

Ekonomia i kontrola wewnętrzna

Przykładowe zestawy egzaminacyjne ilustrują stopień złożoności zadań i pytań testowych. Wskazane w zadaniach rozwiązania są rozwiązaniami wyłącznie ramowymi. Rozwiązania – co do zasady – powinny uwzględniać założenia podane w zadaniu, jednak mogą być one przez kandydata dookreślone lub skomentowane, jeśli uzna taką potrzebę. Na dzień egzaminu obowiązujący jest zakres wiedzy aktualnej, odpowiadającej zagadnieniom wyspecyfikowanym dla danego egzaminu w obowiązującej uchwale Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Przygotowując się do egzaminów, publikowane zadania należy więc wykorzystywać odpowiednio, pamiętając jednocześnie o tym, że nie wyczerpują one bogatej literatury przedmiotu.

ROZWIĄZANIA WZORCOWE

BLOK TEMATYCZNY I

Pytania testowe

1. Jednostka uczestnictwa funduszy inwestycyjnych to:
 - a) tytuł uczestnictwa w instytucji wspólnego inwestowania,
 - b) papier wartościowy,
 - c) instrument finansowy emitowany przez Bank Gospodarstwa Krajowego.
2. Fundusz inwestycyjny zamknięty, którego przedmiotem lokat jest własność nieruchomości, zobowiązany jest nabyć wszystkie nieruchomości w terminie:
 - a) 24 miesiące od dnia rejestracji funduszu,
 - b) 48 miesięcy od dnia rejestracji funduszu,
 - c) w następnym dniu roboczym po dniu rejestracji funduszu.
3. Zapewnienie funkcjonowania obowiązkowego systemu gwarantowania depozytów oraz prowadzenie przymusowej restrukturyzacji jest celem działalności:
 - a) Bankowego Funduszu Gwarancyjnego,
 - b) Narodowego Banku Polskiego,
 - c) Komisji Nadzoru Finansowego.
4. Zakład ubezpieczeń może wykonywać działalność ubezpieczeniową wyłącznie w formie spółki akcyjnej, towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych albo spółki europejskiej określonej w rozporządzeniu Rady. Wykonywanie działalności ubezpieczeniowej przez towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych wymaga zgody organu nadzoru, którym w tym przypadku jest:
 - a) Ministerstwo Finansów,
 - b) Komisja Nadzoru Finansowego,
 - c) Europejski Urząd Nadzoru Ubezpieczeń i Pracowniczych Programów Emerytalnych.
5. W Polsce banki mogą być tworzone jako:
 - a) banki komunalne, banki spółdzielcze lub banki w formie spółek akcyjnych,
 - b) banki państwowe, banki spółdzielcze lub banki w formie spółek akcyjnych,
 - c) banki państwowe, banki spółdzielcze lub banki komercyjne.
6. Pracowniczy program emerytalny może być prowadzony w formie:
 - a) rachunku maklerskiego,
 - b) funduszu emerytalnego,
 - c) towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych.
7. W 2016 roku w gospodarce Hiszpanii tempo wzrostu nominalnego PKB wyniosło 3,4 %, a indeks zmiany przeciętnego poziomu cen 98,0. W gospodarce tej w 2016 roku odnotowano zatem:
 - a) wzrost gospodarczy i inflację,
 - b) recesję gospodarczą i inflację,
 - c) wzrost gospodarczy i deflację.
8. Jeżeli w danej gospodarce w 2015 roku wielkość popytu krajowego była większa od wielkości popytu globalnego to w roku tym:
 - a) bilans handlu zagranicznego zamknął się deficytem,
 - b) eksport był większy od importu,
 - c) zanotowano deficyt w budżecie państwa.
9. O ekspansywnej polityce pieniężnej mówimy w sytuacji obniżenia:
 - a) stopy rezerwy obowiązkowej,
 - b) stawki podatku VAT,
 - c) stawki podatku od niektórych instytucji finansowych (tzw. podatku bankowego).

