавливает характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита служит в качестве набора инструкций для ассистентов аудитора, принимающих участие в аудите, а также в качестве способа контроля за надлежащим выполнением работы и его отражения.

Рабочие документы (Working papers) - документы аудитора по планированию работы, характеру, срокам и объему выполненных аудиторских процедур, результатам таких процедур и выводов, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств. Рабочие документы могут храниться в форме данных на бумажных носителях, на фото пленке, в электронном формате или с использованием других способов ведения и хранения документации.

Риск выборки (Sampling risk) - риск выборки возникает в связи с возможностью отличия вывода аудитора, основанного на выборке, от вывода, который был бы сделан в случае применения подобной аудиторской процедуры ко всей совокупности выборки.

Система внутреннего контроля (Internal control system) - все процедуры и политика (внутренний контроль), которые приняты руководством субъекта для оказания помощи в достижении цели руководства субъекта, направленной, насколько это практически выполнимо, на обеспечение упорядоченного и эффективного ведения его деятельности, включая соблюдение политики руководства субъекта, сохранность активов, предотвращение и выявление мошенничества и ошибок, точность и полноту бухгалтерских записей, а также своевременную подготовку надежной финансовой информации. Система внутреннего контроля выходит за рамки тех вопросов, которые относятся непосредственно к функциям системы бухгалтерского учета.

Сертификат внутреннего аудитора – документ, подтверждающий профессиональную квалификацию внутреннего аудитора для осуществления деятельности в службе внутреннего аудита

Служба внутреннего аудита - структурное подразделение предприятия, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением наблюдательного совета предприятия.

Существенность (Materiality) - информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от величины статьи или ошибки, по которым принимается суждение относительно их пропуска или искажения при

определенных обстоятельствах. Следовательно, существенность скорее показывает порог или точку отсчета, чем является исходной качественной характеристикой, которой должна обладать информация для того, чтобы быть полезной.

Тесты контроля (Tests of control) - выполняются в целях получения аудиторских доказательств относительно эффективности:

а) организации систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, то есть насколько хорошо они организованы для того, чтобы предотвратить или обнаружить и исправить существенные искажения;

б) функционирования внутреннего контроля в течение всего периода.

Эксперт (Expert) - лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в отдельной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.

ПОЛОЖЕНИЕ

о службе внутреннего аудита на предприятиях

(ПРИЛОЖЕНИЕ № 2 к [постановлению](#) Кабинета Министров от 16 октября 2006 года № 215)

I. Общие положения

1. Настоящее Положение в соответствии с [постановлением](#) Президента Республики Узбекистан от 27 сентября 2006 года № ПП-475 «О мерах по дальнейшему развитию рынка ценных бумаг» устанавливает единые требования к организации внутреннего аудита на предприятиях с балансовой стоимостью активов более 1 млрд. сумов, а также определяет методологические основы организации его работы.

Требования настоящего Положения не распространяются на коммерческие банки и бюджетные организации.

2. В целях настоящего Положения используются следующие понятия:

внутренний аудит — деятельность структурного подразделения предприятия (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений предприятия путем проверок и мониторинга соблюдения ими актов законодательства Республики Узбекистан, учредительных и внутренних документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также внедрения принципов корпоративного управления;

служба внутреннего аудита — структурное подразделение предприятия, осуществляющее внутренний аудит, создаваемое с учетом требований, установленных настоящим Положением, решением наблюдательного совета предприятия.

II. Основные задачи и функции службы внутреннего аудита

3. Основными задачами службы внутреннего аудита являются:

обеспечение наблюдательного совета достоверной информацией и подготовка предложений по совершенствованию деятельности предприятия по результатам осуществления внутреннего аудита;

оперативное внесение органам управления предприятия рекомендаций по устранению выявляемых в процессе внутреннего аудита недостатков, осуществление контроля за их устранением.

4. Основными функциями службы внутреннего аудита являются:

осуществление внутреннего аудита (ежеквартально и по итогам отчетного года) путем проведения соответствующих проверок по направлениям, указанным в [пункте 12](#) настоящего Положения, в соответствии с ежегодно утверждаемым наблюдательным советом предприятия планом;

проведение экспертизы заключаемых хозяйственных договоров на предмет их соответствия требованиям законодательства;

оказание структурным подразделениям предприятия методической помощи при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности, консультирование их по вопросам финансового, налогового, банковского и иного законодательства;

оказание содействия наблюдательному совету предприятия в разработке технических заданий, оценке предложений внешних аудиторских организаций, а также подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации для проведения аудиторской проверки.

