



# ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**для самостоятельной работы**

магистров по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»

**ФГБОУ ВО Ставропольский Государственный  
аграрный университет**

# **Внутренний аудит**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
для самостоятельной работы магистрантов  
по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа  
«Аудит и финансовый консалтинг»**

**Ставрополь**

**2019**

**УДК 657.63**  
**ББК 65.053**  
**К64**

Методические рекомендации рассмотрены и утверждены (протокол № 5 от «10» декабря 2018 г.) на заседании учебно-методической комиссии факультета учетно-финансового ФГБОУ ВО Ставропольского государственного аграрного университета.

**Авторы:**

**Бездольная Татьяна Юрьевна** - кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономический анализ и аудит»

**Скляр Игорь Юрьевич** - доктор экономических наук, профессор кафедры «Экономический анализ и аудит»

**Нещадимова Татьяна Александровна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономический анализ и аудит»

**Нестеренко Алексей Викторович** – кандидат экономических наук, доцент кафедры «Экономический анализ и аудит»

**Сафиуллаева Раиса Ильинична** - кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры «Экономический анализ и аудит»

Внутренний аудит: методические указания для самостоятельной работы магистрантов по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»/ Т.Ю.Бездольная, И.Ю. Скляр, Т.А. Нещадимова, А.В.Нестеренко, , Р.И. Сафиуллаева. - Ставрополь: АГРУС Ставропольского гос. аграрного ун-та, 2019. – 16 с.

Методические рекомендации включают в себя ситуационные задачи и тесты, темы рефератов, вопросы для самоконтроля. Для студентов высших учебных заведений очной и заочной формы обучения по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг».

**УДК 657.63**  
**ББК 65.053**

## ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины является теоретическая и практическая подготовка обучающихся, которая позволит на основе полученных знаний о теоретических основах внутреннего аудита, системе нормативного регулирования, планирования, документирования и порядка оформления результатов внутреннего аудита, использовать различные методические подходы к проведению внутреннего аудита, применять методы аудита, позволяющие качественно проводить аудит и достоверно делать оценку эффективности бизнеса, самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплине «Внутренний аудит» включает в себя различные виды деятельности:

1. Чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
2. Составление плана текста;
3. Конспектирование текста;
4. Работа со словарями и справочниками;
5. Ознакомление с нормативными документами;
6. Исследовательская работа;
7. Использование аудио- и видеозаписи;
8. Работа с электронными информационными ресурсами;
9. Выполнение тестовых заданий;
10. Ответы на контрольные вопросы;
11. Аннотирование, реферирование, рецензирование текста;
12. Составление глоссария, кроссворда или библиографии по конкретной теме;
13. Решение вариативных задач и упражнений.

## **Тема 1. Понятие, виды внутреннего аудита**

### **Контрольные вопросы**

1. Общие положения по внутреннему аудиту
2. Понятия и виды аудита
3. Цели и задачи внутреннего аудита
4. Виды внутреннего аудита (внутренние аудиты первой стороной; внешние аудиты второй и третьей сторонами; комплексный аудит; совместный аудит)
5. Объект внутреннего аудита
6. Источники информации
7. Важность и ценность внутреннего аудита в организации

### **Практические задания**

Задача 1. Оцените существенность ошибок и определите действия аудитора при их обнаружении: 1) Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах. 2) Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах. 3) Неверно указаны корреспондирующие счёта в приходных и расходных кассовых ордерах.

Задача 2. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тысяч рублей. Задание: Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчётности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при её обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6 000 рублей.

Задача 3. В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-

фактур 10 000 счетов-фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1 000 документов. Задание: Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов- фактур, подлежащих проверке.

## **Тема 2. Нормативное регулирование внутреннего аудита**

### **Контрольные вопросы**

1. Нормативное регулирование внутреннего аудита
2. Кодекс этики и стандарты внутреннего аудита
3. Принципы и требования к организации внутреннего аудита
4. Независимость, объективность внутреннего аудитора
5. Профессиональная компетентность внутреннего аудитора
6. Контроль качества работы внутреннего аудитора
7. Этические стандарты
8. Обязанности и уровень подготовки внутренних аудиторов
9. Квалификационные требования к аудиторам
10. Какими общими знаниями и умениями должны обладать аудиторы
11. Каковы общие требования к образованию, опыту работы и подготовке внутренних аудиторов
12. Какие требования предъявляются к знаниям и умениям руководителей аудиторских групп
13. Ответственность внутренних аудиторов перед руководством экономического субъекта
14. Права и обязанности внутренних аудиторов

### **Практические задание**

**Задача 1.** Постройте выборку, указав первых семь элементов: методом случайного отбора; систематическим отбором по номеру документа; систематическим отбором по сумме. Вы располагаете следующей информацией по

ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объём проверяемой совокупности составляет 100 000 руб., уровень существенности 1 000 руб., но- мера документов с 100 по 600, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учёте по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

**Задача 2.** В ходе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчётности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчётах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в Томском районе, и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки. Задание: Составьте письмо-обязательство с разъяснением руководству экономического субъекта необходимости пересмотра программы аудиторской проверки, сроков её проведения и оплаты аудиторских услуг.

