

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное
учреждение высшего образования
«Севастопольский государственный университет»
Институт финансов, экономики и управления
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**Методические указания и задания
для практических занятий и самостоятельной работы
по дисциплине
«Внутренний контроль и аудит»
для обучающихся всех форм обучения
направления 38.04.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного
управления»)**

Севастополь
2020

Методические указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» для обучающихся всех форм обучения направления 38.04.01 «Экономика» (профиль подготовки «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления») / Сост. А.А. Шурмина. – Изд-во ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет», 2020. – 15с.

Методические указания предназначены для учебно-методического обеспечения дисциплины «Внутренний контроль и аудит». Цель методических указаний - оказание помощи обучающимся в усвоении категорий внутреннего контроля, внутреннего аудита; овладение методами и процедурами внутреннего контроля. Методические указания содержат задачи, теоретические вопросы по темам дисциплины.

Методические указания:

обсуждены и рекомендованы к изданию решением кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

допущены учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний

Рецензенты:

Доценко О.С., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения.....	4
2. Методическое обеспечение практических занятий и самостоятельной работы обучающихся.....	6
2.1 Практическое занятие на тему: «Сущность и регулирование внутреннего аудита. Стандарты качественных характеристик».....	6
2.2 Практическое занятие на тему: «Организация системы внутреннего контроля и внутреннего аудита»	6
2.3 Практическое занятие на тему: «Планирование и выполнение аудиторского задания. Методы внутреннего аудита»... ..	8
2.4 Практическое занятие на тему: «Оценка корпоративного управления»	9
2.5 Практическое занятие на тему: «Оценка эффективности управления рисками»	11
2.6 Практическое занятие на тему: «Оценка эффективности внутреннего контроля»	13
2.7 Практическое занятие на тему: «Информирование о результатах выполнения аудиторского задания»	15

1 Общие положения

Методические указания предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (профиль подготовки «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления») всех форм обучения и содержат задачи, теоретические вопросы по основным темам дисциплины " Внутренний контроль и аудит ".

Цель проведения практических занятий и самостоятельной работы : закрепление и систематизация теоретических знаний по дисциплине, развитие навыков применения полученных знаний в решении практических задач по организации и проведению внутреннего контроля и аудита.

В методических указаниях предложены задания для практических занятий и самостоятельной работы по следующим темам дисциплины:

1. Сущность и регулирование внутреннего аудита. Стандарты качественных характеристик. Сущность, роль, виды , нормативно- правовое регулирование внутреннего аудита, стандарты и методические документы. Различие между внешним и внутренним аудитом, Линии защиты компании. Качественные характеристики внутреннего аудита. Навыки и характеристики внутреннего аудитора. Кодекс этики.

2. Организация системы внутреннего контроля и внутреннего аудита.

Организация внутреннего аудита. Определение целей, полномочий, ответственности, подотчетности и подчинённости службы внутреннего аудита. Разграничение функций управления, внутреннего контроля, управления рисками. Состав и структура внутренних организационно-распорядительных документов в области внутреннего аудита. Управление внутренним аудитом

3 Планирование и выполнение аудиторского задания. Методы внутреннего аудита

Планирования деятельности внутреннего аудита. Процедуры сбора и подтверждения аудиторских доказательств. Анализ и интерпретация данных. Картирование бизнес-процессов. Оценка аудиторских доказательств

4 Оценка корпоративного управления

Корпоративное управление и основные процессы корпоративного управления, Схемы организации, модели корпоративного управления и требования к нему, в зависимости от типа организации. Принципы эффективного корпоративного управления. Взаимосвязь корпоративного управления, управления рисками и внутреннего контроля. Процессы корпоративного управления как объекты внутреннего аудита. Подтверждение соблюдения требований к корпоративному управлению.

