

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Емельянов Сергей Владимирович  
Должность: ректор  
Дата подписания: 23.05.2023 10:28:17  
Уникальный программный ключ:  
9ba7d3e34c012eba476ffd2d064cf2781953be730df2374d16f3c0ce534f0c95

**МИНОБРНАУКИ РОССИИ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное**  
**учреждение высшего образования**  
**«Юго-Западный государственный университет»**  
**(ЮЗГУ)**

Кафедра экономики, управления и аудита

УТВЕРЖДАЮ:  
Проректор по учебной работе  
\_\_\_\_\_ О.Г. Локтионова  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2022 г.

**ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Методические указания для практических занятий и самостоятельной работы  
студентов заочной формы обучения направления подготовки 38.04.01  
«Экономика»

Курск 2022

УДК 657.633.5

Составитель О.Н. Пронская

Рецензент

кандидат экон. наук, доцент кафедры экономики, управления и аудита ЮЗГУ  
Коптева Ж.Ю.

**Внутренний контроль хозяйственной деятельности:** методические рекомендации для практических занятий и самостоятельной работы студентов / Юго-Зап. гос. ун-т; сост. О.Н. Пронская. Курск, 2022. 25 с.

Методические рекомендации содержат описание целей и задач изучения дисциплины «Внутренний контроль хозяйственной деятельности», комплекс знаний, умений и навыков, формирующий определенный набор компетенций, содержание лекционных и практических занятий по разделам дисциплины, вопросы для самостоятельного изучения, ситуационные задачи для подготовки к промежуточной аттестации, перечень рекомендованных источников и другие материалы.

Адресуется обучающимся направления подготовки  
38.04.01 «Экономика»

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать

Формат 60x84 1/16.

Усл. печ.л. 3,0. Уч.-изд.л. 3,0. Тираж 100 экз. Заказ. Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

**СОДЕРЖАНИЕ**

1 Цель и задачи дисциплины	4
2 Содержание дисциплины	4
3 Задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов	6

## **1 Цель и задачи дисциплины**

### **Цель дисциплины**

Формирование у студентов знаний по организации системы внутреннего контроля хозяйственной деятельности экономического субъекта, осуществления и контроля работы системы экономического субъекта с целью разработки предложений по улучшению ее функционирования на всех уровнях управления экономическим субъектом.

Дисциплина играет важную роль в профессиональной подготовке магистров для работы в финансовых органах Российской Федерации, аудиторских фирмах, а также в финансовых отделах и бухгалтерских службах коммерческих организаций.

### **Задачи дисциплины**

- формирование комплекса базовых знаний по вопросам сущности и необходимости внутреннего контроля хозяйственной деятельности;

- овладение навыками проведения внутреннего контроля операций по отражению текущей деятельности экономического субъекта и составления завершающих документов по результатам внутреннего контроля ;

- проведение оценки качества работы системы внутреннего контроля и разработки предложений по улучшению ее функционирования на всех уровнях управления.

## **2 Содержание дисциплины**

### **Тема 1. Место внутреннего контроля в системе управления организацией.**

Финансовый контроль как функция системы управления организацией. Концептуальные основы внутреннего контроля. Исторические аспекты развития внутреннего контроля. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете.

### **Тема 2. Регламентация внутреннего контроля**

Международные требования к организации внутреннего контроля. Регламентация внутреннего контроля в РФ. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в

организации

### **Тема 3. Методы и приемы внутреннего контроля.**

Особенности методики внутреннего контроля. Инвентаризация имущества и обязательств. Осмотр, обследование, контрольный обмер. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным операциям. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Другие методы внутреннего контроля.

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

Понятие и задачи внутреннего аудита. Этапы становления внутреннего аудита. Роль и значение внутреннего аудита в компании. Особенности внутреннего аудита. Функции и характеристики внутреннего аудита. Информационное обеспечение внутреннего аудита.

### **Тема 5. Организация и проведение внутреннего аудита.**

Требования к системам внутреннего контроля и аудита. Принципы внутреннего аудита. Формы организации службы внутреннего аудита. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита. Нормативное регулирование внутреннего аудита. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.

### **Тема 6. Методика проведения внутреннего аудита объектов бухгалтерского учета**

Внутренний аудит учетной политики. Внутренний аудит операций с денежными средствами. Внутренний аудит расчетных операций. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Методы проведения внутреннего аудита.