III. Права и обязанности службы внутреннего аудита

5. Служба внутреннего аудита имеет право:

получать документы предприятия (приказы, распоряжения руководителя, решения органов управления, справки, расчеты, заверенные копии необходимых документов и другую документацию), устные и письменные объяснения от должностных и ответственных лиц предприятия по вопросам, возникающим в ходе осуществления внутреннего аудита;

привлекать соответствующих специалистов предприятия для оказания содействия в проведении внутреннего аудита.

Служба внутреннего аудита обязана:

соблюдать при осуществлении внутреннего аудита требования настоящего Положения и иных актов законодательства;

составлять отчеты в соответствии с требованиями, установленными [пунктами 13—18](#) настоящего Положения;

проверять достоверность показателей финансовой и статистической отчетности;

соблюдать конфиденциальность информации, полученной при осуществлении внутреннего аудита;

в случае обнаружения фактов, свидетельствующих о причинении предприятию убытков его должностными лицами и другими работниками, незамедлительно сообщать об этом наблюдательному совету предприятия и осуществлять соответствующую запись в аудиторском отчете;

участвовать в проведении инвентаризации активов и контроле за своевременностью ее осуществления в установленном законодательством порядке.

Служба внутреннего аудита может иметь и иные обязанности в соответствии с законодательством и учредительными документами предприятия.

IV. Требования к службе внутреннего аудита

6. Сотрудники службы внутреннего аудита должны иметь стаж практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти, и отвечать одному из следующих требований:

иметь сертификат внутреннего аудитора;

иметь высшее экономическое образование, полученное в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательных учреждениях иностранного государства и в соответствии с законодательством Республики Узбекистан признанное эквивалентным образованию в Республике Узбекистан.

Порядок сертификации сотрудников службы внутреннего аудита определяется республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан.

7. Численность сотрудников службы внутреннего аудита должна быть достаточной для эффективного достижения целей и решения задач внутреннего аудита, и определяется наблюдательным советом предприятия в количестве не менее двух сертифицированных внутренних аудиторов.

8. Службой внутреннего аудита руководит ее руководитель, имеющий сертификат внутреннего аудитора.

Ежегодно руководитель службы внутреннего аудита составляет годовую смету расходов службы внутреннего аудита и представляет ее наблюдательному совету предприятия для утверждения.

9. Профессиональный уровень сотрудников службы внутреннего аудита должен поддерживаться посредством повышения их квалификации на систематической основе в образовательных учреждениях, имеющих соответствующую лицензию.

10. Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации наблюдательным советом предприятия.

V. Независимость службы внутреннего аудита

11. Основными условиями независимости службы внутреннего аудита являются:

назначение и освобождение руководителя службы внутреннего аудита и ее сотрудников от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям наблюдательного совета предприятия;
непосредственное подчинение наблюдательному совету предприятия.

VI. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного отчета по результатам его проведения

12. Внутренний аудит осуществляется только сотрудниками службы внутреннего аудита путем проведения проверок и мониторинга:

хода выполнения утвержденного бизнес-плана;

соблюдения принципов корпоративного управления;

состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей;

соблюдения законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности;

состояния активов;

состояния внутреннего контроля.

Наблюдательным советом могут быть определены иные направления осуществления проверок в соответствии с законодательством, исходя из профиля предприятия.

13. По результатам проведенных проверок составляются соответствующие отчеты, подписываемые сотрудником (сотрудниками), непосредственно их проводившим.

При этом:

а) отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана должен включать:

анализ количественных и качественных показателей его выполнения;

описание выявленных причин в случае не обеспечения его выполнения, с персональным указанием виновных должностных лиц;

б) отчет о результатах проверки соблюдения принципов корпоративного управления должен включать:

анализ результативности принимаемых решений органами управления предприятия, соблюдения законных прав и интересов его участников (учредителей);

описание фактов нарушения законодательства в сфере корпоративного управления (соблюдение учредительных документов, проведение общих собраний и заседаний органов управления предприятия, правильность начисления и своевременность выплаты дивидендов и т. д.);

в) отчет о результатах проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия должен включать:

оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;

описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

г) отчет о результатах проверки правильности исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей должен включать:

оценку правильности составленных и представленных в соответствующие органы расчетов налогов и других обязательных платежей;

описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;

д) отчет о результатах проверки соблюдения предприятием законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:

оценку соответствия осуществленных предприятием финансово-хозяйственных операций законодательству;

описание выявленных в ходе внутреннего аудита несоответствий законодательству осуществленных предприятием финансово-хозяйственных операций;

е) отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:

описание системы внутреннего контроля и имеющихся в ее функционировании недостатков;

данные о состоянии исполнительской дисциплины в структурных подразделениях предприятия, имеющихся недостатках в работе конкретных его сотрудников.

