

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный аграрный университет
имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

КОНТРОЛЬ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

Методические указания

по выполнению контрольной работы для обучающихся
заочной формы обучения направления подготовки 38.03.01
Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2020

Составители: М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль

Контроль бизнес-процессов : метод. указания по выполнению контрольной работы / сост. М. А. Олейник, Ю. Н. Шоль. – Краснодар : КубГАУ, 2020. – 27 с.

В методических указаниях предложены материалы, позволяющие обучающимся выполнить контрольную работу по дисциплине «Контроль бизнес-процессов».

Предназначены для обучающихся факультета заочного обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского госагроуниверситета протокол № 5 от 12.02.2020.

Председатель
методической комиссии

З. И. Кругляк

©, Шоль Ю. Н., Олейник М. А.
составление, 2020

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени
И. Т. Трубилина», 2020

ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях хозяйствования внутренний контроль занимает значительную часть концепции управления бизнесом и предоставляет руководителям своего рода гарантии достижения целей организации, и предотвращает большие потери. Целью любого хозяйствующего субъекта является не только получение прибыли, но и ее рост. Однако сделать это порой не очень просто в виду того, что существует множество экономических угроз, как внешних, так и внутренних, поэтому руководителям необходимо располагать определенной концепцией по противодействию данным угрозам.

Эта проблема успешно решается детальным описанием бизнес-процессов организации, что делает данный инструмент оптимизации ключевым в выстраивании деятельности компании и создании надежной системы управления рисками. Как показывает практика, соединение бизнес-процессов и внутреннего контроля создает мощную защитную и организационно-финансовую систему.

Целью освоения дисциплины «Контроль бизнес-процессов» является обучение современного бакалавра основополагающим навыкам и умениям в сфере анализа, разработки и управления бизнес-процессами компании, формирование процессного мышления при назначении и проведении внутреннего контроля, в объеме, утвержденном программой курса.

Данные методические указания разработаны для усвоения обучающимися заочной формы обучения курса «Контроль бизнес-процессов», а представленные варианты контрольных заданий позволят приобрести навыки их применения на практике.

1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Целью выполнения контрольной работы является усвоение обучающимися теоретических знаний по вопросам курса, а также приобретение навыков их применения, умения делать выводы и вырабатывать на их основании практические рекомендации.

Выполнению контрольной работы должно предшествовать самостоятельное изучение рекомендованной литературы и других источников информации.

В контрольной работе обучающегося отражается умение логично и в строгом соответствии заданию самостоятельно излагать ответы на теоретические вопросы, способность оценивать рассматриваемые процессы, используя убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов.

Контрольная работа многовариантна, состоит из теоретической и практической части и подлежит выполнению в строгом соответствии индивидуальному заданию по таблице выбора варианта.

Структуру контрольной работы составляют:

- 1) титульный лист
- 2) содержание
- 3) теоретическая часть (2 вопроса)
- 4) практическая часть (задание 3)
- 5) список используемых источников.

Титульный лист должен содержать название дисциплины, название кафедры, фамилию и инициалы студента, факультет, курс, номер группы и зачетной книжки.

В содержании указываются разделы и основные вопросы контрольной работы.

В теоретической части контрольной работы необходимо последовательно изложить теоретические основы темы, основные понятия и категории которой обозначены в формулировке вопросов и названии темы.

В практической части необходимо решить задачу своего варианта, снабдив их необходимыми пояснениями и методикой расчета.

В тексте должны быть выделены заголовки по каждому вопросу и ссылки на используемую литературу.

Контрольная работа выполняется в объеме 10–15 страниц машинописного текста, либо 20-25 страниц рукописного текста. Текст должен быть набран на листах бумаги формата А4 печатным шрифтом Times New Roman через 1,5 интервала (размер шрифта 14). Абзац — с отступом первой строки 1,25 см. Левое поле — 30 мм, правое — 10 мм, верхнее и нижнее — по 20 мм. Нумерация производится с титульного листа по центру, при этом номер на нем не проставляется. Текст должен сопровождаться ссылками на источники. Работу следует выполнять аккуратно, а если она выполняется от руки — писать разборчивым почерком, небрежность в оформлении и изложении не допускается.

В конце контрольной работы студентом ставится подпись и дата выполнения (или представления) работы.

Выбор варианта контрольной работы производится в соответствии с двумя последними цифрами зачетной книжки (см. табл. 1).

Выполненная в соответствии с требованиями контрольная работа предоставляется в лаборантскую кафедры аудита не позднее первого дня начала экзаменационной сессии, где подлежит регистрации и направляется преподавателю на проверку.

Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований или не полностью, выполненная не по своему варианту не допускается к защите и возвращается на доработку для устранения замечаний рецензента.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Распределение контрольных вопросов по вариантам

| Предпоследняя цифра номера | Последняя цифра номера зачетной книжки | | | | | | | | | |
|----------------------------|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0 | 1, | 2, | 3, | 4, | 5, | 6, | 7, | 8, | 9, | 10, |
| | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 |
| 1 | 11, | 12, | 13, | 14, | 15, | 16, | 17, | 18, | 19, | 20, |
| | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 |
| 2 | 21, | 22, | 23, | 24, | 25, | 26, | 27, | 28, | 29, | 30, |
| | 33 | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 |
| 3 | 10 | 2, | 3, | 4, | 5, | 6, | 2, | 3, | 4, | 5, |
| | 43 | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 |
| 4 | 8, | 7, | 6, | 5, | 4, | 3, | 2, | 10 | 61, | 60, |
| | 53 | 54 | 55 | 56 | 57 | 58 | 59 | 60 | 2 | 3 |
| 5 | 41, | 42, | 43, | 44, | 45, | 46, | 47, | 48, | 49, | 50, |
| | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 |
| 6 | 31, | 32, | 33, | 34, | 35, | 36, | 37, | 38, | 39, | 40, |
| | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| 7 | 21, | 22, | 23, | 24, | 25, | 26, | 27, | 28, | 29, | 30, |
| | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 |
| 8 | 11, | 12, | 13, | 14, | 15, | 16, | 17, | 18, | 19, | 20, |
| | 34 | 35 | 36 | 37 | 38 | 39 | 40 | 41 | 42 | 43 |
| 9 | 2 | 3, | 4, | 5, | 6, | 7, | 8, | 9, | 10, | 11, |
| | 44 | 45 | 46 | 47 | 48 | 49 | 50 | 51 | 52 | 53 |

Распределение задач по вариантам

| Предпоследняя цифра номера | Последняя цифра номера зачетной книжки | | | | | | | | | |
|-------------------------------|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 0 | 1,13 | 1,14 | 1,15 | 1,16 | 1,17 | 1,18 | 1,19 | 1,20 | 1,21 | 1,22 |
| 1 | 1,23 | 1,24 | 1,25 | 1,26 | 1,27 | 1,28 | 1,29 | 1,30 | 1,2 | 1,3 |
| 2 | 1,10 | 1,4 | 1,5 | 1,6 | 1,7 | 1,8 | 1,10 | 1,11 | 1,12 | 1,13 |
| 3 | 1,14 | 1,15 | 1,16 | 1,17 | 1,18 | 1,19 | 1,20 | 1,21 | 1,22 | 1,23 |
| 4 | 1,24 | 1,25 | 1,26 | 1,27 | 1,28 | 1,29 | 1,30 | 1,2 | 1,3 | 1,4 |
| 5 | 1,5, | 1,6 | 1,7 | 1,8 | 1,9 | 1,10 | 1,11 | 1,12 | 1,13 | 1,14 |
| 6 | 1,15 | 1,15 | 1,16 | 1,17 | 1,30 | 1,29 | 1,28 | 1,25 | 1,26 | 1,27 |
| 7 | 1,8 | 1,9 | 1,10 | 1,11 | 1,12 | 1,13 | 1,14 | 1,15 | 1,16 | 1,17 |
| 8 | 1,22 | 1,23 | 1,24 | 1,25 | 1,26 | 1,27 | 1,28 | 1,30 | 1,18 | 1,19 |
| 9 | 1,20 | 1,21 | 1,22 | 1,23 | 1,24 | 1,25 | 1,26 | 1,27 | 1,28 | 1,29 |

3 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ

1. Понятие, элементы, виды бизнес-процессов.
2. Теоретические основы процессного подхода в анализе и проектировании бизнес-процессов.
3. Сущность, идентификация, классификация бизнес-процессов.
4. Бизнес-процессы как основа получения конкурентных преимуществ.
5. Методика выделения основных и вспомогательных процессов организации.
5. Методология ускоренного описания бизнес-процессов.
6. Методология полного описания бизнес-процессов.
7. Описание и анализ бизнес-процессов при внедрении систем менеджмента качества.
8. Оптимизация бизнес-процессов документооборота компании.
9. Зоны безответственности и пересечения ответственности при анализе бизнес-процессов. Барьеры на пути реализации бизнес-процессов.
10. Межфункциональное взаимодействие сотрудников и делегирование полномочий при реализации бизнес-процессов.
11. Статистический контроль процессов.
12. Методология реинжиниринга бизнес-процессов.
13. Референтная модель SCOR.
14. Основы и базовые принципы, методика регламентации процессов.
15. Регламентация типовых процессов организации и подразделений.
16. Технологии управления информационными ресурсами при проектировании бизнес-процессов.
17. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Закупки».
18. Контроллинг процессов. Основные аспекты статистического контроля бизнес-процессов.

