

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 к
выполнению расчетно-графической работы
по дисциплине
«Внутренний контроль и аудит»
для обучающихся заочной формы обучения
направления 38.04.01 «Экономика»
(профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного
управления»)**

Севастополь
2020

Методические указания и задания к выполнению расчетно-графической работы по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» для обучающихся заочной формы 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. – 14с.

Методические указания предназначены для оказания помощи в написании расчетно-графической работы по дисциплине «Внутренний контроль и аудит» обучающимся заочной формы обучения. Методические указания содержат требования к структуре, содержанию и оформлению работы, перечень тем, подлежащих изучению, задания для выполнения контрольной работы

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 Указания по выполнению контрольной работы	5
3 Задания для выполнения контрольной работы	5

1 Общие положения

Обучающиеся заочной формы обучения выполняют одну расчетно-графическую работу по дисциплине " Внутренний контроль и аудит ".

Цель работы - систематизировать, закрепить и расширить теоретические знания обучающихся в части правильного применения нормативных и законодательных актов по контролю и внутреннему аудиту, а также теоретических основ внутреннего аудита

Для выполнения расчетно-графической работы обучающийся должен изучить следующие вопросы:

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 УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКОЙ РАБОТЫ

Расчетная работа состоит из двух заданий.

Задание 1 предполагает составление матрицы рисков и контролей по имеющимся данным оценки внутренним аудитором работы первой линии защиты (системы внутреннего контроля). Данное задание выполняется всеми обучающимися.

Задание 2 предполагает модификацию оценки рисков в зависимости от влияния внешних или внутренних факторов функционирования организации и составление новой матрицы рисков и контролей. Данное задание (влияние фактора) выбирается по последней цифре в номере зачетки.

Работа оформляется на стандартных листах бумаги формата А4. Все листы должны быть пронумерованы. На титульном листе необходимо указать название ВУЗа, кафедры, специальность, дисциплину, курс, группу, фамилию, имя, отчество, номер зачетки обучающегося и фамилию, имя, отчество преподавателя. Пример оформления титульного листа представлен в приложении.

В конце работы должен быть оформлен по правилам ГОСТ список литературы.

Работа выполняется в соответствии с требованиями по выполнению контрольных работ, сдается на кафедру для регистрации и проверки не позже чем за 10 дней до начала экзаменационной сессии. Обучающиеся, не получившие зачет по расчетно-графической работе в установленные сроки, к сдаче экзамена по дисциплине не допускаются.

3 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

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

Таблица 1 - Матрица рисков и контролей

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

Результаты обследования внутреннего контроля операций с запасами представлены ниже.

В результате проведения процедур внутренний аудитор выявил следующие средства контроля по основным процессам с запасами:

1. процесс – приобретение и транспортировка запасов.

Средства контроля:

- оценка контрагентов;
- санкционирование закупок у контрагентов с высоким уровнем надежности;
- разделение полномочий по
 1. - поиску поставщиков,
 2. - согласованию условий поставки,
 3. - заключению договоров,
 4. - приему на склад материалов,
 5. - отражению в учете поступивших материалов;
- санкционирование 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

2. 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.

В таблице 2 представлены риски и процедуры контроля операций с запасами, используемые первой линией защиты (выдержка из регламента, по которому работает первая линия защиты).

Таблица 2 – Процедуры контроля операций с запасами, используемые первой линией защиты

Риски	Процедуры контроля		
	предварительного	текущего	последующего
Приобретение и транспортировка			
Риски снижения эффективности деятельности			
- приобретение некачественных материалов	Оценка контрагентов Санкционирование закупок у контрагентов с высоким уровнем надежности	Лабораторный/экспертный контроль качества МОЛ, прежде чем подписать накладную о приеме ценностей, осуществляет его приемку по качеству и только после этого подписывает накладную	-
-несвоевременная доставка материалов	Оценка контрагентов Санкционирование закупок у контрагентов с высоким уровнем надежности Заключение договоров с штрафными санкциями за несвоевременную доставку	-	-
Риски возникновения злоупотреблений (мошеничества) и нарушения законодательства			
- приобретение материалов по завышенным ценам - приобретение материалов сверх плана - подмена сортности/качества материалов - приобретение материалов на невыгодных условиях	Разделение полномочий по - поиску поставщиков, - согласованию условий поставки, - заключению договоров, - приему на склад материалов, - отражению в учете поступивших материалов. Санкционирование вышестоящим руководством операций по закупке материалов в	Материально-ответственное лицо (заведующий складом), прежде чем подписать накладную о приеме ценностей, осуществляет его приемку по количеству и качеству и только после этого подписывает накладную	Взаимная документальная проверка движения материалов на предприятии Хронологический анализ операций по получению и использованию материалов