### **Тема 7. Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование**

Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов. Внутренний аудит процессов производства и продажи. Внутренний аудит учета финансовых результатов. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке. Организация последующего аудиторского контроля. Оценка

эффективности работы службы внутреннего аудита.

## **Задания для практических занятий и самостоятельной работы студентов**

### **Тема № 1: Место внутреннего контроля в системе управления организацией.**

#### **Задания для практических занятий**

*Вопросы для обсуждения:*

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля?
2. Идентичны ли понятия внутренний контроль и внутренний финансовый контроль?
3. В чем состоят существенные отличия внутреннего контроля и внутреннего финансового контроля?
4. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.
5. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля.
6. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему бухгалтерского учета? Управленческого учета?
7. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему управленческого учета?
8. Охарактеризуйте финансовый контроль как функцию системы управления организацией.
9. Раскройте концептуальные основы внутреннего контроля.
10. Уточните исторические аспекты развития внутреннего контроля.

#### **Задания для самостоятельной работы**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки рефератов.

*Вопросы для самоконтроля*

1. Какие существенные различия в требованиях к внутреннему контролю в международных стандартах?
2. Перечислите существенные нововведения в требованиях к внутреннему контролю в международных стандартах в порядке

убывания их значимости.

3. Какие организации в РФ обязаны создавать службы внутреннего контроля?

4. Какие основные законодательные акты регламентируют необходимость создания подразделения внутреннего контроля?

5. Опишите основные факторы, влияющие на форму организации подразделения внутреннего контроля.

#### *Рекомендуемые источники информации*

1. Демидов М.В. Развитие правовых основ функционирования государственного финансового контроля в РФ // Вестник Российского университета кооперации. — 2017. — № 4 (30). — С. 98-100.

2. Илинич Е.В. Проблемы развития государственного финансового контроля // Прикладные экономические исследования. — 2022. — № 5 (21). — С. 26-31.

3. Лавренко С.В. Финансовый контроль в системе обеспечения национальной безопасности: институциональный аспект/ С.В.Лавренко, А.В. Романова // Финансы и кредит. — 2023. — №26(410). — С.58-62.

4. Носуля Д.Е., Тирова С.С. Правовое регулирование государственного финансового контроля в РФ // Аллея науки. — 2018. — Т. 3. № 1 (17). — С. 628-631.

6. Овсянников Л.Н. Становление государственного финансового контроля// Финансы. — 2019. — № 6. — С. 59-64.

7. Попова В.Е. Основы организации системы государственного финансового контроля // Современные научные исследования и разработки. 2017. — № 9 (17). — С. 618-619.

8. Решеткина М.А. Основные проблемы государственного финансового контроля в РФ // Тенденции развития науки и образования. 2022. — № 32-1. С. 22-24.

9. Романовская В.В. Государственный финансовый контроль и особенности его осуществления в государственных корпорациях // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 5. — С. 88-95.

## **Тема № 2: Регламентация внутреннего контроля**

### **Задания для практических занятий**

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Охарактеризуйте основные элементы концепции внутреннего контроля.

2. Назовите этапы исторического развития внутреннего контроля.
3. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему бухгалтерского учета? Управленческого учета?
4. Какие функции внутреннего контроля возложены на систему управленческого учета?
5. Охарактеризуйте финансовый контроль как функцию системы управления организацией.
6. Раскройте концептуальные основы внутреннего контроля.
7. Уточните исторические аспекты развития внутреннего контроля.

*Темы рефератов:*

1. Понятие «внутренний контроль» и его предназначение.
2. Основные принципы регулирования внутреннего контроля.
3. Виды внутреннего контроля в зависимости от времени проведения и их характеристика.
4. Виды внутреннего контроля в зависимости от источников контрольных данных и их содержание.
5. Цели внутреннего контроля.
6. Основные элементы системы внутреннего контроля.

**Задания для самостоятельной работы**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию и экспресс-опросам.

*Вопросы для самоконтроля*

1. В чем заключается взаимосвязь международных стандартов внутреннего контроля с отечественными стандартами?
2. Какие функции и полномочия должностных лиц и подразделений экономического субъекта по внутреннему контролю вы порекомендуете для страховой организации.

