

ІНДИВІДУАЛЬНЕ ЗАВДАННЯ З ДИСЦИПЛІНИ «ВНУТРІШНІЙ І ЗОВНІШНІЙ АУДИТ»

Індивідуальне завдання з дисципліни «Внутрішній і зовнішній аудит» передбачає підготовку та участь у науково-практичному семінарі з питань застосування в практичній діяльності аудиторів Стандартів внутрішнього аудиту, прийнятих Міжнародним інститутом внутрішніх аудиторів та Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Україні. Студент має підготувати доповідь, презентційний матеріал у форматі Power Point та виступити з доповіддю на науково-практичному семінарі.

Тези доповіді та презентційний матеріал у форматі Power Point здається викладачеві не пізніше ніж за 14 днів до дати іспиту. Викладач може направити матеріал на доопрацювання в разі невідповідності встановленим вимогам чи обраній тематиці. В цьому випадку студент виправляє зауваження і знову подає його на перевірку.

Індивідуальне завдання повинно бути завершено за 10 днів до заліку. Захист звіту відбувається на науково-практичному семінарі, який проводиться не пізніше ніж за 5 днів до заліку.

Перелік тем доповіді та тез

1. Виникнення внутрішнього аудиту та його необхідність тв сутність.
2. Внутрішній аудит у корпоративному управлінні.
3. Предмет, методи та принципи внутрішнього аудиту.
4. Сучасні регуляторні вимоги до створення служби внутрішнього аудиту.
5. Вимоги законодавчих актів щодо створення та функціонування служби внутрішнього аудиту на підприємстві.
6. Закон Сарбейнса-Окслі: вплив на аудит і наслідки прийняття.
7. Концептуальні основи COSO при застосування в практиці служби внутрішнього аудиту.
8. Характеристика Міжнародних стандартів внутрішнього аудиту.
9. Принципи діяльності саморегульованих професійних об'єднань внутрішніх аудиторів.
10. Основні положення Кодексу етики Інституту внутрішніх аудиторів.
11. Використання роботи внутрішнього аудиту при перевірці фінансової звітності зовнішніми аудиторами (МСА 610).
12. Типи структур та організаційна характеристика внутрішнього аудиту на підприємстві.
13. Основні цілі, функції, права, обов'язки внутрішніх аудиторів.
14. Класифікація видів внутрішнього аудиту.
15. Документування діяльності служби внутрішнього аудиту.
16. Система контролю якості служби внутрішнього аудиту.
17. Концептуальна основа планування завдань з внутрішнього аудиту.
18. Порядок формування плану та програм перевірки.
19. Суттєвість та ризики в діяльності служби внутрішнього аудиту.
20. Методи збору доказів, їх достатність та відповідність.
21. Підходи до формування вибірки у внутрішньому аудиті.
22. Структура звіту внутрішнього аудиту та його користувачі
23. Оцінка ефективності діяльності внутрішніх аудиторів.
24. Моніторинг результатів і рекомендацій внутрішніх аудиторів.
25. Організація внутрішнього аудиту ефективності системи внутрішнього контролю бізнес-процесів підприємства.
26. Особливості внутрішнього аудиту автоматизації бізнес-процесів на підприємстві.
27. Документальне забезпечення внутрішнього аудиту ефективності системи внутрішнього контролю бізнес-процесів підприємства.
28. Організація аудиту в середовищі електронної обробки даних.

29. Методика проведення внутрішнього аудиту системи менеджменту якості на підприємстві.
30. Організація маркетингового аудиту службою внутрішнього аудиту.
31. Методичні підходи до планування внутрішнього аудиту логістичної системи.
32. Особливості технологічного аудиту інноваційної продукції.
33. Документальне забезпечення кадрового аудиту
34. Поняття «Застосовна концептуальна основа фінансової звітності» та інші положення МСА 200.
35. Характер, цілі, форма, зміст і обсяг аудиторської документації (МСА 230).
36. Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики (МСА 240).
37. Письмові запевнення та вимоги щодо повідомлення інформації (МСА 260).
38. Відповідальність за дотримання вимог законодавчих і нормативних актів (МСА 265).
39. Розробка загальної стратегії аудиту та плану аудиту (МСА 300). . Ідентифікація та оцінка ризиків при аудиті фінансової звітності (МСА 315).
40. Визначення загальної суттєвості та суттєвості виконання при плануванні аудиту (МСА 320).
41. Дії аудитора у відповідь на оцінені ризики (МС 330).
42. Оцінка прийнятності та достатності аудиторських доказів (МСА 500). Оцінка викривлень, ідентифікованих під час аудиту (МСА 450).
43. Присутність аудитора при інвентаризації запасів та додаткові міркування щодо окремих статей фінансової звітності (МСА 501).
44. Процедури аудиту при виконанні першого завдання з аудиту – залишки на початок періоду (МСА 510).
45. Процедури зовнішнього підтвердження та оцінка отриманих доказів (МСА 505).
46. Аналітичні процедури на етапах виконання аудиту (МСА 520).
47. Аудит облікових оцінок, у тому числі облікових оцінок за справедливою вартістю (МСА 540).
48. Розгляд аудитором операцій з пов'язаними сторонами (МСА 550).
49. Процес оцінювання подальших подій в аудиті (МСА 560).
50. Методичні підходи до визначення безперервності діяльності суб'єкта господарювання при аудиті (МСА 570).
51. Письмові пояснення управлінського персоналу на етапах аудиту (МСА 580).
52. Формулювання думки та надання звіту щодо фінансової звітності (МСА 700).
53. Модифікація думки у висновку (звіті) незалежного аудитора (МСА 705).
54. Пояснювальні параграфи та параграфи з інших питань у висновку (звіті) незалежного аудитора (МСА 706).
55. Розгляд аудитором порівнювальної інформації в фінансовій звітності (МСА 710).
56. Відповідальність аудитора щодо іншої інформації при аудиті (МСА 720).
57. Концептуальної основи забезпечення якості аудиторських послуг. Складові системи контролю якості аудиторських послуг.
58. Організація внутріфірмової системи контролю якості.
59. Структура і змістовність внутріфірмових стандартів аудиторської фірми.
60. Організація проведення зовнішнього контролю якості аудиторських послуг.