19. Владелец бизнес-процесса. Ресурсы исполнения бизнес-процессов.
20. Документирование бизнес-процессов.
21. Понятия, принципы и правила внутреннего аудита.
22. Цели, функции и задачи внутреннего аудита.
23. Информационная база и регламентация внутреннего аудита.
24. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
25. Методы и процедуры получения доказательств при проведении внутреннего контроля.
26. Классификация внутреннего аудита.
27. Виды внутреннего контроля: производственный, управленческий, финансовый, кадровый, налоговый.
28. Ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации как форма внутреннего контроля
29. Система управления рисками в организации. Виды рисков (финансовые, правовые, страховые и региональные, репутационные, налоговые).
30. Российская практика нормативного регулирования внутреннего контроля и внутреннего аудита.
31. Модель внутреннего контроля COSO.
32. Взаимосвязь бизнес-процессов с целями компании и рисками.
33. Компоненты системы управления рисками. Методы идентификации и оценки рисков.
34. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Производство».
35. Аудиторские доказательства и способы их получения.
36. Основные этапы процесса тестирования контрольных процедур.
37. Составление и использование рабочей документации внутреннего аудита.
38. Влияние контролей на уровне компании на контроли на уровне процессов.

39. Внутренний контроль противодействия мошенничеству, коррупции и легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма

40. Мониторинг реализуемых мероприятий по выполнению рекомендаций внутреннего аудита.

41. Цели, задачи, информационная база процесса «Закупки».

42. Методика внутреннего аудита процесса «Закупки».

43. Порядок оформления и представления результатов проверки процесса «Закупки».

44. Риски, связанные с тендерной деятельностью, основные сценарии возможных нарушений и злоупотреблений при проведении тендеров и методы их выявления.

45. Контроль отпуска в производство сырья и материалов: соблюдение установленных норм, санкционирование операций, инвентаризация незавершенного производства.

46. Контроль надлежащего складского хозяйства и учета.

47. Контроль правильности калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг.

48. Контроль отпуска и отгрузки продукции (товаров).

49. Анализ и детализация бизнес-процесса «Производство».

50. Идентификация и оценка рисков процесса «Производство».

51. Оценка системы внутреннего контроля и результатов предшествующих проверок процесса «Производство».

52. Порядок представления и формирования рабочих документов по итогам проверки.

53. Выводы по результатам контрольных мероприятий и особенности подготовки отчета.

54. Организация мониторинга выполнения рекомендаций по результатам контрольных процедур.

55. Перспективные направления совершенствования процессов и управление качеством.

56. Производственная структура организации. Сравнение подходов к управлению качеством.

57. Современные тенденции развития поточного производства.

58. Основные этапы, типовые риски и базовые контроли процесса «Продажи».

59. Необходимые условия для реализации стратегии проверки бизнес-процесса «Продажи».

60. Основные направления внутреннего контроля бизнес-процесса «Продажи».

4 ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Задача 1

Проанализируйте организационную структуру управления деятельностью организации – базы, в которой Вы проходите производственную практику. Сделайте выводы о действующей структуре управления. Выделите ее преимущества и недостатки. Предложите, по необходимости, перспективу преобразований в структуре управления.

Задача 2

Определите последовательность работ по проведению внутреннего контроля основного бизнес-процесса в организации:

- предварительное ознакомление с бизнес-процессом;
- планирование и организация проверки;
- подготовка к проведению проверки;
- сбор и анализ документов по бизнес-процессу;
- определение объекта и целей контроля;
- сбор информации о бизнес-процессе;
- анализ полученных документов и подготовка отчета;
- сдача отчета заказчику.

Какие этапы не будут характерны для контроля вспомогательного бизнес-процесса компании?

Задача 3

Сопоставьте представленные бизнес-процессы со способом измерения показателя их результативности:

| Наименование процесса | Показатель результативности |
|-----------------------|--|
| 1. Процесс «Реклама» | 1. Число клиентов, обратившихся в отдел продаж. |
| 2. Процесс «Продажи» | 2. Объем выпуска продукции, срок выполнения заказов. |

| | |
|---------------------------|---|
| 3. Процесс «Производство» | 3.Объем товаров в единицах измерения, срок доставки. |
| 4. Процесс «Доставка» | 4.Соответствие требованиям заключённых договоров, качество приобретённой продукции. |
| | 5. Объем продаж в денежном выражении, число успешных сделок, количество единиц проданного товара. |

Свой ответ обоснуйте.

