

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образование
Учреждение высшего профессионального образования
«Казанский (Приволжский) федеральный университет»**

Институт экономики и финансов

Кафедра экономического анализа и аудита

Методическая разработка по дисциплине **«Внутренний аудит»**
для проведения семинарских, практических
занятий и самостоятельной работы для магистрантов,
обучающихся по направлению 080100.68 «Экономика»
(магистерская программа «Учет, анализ и аудит»)

Казань 2014

Авторы:

д.э.н., профессор Харисова Ф.И.

к.э.н., ассистент Наумова Н.А.

Рецензенты:

к.э.н., доцент Ушакова Т.В.,

к.э.н., ассистент Неизвестная Д. В.

Введение

Основной целью методической разработки по дисциплине «Внутренний аудит» является закрепление теоретических знаний и обучение магистрантов практическим вопросам, связанным с осуществлением внутреннего аудита.

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Внутренний аудит» магистрантами, обучающимися по направлению «Экономика» (магистерская программа «Учет, анализ и аудит») и состоит из: заданий для семинарских, практических занятий и самостоятельной работы которые включают в себя вопросы для обсуждения; практические задания; контрольные вопросы; задания для самостоятельной работы; список литературы.

Уровень усвоения магистрантами изучаемого материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы, задания готовятся магистрантами самостоятельно и проверяются преподавателем на занятиях.

Выполнение практических заданий в рамках семинарских и практических занятий позволяет магистрантам применить теоретические знания, полученные на лекционных, семинарских и практических занятиях, к практике изучения внутреннего аудита.

Ответы студентов на занятиях и выполнение ими практических заданий оценивается преподавателем, и учитываются при определении текущего рейтинга студентов.

Тема 1. Сущность, концепция развития и организация внутреннего аудита (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития
2. Международные стандарты внутреннего аудита
3. Кодекс этики внутренних аудиторов
4. Методические приемы внутреннего аудита
5. Организация службы внутреннего аудита
6. Регламентирующие документы: Положение о службе внутреннего аудита, должностные инструкции, планы.
7. Функции службы внутреннего аудита
8. Контроль качества и эффективности деятельности службы внутреннего аудита

Практические задания

1. Составьте схему системы концептуальных основ внутреннего аудита
2. Разработайте примерную форму стандарта внутреннего аудита
3. Раскройте содержание международного стандарта внутреннего аудита 1000 «Цели, полномочия и ответственность»
4. Составьте фрагмент примерного Положения об отделе внутреннего аудита
5. Разработайте должностную инструкцию внутреннего аудитора
6. Раскройте взаимосвязь и координацию деятельности служб внутренних аудиторов с другими подразделениями организации
7. Разработайте инструкции по определению оптимального количества аудиторов в службе
8. Ответьте на следующие тестовые вопросы:
 - 8.1. Международные стандарты внутреннего аудита имеют:
 - а) нормативный характер;

- б) рекомендательный характер;
- в) нормативный характер с учетом специфики страны применения.

8.2. Управление функцией «Внутренний аудит» может осуществлять:

- а) руководитель, назначенный Комитетом по аудиту при Совете директоров;
- б) руководитель, назначенный исполнительным органом управления хозяйствующего субъекта;
- в) пункты а) и б) вместе.

8.3. Программы консультирования силами внутренних аудиторов имеют:

- а) типовой характер;
- б) индивидуальный характер в зависимости от особенностей заказчика;
- в) индивидуальный характер в зависимости от характера задания.

8.4. Основной фактор, влияющий на перспективы развития внутреннего аудита:

- а) рост ожиданий ключевых заинтересованных пользователей;
- б) независимость систем внутреннего контроля хозяйствующих субъектов (СВК);
- в) пункты а) и б) вместе.

8.5. Кодекс этики внутренних аудиторов имеет международный характер, поскольку он:

- а) утвержден Советом Европы;
- б) одобрен международным конгрессом внутренних аудиторов;
- в) принят общественными профессиональными объединениями стран с развитой рыночной экономикой.

