

Тема 5. Методика проведення внутрішнього аудиту окремих систем управління на підприємстві

Питання для самостійного поглибленого вивчення:

1. Відмінності у методиці проведення внутрішнього та зовнішнього аудиту .
2. Склад досьє внутрішнього аудитора. Методика складання та порядок оформлення.
3. Користувачі інформації за результатами внутрішнього аудиту.

Практичні завдання:

Завдання 1

Дати визначення термінам: загальний план перевірки, програма проведення внутрішнього аудиту, робоча документація внутрішнього аудитора, підсумкові документи внутрішнього аудитора.

Завдання 2

Відділ внутрішнього аудиту ТОВ "Економікс" 25.03.2018 р. видав позитивний аудиторський звіт за підсумками 2017 р.

Аудитори отримали достатні та відповідні докази щодо фінансової інформації, але була суттєва невизначеність щодо безперервності діяльності товариства, про яку аудитори не склали пояснюючого параграфа до аудиторського звіту. На підставі цього висновку генеральний директор ТОВ "Економікс" звернувся до банку і отримав кредит на придбання устаткування в сумі 2 млн. грн.

У серпні 2018 р. проти ТОВ "Економікс" порушено справу про банкрутство. Аудит достовірності ліквідаційного балансу, було проведено аудиторською фірмою "Степ-аудит", якою виявлено ознаки кризового фінансового стану ТОВ "Економікс" на момент отримання ним кредиту.

Керівництво підприємства звернулося до суду з заявою про визнання не дійсним аудиторського звіту, наданого відділом внутрішнього аудиту та притягнення до кримінальної відповідальності її начальника.

Необхідно:

Навести можливий перелік робочої документації, який використає відділ внутрішнього аудиту для захисту своєї позиції в суді.

Завдання 3

Під час проведення відділом внутрішнього аудиту планової перевірки збереження активів на підприємстві один із працівників відділу маркетингу, натякнув аудиторіві про факти шахрайства на підприємстві з реалізацією застарілих матеріалів; прибиральниця буфету повідомила, що хотіла купити неліквіди на складі, але їй сказали, що склад пустий, усе розпродали.

Необхідно:

Визначити, чи може аудитор ці обставини сприймати як свідчення про можливість того, що фінансова звітність містить суттєві викривлення внаслідок шахрайства?

Виконати реферат на тему:

1. Виявлення критичних процесів у фінансово – господарській діяльності на підприємстві.
2. Інтегрована оцінка фінансово – господарської діяльності підприємства
3. Оцінка внутрішнім аудитором помилки, обману та шахрайства (в т.ч. потенційного) за результатами виявлених порушень.