10. W pewnej gospodarce państwo od wielu miesięcy nie spłaca terminowo długu publicznego. Takie zjawisko nazywamy:
- rolowaniem długu publicznego,
 - bankructwem państwa,**
 - zamiataniem deficytu pod dywan.
11. O całkowitym przyroście długu publicznego w danym roku informuje zanotowany w tym roku:
- deficyt strukturalny budżetu państwa,
 - deficyt ekonomiczny budżetu państwa,**
 - deficyt pierwotny budżetu państwa.
12. W gospodarce Hiszpanii (w której występują wolne zasoby czynników produkcji) państwo w 2019 roku zwiększyło o 40 mld euro wydatki na zakup produktów. Krańcowa skłonność do konsumpcji w tej gospodarce wynosi 0,75, a dochody podatkowe netto nie zmieniają się wraz ze zmianą wielkości produkcji. Jaka będzie całkowita zmiana wielkości realnej produkcji w wyniku tego zdarzenia (kwoty w mld euro):
- wzrost o 120,
 - wzrost o 160,**
 - wzrost o 200.
13. Krzywe obojętności:
- mają zawsze nachylenie dodatnie,
 - nie mogą mieć nachylenia ujemnego,
 - nie mogą się przecinać.**
14. Optimum konsumenta to punkt:
- styczności linii ograniczenia budżetowego i krzywej obojętności,**
 - przecięcia linii ograniczenia budżetowego i krzywej obojętności,
 - jakikolwiek położony poniżej linii ograniczenia budżetowego.
15. Celem działalności przedsiębiorstwa jest:
- maksymalizacja zysku,**
 - minimalizacja kosztów produkcji,
 - maksymalizacja wynagrodzeń kadry menedżerskiej.
16. O koszcie wytworzenia konkretnej jednostki produktu informuje:
- przeciętny koszt całkowity,
 - przeciętny koszt zmienny,
 - koszt krańcowy.**
17. W której z poniższych struktur rynku przedsiębiorstwo może osiągać zyski nadzwyczajne w długim okresie:
- konkurencja doskonała,
 - konkurencja monopolistyczna,
 - monopol.**
18. Dla aktualnej wielkości produkcji przedsiębiorstwa doskonale konkurencyjnego cena wynosi 16 PLN i jest większa od przeciętnego kosztu całkowitego, a przeciętny koszt zmienny wynosi 9 PLN i jest równy kosztowi krańcowemu. Jaką decyzję krótkookresową powinien podjąć właściciel przedsiębiorstwa:
- kontynuować produkcję na dotychczasowym poziomie bo przedsiębiorstwo osiąga zysk ekonomiczny,
 - zwiększyć produkcję,**
 - zmniejszyć produkcję i podnieść cenę.
19. Wzrost gospodarczy mierzy się najczęściej za pomocą:
- zmiany realnego PKB (Produkt Krajowy Brutto) oraz stopy wzrostu produkcji,**
 - stopy inflacji i stopy bezrobocia,
 - wskaźnika konsumpcji i oszczędności.

