

Министерство науки и высшего образования РФ
ФГБОУ ВО «Ульяновский государственный университет»
Институт экономики и бизнеса

Варнакова Г.Ф.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ВНУТРЕННИЙ АУДИТ МЕДИЦИНСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»**

студентов магистратуры по направлению «Экономика» всех форм обучения

Ульяновск 2019

Методические указания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Внутренний аудит»/ составитель: Варнакова Г.Ф.- Ульяновск: УлГУ, 2019.

Настоящие методические указания предназначены для студентов магистратуры по направлению «Экономика» всех форм обучения, изучающих дисциплину «Внутренний аудит медицинской организации». В работе приведены литература по дисциплине, основные темы курса и вопросы в рамках каждой темы, рекомендации по изучению теоретического материала, контрольные вопросы для самоконтроля и тесты для самостоятельной работы.

Студентам заочной формы обучения следует использовать данные методические указания при самостоятельном изучении дисциплины.

Методические указания рекомендованы к введению в образовательный процесс ченым Советом ИЭиБ УлГУ (протокол № 224 от 19.09. 2019 г..

СОДЕРЖАНИЕ

1. Литература для изучения дисциплины.....	4
2. Тема 2 . Внутренний финансовый контроль медицинских организаций.....	4
3. Тема 3. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля.....	5
4.Тема 4. Организация службы внутреннего аудита.....	7
5.Тема 5. Методы и приёмы внутреннего аудита.....	8
6.Тема 6.Стандарты внутренних аудиторов.....	9
7. Тема 7. Информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита.....	11
8.Тема 8. Подготовка к проведению внутреннего аудита.....	13
9. Тема 9. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета.....	14
10. Тема 10. Документация внутреннего аудитора.....	16

1. ЛИТЕРАТУРА ДЛЯ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. Бобошко, В. И. Контроль и ревизия : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Экономическая безопасность», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Финансы и кредит» / В. И. Бобошко. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 311 с. — ISBN 978-5-238-02379-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/20963.html>
2. Внутренний аудит. Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / Кеворкова Ж.А., Карпова Т.П., Савин А.А., Ахтамова Г.А. -- Издательство: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.—307 с. Текст: электронный // ЭБС IPR BOOKS[сайт].—URL: <http://www.iprbookshop.ru/81674.html>

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тема 2. Внутренний финансовый контроль медицинских организаций

- Вопрос 1. Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и задачи внутреннего финансового контроля в медицинских организациях. Нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль.
- Вопрос 2. Организация внутреннего финансового контроля.
- Вопрос 3. Функции внутреннего контроля.
- Вопрос 4. Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
- Вопрос 5. Сущность ревизионной комиссии.

Рекомендации по изучению темы

- Вопрос 1. Содержание внутреннего финансового контроля. Цели и задачи внутреннего финансового контроля.
- Вопрос 2. Организация внутреннего финансового контроля.
- Первые два вопроса следует изучить по учебнику [1] параграфы 5.1; 5.2; 7.1; 7.2
- Вопрос 3. Функции внутреннего контроля.
- Данный вопрос** следует изучить по учебнику [1] параграф 1.3
- Вопрос 4. Общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
- Данный вопрос** следует изучить по учебнику [1] параграф 2.3 ; 2.4
- Вопрос 5. Сущность ревизионной комиссии.
- Данный вопрос** следует изучить по учебнику [1] параграф 7.3

Контрольные вопросы:

1. Какова роль внутреннего аудита для хозяйствующего субъекта?
2. Что является предметной областью внутреннего аудита системы бухгалтерского учета?
3. Какие цели и задачи внутреннего финансового контроля?
4. Назовите направления внутреннего аудита?
5. Охарактеризуйте организацию внутреннего финансового контроля.
6. Какие функции выполняет внутренний финансовый контроль?
7. Назовите общие и отличительные черты внешнего и внутреннего контроля.
8. В чём сущность ревизионной комиссии?
9. Какие нормативные документы, регламентирующие внутренний контроль?