8.6. Взаимодействие ревизионной комиссии и СВА в рамках СВК:

- а) нецелесообразно из-за различных выполняемых функций;
- б) целесообразно, поскольку соединяется профессионализм внутренних аудиторов с высоким уровнем полномочий ревизионной комиссии;
- в) эффекта синэргии не наблюдается.

8.7. При проведении внутренних проверок в хозяйствующем субъекте при необходимости целесообразно применение следующих форм внутреннего аудита и контроля:

- а) аутсорсинг;
- б) ко-сорсинг;
- в) экспертиза.

8.8. СВА может выполнять информационно-аналитическую функцию при наличии:

- а) систематизированной информации в разрезе объектов проверки;
- б) систематизированной информации по временным периодам проверок;
- в) баз данных, позволяющих систематизировать информацию по задаваемым признакам.

8.9. Наличие соглашений о неразглашении информации, определяющих ответственность за их нарушение является для СВА:

- а) обязательным;
- б) желательным;
- в) не нужным.

8.10. Профессиональная компетентность внутреннего аудитора определяется:

- а) достижением должного уровня профессиональной компетентности;
- б) поддержанием профессиональной компетентности на должном уровне.
- в) пункты а) и б) вместе.

8.11. Если в окончательном варианте отчета выявлена существенная ошибка, то руководитель СВА обязан письменно сообщить о факте ошибки:

- а) заказчику проверки;
- б) руководителю хозяйствующего субъекта;
- в) всем специалистам, получившим окончательный вариант отчета по результатам проверки.

8.12. Показатели эффективности работы СВА могут быть:

- а) количественными;

- б) качественными;
- в) пункты а) и б) вместе.

8.13. Показатели эффективности работы СВА:

- а) одинаковы для всех уровней управления хозяйствующим субъектом;
- б) различаются по уровням управления хозяйствующим субъектом;
- в) разрабатываются отдельно для представителей собственника хозяйствующего субъекта и топ-менеджмента.

8.14. Количественные показатели оценки работы СВА в корпорациях включают в себя:

- а) общую величину стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий;
- б) расчетный экономический эффект от превентивного контроля;
- в) соотношение величины стоимостного эффекта от выполнения всех контрольно – проверочных и консалтинговых мероприятий по всей корпорации к сумме текущих и единовременных затрат на содержание и развитие СВА.

8.15. Инициаторами разработки и проведения мероприятий, направленных на предотвращение хищений активов, в хозяйствующем субъекте могут являться:

- а) служба экономической безопасности;
- б) служба внутреннего аудита (СВА) и постоянно действующая Центральная ревизионная комиссия;
- в) пункты а) и б) вместе.

Контрольные вопросы

1. Какова роль внутреннего аудита в практике корпоративного управления?
2. В чем преимущество компаний, пользующихся услугами внутреннего аудита?
3. Является ли одной из задач внутреннего аудита разработка и внедрение систем/процедур внутреннего контроля в компании?
4. Какова роль внутреннего аудита в вопросе управления рисками?

5. Какие два ключевых компонента предусмотрены в Кодексе этики внутренних аудиторов?
6. Каковы требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита?
7. Каково содержание основных методических приемов, которые необходимо осуществлять для сбора аудиторских доказательств при внутреннем аудите?
8. Какими знаниями должен обладать внутренний аудитор?
9. Кому должен подчиняться руководитель службы внутреннего аудита?
10. Каковы особенности проведения внутреннего аудита в условиях КОД?
11. Какими документами регламентируется внутренний аудит?
12. Зависит ли необходимость в функции внутреннего аудита от размера компании?
13. Обязательно ли создавать отдельную службу внутреннего аудита для осуществления функции внутреннего аудита в компании?

Занятие 2

Семинар проводится в интерактивной форме в виде презентации и обсуждения докладов.