*Рекомендуемые источники информации*

1. ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ре-сурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. ФЗ от 01 января 2018 г. № 128-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2022)



5. Решение Краснокаменского городского суда Забайкальского края по делу 5-337/2017 от 14 ноября 2017 года

6. Белонежко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белонежко, А.Л. Скифская. СПб.: ИЦ Интермедия, — 2023. — 284с.

7. Волкова А.А., Акбашева Э.Р. Государственный финансовый контроль в России // Центральный научный вестник. — 2022. — Т. 2. — № 22 (39). С. 51-52.

8. Воронин Ю. М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. — М.: Финансовый контроль, 2018. — 269с.

9. Грачева Е.Ю., Хорина Л.Я. Правовое регулирование бюджетного контроля в Российской Федерации: Курс лекций. — М., 2023. — 176с.

### **Тема № 3: Методы и приемы внутреннего контроля.**

#### **Задания для практических занятий**

##### *Вопросы для обсуждения*

1. Может ли функционировать система управления организацией без контроля?

2. Идентичны ли понятия внутренний контроль и внутренний финансовый контроль?

3. В чем состоят существенные отличия внутреннего контроля и внутреннего финансового контроля?

4. Отличаются ли методы, применяемые при проведении внутреннего и внешнего финансового контроля?

5. Какова роль независимых внутренних аудиторов при проведении инвентаризации?

6. В каких случаях наиболее эффективно использовать аналитический метод исследования?

7. Перечислите методы проверки документов, применяемые во внутреннем аудите.

##### *Тестовые задания*

Аудиторская деятельность — это:

а) деятельность специализированных организаций, направленная на проверку бухгалтерского учета;

б) деятельность контролирующих служб, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;

в) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Пользователи бухгалтерской отчетности должны понимать мнение аудитора как: а) полное отсутствие ошибок;

б) подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах;

в) полную гарантию будущей экономической и финансовой успешности экономического субъекта.

Аудируемые лица — это:

а) только индивидуальные предприниматели; б) только организации (юридические лица);

в) организации и индивидуальные предприниматели.

Основная цель аудиторской проверки:

а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета; б) дать аудиторское заключение;

в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам РФ.

Какое положение наиболее точно отражает отличие внешнего аудита от внутреннего:

а) цель внешнего аудита выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой

отчетности, а внутреннего аудита — выявить нарушения;

б) внешний аудитор в обязательном порядке должен быть аттестован, а внутренний

нет;

в) внешний аудит осуществляется в интересах пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности, а внутренний аудит — в интересах руководства, собственников аудируемого лица.

Аудиторская проверка может быть:

а) обязательной и инициативной;

б) только обязательной;

в) только инициативной.

Инициативная аудиторская проверка проводится:

а) по решению государственных органов;

б) по инициативе экономического субъекта;

в) по решению аудитора или аудиторской организации.

Обязательный аудит проводится:

а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению руководства экономического субъекта;

в) по поручению государственных органов.

Аудит, базирующийся на риске, означает:

а) проверку при наличии достаточных оснований, что экономический субъект находится в состоянии, близком к банкротству;

б) проверку при высоком вероятностном условии, что услуги аудитора не будут оплачены;

в) сосредоточение усилий аудитора в областях, где риски выше, чтобы сократить время на проведение аудита.

Под первоначальным аудитом понимается:

а) проведение данной аудиторской фирмой проверки в данной организации впервые;

б) проверка, осуществляемая аудиторской фирмой впервые;

в) проверка, начинаемая на стадии создания организации, включая подготовку бизнес-план;

Что является критерием для оценки обязательности аудиторской проверки:

а) организационно-правовая форма экономического субъекта;

б) величина уставного капитала экономического субъекта;

в) величина прибыли (убытка) организации

Какое положение наиболее точно отражает отличие аудита от ревизии:

а) цель аудита — выразить мнение о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах, цель ревизии — выявить недостатки, нарушения и оценить их для устранения и последующей профилактики;

б) аудит — это независимая проверка финансовой отчетности, а ревизия — это вневедомственная или ведомственная проверка;

в) аудитор использует методы и приемы, предусмотренные в федеральных правилах (стандартах), а ревизор определяет методы и приемы проверки самостоятельно.