10. На кого возложена ответственность за организацию внутреннего контроля?

Тесты для самостоятельной работы

1. Должно ли АО проводить внешний обязательный аудит:

а) да;

б) нет;

в) да. Только в случае, если не проводился внутренний аудит.

2. Повышает ли качество внешнего аудита проведение на постоянной основе внутреннего аудита у аудируемого лица:

а) да;

б) нет;

в) да. Только в случае, если внешние аудиторы убедились в качестве внутреннего аудита.

3. Чему больше доверяют инвесторы при выборе инвестиционного проекта:

а) внутреннему аудиту;

б) внутреннему аудиту, который подтвержден внешним аудитом.

в) внешнему аудиту;

4. Может ли сотрудник службы внутреннего аудита быть аттестованным аудитором:

а) да;

б) нет;

в) да. Если он проводит внешний аудит.

5. Что предполагает, согласно Кодексу этики аудиторов России, фундаментальный принцип «объективность»:

а) аудитор должен быть справедливым, на его объективность не должны влиять ни предубеждения, ни пристрастия, ни конфликт интересов, ни другие лица, ни иные факторы;

б) аудитор предоставляет профессиональные услуги с должной тщательностью, компетентностью и старанием;

в) при предоставлении профессиональных услуг аудитор должен действовать открыто и честно;

г) аудитор должен соблюдать конфиденциальность информации, полученной в процессе предоставления профессиональных услуг, и не должен использовать или раскрывать такую информацию без надлежащих и конкретных на то полномочий, за исключением случаев, когда раскрытие такой информации продиктовано его профессиональными или юридическими правами или обязанностями.

Тема 3. Внутренний аудит как подсистема системы внутреннего контроля

Вопрос 1. Цели внешнего и внутреннего аудита.

Вопрос 2. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.

Вопрос 3. Внутренний аудит как важная функция управления предприятием. Отчеты внутренних аудиторов.

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1. Цели внешнего и внутреннего аудита.

Этот вопрос следует изучить по учебнику [2] параграф 1.3

Вопрос 2. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета, с другими службами и подразделениями предприятия.

Этот вопрос следует изучить по учебнику [2] параграф 2.4

Вопрос 3. Внутренний аудит как важная функция управления предприятием.

Вопросы 3 и 4 следует изучить по учебнику [2] глава 5 параграфы 5.1—5.4.

Контрольные вопросы:

1. Какие цели внешнего и внутреннего аудита?
2. Охарактеризуйте взаимодействие службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями предприятия.
3. Каким документом закрепляется взаимодействие службы внутреннего аудита со структурными подразделениями?
4. Что понимается под принципами внутреннего аудита?
5. Перечислите принципы финансового контроля.
6. Какие методы сбора аудиторских доказательств целесообразно использовать при проверке учредительных документов?
7. Что собой представляет письменная информация внутреннего аудитора?
8. Для чего необходим отчет внутреннего аудитора?
9. В какой форме может быть отчет внутреннего аудитора?
10. Назовите содержание и структуру отчета внутреннего аудитора.

Тесты для самостоятельной работы

1. Аудиторская организация определяет в общем плане:

- а) оценивает возможность проведения аудита;
- б) роль внутреннего аудита;
- в) виды деятельности аудируемого лица.

2. Замечания аудируемого лица по поводу аудиторского заключения принимаются аудиторской организацией:

- а) в обязательном порядке;
- б) по согласованию аудитора с руководителем аудируемого лица;
- в) если аудиторская организация сочтет это необходимым.

3. Выделение в качестве сегментов аудита циклов хозяйственных операций осуществляется:

- а) с учетом применяемой системы бухгалтерского учета и документооборота;
- б) без учета особенностей деятельности организации, применяемой системы бухгалтерского учета и документооборота;
- в) с учетом особенностей деятельности организации, применяемой системы бухгалтерского учета и документооборота.