### **Тема 3. Формирование отдела внутреннего аудита**

#### **Контрольные вопросы**

1. Расскажите об основах психологии поведения аудитора
2. Какие требования предъявляются к персональным (личным) качествам аудиторов
3. Как аудитор должен общаться с проверяемым
4. Как аудитор должен проводить опрос (интервью) проверяемого
5. Расскажите о «шести друзьях аудитора»
6. Что предполагает «проведение наблюдений» входе проверки
7. Какие главные опасности подстерегают аудиторов при описании несоответствий
8. Каким приемом пользуются аудиторы при беседе с проверяемым, отвечающим на прямые вопросы, но нежелающим выдавать дополнительную информацию

9. Какие задачи позволяет решать внутренний аудит системы менеджмента

10. Поясните достоинства внутреннего аудита по сравнению с внешним аудитом

11. Поясните недостатки внутреннего аудита по сравнению с внешним аудитом

12. Расскажите о рекомендациях аудиторам по организации и технике беседы при опросе проверяемых

13. Какие основные типы вопросов могут быть использованы в практике внутреннего аудита

### **Практические задания**

Задача 1. В конце отчётного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения 14 фактических данных от учётных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные различия находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учётных данных, так и ошибками инвентаризации. Задание: Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задача 2. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение. Официальная справка. Акционерное общество образовалось путём приватизации государственного предприятия. Работает восемь лет. За последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза. Активы за этот же период возросли на 90%. Имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного



бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки с тем, чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров. Задание: Опираясь на данные официальной справки, разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии аудита с указанием порядка и целей проверки.

## **Тема 4. Планирование и документирование внутреннего аудита**

### **Контрольные вопросы**

1. Планирование внутреннего аудита
2. Формы, методы, приемы и объекты внутреннего аудита
3. Определение понятия документирование внутреннего аудита
4. Цели документирования
5. Распространение понятия на все этапы управления функцией внутреннего аудита
6. Основные этапы документирования внутреннего аудита: регламентация функции внутреннего аудита
7. Методы и процедуры получения аудиторских доказательств
8. Существенность, уровень существенности и риск ошибки
9. Аудиторская выборка
10. Внутренние риски предпринимательской деятельности

### **Практические задания**

Задача 1. В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского (финансового) учёта фирмы были выявлены следующие приблизительные объёмы работ: ● аудит денежных средств и денежных документов – около 60 часов; ● аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками – 40 часов; ● аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов – 40 часов; ● аудит затрат – 80 часов; ● аудит готовой продукции и её реализации

– 50 часов; ● аудит блока налогообложения и налоговых регистров – 40 часов; ● аудит внешнеэкономической деятельности – 30 часов.

Задание: Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, определите состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий: ● время работы аудитора – 6 часов при пятидневной неделе; ● стоимость 1 часа работы аудитора – 10 долл. США; ● стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям – 20 долл. США; ● стоимость 1 часа работы руководителя проверки – 15 долл. США. При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного рас-пределения объёмов работ по отчётным периодам. Недостающие на Ваш взгляд данные можете установить самостоятельно. Аудиторская фирма является плательщиком НДС. Примечание. Руководитель проверки не может выполнять функции валютного консультанта.

Задача 2. В январе года, следующего за отчётным, руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на про- ведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчётный период. Официальная справка. Бухгалтерские учётные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за 4-й квартал будут готовы в следующие сроки: ● касса, банк, расчёты с подотчётными лицами – к 20 января; ● реализация, расчёты по НДС – к 1 февраля; ● остальные учётные и налоговые регистры – к 15 февраля; ● формы годовой отчётности – к 25 февраля. Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до плани-руемого на 23 марта общего собрания акционеров.

Задание: Разработайте рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки её проведения. Определите количественный состав аудиторской бригады.

## **Тема 5. Оформление результатов аудита**

### **Контрольные вопросы**

1. Итоговые документы по результатам проверки
  2. Аудиторский отчет / заключение
  3. Формат отчетности в зависимости от типа аудиторской проверки
  4. Принципы взаимодействия с аудируемыми лицами
  5. Рекомендации по результатам аудиторской проверки
  6. Практическая подготовка отчета по аудиторской проверке
  7. Хранение аудиторской информации
  8. Сопровождение результатов аудиторской проверки
  9. Пост-контрольные мероприятия
  10. Организация и применения внутреннего аудита с использованием способа аутсорсинга
  11. Организация и применение внутреннего аудита с использованием способа ко-сорсинг
  12. Оценка эффективности внутреннего аудита

### **Практические задания**

Задача 1. В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров экономического субъекта аудитор получил доказательства из следующих источников: 1) из первичных данных бухгалтерского (финансового) учёта экономического субъекта; 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта; 3) от поставщиков и покупателей продукции; 4) от банка.

Задание: Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надёжных доказательств и оцените степень надёжности выбранных аудиторских доказательств.