Задача 4

На примере консалтинговой организации выделите основные и вспомогательные бизнес-процессы. Полученные результаты отразите в таблице.

| Наименование БП | ОБП | ВБП |
|--|-----|-----|
| Поддержание инфраструктуры фирмы | | |
| Сбыт услуг | | |
| Обеспечение гарантии качества услуг | | |
| Измерение удовлетворенности потребителей | | |
| Инженерно-техническое обеспечение | | |
| Формирование необходимых трудовых ресурсов | | |
| Отслеживание изменений на рынке или изменений в ожиданиях потребителей | | |

Обоснуйте сделанные выводы.

Задача 5

При изучении организационной структуры управления и системы внутреннего контроля организации было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта – общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала ООО «Вектор» на дату регистрации организации составляет 100000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности ООО «Вектор» – производство и продажа мебели.

Организационная структура представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по

производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Должностные инструкции имеются. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах.

Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Задание:

Оцените элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в ООО «Вектор» и разработайте рекомендации.

Задача 6

Составьте рейтинг основных требований к службе внутреннего контроля в базовой организации (в которой Вы проходите производственную практику).

Требования к системе внутреннего контроля: подконтрольность каждого субъекта внутреннего контроля, работающего в организации; ущемление интересов; недопущение концентрации прав первичного контроля в руках одного лица; заинтересованность администрации в функционировании системы внутреннего контроля;

компетентность, добросовестность и честность субъектов внутреннего контроля; приемлемость методологии внутреннего контроля; приоритетность значимых областей контроля; оптимальная централизация; единичная ответственность субъектов внутреннего контроля; потенциальное функциональное замещение; взаимодействие и координация всех служб и подразделений организации; предотвращение несанкционированного доступа к активам и файлам организации; внедрение новых информационных технологий в учетно-контрольную деятельность; документальное подтверждение результатов контроля; периодическое перераспределение обязанностей между внутренними контролерами; всесторонний контроль; приоритет предварительного контроля; использование информации об отклонениях, выявленных в ходе предыдущих проверок; непрерывность развития и совершенствования.

Поясните свой выбор в определении места в рейтинге:

Рекомендации по рейтингованию: выделите 10 приоритетных требований, расставьте места по степени их важности. Затем определите 10 менее значимых, по вашему мнению, требований.

Задача 7

В ходе проведения проверки выявлено, что начальник склада и начальник отдела снабжения в течение нескольких лет занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным. А именно, сговорившись с водителем автомобиля, доставляющим материалы, начальник склада принимал лишь часть заказанных материалов, при этом после учета поставки грузов им делалась запись о поступлении материалов в количестве, предусмотренном договором поставки. Оставшиеся материалы впоследствии продавались на сторону. Начальник отдела снабжения предложил одному из постоянных поставщиков за определенную сумму обеспечить постоянными заказами эту фирму.

Задание:

1. Определить, какие следует использовать виды внутреннего контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше. Обоснуйте свой ответ.

2. Составить проект программы независимой аудиторской проверки или проверки соответствия данных, охватывающей все операции, начиная от направления заказа и заканчивая получением счета.

Задача 8

Оцените систему внутреннего аудита в ООО «Вектор» в соответствии с требованиями МСА 600 «Использование работы внутренних аудиторов» по следующим факторам эффективности: «Организационный статус службы внутреннего аудита», «Объем функций службы внутреннего аудита», «Профессиональная компетентность работников службы», «Профессиональная добросовестность работников службы», исходя из условий:

1) ООО «Вектор» – страховая организация, численность работающих – 105 человек, имеет 5 филиалов, расположенных в одном муниципальном образовании;

2) служба внутреннего аудита организована в виде отдельного подразделения, включает 6 человек, подчиняется непосредственно генеральному директору организации;

3) в функции службы включено обеспечение требований законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, а также контроль оприходования выручки по проданным полисам;

4) у всех работников службы высшее экономическое образование, руководитель подразделения – аттестованный аудитор;

5) внутренние стандарты работы службы внутреннего аудита находятся в стадии разработки, отсутствуют аудиторские пособия, рабочие программы, форматы рабочих документов, кодекс этики.

Разработайте предложения по улучшению работы службы внутреннего аудита ООО «Вектор».