Максимальна оцінка за виконання індивідуального завдання, що складається з підготовки доповіді із запропонованих тем, допущених до захисту; підготовки презентаційного матеріалу до доповіді у форматі Power Point та виступу на науково-практичному семінарі за темою тез й дискусійне обговорення – 10 балів і визначається відповідно до таких критеріїв:

- 4 бали – за підготовку доповіді;
- 2 бали – за підготовку презентації за доповіддю;
- 4 бали – за виступ з доповіддю на науково-практичному семінарі.

За підготовку тез доповіді з індивідуального науково-практичного завдання із запропонованих тем бали нараховуються за такою схемою:

- 4 бали – усі ключові поняття, теми, проблеми, ідеї старанно відібрані, визначені й описані. Основні факти, що підтверджують деталі, включені й докладно описані. Немає фактичних неточностей.
- 3-2 бали – більшість ключових понять, тем, проблем, ідей відібрано, добре визначено й описано. Більшість основних фактів, що підтверджують деталі, включено й досить добре описано. Є незначні фактичні неточності.
- 2-1 бали – близько половини ключових понять, тем, проблем, ідей відібрано, визначено й описано. Включено майже половину основних фактів, що підтверджують деталі. Близько половини інформації є правильною, решта хибна, неточна або відсутня.
- 0 балів – незначну кількість ключових понять, тем, проблем, ідей відібрано, визначено й описано. Факти, що підтверджують деталі, не включено або включено недостатньо. Інформація здебільшого хибна, неточна або не стосується питання.

За підготовку презентації на підставі тез доповіді з індивідуального науково-практичного завдання бали нараховуються за такою схемою:

- 2 бали – усі ідеї подано належним чином, що демонструє глибокі знання студента про предмет і його здатність мислити логічно. Тему презентації чітко визначено і детально розроблено. Презентація має структуру (розділи), добре організована. Дотримано прийнятих норм проведення презентації.
- 1,1 – 1,9 бали – більшість ідей презентації подано належним чином, що свідчить про глибокі знання студента про предмет і його здатність мислити логічно. Тему презентації чітко визначено і ретельно розроблено, але трапляються порушення логіки в викладені. Презентація має структуру (розділи), добре організована. Дотримано більшість прийнятих норм проведення презентації.
- 0,1-1 бали – близько половини ідей презентації подано належним чином, що свідчить про глибокі знання студента про предмет. Тему презентації визначено нечітко і недостатньо добре розроблено. Презентація не має чіткої структури (розділів) і недостатньо добре організована. Не приділено достатньої уваги дотриманню прийнятих норм проведення презентації.
- 0 балів – більшість ідей у презентації виражено нечітко. Тему презентації визначено нечітко і погано розроблено. Презентація має неясну структуру або взагалі не має її. Багато порушень прийнятих норм проведення презентації.

За виступ на науково-практичному семінарі бали нараховуються за такою схемою:

- 3,6-4 бали – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує всі дані, що стосуються запитання. Використовує всі відповідні навички мислення. Робить обґрунтовані висновки, спираючись на дані.
- 2,1 – 3,5 бали – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує більшість даних, що стосуються запитання. Досить добре використовує відповідні навички мислення. Робить обґрунтовані висновки, спираючись на дані.
- 1-2 бали – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує близько половини даних, що стосуються запитання. Використовує далеко не всі відповідні навички мислення. Робить недостатньо повні висновки, спираючись на дані.

– 0 балів – студент знаходить (добирає) і логічно поєднує обмаль даних, що стосуються запитання. Використовує навички мислення нечітко й неправильно. Робить неточні висновки, спираючись на дані, або не робить їх взагалі. Не виступає з доповіддю.