Результаты проверки состояния активов должны основываться на инвентаризации активов и включать сведения об их движении, фактическом наличии и сохранности.

Также все отчеты по проводимым проверкам должны содержать итоговую часть, включающую оценку деятельности исполнительного органа предприятия и его структурных подразделений, рекомендации по устранению выявленных отклонений и нарушений, полный пакет подтверждающих документов.

14. По итогам проведенного внутреннего аудита, в соответствии с пунктами [12](#) и [13](#) настоящего Положения, составляется сводный отчет, подписываемый руководителем службы внутреннего аудита.

15. Сводный отчет должен включать:

аналитическую часть;

итоговую часть;

полный пакет подтверждающих документов.

16. Аналитическая часть сводного отчета должна включать обобщенную информацию о результатах проверок, проведенных сотрудниками внутреннего аудита в соответствии с пунктами [12](#) и [13](#) настоящего Положения.

17. Итоговая часть отчета должна содержать:

общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений предприятия, а также его ликвидности;

рекомендации службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений, а также обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершенствованию корпоративного управления.

18. Сводный отчет должен быть подготовлен в течение 10 дней после завершения внутреннего аудита.

19. Сводные отчеты должны представляться непосредственно наблюдательному совету предприятия для рассмотрения и последующего утверждения им. Копии отчетов после их утверждения должны представляться исполнительному органу предприятия.

20. Исполнительный орган предприятия обязан принимать меры для устранения недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита.

21. Служба внутреннего аудита должна установить контроль за своевременным и надлежащим исполнением мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе проверки, а также по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия в целом.

VII. Ответственность службы внутреннего аудита

22. Сотрудники службы внутреннего аудита несут ответственность за:

искажение результатов проведенных ими проверок;

несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;

обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

23. Служба внутреннего аудита отвечает за оценку принятых мер по устранению нарушений, обнаруженных в ходе аудиторской проверки, и по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

24. Наблюдательный совет предприятия ежеквартально заслушивает отчет службы

внутреннего аудита о результатах проверок, с принятием мер по устранению выявленных недостатков и повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

ПОЛОЖЕНИЕ

о порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита

(Приложение к приказу министра финансов Республики Узбекистан от 2 апреля 2012 г. № 90)

Настоящее Положение в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 года № 215 «О мерах по обеспечению эффективного управления предприятиями с государственной долей в уставном фонде и надлежащего учета государственного имущества» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2006 г., № 42, ст. 417) определяет порядок выдачи, продления, прекращения действия, аннулирования, переоформления и выдачи дубликата сертификата службы внутреннего аудитора.

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Сертификат внутреннего аудитора – документ, подтверждающий профессиональную квалификацию внутреннего аудитора для осуществления деятельности в службе внутреннего аудита (далее – сертификат).

2. Сертификат выдается сроком на пять лет республиканскими профессиональными общественными объединениями аудиторов (далее – общественные объединения аудиторов) при условии успешной сдачи претендентом квалификационного экзамена (далее – экзамен).

3. Владелец сертификата обязан ежегодно, начиная с года, следующего за годом получения сертификата, проходить курсы повышения квалификации.

4. Экзамен проводится экзаменационной комиссией (далее – комиссия). В состав комиссии включаются представители Министерства финансов Республики Узбекистан, общественных объединений аудиторов и, при необходимости, ведущие специалисты в области бухгалтерского учета, аудита, налогообложения, хозяйственного права.

5. Комиссия формируется общественными объединениями аудиторов по согласованию с Министерством финансов Республики Узбекистан в составе не менее чем из пяти членов, в том числе председателя комиссии.

6. За рассмотрение заявления о получении, продлении действия, переоформлении сертификата, а также выдаче его дубликата претендент (владелец сертификата) вносит сбор в размерах, установленных настоящим Положением. Указанные средства перечисляются на счета общественных объединений аудиторов, организующего экзамен, и используются в целевом назначении для покрытия расходов, связанных с организацией и проведением экзаменов, оформлением сертификатов. Информация о банковских реквизитах для внесения претендентами (владельцами сертификата) сбора размещается на веб-сайтах общественных объединений аудиторов.

7. Центры по подготовке аудиторов – негосударственные образовательные учреждения, учрежденные только общественными объединениями аудиторов, имеющие лицензию на соответствующий вид деятельности по подготовке и повышению квалификации аудиторов (далее – учебные центры).

8. Учебные центры:

организуют для претендентов специальное обучение по программе подготовки внутренних аудиторов в объеме 80 часов (далее – программа подготовки) и курсы повышения квалификации внутреннего аудитора по программе повышения квалификации в объеме 20 часов, утверждаемым общественными объединениями аудиторов совместно с Министерством финансов Республики Узбекистан;

подтверждают на бланке сертификата соблюдение владельцем сертификата требования по прохождению ежегодного обучения по программам повышения квалификации;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан ежеквартально, но не позднее 10 дней после указанного периода, информацию о результатах ежегодного обучения по программам повышения квалификации.