Задача 9

Ознакомьтесь с особенностями деятельности ПАО «Синтек» и составьте план внутреннего аудита организации при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

- 1) организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;
- 2) организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;
- 3) организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- 4) кроме основной деятельности, ПАО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;
- 5) организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;
- 6) в отрасли высока конкуренция;
- 7) 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;
- 8) организация составляет отчетность по РСБУ и МСФО;
- 9) в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели деятельности как организации, так и конкурентов;
- 10) организация имеет запас финансовой прочности, финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;
- 11) контрольная среда признается аудитором надлежащей, за исключением кадровой политики (наблюдается высокая текучесть кадров);
- 12) владельцы наиболее крупных пакетов акций являются членами Совета директоров, генеральный директор – независимое лицо (не являющееся акционером);

13) отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству и собственникам своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;

14) в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, имеется информационно-технический отдел, конфигурация программы полностью соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре.

Назовите требования, предъявляемые к квалификации работников службы внутреннего аудита.

Задача 10

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 100 руб. 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.

На основании приведенных данных необходимо:

1. Рассчитать сумму убытка.
2. Составить бухгалтерские записи по итогам проверки.

Каким первичным документом оформляется бой, выявленный при приемке товарно-материальных ценностей?

В каких еще случаях подлежит оформлению данный документ?

Задача 11

Внутренним аудитором установлено, что организации необходимо сократить запасы материалов на конец планируемого периода на 30%. Запасы данного материала на начало – 200000 руб., план производства – 75000 единиц готовой продукции. Затраты материала на единицу готовой продукции – 48 руб.

Определите объем закупок данного материала в планируемом периоде и скажите, достигнет ли организация поставленной цели?

Задача 12

На основании приведенных данных рассчитайте, выгодны ли предполагаемые действия руководства ООО «Вектор» и определите экономическую целесообразность закупки комплектующих у оптового поставщика на основании следующих данных:

Количество необходимых к выпуску изделий – 5000 шт.;

Количество комплектующих, необходимых для производства единицы изделия – 15 шт.;

Стоимость производства одного комплектующего (с учётом расходов на организацию собственного производства) – 25 руб.;

Сумма собственных средств предприятия – 500 000 руб.;

Стоимость единицы комплектующего у поставщика – 100 руб.;

Расходы на доставку комплектующих от посредника в расчёте на 1 км – 5 руб./шт.;

Расстояние до посредника – 20 км.

Задача 13

В целях улучшения учета и усиления сохранности материальных ценностей в ООО «Восход» внедрены типовые формы первичной учетной документации.

С работниками учета и материально ответственными лицами систематически проводятся семинары о порядке приема, хранения и

выдачи материальных ценностей, документального оформления указанных операций и ведения первичного учета.

Складские помещения для хранения сырья и материалов специализированы по видам материальных ценностей и в основном обеспечивают их сохранность. Однако, в период наибольшего поступления товаров, сахар, орехи и другие материальные ценности хранятся под навесом, который огражден сеткой, но не закрыт замком.

Имеют место случаи хранения товаров под брезентом, а тары – под открытым небом.

На основании приведенных данных необходимо проверить состояние складского хозяйства и обеспечения сохранности материальных ценностей и определить были ли допущены нарушения?

Определите, к каким негативным последствиям могут привести выявленные нарушения.

Задача 14

При проведении проверки правильности отражения в учете приобретения материальных ценностей, выявлено, что согласно накладной № 14 от 18 февраля 202... г. мукомольным заводом отпущено ООО «Восход» через представителя Бердышева К. В. 3000 кг муки по 27 руб. за 1 кг на сумму 81000 руб.

Заведующий складом Петренко И.Г. взвесил груз и принял 2840 кг. Бухгалтер Квитко Е.П.. недостачу в полном объеме отнесла на счет 44 «Расходы на продажу».

На основании приведенных данных требуется:

1. Установить законность списания недостачи сахара.
2. Определить сумму недостачи сахара и виновных лиц.
3. Указать какие документы должны быть представлены для проверки.
4. Проверить правильность составленной корреспонденции счетов.

Задание 15

При оценке законности и соответствия операций по списанию недостач, растрат и хищений правилам бухгалтерского учета по материалам инвентаризаций, проведенных работниками бухгалтерии внутренним аудитором, установлено, что в апреле прошлого года сверх норм естественной убыли списано капусты и картофеля на 18630 руб. Объяснение заведующего складом Кравцова Н.В.. отсутствует. Акта на списание овощей нет. Результаты инвентаризации не рассматривались.

На основании приведенных данных требуется:

1. Указать, какие действия должен предпринять аудитор в данном случае, какие документы и кто должен дополнительно представить.