Аудит на соответствие — это:

а) проверка соответствия записей в синтетическом и аналитическом учете;

б) проверка соблюдения аудируемым лицом конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих существенное влияние на результаты операций и формирование показателей отчетности;

в) проверка соответствия системы управления аудируемого лица масштабам его деятельности.

Что относится к принципам проведения аудиторской проверки:

а) планирование аудита;

б) профессиональное поведение;

в) честность.

Внешний контроль качества аудита осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган
- б) СРО аудиторов в отношении членов данных организаций;
- в) оба названных органа.

Программу повышения квалификации для профессиональных аудиторов разрабатывает:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- в) саморегулируемые организации аудиторов.

*Ситуационная задача:*

Задача №1.

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в таблице 1. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Таблица 1- Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры	Группы процедур						
	инспек- тиро- вание	наблю- дение	Зап- рос	под- твер- жде- ние	пере- счет	аналити- ческие процеду- ры	повтор- ное про- ведение
1. Контроль первичных документов по формальным признакам							
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции							
3. Наблюдение за проведением инвентаризации							
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов							
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица							
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы							
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица							
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета							

9. Проверка системы парольной защиты учетной базы данных							
--	--	--	--	--	--	--	--

### *Ситуационная задача 2*

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице 1, по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы 2.

Таблица 2- Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	подготовка и планирование аудита	проведение аудита	заключительный
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о согласии на проведение аудита			
4. Экспертное заключение			
5. Письменная информация (отчет) аудитора руководству аудируемого лица			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
9. Переписка с другой аудиторской организацией			
10. Статистическая информация			

### *Ситуационная задача 3*

По результатам решения задач 1 и 2 определите, какие рекомендации по корректировке содержания бухгалтерского баланса и взаимосвязанных с ним форм бухгалтерской отчетности должен представить аудитор аудируемому лицу. Характеристику этих рекомендаций обобщите в форме рабочего документа аудитора (табл. 3).

Таблица 3 - Рабочий документ аудитора «Анализ влияния выявленных искажений на бухгалтерскую отчетность аудируемого лица»

Последовательность оценки искажений	Показатели, по которым выявлены искажения				
	Основные средства	Амортизация основных средств	Запасы	Капитал и резервы	Другие
1. Содержание искажения					

2. Вид искажения (качественное, количественное)					
3. Существенность искажения (да, нет)					
4. Форма отчетности, на которую влияет искажение*					
5. Наименование искаженного показателя отчетности					
6. Характер вносимых исправлений (увеличение или уменьшение, сумма)					
7. Последствия неустранения искажения*					

Таблица 4 - Характеристика понятий эксперта, внутреннего аудита и другого аудитора

Группы лиц, работакоторых может использоваться аудитором	Характеристика этих лиц
Эксперт	Это физическое лицо, обладающее специальными навыками, знаниями и опытом в определенной области, отличной от области бухгалтерского учета и аудита, или юридическое лицо, осуществляющее деятельность в сфере, отличной от сферы оказания бухгалтерских и аудиторских услуг
Внутренний аудит	Это контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица его подразделением — службой внутреннего аудита, функции которой включают мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля. Результаты работы службы внутреннего аудита могут оказаться полезными для внешнего аудитора.
Другой аудитор	Другой аудитор не является основным аудитором и несет ответственность за подготовку аудиторского заключения по финансовой информации подразделения, включенной в финансовую (бухгалтерскую) отчетность, проверяемую основным аудитором. Основным аудитором и другим аудитором не всегда являются участниками одного договора оказания аудиторских услуг

### *Задания для самостоятельной работы*

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки рефератов.

### *Вопросы для самоконтроля*

1. Почему применения документальной проверки недостаточно для выполнения целей внутреннего аудита?
2. В чем отличие метода осмотра от метода обследования?
3. В каких случаях при проведении контрольных процедур

целесообразно применение выборки?

4. Чем отличается построение выборки при внутреннем и внешнем аудите?

5. Перечислите случаи, когда внутренним контролерам может быть необходима помощь экспертов.

6. Особенности аудита оценочных значений.

#### *Рекомендуемые источники информации*

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. ФЗ от 01 января 2018 г. № 128-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.

2. Белонежко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белонежко, А.Л. Скифская. СПб.: ИЦ Интермедия, —2023. – 284с.