Цель занятия: обмен информацией и установление обратной связи преподавателя и магистранта; формирование у магистрантов мнения и отношения по дискуссионным вопросам темы.

Темы докладов:

1. Возникновение и этапы развития внутреннего аудита за рубежом.
2. Ключевые постулаты внутреннего аудита.
3. Международные требования к организации внутреннего аудита в компании и опыт становления профессии внутренних аудиторов за рубежом.
4. Принципы работы внутренних аудиторов.

5. Корпоративное управление службой внутреннего аудита и ее место в органах контроля организации.

До занятия преподаватель разбивает группу по 2 студента; предлагает выбрать тему доклада из предложенных. На занятии студенты представляют свой доклад. Доклады по представленной теме обсуждаются в группе (дискуссия, дебаты). По результатам работы преподаватель оценивает магистрантов.

Занятие 3

Семинар проводится в интерактивной форме в виде «круглого стола» (дискуссия, дебаты).

Цель занятия: обмен информацией и установление обратной связи преподавателя и магистранта; формирование у магистрантов мнения и отношения по дискуссионным вопросам темы.

Темы докладов:

1. Сертификация внутренних аудиторов.
2. Взаимосвязь международных стандартов внешнего и внутреннего аудита.
3. Регламентация контроля и аудита в РФ.
4. Внутренний аудит в государственном секторе.
5. Риск – ориентация во внутреннем аудите.

До занятия преподаватель разбивает группу по 2 студента; предлагает выбрать тему доклада из предложенных. На занятии студенты представляют свой доклад. Доклады по представленной теме обсуждаются в группе (дискуссия, дебаты). По результатам работы преподаватель оценивает магистрантов.

Задания для самостоятельной работы

1. Представьте основные постулаты внутреннего аудита
2. Охарактеризуйте понятие «контрольная среда»
3. Раскройте особенности применения методики COSO при постановке

системы внутреннего аудита.

4. Обоснуйте рациональную форму подчиненности службы внутреннего аудита (СВА)

5. Составьте таблицу сравнительной оценки службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной службы

6. Изложите преимущества и недостатки аутсорсинга, ко-сорсинга и структурно функциональной формы внутреннего контроля и СВА при проведении внутреннего аудита

7. Приведите примеры показателей продуктивности деятельности службы внутреннего аудита

8. Раскройте программу гарантии и повышения качества внутреннего аудита в соответствии с международным стандартом внутреннего аудита 1300.

Рекомендуемая литература

1. Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит. Учебное пособие/ С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова.– Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. с. 7 - 86.

2. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. Практическое пособие/ А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. с. 5 - 39.

3. Соколов Б.Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика/ Б.Н. Соколов. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. с.3 – 18.

4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. – М.: НП «ИВА» 2013.

Тема 2. Технология внутреннего аудита (3 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Подготовка и планирование внутреннего аудита

2. Проверка системы внутреннего контроля и учета

3. Проверка системы управления рисками
4. Выборочная проверка хозяйственных операций и сальдо счетов учета. Документирование аудиторских доказательств
5. Обобщение результатов и подготовка итоговых документов внутреннего аудита. Контроль выполнения принятых по рекомендациям внутреннего аудитора решений

Практические задания

1. Ответьте на следующие тестовые вопросы:

1.1. Принцип комплексности определяет, что все объекты внутреннего контроля в хозяйствующем субъекте должны быть охвачены:

- а) наблюдением и проверками с частотой, определяемой рисками объекта внутреннего контроля;
- б) ежегодными проверками всех объектов хозяйствующего субъекта;
- в) наблюдением по отчетной документации деятельности объектов с невысокой степенью риска.

1.2. Контрольная среда в хозяйствующем субъекте это:

- а) общее отношение высших органов управления к необходимости осуществления внутреннего контроля;
- б) действия высших органов управления по организации внутреннего контроля;
- в) пункты а) и б) вместе.