20. Informacje na temat stopy bezrobocia rejestrowanego pochodzą głównie z:
- BAEL,
 - Narodowego Spisu Powszedniego (NSP),
 - urzędów pracy.**
21. Wskaźnikiem cen jest:
- wskaźnik aktywności zawodowej,
 - współczynnik koncentracji,
 - deflator PKB.**
22. Który z poniższych czynników należy do determinant podaży (zmienia położenie krzywej podaży):
- dochody nominalne nabywców,
 - cena danego dobra,
 - ceny alternatywnych komponentów do produkcji.**
23. Obrona narodowa jest przykładem:
- dobra publicznego,**
 - dobra optymalnego w sensie Pareto,
 - efektu Veblena.
24. Przykładem nieefektywności rynku w postaci asymetrii informacji jest:
- występowanie dóbr publicznych,
 - efekty zewnętrzne,
 - negatywna selekcja.**
25. Wartość zaktualizowana to inaczej wartość:
- bieżąca,**
 - przyszła,
 - realna.
26. Odległość między krzywą popytu na dane dobro a płaconą przez konsumentów ceną za poszczególne jednostki tego dobra jest miarą:
- straty dobrobytu,
 - nadwyżki producenta,
 - nadwyżki konsumenta.**
27. Jeśli początkowo kurs waluty państwa X wynosił $1\text{USD} = 12,34\text{ XXX}$ a następnie w wyniku decyzji władz monetarnych tego państwa został ustalony na poziomie $1\text{USD} = 14,56\text{ XXX}$ to nastąpiła:
- deprecjacja waluty państwa X,
 - dewaluacja waluty państwa X,**
 - rewaluacja waluty państwa X.
28. Dla duńskich eksporterów piwa najkorzystniej będzie gdy kurs korony duńskiej ulegnie na rynku walutowym:
- osłabieniu,**
 - umocnieniu,
 - nie zmieni się.
29. Bank, do którego kierowane jest polecenie wypłaty w obrocie czekowym w Polsce to:
- trasant,
 - trasat,**
 - indos.
30. Weksel trasowany zawiera:
- polecenie bezwarunkowe zapłacenia oznaczonej sumy pieniężnej,**
 - przyrzeczenie bezwarunkowe zapłacenia oznaczonej sumy pieniężnej,
 - jedynie podpis wystawcy czeku wraz z oznaczoną sumą pieniężną.

Zadania sytuacyjne**Zadanie 1**

Założenie:

Poniższa tabela przedstawia wskaźniki cen produkcji roślinnej w Polsce (wszystkie wskaźniki o podstawie: rok poprzedni = 100).

Rok	Wskaźnik
2013	99,1
2014	89,6
2015	103,1
2016	98,4

Dyspozycje:

Na podstawie informacji i danych zawartych w powyższym założeniu należy wykonać:

(Pomocnicze obliczenia proszę wykonywać przy jak najmniejszych zaokrągleniach. W punktach 2-4 końcowy wynik proszę zapisać z dokładnością do co najmniej jednego miejsca po przecinku).

1. W których latach z okresu 2013-2016 (z rokiem 2013 włącznie) ceny produkcji roślinnej spadły (w porównaniu z rokiem poprzednim).
2. O ile procent były niższe ceny produkcji roślinnej w 2016 r. w porównaniu z 2015 r.
3. O ile procent zmieniły się i w którą stronę (wzrost/spadek) ceny produkcji roślinnej w 2015 r. w porównaniu z 2013 r.
4. O ile procent i w którą stronę (wyższe/niższe) ceny produkcji roślinnej w 2013 r. różnią się od cen z 2014 r.

Rozwiązanie wzorcowe

(wyniki zapisać w miejscach oznaczonych)

Ad 1.

Odp.: 2013, 2014, 2016.

Ad 2.

Odp.: 1,6%.

Ad 3.

Odp.: spadek o 7,6%.

Obliczenia:

$$\frac{89,6 \times 103,1}{100} = 92,3776$$

$$92,3776 - 100 = -7,6224$$

Ad 4.

Odp.: są wyższe o 11,6%.

Obliczenia:

$$\frac{100,0}{89,6} \times 100 = 111,6071$$

$$111,6071 - 100 = 11,6071$$

Zadanie 2

Założenie:

Funkcja kosztu całkowitego (TC) przedsiębiorstwa działającego na rynku doskonale konkurencyjnym jest następująca:

$$TC = 2Q^2 + 100Q + 400,$$

gdzie Q jest wielkością produkcji przedsiębiorstwa. Przedsiębiorstwo postępuje zgodnie z neoklasyczną teorią przedsiębiorstwa.