3. Волкова А.А., Акбашева Э.Р. Государственный финансовый контроль в России // Центральный научный вестник. —2022. —Т. 2. — № 22 (39). С. 51-52.

4. Воронин Ю. М. Государственный финансовый контроль: вопросы теории и практики. — М.: Финансовый контроль, 2018. – 269с.

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

### **Задания для практических занятий**

#### *Кейс-задачи*

Процесс планирования внутренней аудиторской проверки

Задание 1.1 Установите показатели, которые будут использоваться для определения уровня существенности ошибки на основании данных бухгалтерской финансовой отчетности условной организации АО « »

Задание 1.2. Установите % допустимой величины ошибки по каждому установленному показателю для определения уровня существенности.

Задание 1.3 Рассчитайте уровень существенности (материальности) ошибки.

Задание 1.4 Установите объекты аудирования, на основании данных 1 раздела актива бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы» и определите последовательности получения аудиторских доказательств

Например:

Объекты аудирования	Последовательность накопления аудиторских доказательств
1. Основные средства	1.1 Внутренний аудит учетной политики организации

	1.2 Внутренний аудит формирования первоначальной стоимости основных средств
	1.2.1 Внутренний аудит документального подтверждения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств
	1.2.2 Внутренний аудит отражения затрат по формированию первоначальной стоимости основных средств синтетическом и аналитическом учете
	1.3. Внутренний аудит амортизации основных средств
	1.3.1 Внутренний аудит утверждения срока полезного использования основных средств
	1.3.2 Внутренний аудит способа начисления амортизации для целей бухгалтерского учета
	1.3.3. Внутренний аудит суммы начисленной амортизации и отраженной в синтетическом и аналитическом учете.

Задание 1.5. Определите аудиторские процедуры необходимые для подтверждения предпосылок формирования бухгалтерской финансовой отчетности, на основании данных 1 раздела бухгалтерского баланса «Внеоборотные активы».

Например:

Объекты аудирования	Предпосылки формирования бухгалтерской финансовой отчетности	Аудиторские процедуры
1. Основные средства	Существование – убедиться в том, что основные средства отраженные в отчетности существуют	Пересчет основных средств. Наблюдение за проведением инвентаризации
		основных средств 3. Аналитические процедуры – сопоставление данных бухгалтерского учета и фактического наличия основных средств

и т.д. по всем объектам 1 раздела бухгалтерской финансовой отчетности

Задание 1.6. Определите источники информации для проведения аудита объектов 1 раздела баланса «Внеоборотные активы». по двум направлениям:

1. Законодательные акты для проведения аудиторской проверки.
2. Внутренние источники информации аудируемой организации



Например:

<i>Объекты аудирования</i>	<i>Законодательные акты для проведения аудита</i>
Основные средства	ФЗ № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете»
	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
	и т.д.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме с целью подготовки рефератов.

### *Вопросы для самоконтроля:*

1. Перечень основных нормативных документов (внешних и внутренних);
2. Описание альтернативных учетных решений, выбор которых предоставлен экономическому субъекту в соответствии с законодательством, отражаемых в учетной политике;
3. Перечень первичных документов по соответствующему разделу учета;
4. Описание регистров синтетического и аналитического учета и отчетности;
5. Классификатор возможных нарушений;
6. Вопросник аудитора для составления программы проверки (в виде таблиц с вариантами ответов и выводов);

### *Рекомендуемые источники информации*

1. Ризванова, М. В. Основные подходы к формированию системы внутреннего контроля в организации//Аудитор. - 2018. - № 7.
2. Слиняков, Ю. В. Особенности формирования, становления и развития контроллинга в деятельности предпринимательских организаций//Вестник Университета (Государственный университет управления). -2018. -№ 9-1.
3. Сонин, А.М. Внутренний аудит: правило трёх «В»//Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. -2019. -№ 2. -С. 54-60.
4. Филина, Ф. Н. Внутренний аудит/Ф. Н. Филина. -М.: Гросс Медиа-2019. -384 с.
5. Хорохордин, Д.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи//Аудиторские ведомости. -2018. -№ 10.

6. Хорохордин, Д. Н. Некоторые аспекты организации внутреннего аудита холдингов и сложно структурированных экономических субъектов//Аудитор. - 2017. -№ 11. -С. 43-47.

