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 и  подрядчиками  - ежеквартально;  - в конце года. | да  да | -  - | | 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 ценности  доставляются полностью,  то есть, нет ли случаев  недостач, расхождений | да | - | | У3 | | Вероятность ошибки не значительна |
| Поставщикам или подрядчикам своевременно предоставляются претензии | да | - | | У4 | | Контроль удовлетворил |
| Применяются ли штрафные санкции к поставщикам или подрядчикам  за невыполнение  ими договорных обязательств | - | нет | | У4 | | Вероятность ошибки маловероятна |
| Оформляется ли документально возврат  ТМЦ 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 «Учет  расчетов с поставщиками и  подрядчиками» для отражения хозяйственных операций | да | - | | У3 | | Контроль удовлетворил |
| Своевременно ли поступают в бухгалтерию  документы поставщиков  ТМЦ 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 график  документооборота 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 факты  возникновения  и отражения в учете кредиторской  задолженности, не подтвержденные  первичными документами | - | нет | | У3 | | Вероятность ошибок невелика |