Задача 2. В ходе аудита учредительных документов экономического субъекта аудитору потребовались протоколы заседаний Совета директоров.

Руководство экономического субъекта, ссылаясь на коммерческую тайну и конфиденциальность информации, отказалось выдать аудитору требуемые документы.

**Задание:** Составьте письмо-разъяснение аудитора руководству экономического субъекта с объяснением необходимости проверки протоколов как неотъемлемой части процесса получения аудиторских доказательств.

**Задача 3.** При проведении независимой экспертизы бухгалтерской отчётности экономического субъекта аудитором были использованы следующие методы получения аудиторских доказательств: ● проверка первичных бухгалтерских документов экономического субъекта; ● участие в инвентаризации материальных ценностей; ● проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц; ● проверка выписок из реестров акционеров, подтверждающих наличие акций в собственности экономического субъекта.

**Задание:** Оцените степень надёжности полученных аудиторских доказательств и распределите доказательства по степени их значимости

## **Тема 6. Результативность и эффективность внутреннего аудита**

### **Контрольные вопросы**

1. Какие два типа вопросов являются предпочтительными при проведении внутреннего аудита
2. Какие типы вопросов не рекомендуются при проведении внутреннего аудита
3. Какой тип вопроса является недопустимым при проведении внутреннего аудита
4. Должен ли аудитор по завершении беседы с проверяемым обсуждать результаты проверки

5. Функции СВА в рамках СВК, ее преимущества перед внешними аудиторами и консультантами. Основные функции СВА

6. Структура внутреннего стандарта «Положения об СВА»

7. основополагающие принципы профессиональной этики внутреннего аудитора

8. Основные цели международных стандартов внутреннего аудита и их классификация

**Задача 1.** При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности – 1 млн руб. Задание: Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчётном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

**Задача 2.** В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчётами сотрудников аудируемой организации. Было установлено, что руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2 000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командиро-вочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп тури-стической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчёты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчётный год. Задание: Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

## Список рекомендуемой литературы

### Основная литература:

1. ЭБС «Znanium»: Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы / Олег Крышкин. - М.: АЛЬПИНА ПАБЛИШЕР, 2013. - 477 с.

2. ЭБС «Znanium»: Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с.

3. ЭБС «Znanium» : Орлов С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / С.Н. Орлов. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 284 с. - (Наука и практика).

4. ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Булавина, Л. Н. Аудит [электронный полный текст] : учеб.пособие / Л. Н. Булавина, И. Ю. Складов, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2011. - 830 КБ. - (Гр. УМО).

5. ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Учебное пособие по дисциплине "Аудит" [электронный полный текст] : для магистров направления «Экономика». Ч. 1 / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 955 КБ.

6. ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Учебное пособие по дисциплине "Аудит" [электронный полный текст] : для магистров направления «Экономика». Ч. 2 / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 1,75 МБ.

7. Савин, А. А. Аудит для магистров. Практический аудит : учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. - 188 с.

8. Булавина, Л. Н. Аудит : учеб.пособие / Л. Н. Булавина, И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная ; Л. Н. Булавина, И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2011. - 132 с.

9. ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Булавина, Л. Н. Внутренние стандарты аудита [электронный полный текст] : учеб.пособие по направлению 080100.68 ""Экономика"" магистерская программа ""Аудит и контроль бизнеса"" / Л. Н. Булавина, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь, 2012. - 3,44 МБ.

#### **Дополнительная литература:**

1. ЭБС «Znanium»: Казакова, Н. А. Концепция внутреннего контроля эффективности организации: Монография/ Н. А .Казакова, Е. И. Ефремова - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 234 с.

2. ЭБС "Znanium": Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 6-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.:

3. ЭБС "Znanium": Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012 - 560 с.

4. ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Теоретический аудит [электронный полный текст] : практикум по дисциплине "Аудит" для студентов экон. специальностей, бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Скляр, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 3,59 МБ.

5. ЭБ ""Труды ученых СтГАУ"": Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору [электронный полный текст] : терминолог. сл.-справ. / Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ;СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2008. - 664 КБ.

6. Аудит (периодическое издание)

7. Аудитор (периодическое издание)

8. Аудит и налогообложение (периодическое издание)

9. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://elibrary.rsl.ru/>

10. Международная реферативная база данных WebofScience.  
<http://wokinfo.com/russian/>

11. Международная реферативная база данных SCOPUS.  
<http://www.scopus.com/>



*Учебное издание*

**Внутренний аудит: методические указания для самостоятельной работы  
магистров по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»  
магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»**

Авторы:

Бездольная Татьяна Юрьевна  
Скляр Игорь Юрьевич  
Нестеренко Алексей Викторович  
Нещадимова Татьяна Александровна  
Сафиуллаева Раиса Ильинична

Подписано в печать 01.04.2019

Бумага офсетная. Заказ № 119/1. Усл. печ. л. 0,93 Тираж 50 экз.

---

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии  
издательско-полиграфического комплекса СтГАУ «АГРУС»,  
г. Ставрополь, ул. Пушкина, 15. Тел. 35-06-94.