9. Общественные объединения аудиторов:

организуют проведение экзамена, а также размещают на своих веб-сайтах информацию о дате, времени и месте проведения экзамена;

разрабатывают тестовые вопросы и варианты ответов, на основе программы подготовки, и представляют их в Министерство финансов Республики Узбекистан за 20 календарных дней до даты проведения каждого экзамена;

контролируют процесс обучения по программам подготовки и повышения квалификации в учебных центрах;

принимают решения о допуске или об отказе в допуске к сдаче экзамена претендента;

представляют в Министерство финансов Республики Узбекистан информацию о выданных сертификатах по итогам сдачи претендентами экзамена, но не позднее 15 дней с даты проведения экзамена.

II. КВАЛИФИКАЦИОННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, УСТАНОВЛЕННЫЕ ДЛЯ ПРЕТЕНДЕНТА

10. К экзамену для получения сертификата допускаются претенденты отвечающие следующим квалификационным требованиям (далее - претендент):

1) наличие высшего экономического образования, полученного в учреждениях высшего образования Республики Узбекистан, либо высшего экономического образования, полученного в образовательном учреждении иностранного государства и в соответствии с законодательством признанного эквивалентным образованию в Республике Узбекистан, и стаж практической работы (в том числе по совместительству) после окончания высшего учебного заведения в сфере бухгалтерского учета, аудита, налогового консультирования, финансового или налогового контроля, или преподавания в этих сферах не менее двух лет из последних десяти;

наличие после окончания высшего учебного заведения стажа работы (в том числе по совместительству) в качестве аудитора, помощника аудитора, главного бухгалтера, ревизора, налогового консультанта, налогового инспектора, сотрудника службы внутреннего аудита не менее 3 лет из последних десяти с высшим неэкономическим образованием, полученным в высших учебных заведениях Республики Узбекистан, либо высшим неэкономическим образованием, полученным в образовательном учреждении иностранного государства и в соответствии с законодательством признанным эквивалентным образованию в Республике Узбекистан;

2) прохождение специального обучения по программе подготовки в учебном центре.

11. Допускаются к экзамену без прохождения специального обучения по программе подготовки претенденты, имеющие один из следующих сертификатов:

квалификационный сертификат аудитора (срок действия которого истекает не менее чем через 6 месяцев после даты подачи заявления);

квалификационный сертификат налогового консультанта;

международный сертификат бухгалтера ("Сертифицированный бухгалтер-практик (CAP)", "Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA)" или другие), при наличии свидетельства о ежегодном повышении квалификации начиная с года, следующего за годом получения сертификата профессионального бухгалтера.

III. ДОКУМЕНТЫ, ПРЕДСТАВЛЯЕМЫЕ ДЛЯ ПОЛУЧЕНИЯ СЕРТИФИКАТА

12. Претендент для участия в экзамене подает заявление по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению в одно из общественных объединений аудиторов, с приложением следующих документов:

анкета, заполненная по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению;

копия паспорта;

копия диплома о высшем образовании, нотариально заверенная либо заверенная в установленном порядке высшим учебным заведением, выдавшим диплом;

выписка из трудовой книжки, нотариально заверенная либо заверенная работодателем;

две фотографии (размера 3 x 4);

оригинал свидетельства о прохождении обучения по программе подготовки в учебных центрах, либо копия квалификационного сертификата аудитора, либо квалификационного сертификата налогового консультанта или международного сертификата бухгалтера, свидетельства о ежегодном повышении квалификации владельца международного сертификата бухгалтера, заверенные в установленном порядке учреждением, выдавшим документ, или нотариально заверенные;

банковский платежный документ, свидетельствующий о внесении сбора за рассмотрение заявления в размере одной минимальной заработной платы.

Свидетельство о прохождении обучения по программе подготовки признается действительным, если с даты окончания обучения до даты сдачи документов прошло не более одного года;

13. В случае отказа претендента от поданного заявления сумма внесенного сбора возврату не подлежит.

14. Документы представляются претендентом лично или через средства почтовой связи.

IV. ПРИНЯТИЕ РЕШЕНИЙ О ДОПУСКЕ ИЛИ ОБ ОТКАЗЕ В ДОПУСКЕ К СДАЧЕ ЭКЗАМЕНА

15. Общественные объединения аудиторов в 3-дневный срок со дня поступления заявления принимают одно из следующих решений:

- о допуске к сдаче экзамена;
- об отказе в допуске к сдаче экзамена.