2. Определить законность списания недостачи.

3. Разработать рекомендации по усилению внутреннего контроля в организации.

Задача 16

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 40 п. м в отходы с целью дальнейшей переработки в производстве других видов продукции. Виновные в порче лица не установлены. Себестоимость 1 п. м ткани 200 руб. Отходы приняты к учету по цене 50 руб. за пог. м.

На основании представленных данных:

1. Определить сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц.

2. Расчеты подтвердить соответствующими бухгалтерскими записями.

3.Разработать рекомендации по усилению внутреннего контроля организации.

Задача 17

В колбасном цехе мясокомбината был произведен контрольный запуск сырья в производство. Контрольная закладка сырья производилась в соответствии с научно-технической документацией по приготовлению следующих рецептур колбасных изделий:

- колбаса «Одесская» полукопченая 1 сорта;
- колбаса «Русская» вареная 1 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:

- «Одесская» - 200 кг;
- «Русская» - 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 «Одесская» составил 177 кг, при нормативном выходе - 146 кг. Вес контрольной партии колбасы «Русская» составил 198 кг, при нормативном выходе - 163,5 кг.

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 «Одесская» – 143 руб. за 1 кг; «Русская» – 155 руб. за 1 кг.

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

Задача 18

При проверке правильности отнесения затрат к расходам на продажу установлено, что заведующий складом Кравцов Н.В. 17 марта 201... г. получил 1800 руб. на покупку канцелярских принадлежностей. 22 марта 201... г. он представил копии товарных чеков на 1810 руб. На чеках имеется подпись руководителя организации на принятие к оплате.

Бухгалтером Морозовой Н. И. сделана следующая запись: - приобретены канцелярские принадлежности

Дебет счета 44 «Расходы на продажу» 510 руб.

Кредит счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 510 руб.

На основании приведенной информации следует выявить допущенные нарушения, сославшись при этом на соответствующие нормативные положения.

Задание 19.

Проверка обоснованности включения в расходы на продажу суммовой разницы от пересортицы показала, что на основании сличительной ведомости остатков тары в ООО «Нева», составленной после инвентаризации 27 октября 201...г., произведен зачет недостачи залоговых ящиков на сумму 24500 руб. излишками ящиков из-под овощей на сумму 5750 руб. Суммарная разница списана на счет 44 «Расходы на продажу».

На основании приведенной информации следует выявить допущенные нарушения, сославшись при этом на соответствующие нормативные положения.

Задача 20

Проверка соблюдения кассовой дисциплины в ООО «Нева» показала не учтенные в кассовой книге приходные кассовые ордера на оприходование выручки от продажи сельскохозяйственной продукции на рынках реализаторами.

В бухгалтерии обнаружены отчеты о реализации, представленные реализаторами: от 08.04.201_ на сумму 18000 руб.; от 05.05.201_ на сумму 46000 руб.; от 02.06.201_ на сумму 54000 руб.

Какие нарушения допущены в данной ситуации и какие исправления необходимо произвести в учете, если организация является плательщиком ЕСХН?

Какие обстоятельства могли способствовать совершению нарушения? Разработайте меры по предотвращению подобных нарушений в будущем.

Задача 21

ООО «Лернель» находится на упрощенной системе налогообложения. Данные о выручке от продажи, полученные из Книги доходов и расходов ООО «Лернель» за 202...г., тыс. руб:

I квартал - 200826,

II квартал - 200742,

III квартал - 90037,

IV квартал - 92029.

Проанализируйте динамику выручки.

Какое правонарушение могло иметь место?

На какие бухгалтерские документы следует обратить внимание внутреннему аудитору при установлении истины?

Какие методы исследования применялись в процессе проверки?

Задача 22

15 февраля 202.. г. ООО «Вектор» заключило с ПАО «Луч» договор на покупку 200 компьютеров на сумму 4000000 руб. ООО «Вектор» произвело предварительную оплату товара. ПАО «Луч» отгрузило товар с просрочкой 14 дней.

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

1) с ООО «Парус» на продажу 80 компьютеров на сумму 2400 тыс. руб.;

2) с ООО «Люттик» на продажу 120 компьютеров на общую сумму 3600 тыс. руб.

Из-за несвоевременной поставки компьютеров ООО «Люттик» расторгло договор с ООО «Вектор». Другому контрагенту - ООО «Парус» - ООО «Вектор» уплатило неустойку в размере 160000 руб. В договоре между ООО «Вектор» и ПАО «Луч» 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.

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

Задача 23

В сервисном центре магазина оргтехники «Эрмитаж» внутренним аудитором обнаружено кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на конец 20.... г. в сумме 236000 руб.

