

SÝNISPRÓF til viðurkenningar bókara

II. HLUTI

SKATTSKIL OG UPPLÝSINGATÆKNI -

Prófnúmer próftaka:

Námsgrein til prófs: Skattskil fyrri hluti 150 mín. og upplýsingatækni seinni hluti, 30 mín

Prófhloti II. Upplýsingatækni – 30 mín. 16,7% af heildarprófi.

Prófdagur: dagur. mánuður 2018 Kl.: 13.00 – 16.00

Próftími alls: 3 klukkustundir Prófblöð þ.m.t. 5 blaðsíður
forsíða:
Prófhloti II, 30 mín.

Leyfileg hjálpargögn: Innra eftirlit, frá Ríkisendurskoðun, 2. útg. Fylgiblöð: Óútfyllt blöð

Leiðbeiningar: Lestu spurningarnar vel áður en þú svarar og farðu vandlega yfir úrlausnir áður en þú skilar þeim inn.

Námsefni miðast við bæklinginn frá Ríkisendurskoðun um Innra eftirlit, 2. útg. 2017.

Ekki er hægt að vísa í bæklinginn um Innra eftirlit eða annað efni og telja að upp sem svar. Slíkt svar er ekki tekið gilt.

Svar er einungis það sem skrifað er í svar reitinn við hverja spurningu fyrir sig.

Þó svo að vísað er í bæklinginn í sýnisprófi, þá gildir það ekki í almennu prófi, það er til að sýna t.d. hvaðan svar er fengið.

Ekki er dregið frá fyrir rangt svar varðandi krossaspurningar.

SÝNA BER SKILRÍKI VIÐ UPPHAF PRÓFS.

ÖLL PRÓFBLÖÐ OG ALLAR PRÓFARKIR SKAL SKILMERKILEGA AUÐKENNA MEÐ PRÓFNÚMERI.

Í LOK PRÓFS SKAL PRÓFBLAÐI OG LAUSUM PRÓFÖRKUM SKILAÐ.

VANDAÐU FRÁGANG OG TILVITNANIR TIL LAGA OG REGLUGERÐA.

GANGI ÞÉR VEL.

ÞESSI PRÓFHLUTI SAMANSTENDUR AF:
PRÓFHLUTI I. SEM ERU 6 KROSSASPURNINGAR, 15 MÍN. OG
PRÓFHLUTI II. SEM ERU ÞRJÁR ALMENNAR TEXTASPURNINGAR 15. MÍN.

I. hluti – krossaspurningar, 15 mín. (50%)

Veljið aðeins eitt svar af þeim svarmöguleikum sem eru til staðar við hverja spurningu.
Spurningar gilda jafnt. Hér skal einungis merkja við eitt rétt svar en ekki gefa nánari skýringar.

1. Áreiðanleiki gagna í upplýsingarkerfum felst í því að:
 - a) Öll gögn séu skráð inn.
 - b) Gögn séu skráð inn.
 - c) Upplýsingakerfi séu nothæf.
 - d) Að viðurkenndur bókarí skráir.
 - e) Ekkert af ofangreindu er rétt.
2. Eftirlitsaðgerðir byggja á mismunandi grunni. Hver eftirfarandi eftirlitsaðgerða er byggð á skipulagi?
 - a) Sýna stjórnendur í verki jákvætt viðhorf til eftirlitsaðila?
 - b) Er aðgangur að eignum og gögnum takmarkaður?**
 - c) Aðgangur er aldrei leyfður að þessum gögnum?
 - d) Liggur fyrir skrifleg lýsing á skipulagi og uppbyggingu bókhalds?
 - e) Ekkert af ofangreindu er rétt.
3. Eðli eftirlitsaðgerða getur verið mismunandi. Hvað er leiðbeinandi eftirlitsaðgerð?
 - a) Eftirlitsaðgerð sem er valin í þeim tilgangi að draga úr áhættu.
 - b) Eftirlitsaðgerð sem er upplýsandi.**
 - c) Eftirlitsaðgerð að setja reglur eða leiðbeiningar til þess að hjálpa starfsmönnum að gera rétta hluti á réttum tíma.
 - d) Eftirlitsaðgerð að koma á forvörnum sem draga úr líkum á því að vikkur og frávik eigi sér stað.
 - e) Ekkert af ofangreindu er rétt.