1.3. Рабочими документами внутреннего аудитора являются:

- а) документы, сформированные самим внутренним аудитором;
- б) документы, переданные внутреннему аудитору объектом внутреннего аудита и третьими лицами в связи с его проведением;
- в) пункты а) и б) вместе.

1.4. При аудите системы управления рисками организации используются:

- а) документальные приемы проверки;
- б) инвентаризация и документальные приемы проверки;
- в) документальные приемы проверки, осмотр, анкетирование, анализ.

1.5. В случае пропажи или гибели рабочей документации после завершения проверки руководитель СВА должен:

- а) организовать восстановление утраченного материала, не предавая факт утери огласке;
- б) назначить служебное расследование факта пропажи или гибели рабочей документации;
- в) сообщить письменно о факте пропажи заказчику проверки.

1.6. Сплошная проверка применяется:

- а) при оценке уровня работы СВК объекта проверки;
- б) если генеральная совокупность содержит незначительное количество элементов;
- в) пункты а) и б) вместе.

1.7. Выборка специфических элементов:

- а) не является статистической выборкой;
- б) является статистической выборкой в любых случаях;
- в) является статистической выборкой при использовании метода «стратификации».

1.8. Система идентификационных номеров для рабочей документации СВА устанавливается:

- а) руководителем СВА;
- б) руководителем, ответственным в хозяйствующем субъекте за функции внутреннего аудитора;
- в) руководителем бригады, осуществляющей внутренний аудит.

1.9. Выборка отдельных элементов из генеральной совокупности осуществляется с помощью следующих приемов:

- а) случайный отбор;
- б) систематический отбор с учетом признаков отдельных элементов;
- в) пункты а) и б) вместе.

1.10. Контрольная среда включает в себя следующие элементы:

- а) этические ценности, философию и стиль управления;

- б) принципы разумной достаточности и достаточное финансовое обеспечение внутреннего контроля;
- в) пункты а) и б) вместе.

1.11. Основное требование к завершающему отчету по результатам внутреннего аудита:

- а) выводы и рекомендации должны быть обоснованными, ясными для понимания и не допускать двойного толкования формулировок;
- б) информационный шум должен быть сведен к минимуму;
- в) нельзя злоупотреблять специфической терминологией.

1.12. Назовите процедуру проверки по существу:

- а) моделирование;
- б) инспектирование;
- в) экспертиза.

Контрольные вопросы

1. Какие основные элементы включает план и программа внутреннего аудита?
2. По каким критериям оценивается состояние системы внутреннего контроля и учета?
3. Какие основные этапы и процедуры оценки системы управления рисками?
4. В каких ситуациях при проведении внутреннего аудита целесообразно применение выборки?
5. Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?
6. Каковы требования к порядку хранения рабочей документации внутреннего аудитора?
7. Каковы принципы составления и порядок обсуждения итоговых документов внутреннего аудита?

Занятие 2

Проведение семинара в интерактивном режиме в виде презентации и обсуждения докладов.

Цель занятия: выработка у магистрантов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения по проблемным ситуациям темы.

Темы докладов:

1. Условия и проблемы признания управления подразделением внутреннего аудита эффективным

2. Ответственность руководителя внутреннего аудита за разработку риск – ориентированного плана

3. Обязанности внутреннего аудитора, исходя из представления сущности внутреннего аудита, определенной Международным профессиональным стандартом внутреннего аудита (МПСВА).

4. Определите, в каком документе и как должны быть отражены при планировании аудиторского задания в свете МПСВА цели, объем задания, его сроки и распределение ресурсов.

5. Варианты программ аудиторского задания и заданий по консультированию в свете МПСВА.

До занятия преподаватель разбивает группу по 2 студента; предлагает выбрать тему доклада из предложенных. На занятии студенты представляют свой доклад. Доклады по представленной теме обсуждаются в группе (дискуссия, дебаты). По результатам работы преподаватель оценивает магистрантов.

