

Тема 2. Концептуальні основи створення та функціонування служби внутрішнього аудиту підприємства

Питання для самостійного поглибленого вивчення:

1. Планування внутрішнього аудиту.
2. Докази у внутрішньому аудиті, їх сутність, класифікація та значимість.
3. Джерела інформації внутрішнього аудиту та їх класифікація.

Практичні завдання:

Завдання 1

Дати визначення термінам: порогу суттєвості, стратегічний план внутрішнього аудиту, Програма аудиторських завдань, вибірка в процесі внутрішнього аудиту, тестування в процесі внутрішнього аудиту.

Завдання 2

Служба внутрішнього аудиту у ТОВ "Сітел" функціонує не перший рік. За рішенням директора ТОВ "Сітел" службі внутрішнього аудиту необхідно провести перевірку правильності підрахунку та оцінки товарних запасів в товаристві.

Аудиторам відомо, що товариство реалізує хутрянні вироби та хутро на замовлення. При цьому вартість запасів на кінець року визначається шляхом проведення інвентаризації. Постійний файл служби внутрішнього аудиту ТОВ "Сітел" свідчить про те, що директор товариство не дозволяв у минулі роки брати участь у проведенні інвентаризації активів у філіалах товариства (дві фабрики, які розташовані в різних областях країни).

Необхідно:

Скласти детальний план проведення аудиту з питань правильності підрахунку та оцінки товарних запасів в ТОВ "Сітел".

Завдання 3

Здійснюючи аудит розрахунків з оплати праці внутрішній аудитор встановив невідповідність та порушення законодавчих та нормативних актів України. Його висновки базувалися на проведеному аналізі залишків за б/р 661 "Розрахунки з заробітної плати" та відображення конкретних операцій на ньому. Крім того аудитором здійснено "комп'ютерну" перевірку платіжних відомостей по заробітній платі для ідентифікації повторюваних адрес, ідентифікаційних податкових кодів отримувачів, ідентифікаційних номерів працівників, банківських рахунків.

Необхідно:

Визначити та пояснити яку саме мету переслідував аудитор виконуючи вказані процедури.

З'ясувати наявність факту шахрайства, пов'язаного з викривленням показників фінансової звітності.

З'ясувати наявність факту шахрайства, пов'язаного з привласненням активів.

З'ясувати наявність факту шахрайства, пов'язаного з оцінкою відповідальності управлінського персоналу.

Виконати реферат на тему:

1. Використання у внутрішньому аудиті стандарту "Планування аудиту фінансових звітів" .
2. Документи первинного обліку, бухгалтерські регістри та інші джерела отримання інформації для потреб внутрішнього аудиту.
3. Взаємозв'язок та залежність внутрішнього аудиту та системи внутрішнього контролю.