4. Документально оформленный план аудиторских проверок служит достижению следующих целей:

- а) способствует документированию аудиторской проверки;
- б) способствует выявлению ошибок в системе бухгалтерского учета и документооборота;
- в) обеспечивает службу внутреннего аудита эффективной методикой достижения лучшего понимания и планирования аудиторских подходов к анализу рисков, присущих проверяемой области деятельности.

Тема 4. Организация службы внутреннего аудита

Вопрос 1. Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита

Вопрос 2. Структура службы внутреннего аудита

Вопрос 3. Права и обязанности внутренних аудиторов

Вопрос 4. Должностные инструкции внутренних аудиторов, порядок их разработки и утверждения

Вопрос 5. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1. Задачи службы внутреннего аудита. Основные требования к организации службы внутреннего аудита

Вопрос 2. Структура службы внутреннего аудита

Вопрос 3. Права и обязанности внутренних аудиторов

Вопрос 4. Должностные инструкции внутренних аудиторов, порядок их разработки и утверждения

Вопрос 5. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями

Все вопросы следует изучить, используя учебник [2] глава 2 параграфы 2.1 -2.4.

Контрольные вопросы:

1. Какие законодательные и нормативные акты регламентируют организацию службы внутреннего аудита?
2. Для каких организаций обязательно создание службы внутреннего аудита?
3. Кто может выполнять функции внутреннего аудитора?
4. Какими правами и обязанностями наделён внутренний аудитор?
5. Кем утверждается должностная инструкция внутреннего аудитора?
6. Какие внутренние регламенты должны быть разработаны и утверждены по организации внутреннего аудита?
7. Кем утверждается Положение о службе внутреннего аудита?
8. Какую роль выполняет в организации служба внутреннего аудита?
9. В каком документе прописывается взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями и службами организации?
10. Допускается ли привлекать для проведения аудита активов специалистов в области информационных технологий других организаций?

Тесты для самостоятельной работы

1. Для проведения внутреннего аудита аудитором составляется письменно о согласии на проведение аудита:

- а) да — это обязательное условие;
- б) нет;

в) по усмотрению руководства

2. Внутренний аудит может существовать в форме:

- а) службы аудита;
- б) департамента аудита;
- в) контрольно-ревизионной комиссии.
- г) все ответы верны.

3. Возможно ли привлечение экспертов при проведении внутреннего аудита:

- а) только при необходимости;
- б) это невозможно.

4. Служба внутреннего аудита подотчетна:

- а) руководителям организации;
- б) руководителям структурных подразделений;
- в) все ответы верны

5. Внутренний аудитор имеет право:

- а) на доступ во все подразделения предприятия, к любой информации предприятия, необходимой для проведения аудита;
- б) на доступ к информации только за отчетный год.

Тема 5. Методы и приёмы внутреннего аудита

Вопрос 1. Понятие процедуры внутреннего аудита

Вопрос 2. Классификация методов внутреннего аудита

Вопрос 3. Инвентаризация как методический прием внутреннего аудита активов и обязательств

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1. Понятие процедуры внутреннего аудита

Вопрос 2. Классификация методов внутреннего аудита

Вопрос 3. Инвентаризация как методический прием внутреннего аудита активов и обязательств

Все вопросы следует изучить, используя учебник [2] глава 6 параграфы 6.1 - 6.3.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение процедуры внутреннего аудита.
2. Какие факторы оказывают влияние на проведение процедур внутреннего аудита?
3. Дайте определение метода внутреннего аудита.
4. Какие методы внутренний аудитор может применять, проводя документальную проверку?
5. В каких случаях может применяться метод контрольного сличения остатков?
6. Перечислите методы фактического контроля.

7. Что такое инвентаризация?
8. Какими документами регламентируется проведение инвентаризации активов и обязательств?
9. В каких случаях могут образовываться излишки материальных активов?
10. Как должны возмещаться недостатки ценностей?

Тесты для самостоятельной работы

1. К методам фактической проверки относятся:

- а) осмотр и обследование объектов бухгалтерского учета;
- б) встречная проверка;
- в) сопоставление данных бухгалтерского и оперативного учета.