Занятие 3

Проведение семинара в интерактивном режиме в виде презентации и обсуждения докладов.

Цель занятия: выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения по проблемным ситуациям темы.

Примерная тематика докладов по теме «Технология внутреннего аудита»:

1. Понимание требований о документировании аудиторских заданий.
2. Критерии информирования о результатах выполнения внутренними аудиторами задания.
3. Система мониторинга действий исполнительного руководства, предпринимаемых по результатам задания внутреннего аудитора.

До занятия преподаватель разбивает группу по 2 студента; предлагает выбрать тему доклада из предложенных. На занятии студенты представляют свой доклад. Доклады по представленной теме обсуждаются в группе (дискуссия, дебаты). По результатам работы преподаватель оценивает магистрантов.

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте содержание международного стандарта внутреннего аудита 2200 «Планирование аудиторского задания»
2. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков
3. Составьте календарный график выполнения внутреннего аудита и консультационных услуг
4. Разъясните порядок первоначальной оценки системы внутреннего контроля и учета и ее подтверждения при внутреннем аудите
5. Раскройте содержание типового файла рабочей документации
6. Представьте структуру заключительного документа, подготовленного по результатам внутреннего аудита
7. Раскройте эффективные подходы к системе кодирования документации во внутреннем аудите
8. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита

9. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, опишите назначение и роль каждого раздела.

10. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур во внутреннем аудите

11. Подготовьте заключение о качестве отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, предложите направления повышения его качества

Рекомендуемая литература

1. Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит. Учебное пособие/ С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова.– Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. с. 87 - 160.

2. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. Практическое пособие/ А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. с. 96 - 112.

3. Соколов Б.Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика/ Б.Н. Соколов. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. с.19 – 64.

4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.- М.: НП «ИВА» 2013.

Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств (2 занятия)

Занятие 1.

1 часть занятия (40 мин.) – выполнение контрольной работы

Примерные задания для контрольной работы по теме 1,2:

Вариант 1:

- 1) Сущность внутреннего аудита и концепция его развития
- 2) Какие основные элементы включает план и программа внутреннего аудита?

Вариант 2:

1) Функции службы внутреннего аудита

2) По каким критериям оценивается состояние системы внутреннего контроля и учета?

2 часть занятия (40 мин.)

Вопросы для обсуждения

1. Цель и нормативная база внутреннего аудита операций цикла приобретения и расходования средств. Оценка их системы внутреннего контроля и учета

2. Методика внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования

3. Методика внутреннего аудита операций по движению основных средств и нематериальных активов и эффективности их использования

Практические задания

1. Проверьте правильность расчета в процессе проведения внутреннего аудита общей потребности организации в оборотных средствах (общий норматив) на конец планового квартала, которая составляет по данным планового отдела 80000 тыс. руб.

Данные для расчета: план расхода сырья на изготовление продукции на квартал составляет 180000 тыс. руб. Количество дней в квартале – 90. Норма запаса сырья - 25 дней. Выпуск продукции по себестоимости на квартал составляет 212060 тыс. руб. Норма незавершенного производства - 3 дня. Производственная себестоимость отгруженной продукции составляет - 247302 тыс. руб. Норма оборотных средств по готовой продукции -2 дня.

2. Составьте общий план и программу внутреннего аудита операций и сальдо отдельных счетов, входящих в цикл приобретения и расходования средств.

3. Внутренний аудитор провел контрольную инвентаризацию оборудования на складе для бэк-офиса, в ходе которой выявились излишки на сумму 620 000 руб.

По итогам инвентаризации было выявлено, что подрядчик предъявил заказчику затраты на монтажные работы по оборудованию на сумму 40 000 руб., которое хранится на складе.

В каких документах должны быть отражены итоги инвентаризации оборудования на складе? Какие бухгалтерские записи должен порекомендовать внутренний аудитор по выявленным отклонениям?