5 Оценка эффективности управления рисками

Понятие риска, риск-аппетита. Концепции и модели управления рисками. Методы сбора информации о существующем в организации порядке выявления, оценки и контроля рисков. Оценка управления рисками (планирование, методы и процедуры аудита рисков и сообщение о проблемах в области управления рисками). Подтверждение соблюдения требований к управлению рисками.

6 Оценка эффективности внутреннего контроля

Понятие внутреннего контроля как объекта внутреннего аудита, концепции контроля и характеристик типичных процессов контроля. Распределение обязанностей и полномочий в области контроля. Методы сбора информации о существующей в организации модели внутреннего контроля. Подтверждение соблюдения требований к оценке эффективности внутреннего контроля

7 Информирование о результатах выполнения аудиторского задания

Требования к информированию о результатах задания (требования к отчету). Порядок использования стандартных шаблонов для обеспечения единообразия при формулировании наблюдений и выводов. Порядок сообщения внутренними аудиторами своих наблюдений в ходе выполнения задания и сообщения окончательных результатов задания. Мониторинг устранения недостатков. Подтверждение соблюдения требований в части информирования о результатах выполнения аудиторского задания.

2. МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ОБУЧАЮЩИХСЯ

2.1 Практическое занятие на тему: «Сущность и регулирование внутреннего аудита. Стандарты качественных характеристик»

Цель занятия: обсуждение дискуссионных вопросов сущности внутреннего аудита и его места в системе управления организацией. Анализ ситуаций, в которых происходит нарушение основных требований к качественным характеристикам внутреннего аудита и основных принципов профессиональной практики внутреннего аудита

Вопросы для обсуждения:

1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе корпоративного управления
2. Эволюция роли внутреннего аудита в системе управления организацией
3. Линии защиты компании
4. Нормативное регулирование внутреннего контроля и аудита
5. Международные профессиональные стандарты внутреннего
6. Качественные характеристики внутреннего аудита.

Задание

Проанализируйте ситуации с точки зрения соблюдения Кодекса этики и принципов внутреннего аудита.

1. Руководитель внутреннего аудита принял дорогостоящий подарок в свой день рождения от руководителя подразделения управления рисками
2. Сотрудники отдела внутреннего аудита совмещают свои функции с функциями отдела внутреннего контроля
3. Функции по выявлению и оценке рисков выполняет отдел внутреннего аудита и отдел внутреннего контроля. Распределение полномочий по выявлению и оценке рисков осуществляется по бизнес-процессам.

2.2 Практическое занятие на тему: «Организация системы внутреннего контроля и внутреннего аудита»

Цель занятия: определение целей, полномочий, ответственности, подотчетности и подчинённости службы внутреннего аудита на конкретных примерах. Выявление рисков, оказывающих отрицательное влияние на независимость и объективность внутреннего аудитора. Разработка внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих организацию системы внутреннего аудита.

Вопросы для обсуждения:

1. Требования к организации внутреннего аудита
2. Разграничение функций управления, внутреннего контроля, управления рисками.

3. Формы организации внутреннего аудита. Виды организационной структуры внутреннего аудита
4. Состав и структура внутренних организационно-распорядительных документов в области внутреннего аудита.
5. Положение о службе внутреннего аудита.

Задание 1. Организация занимается нефтедобычей, имеет три филиала в разных регионах страны. Советом директоров перед СВА поставлена приоритетная задача комплаенс-аудита и предотвращения мошенничества. Обоснуйте наиболее оптимальную организационную структуру СВА.

Задание 2. Перед руководителем СВА стоит задача расширения СВА. Предложите варианты привлечения персонала (заключения договоров с третьими лицами) и проанализируйте эффективность такого привлечения с точки зрения:

- цены кадров;
- затрат на возможное обучение (достижения нужного уровня компетенций);
- наличие специфических навыков;
- скорость закрытия вакансии.

Задание 3. Заполните таблицу, характеризующую факторы выбора модели ко-сорсинга.