Dyspozycje:

Na podstawie informacji i danych zawartych w powyższym założeniu należy wykonać:

1. Ile wynoszą koszty stałe.
2. Czy dane te opisują krótko - czy długookresową sytuację przedsiębiorstwa. Proszę krótko uzasadnić odpowiedź.
3. Ile wynosi cena zamknięcia w okresie objętym zadaniem.
4. Proszę wyznaczyć optymalną wielkość produkcji i wynik ekonomiczny przedsiębiorstwa, gdy cena rynkowa wynosi 500.
5. Jaką decyzję powinno podjąć przedsiębiorstwo w okresie objętym zadaniem, gdy cena rynkowa wynosi 50 (odpowiedź uzasadnij).

Rozwiązanie wzorcowe

(wyniki zapisać w miejscach oznaczonych)

Ad 1. Odp.: 400.

Ad 2. Odp.: Krótki okres.

Uzasadnienie: Występują koszty stałe.

Ad 3. Odp.: 100.

Rozwiązanie: W przypadku krzywej przeciętnego kosztu zmiennego (AVC) w kształcie litery „U”, krótkookresowa cena zamknięcia jest równa minimum AVC. W przypadku tego zadania, krzywa AVC jest linią prostą o dodatnim nachyleniu. Krótkookresowa cena zamknięcia odpowiada zatem punktowi przecięcia krzywej AVC z osią pionową. Funkcja AVC ma postać: $AVC = 2Q + 100$. Krótkookresowa cena zamknięcia wynosi zatem 100.

Ad 4. Odp.: Produkcja = 100; zysk = 19600.

Rozwiązanie:

$$P = MC$$

$$500 = 4Q + 100$$

$$Q = 100$$

$$\text{Zysk} = P \times Q - TC = 500 \times 100 - 2 \times 100^2 - 100 \times 100 - 400 = 19600$$

Ad 5. Odp.: Cena 50 jest niższa od ceny zamknięcia, a zatem utargi całkowite nie pokrywają nawet kosztów zmiennych. Przedsiębiorstwo powinno zaprzestać produkcji i podjąć działania na rzecz zmniejszenia kosztów.

BLOK TEMATYCZNY II

Pytania testowe

1. Środowisko kontroli, identyfikacja ryzyka, czynności kontrolne, informacja i komunikacja oraz monitorowanie to pięć elementów składających się na system kontroli wewnętrznej w modelu:
 - a) **COSO (pol. Komitet Organizacji Sponsorujących Komisję Treadway),**
 - b) INTOSAI (pol. Międzynarodowa Organizacja Najwyższych Organów Kontroli/Audytu),
 - c) H. Koontz'a i C. O'Donnell'a.
2. Wśród celów kontroli zarządczej w jednostkach sektora finansów publicznych jest m.in. zapewnienie:
 - a) środków pieniężnych w kasie w wysokości umożliwiającej realizację dyspozycji kasowych,
 - b) **ochrony zasobów jednostki,**
 - c) właściwego doboru osób odpowiedzialnych za obrót magazynowy.
3. Przegląd list błędów, uzgodnienia lub kontrole fizyczne to przykłady środków stosowanych w ramach kontroli:
 - a) **manualnej,**
 - b) prewencyjnej,
 - c) detekcyjnej.
4. Rewizja gospodarcza, inwentaryzacja i przegląd raportów kontrolnych to przykłady kontroli:
 - a) manualnej,
 - b) zautomatyzowanej,
 - c) **detekcyjnej.**
5. Model kontroli wewnętrznej COSO składa się z 5 elementów. Są to m. in.:
 - a) **środowisko kontroli, identyfikacja ryzyka, czynności kontrolne,**
 - b) środowisko kontroli, monitorowanie, wnioski o ukaranie,
 - c) czynności kontrolne, informacja i komunikacja, realizacja celów.
6. Udział inwestorów instytucjonalnych w strukturze własności powoduje:
 - a) realizowanie przez menedżerów własnych interesów,
 - b) **ograniczenie manipulowania przez menedżerów wysokością zysków,**
 - c) wzrost płac menedżerów.
7. Zarządzanie ryzykiem obejmuje:
 - a) **identyfikację i szacowanie ryzyka, działania prewencyjne, monitorowanie,**
 - b) identyfikację i szacowanie ryzyka, działania prewencyjne,
 - c) identyfikację i szacowanie ryzyka, monitorowanie.
8. Strata powstająca w zakładzie reasekuracji na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną tego zakładu i niezwiązana z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia to:
 - a) **strata nadzwyczajna,**
 - b) pozostały koszt operacyjny,
 - c) każdorazowo wymaga wyliczenia przez aktuarusza w sprawozdaniu finansowym zakładu reasekuracji.
9. Straty nadzwyczajne:
 - a) są wykazywane przez wszystkie podmioty gospodarcze w ich sprawozdaniach finansowych,
 - b) **nie są związane z ogólnym ryzykiem prowadzenia działalności operacyjnej,**
 - c) nie są wykazywane przez spółki akcyjne.
10. Do ryzyka prowadzenia działalności gospodarczej zależnego od przedsiębiorcy zalicza się m.in.:
 - a) sytuację makroekonomiczną,
 - b) prawodawstwo krajowe i jego zmiany,
 - c) **ryzyko projektu związane z technicznymi warunkami jego realizacji.**