4. Приведите примеры взаимосвязи аудиторских процедур подтверждения достоверности системы внутреннего контроля и отдельных средств контроля снабженческо-заготовительной деятельности и предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности.

Контрольные вопросы

1. С использованием каких аудиторских процедур формируются и осуществляются программы внутреннего аудита цикла приобретения и расходования средств финансовых институтов?

2. В какой последовательности осуществляется оценка системы внутреннего контроля операций цикла приобретения и расходования средств?

3. Как определяется уровень существенности и аудиторского риска для цикла приобретения и расходования средств?

4. Какие аудиторские процедуры применяются при внутреннем аудите организации складского и аналитического учета материалов, их сохранности?

5. Какие аудиторские процедуры включает проверка обоснованности оценки материально-производственных ресурсов?

6. Каков порядок внутреннего аудита достоверности информации и операции по поступлению и созданию нематериальных активов?

7. Как осуществляются аналитические процедуры проверки эффективности использования нематериальных активов в процессе внутреннего аудита

Занятие 2.

Проведение семинара в интерактивном режиме в виде презентации и обсуждения докладов.

Цель занятия: выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения по раскрытию методических аспектов по теме «Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств».

Темы докладов:

1. Различия в документах, необходимых для планирования внутреннего и внешнего аудита цикла приобретения и расходования средств
2. Порядок контроля качества при проведении внутреннего аудита операций по движению материально-производственных ценностей и эффективности их использования
3. Сравнительная характеристика методик внутреннего и внешнего аудита операций по внеоборотным активам
4. Особенности методики внутреннего аудита расчетов с поставщиками.
5. Классификатор типовых ошибок по операциям приобретения материально-производственных ценностей и эффективности их использования.
6. Представьте фрагменты документов, отражающих ошибки и искажения по операциям цикла приобретения и расходования средств.

До занятия преподаватель разбивает группу по 1-2 студента; предлагает выбрать тему доклада из предложенных. На занятии студенты представляют свой доклад. Проблемные вопросы по представленной теме обсуждаются в группе (дискуссия, дебаты). По результатам работы преподаватель оценивает магистрантов.

Задания для самостоятельной работы

1. Составьте рабочие документы аудитора по отражению различных нарушений и ошибок, связанных с неправильной оценкой стоимости материально-производственных ценностей и нематериальных активов,

исчислением налогов, неверным оприходованием и списанием материальных ценностей, нарушением принципов учетной политики, неправильным начислением амортизации основных средств, хищением материальных ресурсов и др.

2. Составьте классификатор типовых и потенциальных нарушений по сальдо счетов и операциям цикла приобретения и расходования средств, отметьте их существенность и влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

3. Представьте в табулированном виде следующие показатели внутреннего аудита по отдельным счетам цикла приобретения и расходования средств финансовых институтов: цель внутреннего аудита, направления внутреннего аудита, информационную базу, приемы внутреннего аудита, объект аудита, контрольные точки, возможные нарушения, оценку существенности.

4. Оформите аналитическую таблицу исправительных (корректировочных) бухгалтерских проводок по исправлению нарушений, выявленных при внутреннем аудите операций приобретения и расходования средств.

5. Раскройте особенности методики внутреннего аудита приобретения материально-производственных ценностей подотчетными лицами.

Рекомендуемая литература

1. Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит. Учебное пособие/ С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова.– Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. с. 172-176.

2. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. Практическое пособие/ А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. с.148-161.

3. Соколов Б.Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика/ Б.Н. Соколов. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. с.122 – 130.

4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. – М.: НП «ИВА» 2013.

Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес –процессов) расходов, доходов и результатов деятельности (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Цель и нормативная база внутреннего аудита операций цикла расходов, доходов и результатов деятельности, нормативная база, оценка их системы внутреннего контроля и учета

2. Методика внутреннего аудита расходов

3. Методика внутреннего аудита доходов

4. Методика внутреннего аудита финансовых результатов

Практические задания

1. Внутреннему аудитору необходимо определить объем продукции для получения заданной величины прибыли.