По объяснению главного бухгалтера, на эту сумму получены авансы от заказчиков. При дальнейшем исследовании выяснилось, что затраты на гарантийный ремонт оргтехники в сумме 96000 руб. списывались на расходы по обычным видам деятельности. Однако,

согласно гарантийным книжкам на оргтехнику, по которой был осуществлен ремонт на эту сумму, гарантийный срок истек.

В платежных поручениях, полученных от клиентов – владельцев оргтехники, в графе «Назначение платежа» указано: «Оплата за ремонт по договору № 45 - 236000 руб., в т. ч. НДС 36000 руб.».

Укажите возможные причины образования кредитового сальдо.

Какие бухгалтерские записи сокрыты от проверяющих?

Приведите документы и методы внутреннего аудита, целесообразные для установления истины.

Задача 24

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 руб. В учете центрального склада такие комплекты не числились. Из объяснительной записки заведующего центральным складом следует, что эти комплекты не приходятся на центральный склад, так как сразу поступают в цех по производству шкафов, что оформляется следующей бухгалтерской записью: Дебет счета 20, Кредит счета 60. Инвентаризация в кладовой цеха выявила 200 комплектов мебельной фурнитуры.

Какие документы необходимо изучить в отделе снабжения и на центральном складе для получения выводов об отсутствии учета мебельной фурнитуры на центральном складе?

Документ какой формы необходимо использовать при инвентаризации товарно-материальных ценностей в кладовой цеха?

Задача 25

В ходе проверки выявлено, что контролируемая организация произвела на 20 % больше продукции, чем определено планом производства, основывая дополнительный выпуск результатами маркетингового анализа. В результате, цена на подобную

продукцию упала на рынке, и организация недополучила определенную сумму прибыли.

На основании приведенных данных требуется указать возможные причины негативных явлений.

Задача 26

При проведении ревизии, бухгалтер Хлевнюк И. В. подготовила для ревизора отчетные данные для анализа выполнения плана розничного товарооборота (табл. 3).

Таблица 3 - Выполнение плана розничного товарооборота за 20...г., тыс. руб.

| План | Отчет | Выполнение, % | Отклонение, (+, -) |
|--------|--------|---------------|--------------------|
| 170500 | 174100 | 102,1 | 3600 |

Ревизор, изучив представленную информацию, посчитал необходимым перепроверить ее и попросил составить товарный баланс по продовольственным и непродовольственным товарам (табл. 4).

Бухгалтер Хлевнюк И. В. для подготовки товарного баланса использовала данные внутренней и внешней отчетности.

Таблица 4 – Товарный баланс продовольственных и непродовольственных товаров по организации, тыс. руб.

| Показатель | Продовольственные товары | | | Непродовольственные товары | | |
|-------------------------------|--------------------------|-------|---------------|----------------------------|-------|---------------|
| | План | Отчет | Выполнение, % | План | Отчет | Выполнение, % |
| Запасы товаров на начало года | 3200 | 3400 | 106,3 | 3700 | 4200 | 113,5 |

| | | | | | | |
|------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Поступление товаров | 81950 | 78970 | 96,4 | 90800 | 97500 | 107,4 |
| Продажа товаров | 80500 | 77300 | 96,0 | 90000 | 96800 | 107,5 |
| Прочее выбытие товаров | 150 | 170 | 113,3 | 50 | 60 | 120,0 |
| Запасы товаров на конец года | 4500 | 4900 | 108,9 | 4450 | 4840 | 108,8 |

На основании приведенных данных требуется:

1. Дать оценку выполнения плана розничного товарооборота.
2. Указать возможные причины негативных явлений.

Задача 27

Исследуя документы по инвентаризации на маслосырзаводе, внутренний аудитор установил, что на 01.11.20... г. была выявлена недостача лабораторного оборудования - миниконтроллера «Лактан 1-4», который был приобретен 28.02.20.... г. за 35400 руб., НДС в т. ч.

Сумма недостачи не отнесена в начет материально-ответственному лицу, так как, по заявлению главного бухгалтера, стоимость объекта списана на затраты в момент передачи в эксплуатацию – 28.02.20... г.:

Дебет счета 26, Кредит счета 10 – 30000 руб.

В дальнейшем миниконтроллер учитывался в инвентарной карточке (на забалансовом счете 012).

Задание:

1. Определить сумму ущерба, нанесенного организации, ответственных лиц.
2. Составить соответствующие бухгалтерские записи с учетом нормативного срока эксплуатации оборудования – 24 месяца.

