

ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ СТУДЕНТІВ



Змістовий модуль 4.

Організація та методика процесу виконання внутрішнього аудиту фінансових звітів.



Питання для самостійного поглибленого вивчення:

- 1) Оцінка ефективності діяльності внутрішніх аудиторів.
- 2) Моніторинг результатів і рекомендацій внутрішніх аудиторів.
- 3) Взаємовідносини служби внутрішнього аудиту з зовнішніми зацікавленими сторонами.
- 4) Взаємовідносини керівника служби внутрішнього аудиту з управлінським та найвищим управлінським персоналом підприємством.



Практичне завдання:

Новий внутрішній аудитор ТОВ «Світанок» Петренко А. В. ознайомився з робочими документами попереднього аудитора Климова П.О. і виявив деякі недоліки за результатами проведених ним перевірок.

Петренко А.В. вирішив повторно перевірити стан об'єктів обліку на підприємстві, зокрема таких:

- основні засоби;
- нематеріальні активи;
- виробничі запаси;
- товари;
- заробітна плата;
- доходи;
- витрати.

За результатами проведеної перевірки Петренко А.В. склав усі необхідні робочі документи.

Необхідно:

- 1) Визначити, яка інформація має зберігатися в аудиторському файлі.
- 2) Назвати рекомендовану структуру аудиторського файлу.
- 3) Охарактеризувати вимоги щодо контролю доступу до документів внутрішнього аудитора та правила їх зберігання.
- 4) Перерахувати 15 робочих документів, які, на Вашу думку, мав би скласти аудитор Петренко А.В. за результатами повторної перевірки визначених об'єктів обліку на підприємстві.
- 5) Розробити робочий документ, який склав внутрішній аудитор Петренко А.В. за результатами виконання тестів контролю у зв'язку з перевіркою витрат на заробітну плату. Врахувати обов'язкові реквізити та вимоги щодо зберігання документу і доступу до нього.



Представити доповідь з презентацією за однією з тем:

- 1) Аналітичні процедури у внутрішньому аудиті та послідовність їх виконання.
- 2) Оцінка доказів внутрішнього аудиту на достатність та відповідність.
- 3) Звіт внутрішнього аудиту, його зміст, структура та види.
- 4) Контроль виконання рекомендацій і пропозицій внутрішнього аудитора та документування реалізації матеріалів аудиту.
- 5) Процес внутрішньої стандартизації організації діяльності служби внутрішнього аудиту в умовах ризико-орієнтованого підходу.