2. Организация планирует получить в следующем году прибыль в размере 10000 у. е. Переменные затраты составляют 50 у.е. на единицу, постоянные – 20000 у.е. в год, продажная цена – 90 у.е. за единицу продукции.

3. При проведении внутреннего аудита за период с 01.01.2013 г. по 31.12.2013 г. было выявлено занижение величины незавершенного производства на 01.01.2014 г. на 2 млн. руб. Какие выводы и рекомендации должен предложить внутренний аудитор?

4. Внутреннему аудитору поручено рассчитать критическую продажную цену.

5. Постоянные затраты составляют 100000 руб., переменные затраты на единицу продукции – 175 руб., объем производства продукции – 4000 единиц.

6. Составьте расчеты на распределение отдельных комплексных статей затрат по видам услуг и объясните, как совершение этих операций влияет на финансовые результаты.

7. Используйте аналитические процедуры для изучения структуры и динамики статей себестоимости и составьте рабочий документ снижения затрат.

8. Дайте в аналитической таблице классификацию расходов, подлежащих и не подлежащих включению в себестоимость, поясните, какое влияние они оказывают на формирование финансовых результатов.

Контрольные вопросы

1. Каков порядок проверки правильности формирования производственной себестоимости проданной продукции?
2. Каков порядок проверки расходов и авансовых расчетов, связанных с оказанием услуг?
3. Каковы источники информации и особенности внутреннего аудита отдельных видов доходов и расходов организации?
4. Какова пошаговая последовательность действий внутреннего аудитора при проверке резервов, созданных за счет прибыли организации?
5. Как внутренний аудитор должен проверить правильность определения цен на отгруженную продукцию?
6. Какие процедуры следует выполнить аудитору при проверке чистой прибыли, ее распределении и использовании?

Занятие 2

Проведение семинара в интерактивном режиме в виде презентации и обсуждения докладов.

Цель занятия: выработка у студентов профессиональных умений излагать мысли, аргументировать свои соображения, обосновывать предлагаемые решения и отстаивать свои убеждения по раскрытию методических аспектов.

Темы докладов:

1. Сравнительная характеристика программы внутреннего и внешнего аудита расходов
2. Сравнительная характеристика плана и программы внутреннего и внешнего аудита доходов
3. Форму и содержание плана и программы внутреннего аудита финансовых результатов

4. Рабочие документы внутреннего аудитора, подтверждающие дебиторскую и кредиторскую задолженность
5. Порядок проведения внутреннего аудита себестоимости проданной продукции
6. Методика оценки внутренним аудитором рисков при формировании финансовых результатов и распределении прибыли

Задания для самостоятельной работы

1. Составьте блок-схему аудита синтетического и аналитического учета выпуска и реализации продукции при журнально-ордерной форме счетоводства
2. Оформите программу аудита продажи продукции и налога на добавленную стоимость
3. Составьте расчет отклонений фактической производственной себестоимости отгруженной и проданной продукции от учетных цен
4. Назовите, по каким ценам может оцениваться готовая продукция и раскройте особенности их внутреннего аудита
5. Составьте схему формирования финансового результата и аудиторских процедур проверки операций по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».
6. Составьте рабочие документы аудитора, подтверждающие дебиторскую и кредиторскую задолженность
7. Составьте рабочие документы аудитора на проверку резервов
8. Разработайте в виде рабочего документа аудитора методику аудита сальдо и операций по бухгалтерским счетам цикла расходов, доходов и результатов деятельности, предусмотрев предмет и направления аудита, информационную базу, приемы аудита, возможные нарушения и оценку существенности ошибок

Рекомендуемая литература

1. Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит. Учебное пособие/ С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова.— Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. с. 177-181.
2. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. Практическое пособие/ А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. с.122-147.
3. Соколов Б.Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика/ Б.Н. Соколов. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. с.131 – 139.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. – М.: НП «ИВА» 2013.

Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла

Вопросы для обсуждения

1. Цель и нормативная база внутреннего аудита операций финансово-инвестиционного цикла, нормативная база, оценка их системы внутреннего контроля и учета
2. Методика внутреннего аудита капитала
3. Методика внутреннего аудита финансовых вложений

Практические задания

1. В протоколе общего собрания ЗАО «Весна» отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 тыс. руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи: дебет 81, кредит 51 — 110 000 руб. - выкуплена доля участников; дебет 80, кредит 81 — 110 000 руб - уменьшен уставный капитал.

Оцените ситуацию с позиций внутреннего аудита. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

2. ЗАО «Рост» в качестве вклада в уставный капитал другой организации без оформления документов на право собственности был передан компьютер с отражением его выбытия через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Внутреннему аудитору необходимо определить правомерность такого действия, порядок и способы начисления амортизации по указанному объекту.

3. При проверке финансовых вложений ООО выявлено, что организация инвестировала в 2012 г. средства в акции другой организации, ЗАО с целью получения дополнительного дохода. Фактические затраты составили 60 000 руб. По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Рыночная цена акций на 01.01.2013 г. составила 58 000 руб.

При составлении годового баланса ООО стоимость акций показана в сумме 60 000 руб. В апреле 2013 г. ООО продало акции за 57 000 руб. и отразило эти операции:

Д 76 К 91 57 000 руб.

Д 91 К 58 60 000 руб.

Внутреннему аудитору необходимо определить, какое нарушение допущено организацией – ООО и последствия этого нарушения.

Контрольные вопросы

1. Какие аналитические процедуры проверки должен применять внутренний аудитор при оценке эффективности использования заемных средств?

2. Как внутренний аудитор должен оценивать состояние внутреннего контроля операций с кредитами и займами?

3. Какие условия определяют образование резерва под обесценение финансовых вложений?

4. Как должен проверить внутренний аудитор переоценку и уценку финансовых вложений?

5. В чем состоят ключевые требования, которыми должен руководствоваться внутренний аудитор при проверке сохранности финансовых вложений?

6. Каковы аналитические процедуры внутреннего аудита собственного капитала?

7. Как следует проверить при внутреннем аудите правильность отражения в учете операций с уставным капиталом и средствами целевого финансирования?

Задания для самостоятельной работы

1. Выделите особенности проверки внутренним аудитором правильности начисления налога на прибыль по доходам ценных бумаг

2. Назовите оценку, в которой финансовые вложения отражаются в бухгалтерском балансе

3. Отметьте особенности аудита резервов под обесценение финансовых вложений

4. Изложите порядок проверки внутренним аудитором целевого использования заемных средств

5. Раскройте содержание информации об операциях с финансовыми вложениями, которая приводится в отчете о прибылях и убытках

6. Дайте перечень дополнительной информации о финансовых вложениях, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности

7. Составьте общий план и программу внутреннего аудита капитала.

8. Приведите примеры аналитических процедур внутреннего аудита собственного капитала

9. Представьте примерный формат рабочего документа «Влияние выявленных внутренним аудитором нарушений порядка ведения учета добавочного капитала»

10. Составьте классификатор типичных ошибок, выявляемых в процессе внутреннего аудита капитала

Рекомендуемая литература

1. Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит. Учебное пособие/ С.И. Жминько, О.И. Швырева, М.Ф. Сафонова.— Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. с. 164-170.
2. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. Практическое пособие/ А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. с.138-147.
3. Соколов Б.Н. Внутренний аудит и контроль: организация, методика, практика/ Б.Н. Соколов. – М.: Бухгалтерский учет, 2010. с.114 – 121.
4. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. – М.: НП «ИВА» 2013.