Фактор	ко-сорсинг с единственным поставщиком услуг	ко-сорсинг с множеством поставщиков услуг	генеральное соглашение о предоставлении услуг с множеством поставщиков	проведение тендера по отдельным аудиторским заданиям
Затраты				
Эффективность и необходимое время для получения навыков				
Гибкость в обеспечении ресурсами				
Широта экспертных знаний				
Интеграция в команду внутреннего аудита				

Примечание – таблица заполняется условными обозначениями, обозначающими:

- + - хорошо реализуется фактор
- +/- - умеренно реализуется фактор
- - не реализуется фактор

Задание 4. Составить положение о службе внутреннего аудита, опираясь на требования Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита.

2.3 Практическое занятие на тему: «Планирование и выполнение аудиторского задания. Методы внутреннего аудита»

Цель занятия: Обсуждение требований нормативных документов (закон Сарбейнса-Оксли (США), Доклад Тернбулла (Великобритания), правила листинга и пр.), предъявляемых к планированию внутреннего аудита. Подбор процедур сбора и подтверждения аудиторских доказательств, для решения ситуационных задач.

Вопросы для обсуждения:

1. Календарное планирование внутреннего аудита
2. Планирование и этапы выполнения аудиторского задания
3. Процедуры сбора и подтверждения аудиторских доказательств.
4. Картирование бизнес-процессов.
5. Анализ и интерпретация данных.

Задание 1. Определите методы внутреннего аудита, позволяющие собрать аудиторские доказательства разной степени надежности для следующих заданий (таблица 1)

Таблица 1 – Методы внутреннего аудита

Задание внутреннего аудита по предоставлению гарантий (объект внутреннего аудита)	Методы, позволяющие собрать доказательства с низкой степенью достоверности	Методы, позволяющие собрать доказательства со средней степенью достоверности	Методы, позволяющие собрать доказательства с высокой степенью достоверности
Управление рисками в процессе договорной работы			
Финансовая отчетность			
Внутренняя отчетность (в т.ч., содержащая коммерческую тайну)			
Процесс снабжения в целом			
Мошенничество финансовыми ресурсами			
Складское хранение			
Контроль качества продукции			

Задание 2 Изучите требования нормативных документов (закон Сарбейнса-Оксли (США), Доклад Тернбулла (Великобритания), правила листинга и пр.), предъявляемых к планированию внутреннего аудита и составьте сопоставительную таблицу, позволяющую сделать вывод о сходстве или различии основных положений в части планирования внутреннего аудита.

2.4 Практическое занятие на тему: «Оценка корпоративного управления»

Цель занятия: Формирование матриц рисков, контрольных процедур, программы аудита корпоративного управления

Вопросы для обсуждения:

1. Корпоративное управление и основные процессы корпоративного управления.
2. Схемы организации, модели корпоративного управления и требования к нему, в зависимости от типа организации.
3. Принципы эффективного корпоративного управления.
4. Процессы корпоративного управления как объекты внутреннего аудита.
5. Подтверждение соблюдения требований к корпоративному управлению.

Задание 1 Результаты планирования задания по оценке корпоративного управления (КУ) оформите в таблице

Задание	% от общего количества часов	Цели задания	Источники информации	Методы	Содержание (форма) отчетности. Заинтересованная сторона
1. Рассмотрение концепции КУ и подхода Совета к КУ					
2. Рассмотрение текущей структуры Совета и комитетов, их полномочий					
3. Проведение сопоставительного анализа КУ с КУ организаций той же отрасли					
4. Оценка навыков и компетенций членов Совета и комитетов					
5. Оценка работы Совета по предотвращению мошенничества высшим исполнительным руководством					
6. Оценка работы Совета по оценке риска недостижения внутренним контролем своей цели					
7. Оценка наличия у Совета обязанности по надзору за системой внутреннего контроля					
8. Оценка формальной работы Совета					

2.5 Практическое занятие на тему: «Оценка эффективности управления рисками»

Цель занятия: Рассмотрение различных факторов, влияющих на оценку риска на примере конкретных ситуаций. Планирование, применение методов и процедур аудита рисков на примере конкретных ситуаций. Порядок сообщения о проблемах в области управления рисками на примере конкретных ситуаций