4. Hvert eftirtalinna er **ekki** eitt meginmarkmið innra eftirlits skv. COSO teningnum?
- a) Samskipti (e. Communication).
 - b) Fjárhagsupplýsingar (e. Financial reporting).**
 - c) Starfsemi (e. Operations).
 - d) Samkvæmni (e. Compliance).
 - e) Allt ofangreint er markmið innra eftirlits skv. COSO teningnum.
5. „Nauðsynlegt er að forstöðumenn upplýsi starfsmenn rækilega um mikilvægi ábyrgðar þeirra á innra eftirliti og að þeir sinni því af alúð.“
Þessi staðhæfing tilheyrir efnisflokki um eftirlitsaðgerðir.....
- a) Ytri samskipti.
 - b) Stöðugt eftirlit.
 - c) Skriflegar lýsingar.
 - d) Aðgerðir stjórnenda.
 - e) Ekkert af ofangreindu er rétt.**
6. „Eru niðurstöður úr eigin upplýsingakerfum bornar saman við upplýsingar frá utanaðkomandi aðilum.“ Þessi staðhæfing tilheyrir...
- a) Eftirlitsumhverfi.
 - b) Áhættumati.
 - c) Eftirlitsaðgerðum.
 - d) Vöktun.**
 - e) Ekkert af ofangreindu er rétt.

II. hluti – Almennar skriflegar spurningar, 15 mín. (50%)

Þrjár spurningar og hver gildir 5 mín.

1. Oftar en ekki er talað um nauðsyn þess að hafa hæft starfsfólk. Hvernig tengist hugtakið „hæft starfsfólk“ innra eftirliti?

Svar.....

Hæft starfsfólk tilheyrir hluta af innra eftirlit sem nefndis Eftirlitsumhverfi. Eftirlitsumhverfi felur í sér t.d. stjórnarhætti, skipulag, viðhorf stjórnenda og annara starfsmanna til innra eftirlist. Nauðsynlegt er að viðhalda hæfni og þekkingu starfsmanna t.d. með endurmenntun, þjálfum, frammistöðumati. Einnig að vita hvert er viðhorf starfsmanna til skipulags á innra eftirliti og framkvæmd þess.

2. Forstöðumaður fjármáladeildar er á fundi með bókara félagsins sem er viðurkenndur bókari og forstöðumaðurinn spyr „Liggur fyrir skrifleg lýsing á skipulagi og uppbyggingu bókhalds?“

Þitt verkefni er að tengja þessa spurningu eins mikið og hægt er við innra eftirlit?

Svar.....

Hér þarf að koma fram að

Þessi staðhæfing tilheyrir *Eftirlitsaðgerðum* og eru eftirlitsaðgerðir einn af fimm þáttum er byggja upp innra eftirlit.

Þessi staðhæfing og aðgerð gengur þvert á skipulag t.d. deild, svið, verkefni.

Þessi staðhæfing byggist á aðgerð er tengist *skipulagi* (sjá kafla 5.2) sérstaklega, t.d. hver stjórnar eða hefur umsjón með bókhaldi og lög um bókhald 145/1994

Þessi staðhæfing fellur undir Aðgerðir sem tryggja eiga gæði, og þá verður að koma fram í svar, hvernig eru gæði tryggð..... sjá kafla 5.4 og skrifa þarf um það í lausninni. sjá einnig nr. 5.4.2.

Ekki er hægt að vísa í bæklinginn um Innra eftirlit eða annað efni og telja það upp sem svar. Slíkt svar er ekki tekið gilt.

Það er í góðu lagi að segja til hvaðan svarið kemur, t.d. 5.4.2. og skrifa svo svarið, það sem skrifað er í próflausnina gildir (en ekki hvað fram kemur í bæklingi frá Ríkisendurskoðun, á við um allar spurningar).

3. AA framleiðslustjóri og BB sölustjóri voru að tala saman um vöruflutninga félagsins til viðskiptavina á Austurlandi. BB segir að flutningabílar félagsins séu alltaf að festast í snjó á leiðinni yfir vetratímann og það kostar sitt og viðskiptavinir verða óánægðir þegar varan kemur ekki á réttum tíma. Fyrirtækið þarf að greiða bætur vegna seinkunar og á heildina litið eru þetta háar heildarbætur miðað við veltu félagsins. BB leggur til að nota sjóflutninga yfir vetratímann. „Jæja, já, það er nefnilega það“ svarar AA.

Hvernig tengist þessi hugmynd BB inn í hugmyndafræðina um „áhættumat og aðgerðir“?

Svar.....

Bera þetta saman við hugtökin.... umbera áhættu, forðast áhættu, deilda áhættu og meðhöndla áhættu.

Þessi aðgerð myndi flokkast undir forðast áhættu.

Einnig þyrfti að spyrja um áhættustefnu... áhættuvilja, áhættuþol og áhættusafn fyrir félagið í heild. Hér væri stutt umræða um þessi þrjú hugtök og hvaða hugtak myndi tengjast spurningunni einna mest.

Hér er einnig spurning hvort rekstraröryggi verði ekki tryggt ef ekki verði brugðist við seinkun á afhendingu vöru og kostnaði sem því fylgir.

Einnig þyrfti AA að spyrja hvort greining á áhættu hefði verið gerð.... sjá frekar kafla 4.1