Риски		Процедуры контроля		
		соответствие с производственными планами (общехозяйственным и нуждами)		
		Договора по полной материальной ответственности.		
Риски ведения учета и составления отчетности				
на этапе первичного учета	- составление первичных документов на оприходование фактически не поступивших материалов - искажение в ПД цен приобретения - искажение в ПД количества приобретенных материалов (отражение в учете меньшего количества, чем поступило по факту)	-	-	Взаимная документальная проверка движения материалов на предприятии Хронологический анализ операций по получению и использованию материалов
	- несанкционированный перевод денежных средств в счет оплаты авансов - Несвоевременная оплата - искажение сумм возмещений НДС - принятие не верно оформленных входящих ПД - несоблюдение норм учетной политики и графика документооборота в части учета материалов	Проверка сопроводительной документации и соответствия данных в ней фактическому наличию материалов Мониторинг сроков оплаты Принятие к оплате счетов с визой руководителя Формальный документальный контроль. Контроль документов по существу		

Риски		Процедуры контроля		
на этапе текущего учета	- неверная группировка по счетам синтетического учета - неверная группировка по счетам аналитического учета - ошибки при учете ТЗР - не верная первоначальная оценка материалов - искажение сумм кредиторской задолженности по приобретенным материалам - ошибки при внесении данных первичных документов в ИС (1С) -	Повышение квалификации бухгалтеров	- автоматическая проверка правильности корреспонденции счетов	Формальная документальная проверка
на этапе	- искажение данных финансовой отчетности в части задолженности по приобретенным материалам и доставке	Сверка расчетов	-	Сверка расчетов

Складское хранение метериалов			
Риски снижения эффективности деятельности			
Порча материалов в следствии ненадлежащего хранения (сахар, цемент, стиральный порошок ... набрал влаги)	Осмотр мест хранения и рядом лежащих материалов	Осмотр мест хранения и рядом лежащих материалов	Инвентаризация
Порча в результате истечения срока годности	Прием материалов с осмотром качества	Осмотр с целью выявления просроченных запасов	Инвентаризация
Кража	Физическая охрана, ограничение доступа, контроль доступа	Физическая охрана, ограничение доступа, контроль доступа	Физическая охрана, ограничение доступа, контроль доступа Инвентаризация
Риски возникновения злоупотреблений (мошеничества) и нарушения законодательства			

Подмена сортности материалов Создание неучтенных излишков материалов		Заклучение договоров материальной ответственности Разграничение полномочий по закупке, хранению и учету материалов Ротация кадров	Физическая охрана, ограничение доступа, контроль доступа, видео наблюдение	Инвентаризация, в т.ч. внезапная Хронологический анализ операций Встречная документальная проверка Взаимная документальная проверка
Риски ведения учета и составления отчетности				
на этапе первичного учета	Неверное перенесение данных из документов по приходу (накладные, закупочные акты) в - материальный ярлык - акт приемки - компьютерную программу		Формальная документальная проверка Арифметическая документальная проверка (Кладовщик)	Формальная документальная проверка Арифметическая документальная проверка (другими субъектами)
на этапе текущего учета	- не соответствие складского и учета в бухгалтерии - арифметические , методологические ошибки (при распределении ТЗР)			Инвентаризация Хронологический анализ операций Документальный контроль (взаимный встречный) Встречный документальный контроль данных складского учета и бухгалтерского учета
на этапе итогового учета	Неверное отражении в учете (отчетности) по количеству и качеству материалов	Инвентаризация		Инвентаризация

Задание 2 Необходимо определить и описать как будет оказывать влияние предложенное изменение внешней или внутренней среды функционирования организации на оценку рисков (их вероятность и уровень воздействия). Определив влияние изменения, необходимо модифицировать матрицу рисков и контролей. Результатом выполнения данного задания является описание влияния на уровень рисков предложенного фактора и новая матрица рисков и контролей по форме таблицы 1.

Изменение внешней или внутренней среды функционирования организации выбирается по последней цифре зачетки.

Последняя цифра зачетки	Изменение внешней или внутренней среды функционирования организации
0	Изменение норм стандартов, регулирующих учет запасов, в связи с чем возникли дополнительные элементы методики, выбор которых основан на профессиональном суждении бухгалтера.
1	Расширение объемов деятельности, в связи с чем существенно расширяется номенклатура запасов.
2	Изменение норм стандартов, регулирующих учет запасов, в связи с чем увеличивается однозначность толкования норм и ясность в ведении и организации учета запасов.
3	Сужение объемов деятельности, в связи с чем существенно снижается номенклатура запасов.
4	В отдел по планированию закупок (в т.ч. отвечает за заключение договоров на поставку) принят на работу сотрудник, ранее работающий в организации, являющейся наиболее крупным поставщиком одного из видов запасов.
5	Организация расширяет номенклатуру быстро портящихся запасов
6	Организация меняет основного поставщика услуг по междугородним перевозкам
7	Организация внедряет программное обеспечение, полностью автоматизирующую учет операций на складе
8	Организация меняет систему налогообложения
9	В организации происходит смена кладовщика

ПРИЛОЖЕНИЕ

Титульный лист работы

**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

РАСЧЁТНОЕ-ГРАФИЧЕСКАЯ РАБОТА

по дисциплине «Внутренний контроль и аудит»

Вариант № ____

Выполнил: обучающийся

направления подготовки 38.04.01 – Экономика

ФИО группа ЭК/м- ____

Номер зачетки _____

Проверил : А.А. Шурмина

Доцент кафедры

«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

г. Севастополь 20 ____

Заказ № ____ от « ____ » _____ 2020 г. Тираж ____ экз.
Изд-во ФГАОУ ВО СевГУ