7. Щербакова, Е. П. Внутренний аудит в системе управления холдингом: методический подход к идентификации объектов//Менеджмент. - 2018. -№ 4.

8. Щербакова, Е. П. Комплексный подход к вопросу оптимизации процессов регламентации и стандартизации внутреннего аудита в российских коммерческих организациях//Менеджмент сегодня. -2019. - № 2. - № 19.

## **Тема 5. Организация и проведение внутреннего аудита**

### **Задания для практических занятий**

#### *Вопросы для собеседования*

1. Перечислите этапы внутреннего аудита.
2. Сравните каждый этап внутреннего и внешнего аудита.

Обобщите сходные черты и различия.

3. Что должна включать годовая программа внутреннего аудита?
4. Как взаимосвязана стратегия внутреннего аудита с бизнес-рисками организации?
5. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита небольшой организации, не имеющей филиалов.
6. Перечислите элементы плана-графика внутреннего аудита филиала крупной организации.
7. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации?
8. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления? С какой целью? Ответ обоснуйте.
9. Перечислите основные этапы подготовки рабочих документов внутреннего аудитора.
10. Перечислите особенности программы проверки отдельных филиалов.

#### *Ситуационные задачи*

##### *Ситуационная задача №1*

ООО «Ипуть», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2021 г. обратилось к аудиторской организации ЗАО «Аудит» с просьбой провести аудит за два предшествующих года. ЗАО «Аудит» осуществило аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в

такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с модифицированным мнением, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Определите, правильно ли поступила аудиторская организация?

*Ситуационная задача №2*

По результатам аудиторской проверки ЗАО «Нива» составлен письменный отчет. Руководитель ЗАО «Нива», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии Российской Федерации по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществления деятельности на рынке ценных бумаг).

Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя ЗАО «Нива»?

*Ситуационная задача №3*

В аудиторской организации «Престиж-аудит» работают способные и профессиональные аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита. Руководство аудиторской организации всячески поощряет такой порядок.

Оцените действия руководства аудиторской организации «Престиж-аудит».

*Ситуационная задача №4*

Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРО:

учредительные документы;

список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;

список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРО.

*Ситуационная задача №5*

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;

журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего аудита;

журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, в которых деятельность службы внутреннего аудита была признана аудитором эффективной;

устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности. Обоснуйте полученный результат и сделайте выводы.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию и экспресс-опросам.

### *Вопросы для самоконтроля*

1. Каковы основные цели аудита в современных условиях?
2. Какие есть подходы к организации аудита?
3. Как характеризуются виды аудита в зависимости от различных признаков?
4. Требования, предъявляемые к аудиторам?
5. Какие услуги оказывают аудиторы?
6. Каковы этические нормы аудита?

### *Рекомендуемые источники информации*

1. Сонин, А.М. Внутренний аудит: правило трёх «В»//Акционерное общество: вопросы корпоративного управления. - 2019. -№ 2. -С. 54-60.
2. Филина, Ф. Н. Внутренний аудит/Ф. Н. Филина. -М.: Гросс Медиа-2019. -384 с.
3. Хорохордин, Д.Н. Служба внутреннего аудита: этапы создания, цели и задачи//Аудиторские ведомости. -2018. -№ 10.
4. Хорохордин, Д. Н. Некоторые аспекты организации внутреннего аудита холдингов и сложно структурированных экономических субъектов//Аудитор. - 2017. -№ 11. -С. 43-47.
5. Щербакова, Е. П. Внутренний аудит в системе управления холдингом: методический подход к идентификации объектов//Менеджмент. - 2018. -№ 4.

## **Тема 6. Методика проведения внутреннего аудита объектов бухгалтерского учета**

### **Задания для практических занятий**

#### *Вопросы для обсуждения:*

1. Какие задачи должно выполнять подразделение внутреннего аудита?
2. Назовите основные особенности и отличия внутреннего аудита от внешнего.
3. Какие труды легли в основу современных стандартов и методик внутреннего аудита?
4. Идентичны ли понятия внутреннего аудита и внутреннего контроля?
5. Кто может выполнять функции внутреннего контроля и задачи внутреннего аудита?
6. Какую роль выполняет служба внутреннего аудита в организации?
7. Составьте схему информационных потоков, включающую формирование и передачу данных по подразделениям: Совет директоров, планово-экономический отдел, бухгалтерия, отдел внутреннего аудита.
8. Приведите основные этапы внутреннего аудита учета кассовых операций. Укажите методические приемы, целесообразные для применения на каждом этапе.
9. Приведите основные этапы внутреннего аудита учета операций, совершаемых на счетах организации в банках. Укажите методические приемы, целесообразные для применения на каждом этапе.
10. В чем состоят особенности внутреннего аудита внешних расчетных операций?