16. Претендент не допускается к сдаче экзамена по следующим основаниям:

- несоответствие претендента квалификационным требованиям, установленным в пункте 10 настоящего Положения;
- представление ненадлежащим образом оформленных или не полностью укомплектованных документов, предусмотренных пунктом 12 настоящего Положения.

17. Общественные объединения аудиторов при принятии решения об отказе в допуске претендента к сдаче экзамена направляют претенденту обоснованный ответ о принятом решении по почтовому или электронному адресу, указанными претендентом в анкете.

18. Для устранения замечаний, послуживших основанием для отказа в допуске к сдаче экзамена, претенденту предоставляется срок не более 10 дней.

19. Повторное рассмотрение документов осуществляется в течение 3 дней. За повторное рассмотрение заявления претендента сбор не взимается.

20. Если замечания, послужившие основанием для отказа, не устранены в течение десяти дней, то заявление претендента считается вновь поданным.

21. Утвержденные списки претендентов передаются общественными объединениями аудиторов в комиссию.

22. Экзамен проводится по мере формирования группы (не менее 10 человек и не более 20 человек). Группа формируется из числа претендентов в очередности регистрации их заявлений.

23. Не менее чем за 15 календарных дней до даты проведения экзамена общественные объединения аудиторов уведомляют претендентов о дате, времени и месте проведения экзамена путем размещения соответствующей информации на веб-сайтах общественных объединений аудиторов и направления каждому претенденту письменного или электронного сообщения на почтовый или электронный адрес, указанные претендентом в анкете.

V. СДАЧА ЭКЗАМЕНА НА ПОЛУЧЕНИЕ СЕРТИФИКАТА

24. Общественные объединения аудиторов при проведении экзамена:

осуществляют регистрацию претендентов;

обеспечивают оборудованные помещения необходимыми техническими средствами для проведения экзамена;

обеспечивают сохранность документов и материалов, связанных с проведением экзамена;

осуществляют иные действия, необходимые для проведения экзамена.

25. Претенденты допускаются к сдаче экзамена при предъявлении паспорта.

Претенденты, не имеющие при себе паспорт, либо опоздавшие на экзамен, считаются не явившимися и переносятся в список лиц, допущенных к очередной сдаче экзамена.

26. В случае, если претендент два раза, начиная с даты представления документов в общественные объединения аудиторов, не явился для сдачи экзамена, представленные документы возвращаются претенденту. Повторное представление документов производится в порядке, указанном в пункте 12 настоящего Положения.

27. Экзамен проводится в форме письменного тестирования в течение 3 часов.

28. Каждый претендент получает регистрационный номер и задание, включающее тестовые вопросы и специальный бланк тестирования (далее - бланк тестирования).

29. Бланк тестирования без подписи председателя Комиссии считается недействительным.

30. Тестовые вопросы формируются Министерством финансов Республики Узбекистан на основе вопросов, представляемых общественными организациями аудиторов.

31. Содержание тестовых вопросов периодически пересматривается с учетом изменений и дополнений, вносимых в законодательство.

32. Экзаменационное задание включает 60 тестовых вопросов, отражающих все разделы программы подготовки.

33. За каждый правильный ответ на тестовый вопрос претендент получает 1 балл, за неправильный ответ или отсутствие ответа - 0 баллов.

34. Количество правильных ответов, являющееся основанием для признания результатов тестирования положительными, должно составлять не менее 75% от максимально возможного количества баллов.

35. Посторонним лицам присутствовать на экзамене не разрешается.

36. Претендент должен сдать комиссии бланк тестирования вместе с полученным заданием по истечении установленного времени. Бланк тестирования за исключением регистрационного номера претендента не должен содержать другую информацию (фамилию, имя, отчество претендента, а также никаких иных сведений либо отметок, позволяющих идентифицировать претендента). Претендент, нарушивший данные требования, считается не сдавшим экзамен.

37. Во время экзамена претендентам запрещается:

пользоваться нормативно-правовыми актами, учебной и специальной литературой;

пользоваться мобильными телефонами и другими техническими средствами;

подсказывать, разговаривать друг с другом, давать консультации и пояснения;

выносить из аудитории тестовые вопросы.

Претенденты, нарушившие эти требования, удаляются из аудитории и считаются не сдавшими экзамен.

38. Результаты экзамена объявляются комиссией не позднее двух рабочих дней после его проведения.

39. Претендентам, не сдавшим экзамен, сбор не возвращается.

40. В случае признания результатов экзамена отрицательными претенденту возвращаются представленные документы.

41. Не сдавший экзамен претенденты вправе повторно представить документы для участия на экзамене в порядке, установленном пунктом 12 настоящего Положения.

