Тесᴛ оценки состояния системы внутреннего контроля

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Тестовые вопросы | Да | Нет | Уровень | Выводы и решения аудитора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Имеются ли договора на поставки | да | - | У4 | Контроль удовлетворил |
| Сверка с поставщиками иподрядчиками- ежеквартально;- в конце года. | дада | -- | У4 | Контроль удовлетворил |
| Сверка охватывает поставщиков и подрядчиков на:- 100%;- 50%. | -да | -- | У3 | Вероятность ошибки не значительна |
| Право на получение доверенности на ТМЦ от поставщиков предоставлено:- лицом, зафиксированным в установленным требованиям приказе;- нет ограничений | да- | -- | У4 | Контроль удовлетворил |
| Регистрируются счета-фактуры в отдельных журналах | да | - | У4 | Контроль удовлетворил |
| Материальные ценностидоставляются полностью,то есть, нет ли случаевнедостач, расхождений | да | - | У3 | Вероятность ошибки не значительна |
| Поставщикам или подрядчикам своевременно предоставляются претензии | да | - | У4 | Контроль удовлетворил |
| Применяются ли штрафные санкции к поставщикам или подрядчикамза невыполнениеими договорных обязательств | - | нет | У4 | Вероятность ошибки маловероятна |
| Оформляется ли документально возвратТМЦ на соответствие качеству, указанному в счетах товарно- транспортных накладных | - | нет | У4 | Вероятность ошибки не значительна |
| Осуществляется ли завоз ТМЦ без наличия договора | - | нет  | У4 | Вероятность ошибки не значительна |
| Разработана ли типовая схема в корреспонденции со счетом 60 «Учетрасчетов с поставщиками иподрядчиками» для отражения хозяйственных операций | да | - | У3 | Контроль удовлетворил |
| Своевременно ли поступают в бухгалтериюдокументы поставщиковТМЦ материально-ответственными лицами | - | нет | У2 | Выборочно проверить документы |
| Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм, указанных в счетах | да | - | У4 | Вероятность ошибок невелика |
| Делает ли сверку цен бухгалтер, указанных в счетах, с договорными | да | - | У4 | Вероятность ошибки не значительна |
| Проверяются ли сроки возникновения задолженности | да | - | У3 | Вероятность ошибки не высока |
| Проверяются ли главным бухгалтером записи по расчетным операциям в учетных регистрах | да | - | У4 | Контроль удовлетворил |
| Установлен ли графикдокументооборота по расчетным счетам | да | - | У4 | Вероятность ошибки не значительна |
| Ведется ли аналитический и синтетический учет по каждому виду расчетов | да | - | У4 | Вероятность ошибки не значительна |
| Имеют ли место фактывозникновенияи отражения в учете кредиторскойзадолженности, не подтвержденныепервичными документами | - | нет | У3 | Вероятность ошибок невелика |