2. Метод взаимного контроля применяется при:

- а) исследовании отдельного бухгалтерского документа;
- б) сопоставлении учетных документов, отражающих взаимосвязанные факты хозяйственной деятельности;
- в) осуществлении эксперимента.

3. Если инвентаризации подвергаются все объекты бухгалтерского учета, то такая инвентаризация называется:

- а) фактической;
- б) сплошной;
- в) внеплановой.

4. По периодичности проведения инвентаризации могут быть:

- а) полными и частичными;
- б) плановыми и внеплановыми;
- в) натуральными и документальными.

5. Инвентаризация является методом:

- а) документального контроля;
- б) фактического контроля;
- в) проверки отдельного учетного документа.

Тема 6. Стандарты внутренних аудиторов

Вопрос 1. Понятие стандартов внутренних аудиторов и их классификация

Вопрос 2. Правовое регулирование службы внутреннего аудита

Вопрос 3. Внутренние стандарты аудиторских организаций

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1. Понятие стандартов внутренних аудиторов и их классификация

Вопрос 2. Правовое регулирование службы внутреннего аудита

Вопрос 3. Внутренние стандарты аудиторских организаций

Все вопросы следует изучить по учебнику [2] глава 3 параграфы 3.1—3.3.

Контрольные вопросы:

1. В чём сущность и значение стандартов внутренних аудиторов?
2. Кем разрабатываются внутрифирменные стандарты аудиторских организаций?
3. Как классифицируются стандарты внутренних аудиторов?
4. Какие требования необходимо соблюдать при разработке внутренних стандартов?
5. Что понимается под выборочным методом контроля?
6. От кого зависит объем предоставляемой информации об аудируемом лице ?
7. Что понимается под аудиторским риском?
8. Из каких составляющих состоит аудиторский риск?
9. Что такое процедура внутреннего аудита ?

10. Как называется инвентаризация, при которой проверке подвергаются все объекты бухгалтерского учета?

Тесты для самостоятельной работы

1. Обязан ли внутренний аудитор выполнять временные обязанности, не связанные с внутренним аудитом:

- а) да, по распоряжению руководителя предприятия;
- б) не обязан.

2. Какой из видов аудита анализирует отчетность предприятия, определяет направление его будущего развития и помогает руководству принимать те или иные решения:

- а) внешний аудит;
- б) внутренний аудит.

3. Кем утверждается план работы деятельности службы внутреннего аудита?

- а) комитетом по аудиту совета директоров;
- б) руководителем Службы внутреннего аудита.

4. Какой документ регламентирует деятельность службы внутреннего аудита:

- а) положение о службе внутреннего аудита;
- б) кодекс этики аудиторов России;
- в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».

5. Какие основные квалификационные требования организация предъявляет на должность внутреннего аудитора:

- а) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование;
- б) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж бухгалтерской работы;

в) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж бухгалтерской работы, стаж в качестве аудитора.

Тема 7. Информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита

Вопрос 1. Первичный учет и его информационная база

Вопрос 2. Характеристика внутренней контрольной среды

Вопрос 3. Управленческая отчетность и ее роль в управлении организации

Вопрос 4. Виды дополнительной информации

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1. Первичный учет и его информационная база

Вопрос 2. Характеристика внутренней контрольной среды

Вопрос 3. Управленческая отчетность и ее роль в управлении организации

Вопрос 4. Виды дополнительной информации

Все вопросы следует изучить по учебнику [2] глава 5 параграфы 4.1—4.4

Контрольные вопросы:

1. Выделите из общей информационной базы внутреннего аудита внутренние источники, которые играют первостепенную роль в организации проверок.

2. Какие основные требования, предъявляемые к информации, необходимой для внутреннего аудита?

3. Охарактеризуйте состав и содержание элементов информационной базы внутреннего аудита.

4. Назовите классификацию первичных документов, необходимой для целей внутреннего аудита по следующим признакам: по регламентации, по порядку составления, по назначению.

