

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

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

Казань 2009

Составитель: д. э. н., профессор Харисова Ф.И.

Рецензент: к. э. н., доцент Дашин А.К.

Обсуждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита
21.04.09, протокол № 8.

Контроль качества:

ст.методист: доцент Калинина Т.Н.

начальник

отд. УККО доцент Андреева Р.Н.

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Внутренний аудит» магистрантами, обучающимися по направлению «Экономика» (магистерская программа «Учет, анализ и аудит») и включает: вопросы для обсуждения; практические задания, выполняемые на семинарских и практических занятиях; контрольные вопросы; тесты; задания для самостоятельной работы, выполняемые во внеаудиторное время; список литературы.

Семинарские и практические занятия по дисциплине «Внутренний аудит» проводятся с целью изучения и усвоения магистрантами теоретических и практических вопросов, связанных с осуществлением внутреннего аудита. 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 практических занятиях.

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

1. Задания для семинарских, практических занятий и самостоятельной внеаудиторной работы

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

Вопросы для обсуждения

1. Сущность внутреннего аудита и концепция его развития.
2. Международные стандарты внутреннего аудита.
3. Организация службы внутреннего аудита.
4. 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. Составьте примерное Положение об отделе внутреннего аудита.
4. Разработайте должностную инструкцию внутреннего аудитора.
5. Раскройте взаимосвязь и координацию деятельности служб внутренних аудиторов с другими подразделениями организации.

Контрольные вопросы

1. Какова роль внутреннего аудита в практике корпоративного управления?
2. Каковы требования, предъявляемые к стандартам внутреннего аудита?
3. Каково содержание основных методических приемов, которые необходимо осуществлять для сбора аудиторских доказательств при внутреннем аудите?
4. Каковы особенности проведения внутреннего аудита в условиях КОД?
5. Какими документами регламентируется внутренний аудит?

Тесты

1. Взаимодействие ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита (СВА) в рамках служб внутреннего контроля (СВК):

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

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

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

3. 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.

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

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

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.

6. Профессиональная компетентность внутреннего аудитора определяется:

- а) достижением должного уровня профессиональной компетентности;

- б) поддержанием профессиональной компетентности на должном уровне.
- в) пункты а) и б) вместе.

Задания для самостоятельной работы

1. Раскройте основные постулаты внутреннего аудита.
2. Охарактеризуйте понятие «контрольная среда».
3. Обоснуйте рациональную форму подчиненности службы внутреннего аудита (СВА).
4. Составьте таблицу сравнительной оценки службы внутреннего аудита и контрольно-ревизионной службы.
5. Изложите преимущества и недостатки аутсорсинга и ко-сорсинга при проведении внутреннего аудита.
6. Приведите примеры показателей продуктивности деятельности службы внутреннего аудита.

Тесты

1. 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.
2. Показатели эффективности работы СВА могут быть:
 - а) количественными;
 - б) качественными;
 - в) пункты а) и б) вместе.
3. 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.

4. 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.

5. 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.

Рекомендуемая литература

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

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

3. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации.- М.: ROFER, 2006. - С.7 – 62.

Тема 2. Технология внутреннего аудита (для самостоятельного изучения)

Вопросы для изучения

1. Подготовка и планирование внутреннего аудита.
2. Проверка системы внутреннего контроля и учета
3. Выборочная проверка хозяйственных операций и сальдо счетов их учета. Документирование аудиторских доказательств.
4. Обобщение результатов и подготовка итоговых документов внутреннего аудита. Контроль выполнения принятых по рекомендациям внутреннего аудитора решений.

Контрольные вопросы

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

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте особенности годового плана внутреннего аудита с учетом наличия в деятельности подконтрольного объекта существенных рисков.
2. Составьте календарный график выполнения внутреннего аудита и консультационных услуг.

3. Разъясните порядок первоначальной оценки системы внутреннего контроля и учета и ее подтверждения при внутреннем аудите.
4. Раскройте содержание типового файла рабочей документации.
5. Составьте Тест оценки внутренним аудитором системы внутреннего контроля и учета.
6. Раскройте эффективные подходы к системе кодирования документации во внутреннем аудите.
7. Изложите особенности компьютерной технологии обработки информации в процессе внутреннего аудита.
8. Изобразите структуру отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, опишите назначение и роль каждого раздела.
9. Осветите проблемы эффективного использования аналитических процедур во внутреннем аудите.
10. Подготовьте заключение о качестве отчета, подготовленного по результатам внутреннего аудита, предложите направления повышения его качества.

Тесты

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 высокой степенью риска.
2. 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.

3. 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.

4. Выборка специфических элементов:

а) не является статистической выборкой;

б) является статистической выборкой в любых случаях;

в) является статистической выборкой при использовании метода «стратификации».

5. 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.

6. 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.

7. 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.

8. 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.

9. 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.

10. 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.

Рекомендуемая литература

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

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

3. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации.- М.: ROFER, 2006. - С.63 – 103.

Тема 3. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) приобретения и расходования средств (для самостоятельного изучения)

Вопросы для изучения

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

Контрольные вопросы

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

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

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

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

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

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 корректировочных бухгалтерских проводок по устранению 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. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. – С.148-161.

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

3. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации.- М.: ROFER, 2006. - С.140-162, 169-177.

Тема 4. Внутренний аудит цикла (бизнес-процессов) расходов, доходов и финансовых результатов

Вопросы для обсуждения

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

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.

2. При проведении внутреннего аудита за период с 01.01. 2008 г. по 31.12.2008 г. было выявлено занижение величины незавершенного производства на 01.01. 2009г. на 2 млн. руб. Какие выводы и рекомендации должен предложить внутренний аудитор?

3. Внутреннему аудитору поручено рассчитать критическую продажную цену.

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

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

5. Используйте аналитические процедуры для изучения структуры и динамики статей себестоимости и составьте по ним рабочий документ.

6. 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?

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 выявление 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. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. – С.122-147.
2. Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – С. 177-181.
3. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации.- М.: ROFER, 2006. - С.140-162, 177-193.

Тема 5. Внутренний аудит финансово-инвестиционного цикла

Вопросы для обсуждения

1. Цель и нормативная база внутреннего аудита операций финансово-инвестиционного цикла, оценка системы их 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 был передан без оформления документов на право собственности 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 2006 г. средства в акции 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 01.01.2008 г. составила 58 000 руб.

При составлении годового баланса ООО стоимость акций показана в сумме 60 000 руб. В апреле 2008 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. Евдокимова А.В., Пашкина И.Н. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009. – С.138-147.

2. Жминько С.И., Швырева О.И., Сафонова М.Ф. Внутренний аудит. – Ростов-на-Дону: «Феникс», 2008. – С. 164-170.

3. Соколов Б.Н. Внутренний контроль в коммерческой организации.- М.: ROFER, 2006. - С.140-162, 194-196.