11. Zasada obiektywizmu stosowana przez audytorów wewnętrznych oznacza:
 - a) szanowanie wartości otrzymanych informacji,
 - b) **dokonywanie wyważonej oceny badanej działalności/procesu, biorąc pod uwagę wszystkie związane ze sprawą okoliczności,**
 - c) wykorzystywanie niezbędnej wiedzy, umiejętności i doświadczenia.
12. Zasada kompetencji stosowana przez audytorów wewnętrznych oznacza:
 - a) szanowanie wartości otrzymanych informacji,
 - b) dokonywanie wyważonej oceny badanej działalności/procesu, biorąc pod uwagę wszystkie związane ze sprawą okoliczności,
 - c) **wykorzystywanie niezbędnej wiedzy, umiejętności i doświadczenia.**
13. W modelu przywództwa, określanym jako „siatka kierownicza”, duża koncentracja kierownika na zadaniach przy jednoczesnej dużej orientacji na pracowników charakteryzuje styl kierowania:
 - a) klubowy,
 - b) zrównoważony,
 - c) **optymalny (zespolowy).**
14. Decyzje podejmowane na średnim szczeblu kierowania w przedsiębiorstwie to decyzje:
 - a) operacyjne,
 - b) strategiczne,
 - c) **taktyczne.**
15. Nadzór może występować w formach:
 - a) ex ante i ex post,
 - b) **prewencyjnej, następczej i represyjnej,**
 - c) specjalizowanej i niespecializowanej.
16. Etapami procesu kontroli są:
 - a) **pomiar efektywności, ustalanie, czy efektywność jest zgodna z normami,**
 - b) wyłącznie działanie korygujące,
 - c) ustalanie, czy efektywność jest zgodna z normami oraz działania korygujące.
17. Program zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w jednostkach sektora finansów publicznych musi uwzględniać:
 - a) tylko oceny zewnętrzne,
 - b) tylko oceny wewnętrzne,
 - c) **oceny wewnętrzne i zewnętrzne.**
18. Procedury oraz działania będące częścią ramowej koncepcji kontroli zaprojektowane i funkcjonujące w taki sposób, by zapewnić, że ryzyka mieszczą się w granicach akceptowalnych dla organizacji nazywamy:
 - a) **procesami kontroli,**
 - b) technikami kontroli,
 - c) programem zadania.
19. Działalność niezależna i obiektywna, której celem jest w szczególności przysporzenie wartości i usprawnienie działalności operacyjnej organizacji to:
 - a) kontrola instytucjonalna,
 - b) rewizja finansowa,
 - c) **audyt wewnętrzny.**
20. Przejawem kontroli wewnętrznej w przedsiębiorstwie jest m.in.:
 - a) **wdrożony proces budżetowania procesów,**
 - b) elastyczny czas pracy zatrudnionych w przedsiębiorstwie pracowników,
 - c) stosowanie rachunku wyników i strat w wariantach kalkulacyjnym.