5. Назовите классификацию первичных документов, необходимой для целей внутреннего аудита по следующим признакам: по ширине охвата фактов хозяйственной деятельности, по месту составления, по количеству учетных записей, по характеру фактов хозяйственной деятельности.

6. Назовите элементы системы внутреннего контроля и кратко охарактеризуйте их.

7. Назовите источники информации для составления внутренней управленческой отчетности, которые формируются внутри предприятия и за его пределами.

8. Дайте определение контрольной среды и её составляющих.

9. Определите показатели, которые наиболее полно и достоверно отражают выполнение производственной программы.

10. Определите место и роль управленческой отчетности в системе внутреннего аудита.

Тесты для самостоятельной работы

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность для внутреннего аудита является:

а) основным источником информации;

- б) основным и дополнительным источником одновременно.
- в) основным источником информации только в некоторых случаях.

2. Рабочий документ внутреннего аудитора называется:

- а) отчет, аудиторские доказательства, доклад руководителю;
- б) Сводные ведомости регистрации выявленных ошибок, отчет руководителю или собственнику о выполненной работе;
- в) тетрадь с выявленными записями, сводные ведомости, выявленных ошибок.

3. Аудитор должен решить, следует ли ему использовать внешние данные для подтверждения надлежащих аудиторских доказательств по:

решаемой проблеме, руководствуясь расчетами:

- а) уровня индивидуальной существенности, величины выборки, аудиторских и предпринимательских рисков;
- б) уровня общей и индивидуальной существенности, величины и очередности выборки, аудиторских рисков;
- в) уровня общей и индивидуальной существенности, последовательности выборки, аудиторских рисков.

4. Исследование финансовой и управленческой информации включает:

- а) обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, детальное тестирование операций, остатков по счетам и т.д.;
- б) обзорную проверку полноты заполнения реквизитов первичных учетных документов; классификацию информации по источникам возникновения, составление управленческой отчетности, проверку взаимосвязи данных первичных учетных документов и их записи в регистры;
- в) обзорную проверку взаимосвязи показателей финансовой и управленческой отчетности, полноты отражения операций в первичных учетных документах, порядка составления управленческой отчетности.

5. Информационная система, необходимая для составления финансовой отчетности и ее проверки, состоит из:

- а) системы бухгалтерского (финансового и управленческого) учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных

операций, для обеспечения подотчетности по активам, собственному капиталу и обязательствам;

б) совокупности учетных процедур и записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций, для обеспечения подотчетности по активам, собственному капиталу и обязательствам;

в) системы первичного учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций, обеспечения подотчетности по активам, капиталу и обязательствам.

Тема 8. Подготовка к проведению внутреннего аудита

Вопрос 1. Общий план и организационно-методические подходы к разработке программы: внутреннего аудита

Вопрос 2. Виды рисков внутреннего аудита

Вопрос 3. Существенность во внутреннем аудите

Вопрос 4. Выборка как составляющая программы внутреннего аудита

Рекомендации по изучению темы

Вопрос 1. Общий план и организационно-методические подходы к разработке программы: внутреннего аудита

Вопрос 2. Виды рисков внутреннего аудита

Вопрос 3. Существенность во внутреннем аудите

Вопрос 4. Выборка как составляющая программы внутреннего аудита

Все вопросы следует изучить по учебнику [2] глава 5 параграфы 5.1—5.4

Контрольные вопросы:

1. В чём заключается планирование деятельности внутренних аудиторов?
2. Назовите источники информации для организации процесса планирования.
3. Какие основные этапы следует выделить при планировании внутреннего аудита?
4. В чём состоит суть подготовки и составления общего плана и программы аудита?
5. Перечислите общий перечень планируемых видов работ.
6. Что такое управление риском?
7. В каких случаях применяется выборочный метод проверки?
8. Назовите выборочный метод проверки по существу.
9. В чем состоит задача выборочной проверки на соответствие?
10. В чём заключается тестирование средств системы контроля?