42. Документы претендентов, от которых были приняты заявления на участие в экзамене, а также протоколы заседаний комиссий хранятся в общественных объединениях аудиторов в течение пяти лет.

VI. РАССМОТРЕНИЕ АПЕЛЛЯЦИЙ, ПОДДАННЫХ ПО ИТОГАМ ЭКЗАМЕНА

43. Претенденты, в отношении которых по результатам экзамена вынесено отрицательное решение, имеют право апеллировать в то общественное объединение аудиторов, куда было подано заявление, в течение тридцати календарных дней с даты объявления результатов экзамена.

44. Состав и регламент работы апелляционной комиссии утверждаются общественными объединениями аудиторов.

45. Апелляционная комиссия в недельный срок рассматривает поданную апелляцию и о принятом решении письменно сообщает заявителю. Заявитель имеет право принимать участие при рассмотрении своего заявления.

46. По результатам рассмотрения апелляции принимается одно из следующих решений:

оставить результаты экзамена без изменений и отказать в удовлетворении апелляции;
отменить результаты экзамена заявителя и назначить повторный экзамен;
изменить результаты экзамена и оценить его положительно.

47. Решение об оставлении без изменений результатов экзамена и об отказе в удовлетворении апелляции принимается, если:

приведенные в апелляции доводы не подтвердились;

апелляция не представлена в срок, предусмотренный пунктом 43 настоящего Положения.

48. Решение об отмене результатов экзамена и назначении повторного экзамена принимается в случае проведения экзамена с нарушением требований настоящего Положения. В таких случаях от заявителя сбор не взимается.

49. Решение об изменении результатов экзамена и положительной оценке принимается в том случае, если ответы по экзаменационным вопросам оценены неверно и количество правильных ответов соответствуют требованиям пункта 34 настоящего Положения.

50. Решение апелляционной комиссии по результатам рассмотрения апелляции претендента может быть обжаловано в суд.

VII. ОФОРМЛЕНИЕ И ВЫДАЧА СЕРТИФИКАТА

51. Результаты экзамена оформляются протоколом комиссии и передаются общественным объединениям аудиторов.

52. Претендент получает сертификат в том общественном объединении аудиторов, куда он подавал заявление для участия в экзамене.

53. Сертификат оформляется на специальном бланке по форме согласно приложению 3 к настоящему Положению и действует на всей территории Республики Узбекистан. Выдаваемому сертификату после официального сокращенного наименования общественного объединения аудиторов присваивается номер (Х...Х 000000) без пропусков.

54. Бланки сертификатов являются документами строгой отчетности и изготавливаются в ГПО "Давлат белгиси" на специальной бумаге, имеющей степень защищенности, по заказу общественных объединений аудиторов.

55. Общественные объединения аудиторов в установленном порядке обеспечивают хранение бланков сертификатов, а также ведут учет бланков сертификатов по выданным и переоформленным, выданным дубликатам сертификата.

56. Сертификат оформляется в 10-дневный срок после получения протокола комиссии и выдается под роспись в реестре внутренних аудиторов владельцу сертификата либо иному лицу на основании нотариально заверенной доверенности.

57. В случае, если претендент в течение трех месяцев с даты оформления сертификата не явился для его получения или добровольно в письменном виде отказался от его получения, общественное объединение аудиторов принимает решение об аннулировании указанного сертификата.

VIII. ПРОДЛЕНИЕ СРОКА ДЕЙСТВИЯ, ПЕРЕОФОРМЛЕНИЕ И ВЫДАЧА ДУБЛИКАТА СЕРТИФИКАТА

58. Владелец сертификата за три месяца до истечения срока действия сертификата, но не ранее чем за 6 месяцев до истечения срока его действия представляет в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, заявление по форме согласно приложению 1 к настоящему Положению о продлении срока действия сертификата с приложением следующих документов:

анкета по форме согласно приложению 2 к настоящему Положению;

оригинал сертификата;

банковский платежный документ, свидетельствующий о внесении сбора за рассмотрение заявления о продлении действия сертификата в размере 0,5 минимальной заработной платы.

59. Продление срока действия сертификата осуществляется при условии соблюдения требований, указанных в пункте 58 настоящего Положения, и успешной сдачи владельцем сертификата экзамена.

60. Срок действия сертификата продлевается на 5 лет с даты окончания срока действия, указанного на бланке выданного сертификата.

61. Продление срока действия сертификата производится в установленном порядке путем проставления специальной отметки на бланке ранее выданного сертификата.

В случае, если реквизиты бланка сертификата, касающиеся продления срока его действия, заполнены, владельцу сертификата выдается новый сертификат с ранее присвоенным номером. На новом бланке сертификата (в нижнем правом углу) делается отдельная надпись, где указываются сведения о ранее выданном сертификате. Бланк ранее выданного сертификата уничтожается соответствующим общественным объединением аудиторов.