Задача 28

В ходе ревизии были выявлены следующие данные о выполнении плана оптового товарооборота по видам продажи товаров (табл. 5).

Таблица 5 - Выполнение плана оптового товарооборота по видам продажи товаров за 20...г.

| Виды продажи товаров | План | | Отчет | | | Результат (-), (+) |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|------------------|-----------------|---------------------|--------------------|
| | Сумма тыс. руб. | Удельный вес, % | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Выполнение плана, % | |
| Товарооборот – всего, | 43900 | 100,0 | 44678 | 100,0 | 101,8 | 778 |
| в том числе: | | | | | | |
| – складской | 34023 | 77,5 | 32570 | 72,9 | 95,7 | - 1453 |
| – транзитный с участием в расчетах | 9877 | 22,5 | 12108 | 27,1 | 122,6 | 2231 |

На основании приведенных данных требуется:

1. Дать оценку выполнения плана и динамики оптового товарооборота.
2. Указать возможные причины негативных явлений.

Задача 29

Главный бухгалтер Кузьменко Н. В. в течение 2 лет представляла на подпись руководителю ООО «Нави» платежные поручения на перечисление денежных средств в ООО «Темп плюс» (руководителем которого является ее муж) за выполнение транспортных услуг, которые, как показала проверка, не оказывались. Расходы по услугам включались в затраты производства. В результате операций было похищено 280 тыс. руб.

Задание:

1. Указать перечень документов, методы которыми будет пользоваться ревизор в ходе проверки и финансовые последствия.

2. Разработать рекомендации для предотвращения подобных ситуаций в будущем.

Задача 30

В ходе инвентаризации склада готовой продукции ООО «Вектор», в связи со сменой материально-ответственного лица, была выявлена крупная недостача. В ходе ревизии выяснилось, что кладовщик в течение длительного срока скрывал недостачу, составляя недостоверные отчеты. Из объяснительной записки кладовщика следовало, что недостача была создана по его оплошности – оптовому покупателю было отгружено больше, нежели отражено в накладной.

Задание:

1. Указать перечень документов, методы которыми будет пользоваться ревизор в ходе проверки и финансовые последствия.

2. Разработать рекомендации для предотвращения подобных ситуаций в будущем.

3. Определить нарушения и санкции.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бизнес-процессы: регламентация и управление : учебник / В.Г. Елиферов, В.В. Репин. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 319 с. — (Учебники для программы МВА). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1020015>
2. Бизнес-планирование: учеб. пособие / М.В. Романова. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. — 240 с. — (Среднее профессиональное образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/945954>
3. Быстрее, лучше, дешевле: Девять методов реинжиниринга бизнес-процессов / Хаммер М., Хершман Л., - 2-е изд. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 356 с.: ISBN 978-5-9614-4679-1 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/912332>
4. Инновационная модель бизнес-процесса: Учебное пособие / Бабич В.Н., Кремлёв А.Г., - 2-е изд., стер. - М.:Флинта, 2018. - 184 с.: ISBN 978-5-9765-3545-9 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/965940>
5. Контроль и ревизия : практикум / С. А. Макаренко, М. Ф. Сафонова. – Краснодар : КубГАУ, 2017. – 92 с
6. Моделирование бизнес-процессов: Конспект лекций / Золотухина Е.Б., Красникова С.А., Вишня А.С. - М.:КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 79 с.: 60x90 1/16 ISBN 978-5-906818-12-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/767202>
7. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / Крышкин О. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 477 с.: ISBN 978-5-9614-4449-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/915375>
8. Руководство по улучшению бизнес-процессов / Милицкая Е.; Под ред. Оверченко М. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 130 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9614-5341-6 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/923709>
9. Свод знаний по управлению бизнес-процессами. BPM СВОК 3.0: Учебное пособие / Под ред. Белайчук А.А. - М.:Альпина Пабл., 2016. - 480 с.: 60x90 1/8 (Обложка) ISBN 978-5-9614-5455-0 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/558829>

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|----|
| ВВЕДЕНИЕ..... | 3 |
| 1 ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ..... | 4 |
| 2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ..... | 6 |
| 3 ПЕРЕЧЕНЬ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСОВ ДЛЯ НАПИСАНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ..... | 7 |
| 4 ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ..... | 10 |
| СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ..... | 18 |

КОНТРОЛЬ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ

Методические указания

Составители: **Шоль** Юлия Николаевна,
Олейник Маргарита Анатольевна

Подписано в печать __.__.2020. Формат 60 × 84 1/16.

Усл. печ. л. – 1,6. Уч.-изд.л. – 1,2.

Кубанский государственный аграрный университет.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13