Тесты для самостоятельной работы

1. Какие основные этапы следует выделить при планировании аудиторской проверки:

а) общий план и программу аудита;

б) предварительный план, общий план, программу аудита;

в) с помощью установленных рисков и уровня существенности аудиторская организация выявляет значимые для аудита области и планирует необходимые аудиторские процедуры.

2. Аудиторскую программу следует составлять в виде:

- а) программы как совокупности только тестов средств контроля;
- б) программы как совокупности только аудиторских процедур по существу;
- в) программы тестов средств контроля и программы аудиторских процедур по существу.

3. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности у аудируемого лица может быть признано существенным:

- а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь может сделать на основе этой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основе этой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

4. Выборочный метод контроля — это:

- а) выборка проверяемого периода или определенного учетного регистра со сплошной проверкой всех содержащихся в них операций;
- б) выборка наиболее крупных сумм по хозяйственным операциям и проверка их проведения в учете;
- в) определение наиболее важных показателей деятельности предприятия и проверка их отражения в бухгалтерском учете.

5. Какой из перечисленных критериев служит для определения размера аудиторской выборки:

- а) величина ошибки в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, которую аудитор считает допустимой;
- б) финансовое положение аудируемого лица;
- в) вид деятельности аудируемого лица.

Тема 9. Порядок проведения внутреннего аудита на отдельных участках учета.

- Вопрос 1. Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов
- Вопрос 2. Внутренний аудит процессов снабжения и хранения материально-производственных запасов
- Вопрос 3. Внутренний аудит процесса производства
- Вопрос 4. Внутренний аудит цикла продаж и получения выручки
- Вопрос 5. Внутренний аудит цикла «Управление»

Рекомендации по изучению темы

- Вопрос 1. Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов
- Вопрос 2. Внутренний аудит процессов снабжения и хранения материально-производственных запасов
- Вопрос 3. Внутренний аудит процесса производства

Вопрос 4. Внутренний аудит цикла продаж и получения выручки

Вопрос 5. Внутренний аудит цикла «Управление»

Все вопросы следует изучить по учебнику [2] глава 5 параграфы 8.1—8.5

Контрольные вопросы:

1. Какие два методических подхода применяют к организации проверок?
2. Какой подход наиболее целесообразный?
3. Каковы цель и задачи внутреннего аудита цикла деловой активности «Приобретение», состоящего из процессов снабжения и хранения материальных ценностей?
4. Охарактеризуйте показатели степени риска организации в осуществлении процессов снабжения и хранения материальных ценностей?
5. Приведите основные этапы проведения внутреннего аудита товарно-материальных ценностей, укажите методические приёмы проведения аудита на каждом этапе проверки.
6. Проклассифицируйте затраты цикла деловой активности «Приобретение» по компонентам, степени воздействия, по отношению к объёму поставок, местам возникновения и видам работ.
7. Укажите типичные ошибки, которые могут быть выявлены при внутренней проверке соответствия учетной политики, постановки на учет и отпуска в производство материальных ценностей.
8. Укажите типичные ошибки, которые могут быть выявлены при внутренней проверке соответствия учетной политики, и фактического состояния учета процессов производства, оценки незавершенного производства, приёмки и оценки готовой продукции, её отпуска покупателям.
9. Приведите основные этапы внутреннего аудита процессов продаж и получения доходов, укажите методические приёмы проведения аудита на каждом этапе проверки.
10. Укажите типичные ошибки, которые могут быть выявлены при внутренней проверке соответствия учетной политики и фактического состояния учета процессов сбыта и маркетинга, при использовании процедур тестирования и выявлении факторов, оказывающих влияние на формирование среды внутреннего контроля.

Тесты для самостоятельной работы

1. Если внутренний аудитор обнаружил в оформлении учредительных документов нарушения, которые не влияют на законность функционирования, не наносят ущерб государству, учредителям и акционерам, то аудитор:

- а) обязан предоставить время для устранения выявленных нарушений;
- б) обязан сообщить в правоохранительные органы;
- в) обязан потребовать созыва внеочередного собрания акционеров.