62. В случае изменения фамилии (имени, отчества) владелец сертификата обязан не позднее одного месяца со дня получения документов, подтверждающих соответствующие изменения, подать в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, заявление по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению о переоформлении сертификата с приложением оригинала сертификата, подлежащего переоформлению, и копий документов, подтверждающих соответствующие изменения.

63. Переоформление сертификата осуществляется в течение 5 рабочих дней со дня подачи владельцем сертификата соответствующего заявления, при этом выдается новый бланк сертификата с ранее присвоенным номером. Оригинал ранее выданного сертификата уничтожается в соответствующем общественном объединении аудиторов в установленном порядке.

64. Взамен утраченного или пришедшего в негодность сертификата по заявлению владельца сертификата по форме согласно приложению 4 к настоящему Положению может быть выдан дубликат.

65. Владелец сертификата должен в печати объявить об утрате сертификата и представить подтверждение публикации в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат. Дубликат сертификата выдается под тем же номером и той же датой выдачи с обязательной надписью "Дубликат" на новом бланке сертификата.

66. Пришедший в негодность сертификат подлежит возврату в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, для его уничтожения.

67. За переоформление, выдачу дубликата сертификата взимается сбор в размере 0,25 минимальной заработной платы на дату подачи заявления.

IX. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДЕЙСТВИЯ И АННУЛИРОВАНИЕ СЕРТИФИКАТА

68. Действие сертификата прекращается в случаях:

по заявлению владельца сертификата;

не прохождения ежегодного 20 часового обучения по программе повышения квалификации;

разглашения конфиденциальной информации, полученной владельцем сертификата при осуществлении деятельности в службе внутреннего аудита, без

разрешения хозяйствующего субъекта, работником которого он является, за исключением случаев, предусмотренных законодательством;

установления факта передачи сертификата другому физическому лицу в целях использования в деятельности внутреннего аудита;

неучастия в деятельности в качестве внутреннего аудитора в течение трех лет;

вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью в сфере финансово-хозяйственных отношений;

признания в установленном порядке решением суда гражданина недееспособным или ограниченно дееспособным;

прекращения срока действия сертификата.

69. Прекращение действия сертификата осуществляется по решению общественного объединения аудиторов. Действие сертификата прекращается с даты принятия решения о прекращении.

70. Сертификат аннулируется в случае:

предусмотренном пунктом 57 настоящего Положения;

незаконности решения о выдаче сертификата;

получения сертификата с использованием подложных документов.

Решение об аннулировании сертификата действует с даты выдачи сертификата.

71. Решение о прекращении действия или аннулировании сертификата может быть обжаловано в суде в установленном законодательством порядке.

72. Решение о прекращении действия или аннулировании сертификата подлежит опубликованию в СМИ и на веб-сайтах общественного объединения аудиторов.

Решение о прекращении действия или аннулировании сертификата в 5-дневный срок направляется владельцу сертификата и хозяйствующему субъекту, где он работает в службе внутреннего аудита.

В течение 10 дней со дня получения владельцем сертификата решения о прекращении действия или аннулировании сертификата оригинал сертификата подлежит возврату в общественное объединение аудиторов, выдавшее сертификат, для уничтожения.

73. Физические лица, действие сертификатов которых прекращено или аннулировано по основаниям, указанным в абзацах третьем-пятом и седьмом пункта 68 и абзаце четвертом пункта 70 настоящего Положения, не допускаются к сдаче экзаменов для повторного получения сертификата в течение трех лет с момента прекращения его действия или аннулирования.

X. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА ВНУТРЕННИХ АУДИТОРОВ

74. Общественные объединения аудиторов ведут реестр лиц, имеющих сертификат внутреннего аудитора, в котором указываются:

дата получения, фамилия, имя, отчество и подпись лица, получившего сертификат внутреннего аудитора;

паспортные данные и место жительства;
место работы;
регистрационная серия, номер и дата выдачи сертификата;
дата и номер квалификационного сертификата аудитора, налогового консультанта, международного сертификата бухгалтера;
сведения о прохождении ежегодных курсов повышения квалификации;
сведения о продлении срока действия, прекращении срока действия, аннулировании, переоформлении сертификата и выдаче дубликата;
75. Нижеследующие сведения из реестра должны размещаться на веб-сайте общественного объединения аудиторов и являются открытыми для ознакомления:
дата получения сертификата, фамилия, имя, отчество лица, получившего его;
номер, дата выдачи сертификата;
сведения о продлении срока действия, переоформлении сертификата и выдаче дубликата, а также о прекращении действия или аннулировании сертификата.

