

## **Тема 4. Методика проведення внутрішнього аудиту ефективності системи внутрішнього контролю бізнес-процесів**

### ***Питання для самостійного поглибленого вивчення:***

1. Аналітичні процедури у внутрішньому аудиті.
2. Умови та події, що збільшують ризик шахрайства.
3. Застосування вибірки у внутрішньому аудиті.

### ***Практичні завдання:***

#### ***Завдання 1***

Дати визначення термінам: попередній контроль, поточний контроль, наступний контроль, документальний контроль, фактичний контроль, інвентаризація.

#### ***Завдання 2***

Відділом внутрішнього аудиту ТОВ "Хутро-інвест" проведено аудиторську перевірку за 2017 р. Метою аудиту є визначення достовірності ведення обліку товарних запасів та основних засобів. Програма внутрішнього аудиту містить такі пункти:

1. Перевірка обліку руху товарів на складах.
2. Перевірка повноти оприбуткування основних засобів.
3. Перевірка обґрунтованості списання товарних втрат.
4. Перевірка правильності розрахунку амортизаційних відрахувань основних засобів.
5. Перевірка обліку ремонтів.

#### ***Необхідно:***

Визначити достатність аудиторських процедур, зазначених в програмі внутрішнього аудиту для виказування думки відносно достовірності ведення обліку товарних запасів та основних засобів. За необхідністю подовжити програму аудиту додатковими аудиторськими процедурами.

#### ***Завдання 3***

ТОВ "Простір" отримав від ТОВ "Вітел" підтвердження деяких важливих умов угод та господарських договорів щодо поставок товарів. Відділ внутрішнього аудиту ТОВ "Простір" з'ясував, що в них відсутні або недостатньо аргументовано висвітлені наступні питання: приймання товарів, умов поставок та оплати, право повернення товару, гарантована кількість поставки товару, положення щодо відмови або відшкодування збитків.

Необхідно:

Визначити чи впливають на достовірність обліку самі ці умови і угоди?  
Чи можуть вони призвести до викривлення показників фінансової звітності?

***Виконати реферат на тему:***

1. Методологія, методика та методичний прийом у внутрішньому аудиті.
2. Методологічні принципи внутрішнього аудиту.
3. Класифікація методичних прийомів.