### **Ситуационные задачи**

#### *Ситуационная задача №1*

#### **Задание:**

Проверьте правильность определения финансового результата от продажи основного средства организацией и отразите возникшие факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете.

#### *Исходные данные:*

1. Согласно учетной политике организация использует линейный метод начисления амортизации.
2. Первоначальная стоимость объекта основных средств - 413460 руб.





5. Укажите возможных адресатов отчета внутреннего аудитора.

6. По каким критериям производится оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля организации?

7. Должен ли внутренний аудитор квалифицировать нарушения как ошибки или злоупотребления? С какой целью? Ответ обоснуйте.

8. Перечислите основные этапы подготовки рабочих документов внутреннего аудитора.

9. Перечислите особенности программы проверки отдельных филиалов.

#### *Рекомендуемые источники информации*

2. ФЗ «О бухгалтерском учете» [Электронный ре-сурс]: Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (в ред. ФЗ от 01 января 2018 г. № 128-ФЗ) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3823.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 29.12.2022)

5. Решение Краснокаменского городского суда Забайкальского края по делу 5-337/2017 от 14 ноября 2017 года

6. Белонежко М.Л. Государственные и муниципальные финансы: учебник / М.Л. Белонежко, А.Л. Скифская. СПб.: ИЦ Интермедия, — 2023. – 284с.

## **Тема 7. Организация службы внутреннего контроля, ее организация и функционирование**

### **Задания для практических занятий**

#### *Вопросы для обсуждения:*

1. Рассмотрев требования к подразделению внутреннего контроля выделите среди них приоритетные, необходимые в любой организации. Ответы поясните.

2. Рассмотрев требования к подразделению внутреннего контроля отметьте требования, не обязательные в организациях малого бизнеса. Ответы поясните.

3. Что такое ротация кадров финансовой службы организации? Какие плюсы и минусы имеет данная процедура для руководства для работников? Приведите примеры.

4. Сравните формы организации внутреннего аудита: служба внутри организации и внутренние аудиторы, привлеченные со стороны (аутсорсинг).

5. Какие факторы следует учитывать при избрании формы СВА?



## 6. В чем преимущества косорсинга?

### **Задания для самостоятельной работы**

Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

Подготовка к практическому занятию и экспресс-опросам.

#### *Вопросы для самоконтроля*

1. Возможно ли преобразовать ревизионную комиссию внутри организации в службу внутреннего аудита? Какие мероприятия необходимо для этого провести?

2. В чем необходимость Положения о службе внутреннего аудита как регламентирующего документа? Приведите основные разделы Положения, их содержание.

3. Какие потоки входящей и исходящей информации существуют при наличии службы внутреннего аудита?

4. Кто должен координировать и регулировать потоки входящей и исходящей информации службы внутреннего аудита?

#### *Рекомендуемые источники информации*

1. Демидов М.В. Развитие правовых основ функционирования государственного финансового контроля в РФ // Вестник Российского университета кооперации. — 2017. — № 4 (30). — С. 98-100.

2. Илинич Е.В. Проблемы развития государственного финансового контроля // Прикладные экономические исследования. — 2022. — № 5 (21). — С. 26-31.

3. Лавренко С.В. Финансовый контроль в системе обеспечения национальной безопасности: институциональный аспект/ С.В.Лавренко, А.В. Романова // Финансы и кредит. — 2023. — №26(410). — С.58-62.

4. Носуля Д.Е., Тирова С.С. Правовое регулирование государственного финансового контроля в РФ // Аллея науки. — 2018. — Т. 3. № 1 (17). — С. 628-631.

6. Овсянников Л.Н. Становление государственного финансового контроля// Финансы. — 2019. — № 6. — С. 59-64.