XI. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

76. Руководители общественных объединений аудиторов несут ответственность за соблюдение требований, установленных настоящим Положением.

77. Контроль за соблюдением общественными объединениями аудиторов требований настоящего Положения осуществляется Министерством финансов Республики Узбекистан.

78. Настоящее Положение согласовано с Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана, Палатой аудиторов Узбекистана и Федерацией бухгалтеров, аудиторов и консультантов Узбекистана.

СОДЕРЖАНИЕ:

Введение	3
ГЛАВА 1. МЕСТО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	7
1.1. Ключевые понятия	7
1.2. Вопросы для обсуждения	7
1.3. Вопросы для самостоятельного обучения	7
1.4. Ситуации	8
1.5. Тесты	10
ГЛАВА 2. РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ И АУДИТА	16
2.1. Ключевые понятия	16
2.2. Вопросы для обсуждения	16
2.3. Вопросы для самостоятельного обучения	17
2.4. Ситуации	17
2.5. Тесты	18
ГЛАВА 3. ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	23
3.1. Ключевые понятия	23
3.2. Вопросы для обсуждения	23
3.3. Вопросы для самостоятельного обучения	23
3.4. Ситуации	24
3.5. Тесты	26
ГЛАВА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	31
4.1. Ключевые понятия	31
4.2. Вопросы для обсуждения	31
4.3. Вопросы для самостоятельного обучения	31
4.4. Ситуации	32
4.5. Тесты	36
ГЛАВА 5. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	42
5.1. Ключевые понятия	42
5.2. Вопросы для обсуждения	42
5.3. Вопросы для самостоятельного обучения	42
5.4. Ситуации	43
5.5. Тесты	49
ГЛАВА 6. ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	53
6.1. Ключевые понятия	53
6.2. Вопросы для обсуждения	53
6.3. Вопросы для самостоятельного обучения	54

6.4.	Ситуации	54
6.5.	Тесты	56
ГЛАВА 7.	ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ОТДЕЛЬНЫХ УЧАСТКАХ УЧЕТА	62
7.1.	Ключевые понятия	62
7.2.	Вопросы для обсуждения	62
7.3.	Вопросы для самостоятельного обучения	64
7.4.	Ситуации	66
7.5.	Тесты	98
ГЛАВА 8.	ОБОБЩЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	104
8.1.	Ключевые понятия	104
8.2.	Вопросы для обсуждения	104
8.3.	Вопросы для самостоятельного обучения	104
8.4.	Ситуации	105
8.5.	Тесты	109
	Список использованных литератур	114
	Приложения	115

CONTENT:

Introduction	3
Chapter 1. ROLE OF FINANCIAL CONTROL IN THE MANAGEMENT SYSTEM THE ORGANIZATION	7
1.1. Key words	7
1.2. Questions for discussion	7
1.3. Questions for independent training	7
1.4. Situations	8
1.5. Tests	10
Chapter 2. REGULATION OF INTERNAL CONTROL AND AUDIT	16
2.1. Key words	16
2.2. Questions for discussion	16
2.3. Questions for independent training	17
2.4. Situations	17
2.5. Tests	18
Chapter 3. ORGANIZATION OF SERVICE OF INTERNAL AUDIT	23
3.1. Key words	23
3.2. Questions for discussion	23
3.3. Questions for independent training	23
3.4. Situations	24
3.5. Tests	26
Chapter 4. PLANNING OF INTERNAL AUDIT	31
4.1. Key words	31
4.2. Questions for discussion	31
4.3. Questions for independent training	31
4.4. Situations	32
4.5. Tests	36
Chapter 5. METHODS AND ACCEPTANCES OF INTERNAL AUDIT	42
5.1. Key words	42
5.2. Questions for discussion	42
5.3. Questions for independent training	42
5.4. Situations	43
5.5. Tests	49
Chapter 6. CARRYING OUT INTERNAL AUDIT	53
6.1. Key words	53
6.2. Questions for discussion	53
6.3. Questions for independent training	54

6.4.	Situations	54
6.5.	Tests	56
Chapter 7.	ORDER OF CARRYING OUT INTERNAL AUDIT ON SELECTED SITES OF ACCOUNTING	62
7.1.	Key words	62
7.2.	Questions for discussion	62
7.3.	Questions for independent training	64
7.4.	Situations	66
7.5.	Tests	98
Chapter 8.	GENERALIZATION AND IMPLEMENTATION OF RESULTS OF INTERNAL AUDIT	104
8.1.	Key words	104
8.2.	Questions for discussion	104
8.3.	Questions for independent training	104
8.4.	Situations	105
8.5.	Tests	109
	List of the used literatures	114
	Appendex	115