Zadania sytuacyjne

Zadanie 1

Założenia:

Delta Sp. z o.o. zajmuje się produkcją podzespołów elektronicznych. W jej strukturze organizacyjnej funkcjonują: Zarząd, Dział Administracji, Dział Księgowości, Dział Kontroli Wewnętrznej, Dział Produkcji Podzespołów, Magazyn Towarów i Materiałów i Dział Sprzedaży Detalicznej - sklep detaliczny.

System kontroli wewnętrznej Delta Sp. z o.o. obejmuje m.in. czynności kontrolne sprawowane przez komórkę kontroli wewnętrznej i kontrole funkcjonalne, wykonywane przez pracowników w zakresie ich funkcji. Komórce kontroli wewnętrznej przypisano m.in. zadania weryfikacji rocznego sprawozdania finansowego, sporządzonego przez dział księgowości i głównego księgowego, przed przedłożeniem go do podpisu przez zarząd Delta Sp. z o.o.

W bilansie, wchodzącym w skład sprawozdania finansowego, przedstawionym do weryfikacji pracownikowi Działu Kontroli Wewnętrznej, figurują istotne kwoty m.in. następujących składników aktywów i pasywów:

- środki trwałe,
- towary,
- zobowiązania.

Wraz ze sprawozdaniem finansowym, pracownikowi kontroli wewnętrznej przedstawiono też do weryfikacji odpowiednie dokumenty i urzędzenia księgowe, stanowiące podstawę ujawnień w sprawozdaniu finansowym, a także wszystkie sporządzone protokoły inwentaryzacji pozycji bilansowych. Z protokołów tych wynika, że na dzień bilansowy, w odniesieniu do wymienionych istotnych składników bilansu, Delta Sp. z o.o. przeprowadziła inwentaryzację środków trwałych przez porównanie zapisów księgowych z odpowiednimi dowodami księgowymi i zobowiązań drogą uzyskania potwierdzeń sald.

Poprzednia inwentaryzacja w formie spisu z natury środków trwałych była przeprowadzona przed czterema laty, towarów w magazynie objętych ewidencją ilościowo-wartościową i w sklepie detalicznym objętych ewidencją wartościową – przed dwoma laty.

Dyspozycje:

W tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu** zadania proszę:

1. w kolumnie 3 tabeli wymienić nieprawidłowości inwentaryzacji dotyczące wymienionych w kolumnie 2 tabeli składników bilansu, które kontrola wewnętrzna powinna zakwestionować,
2. w kolumnie 4 tabeli wskazać zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości sposób postępowania Delta Sp. z o.o. (z pominięciem dozwolonych uproszczeń) w sprawach, które powinny być zakwestionowane przez kontrolę wewnętrzną.

Rozwiązanie wzorcowe

Lp.	Składnik bilansu	Nieprawidłowości inwentaryzacji, które kontrola wewnętrzna powinna zakwestionować	Wymagany przepisami ustawy o rachunkowości sposób postępowania Delta Sp. z o.o. w sprawach zakwestionowanych przez kontrolę wewnętrzną
1	2	3	4
1.	Środki trwałe (strzeżone)	Przeprowadzenie inwentaryzacji przez porównanie zapisów księgowych z odpowiednimi dowodami księgowymi jako niewłaściwy sposób inwentaryzacji środków trwałych.	Inwentaryzacja środków trwałych powinna być przeprowadzona co najmniej raz na cztery lata na ostatni dzień roku obrotowego drogą spisu ich ilości z natury, wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
2.	Towary (w strzeżonym magazynie)	Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji.	Towary w magazynie objęte ewidencją ilościowo-wartościową powinny być zinwentaryzowane raz w ciągu 2 lat drogą spisu ich ilości z natury , wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
3.	Towary (w sklepie detalicznym)	Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji.	Towary objęte ewidencją wartościową w sklepie detalicznym powinny być zinwentaryzowane raz w roku drogą spisu ich ilości z natury , wyceny tych ilości, porównania wartości z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic.
4.	Zobowiązania	Przeprowadzenie inwentaryzacji drogą uzyskania potwierdzeń sald jako podstawowa metoda jest niewłaściwym sposobem inwentaryzacji zobowiązań; otrzymane potwierdzenia od kontrahentów może być wykorzystane dodatkowo dla potwierdzenia prawidłowości zobowiązań.	Inwentaryzacja zobowiązań powinna być przeprowadzona drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości zobowiązań.