2. Источниками информации для проверки общих документов организации для внутренних аудиторов являются:

- а) учредительные документы организации, свидетельство о государственной регистрации, протоколы собрания учредителей, годовая отчетность;
- б) законодательные и нормативные документы;
- в) стандарты внутренних аудиторов.

3. При проверке учредительных документов в организации обязательно должны быть в наличии следующие документы:

- а) лицензия на право ведения хозяйственной деятельности;
- б) свидетельство о государственной регистрации;
- в) копии паспортов учредителей.

4. По каким признакам классифицировать показатели, используемые при проведении внутреннего аудита системы управленческого учета:

- а) по времени действия планового периода;
- б) по способу исчисления;
- в) по срокам проведения инвентаризации.

5. К критериям признания сегмента отчетным относятся:

- а) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 20% наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток;
- б) выручка сегмента от продаж покупателям (заказчикам) организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10% общей суммы выручки всех сегментов;
- в) активы сегмента составляют не менее 5% суммарных активов всех сегментов.

Тема 10. Документация внутреннего аудитора

- Вопрос 1. Рабочие документы внутреннего аудитора, их сущность и назначение
- Вопрос 2. Содержание и форматы отчетов внутренних аудиторов
- Вопрос 3. Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок
- Вопрос 4. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита

Рекомендации по изучению темы

- Вопрос 1. Рабочие документы внутреннего аудитора, их сущность и назначение
- Вопрос 2. Содержание и форматы отчетов внутренних аудиторов
- Вопрос 3. Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок
- Вопрос 4. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита

Все вопросы следует изучить по учебнику [2] глава 9 параграфы 9.1—9.4

Контрольные вопросы:

1. Назовите состав и структуру рабочих документов внутреннего аудитора.
2. Для каких целей внутренний аудитор составляет рабочие документы
3. Укажите структуру письменного отчета аудитора.
4. Каковы основные действия внутреннего аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности?
5. Какие виды искажений должен различить внутренний аудитор?
6. Какие документы должен составить аудитор на заключительной стадии проверки?
7. Для каких целей внутренний аудитор составляет письменный отчет?
8. Каким лицам может быть передан письменный отчет внутреннего аудитора?
9. Назовите основные даты, имеющие значение для аудитора на заключительной стадии проверки?

10. Назовите критерии эффективности работы службы внутреннего аудита.

Тесты для самостоятельной работы

1. Действия аудитора в случае, если у аудируемого лица не были устранены замечания аудитора:

- а) модифицирует аудиторское заключение путем включения в него оговорок или выражения отрицательного мнения;
- б) извещает об этом налоговую инспекцию;
- в) сообщает об этом собранию акционеров.

2. Действия аудитора в случае, если у аудируемого лица не были устранены замечания аудитора:

- а) ждет до тех пор, пока не будут устранены выявленные аудиторской проверкой ошибки в бухгалтерском учете и отчетности;
- б) оформляет заключение аудитора, соответствующее степени существенности выявленных проверкой ошибок в бухгалтерской отчетности;
- в) сообщает об этом общему собранию акционеров;
- г) извещает об этом государственные контролирующие органы.

3. Может ли тот факт, что начальные показатели бухгалтерской отчетности недостоверны, обнаруженный аудитором, послужить основанием для выражения мнения о проверяемой отчетности в форме отрицательного аудиторского заключения:

- а) да;
- б) нет, так как за мнение о начальных остатках несет ответственность аудиторская организация, осуществлявшая проверку в предыдущем году.

4. В письменной информации аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения внутреннего аудита аудиторская организация обязана указывать:

- а) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения;
- б) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые оказывают существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности на отчетную дату;
- в) все связанные с фактами хозяйственной жизни экономического субъекта ошибки и искажения, которые могут оказать существенное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

5. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок

не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением:

- а) это окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, — это только формальность;
- б) это предварительный вывод аудитора;
- в) это мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.