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие риска, риск-аппетита.
2. Концепции и модели управления рисками.
3. Методы сбора информации о существующем в организации порядке выявления, оценки и контроля рисков.
4. Оценка управления рисками

Задание 1 Результаты планирование задания по оценке управления рисками оформите в виде таблицы

Задание	% от общего количества часов	Цели задания	Источники информации	Методы	Содержание (форма) отчетности. Заинтересованная сторона
1. Рассмотрение концепции управления рисками и подхода Совета к управлению рисками					
2. Получение представления о текущей среде управления рисками					
3. Проведение анализа (скрининга) деятельности организации на предмет выявления возможных рисков					
4. Проведение анализа (скрининга) отрасли, в которой функционирует организация, на предмет выявления возможных рисков					
5. Оценка управления рисками (выявление, оценка, реагирование)					
5.1 Оценка информационной среды в рамках управления рисками					
6. Оценка рисков внутреннего аудита					

2.6 Практическое занятие на тему: «Оценка эффективности внутреннего контроля»

Цель занятия: использование на примере конкретных ситуаций методов и процедур по достижению понимания процессов контроля в организации, выявлению проблем (рисков) контроля. Разработка рекомендаций и планов действий по исправлению недостатков и мониторингу на примере конкретных ситуаций.

Вопросы для обсуждения:

1. Понятие внутреннего контроля как объекта внутреннего аудита, концепции контроля и характеристик типичных процессов контроля.
2. Распределение обязанностей и полномочий в области контроля.
3. Методы сбора информации о существующей в организации модели внутреннего контроля.

Задание 1 Необходимо составить матрицу рисков и контролей на основе результатов обследования внутреннего контроля операций с запасами

Процесс	Цель процесса	Риски	Воздействие / вероятность	Средства контроля	Оценка адекватности дизайна	Необходимость и средства тестирования операционной эффективности
Закупка и транспортировка запасов						
Складское хранение						

Процесс – приобретение и транспортировка запасов.

Средства контроля:

Оценка контрагентов

Санкционирование закупок у контрагентов с высоким уровнем надежности

Разделение полномочий по

- поиску поставщиков,

- согласованию условий поставки,
- заключению договоров,
- приему на склад материалов,
- отражению в учете поступивших материалов.

Сакционирование вышестоящим руководством операций по закупке материалов в соответствии с производственными планами (общехозяйственными нуждами)

Заключение договоров с штрафными санкциями за несвоевременную доставку

Заключение договоров по полной материальной ответственности.

Мониторинг сроков оплаты

Принятие к оплате счетов с визой руководителя

Процесс – Складское хранение запасов.

Средства контроля:

Осмотр мест хранения

Осмотр с целью выявления просроченных запасов

Физическая охрана, ограничение доступа, контроль доступа

Заключение договоров материальной ответственности

Разграничение полномочий по закупке, хранению и учету материалов

Взаимная документальная проверка

Задание 2 Разработайте рекомендации по исправлению недостатков и план по мониторингу процесса исправлений выявленных недостатков по результатам выполнения задания 1

2.7 Практическое занятие на тему: «Информирование о результатах выполнения аудиторского задания»

Цель занятия: рассмотрение понятия «существенность (ошибки)», определение влияния некорректного информирования о результатах выполнения аудиторского задания на репутацию подразделения внутреннего аудита.

Вопросы для обсуждения:

1. Требования к информированию о результатах задания. Порядок использования стандартных шаблонов для обеспечения единообразия при формулировании наблюдений и выводов.
2. Качество сообщений
3. Порядок сообщения внутренними аудиторами своих наблюдений в ходе выполнения задания и сообщения окончательных результатов задания.
4. Понятие «существенность ошибки».
5. Порядок определения влияния некорректного информирования о результатах выполнения аудиторского задания.
6. Мониторинг устранения недостатков.