Zadanie 2

Założenia:

W ramach systemu kontroli wewnętrznej jednostka wdrożyła polityki i procedury opisane w poniższej tabeli.

Dyspozycje:

Proszę w kolumnie 3 w tabeli zamieszczonej w rozwiązaniu zadania wskazać, do jakiego rodzaju kontroli zalicza się dana polityka lub procedura.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Opis	Rodzaj kontroli
1	2	3
1.	Procedury upoważniania i zatwierdzania.	Kontrola: wykrywająca <u>zapobiegająca</u> wykrywająco-zapobiegająca
2.	Rozdział obowiązków (upoważnianie, przetwarzanie, zapis lub rejestracja).	Kontrola: wykrywająca <u>zapobiegająca</u> wykrywająco-zapobiegająca
3.	Przeglądy wykonania zadań na poziomie operacyjnym.	Kontrola: <u>wykrywająca</u> zapobiegająca wykrywająco-zapobiegająca
4.	Okresowe przeglądy działań, procesów i czynności.	Kontrola: wykrywająca zapobiegająca <u>wykrywająco-zapobiegająca</u>
5.	Nadzór (przydzielanie, przeglądanie i zatwierdzanie, wytyczne i szkolenia).	Kontrola: wykrywająca zapobiegająca <u>wykrywająco-zapobiegająca</u>

Zadanie 3*Założenia:*

Jesteś kontrolerem wewnętrznym zatrudnionym w spółce KAJ S.A., będącą jednostką dominującą w grupie kapitałowej. Dostałeś polecenie od Prezesa Zarządu KAJ S.A., aby jednoznacznie sformułować w formie pisemnej funkcje – w powiązaniu z zadaniami – kontroli wynikowej (ex post), jakie mają obowiązywać we wszystkich podmiotach wchodzących w skład tej grupy w ramach przeprowadzanych w nich kontroli wewnętrznych.

Dyspozycje:

W kolumnach od 3 do 5 tabeli zamieszczonej w **Rozwiązaniu** zadania przypisz poszczególnym zadaniom kontroli wynikowej funkcje, jakie pełnią w ramach kontroli wewnętrznej.

Rozwiązanie wzorcowe:

Lp.	Zadania kontroli wewnętrznej wynikowej	Funkcje kontroli wewnętrznej wynikowej		
		Informacyjno-sygnalizacyjna	Instruktażowo doradcza	Kreatywna (inspiratorska)
1	2	3	4	5
1.	Wskazywanie przykładów obrazujących prawidłową wycenę materiałów.		X	
2.	Skłanianie do uważnej weryfikacji dowodów księgowych.			X
3.	Przestrzeganie zasad racjonalnej gospodarki aktywami.	X		
4.	Ujawnianie nieprawidłowości w zakresie częstotliwości raportowania na rzecz Zarządu.	X		
5.	Wskazywanie błędów, niedociągnięć w zakresie wyceny aktywów.		X	
6.	Ujawnianie stopnia realizacji kontraktów długoterminowych.	X		
7.	Ujawnianie odchyłeń w zakresie odpisów amortyzacyjnych.	X		
8.	Pobudzanie do zmian, poprawy wyników w obszarze gospodarki magazynowej.			X
9.	Typowanie do nagród pracowników, którzy odznaczają się największymi wskaźnikami realizacji założonych celów.			X
10.	Podpowiadanie (sugerowanie) rozwiązań w obszarze inwentaryzacji aktywów obrotowych.		X	