ПРИЛОЖЕНИЕ 1
К рабочей программе дисциплины

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.10 «Внутренний аудит»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

Специализация
Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов

Уровень подготовки
специалитет

Квалификация выпускника – экономист

Форма обучения – очная

Рязань 2024 г

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимся в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП.

Контроль знаний обучающихся осуществляется в виде промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Форма проведения зачета - устный опрос по утвержденным вопросам, сформулированным с учетом содержания учебной дисциплины; выполнение тестового задания; практического задания (ситуации). В билет включаются два теоретических вопроса по темам курса; тестовое задание, содержащее 10 вопросов; 1 практическое задание или ситуация.

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность каждой компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;
2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;
3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

2.1. Уровень освоения компетенций, формируемых дисциплиной:

а) описание критериев и шкалы оценивания теоретического вопроса:

На зачет выносится 2 теоретических вопроса. Максимально обучающийся может набрать 50 баллов.

Шкала оценивания	Критерии
25 баллов (эталонный уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показана совокупность знаний по компетенции; – доказательно раскрыты основные положения вопроса; – в ответе прослеживается структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, теорий, явлений; – знания по предмету демонстрируется на фоне понимания его в системе науки и междисциплинарных связей; – могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа
20 баллов (продвинутый уровень)	– дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи; – ответ структурирован, логичен; – могут быть допущены 2-3 неточности или незначительные ошибки, исправленные студентом с помощью преподавателя
10 баллов (пороговый уровень)	– дан недостаточно полный и развернутый ответ; – логика и последовательность изложения имеют нарушения; – допущены ошибки; – обучающийся не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи; – в ответе отсутствуют выводы
0 баллов	– ответ представляет собой разрозненные знания с существенными ошибками по вопросу; – присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения;

	– отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения; – ответ на вопрос полностью отсутствует; – отказ от ответа

б) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

На зачет выносится 10 тестовых вопросов («задание закрытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 40 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
4 балла (эталонный уровень)	– ответ на тестовый вопрос полностью правильный
3 балла (продвинутый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
2 балла (пороговый уровень)	– ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	– ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

в) описание критериев и шкалы оценивания практического задания или ситуации:

На зачет выносится 1 практическое задание или ситуация («задание открытого типа»). Максимально обучающийся может набрать 10 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
10 баллов (эталонный уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью правильный
5 баллов (продвинутый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ)
4 балла (пороговый уровень)	– ответ на практическое задание или ситуацию частично правильный (дан недостаточно полный и развернутый ответ, присутствуют неточности или незначительные ошибки)
0 баллов	– ответ на практическое задание или ситуацию полностью неправильный

Итоговый суммарный балл обучающегося, полученный при прохождении промежуточной аттестации, переводится в традиционную форму по системе «зачтено» / «не зачтено» в соответствии со следующей шкалой:

Шкала оценивания	Итоговый суммарный балл
Зачтено	90–100 баллов (эталонный уровень)
Зачтено	89–70 баллов (продвинутый уровень)
Зачтено	69–50 баллов (пороговый уровень)
Не зачтено	50 баллов и ниже

3. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

Контролируемые разделы (темы) дисциплины (результаты по разделам)	Код индикатора достижения компетенции	Наименование оценочного средства
Тема 1. Роль внутреннего контроля и аудита в развитии современного предприятия: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 2. Система внутреннего контроля: структура, функции, полномочия, компетенция, ответственность	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 3. Особенности внутренних проверок высокорисковых направлений деятельности	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет

Тема 4. Особенности технологии современного внешнего аудита	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 5. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет
Тема 6. Роль внутреннего контроля и аудита в борьбе с внутрикорпоративными хищениями	ПК-6.1, ПК-6.2	Зачет

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

1.1. Промежуточная аттестация (зачет)

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ПК-6.1	Разрабатывает методики и регламенты для службы внутреннего аудита

а) типовые контрольные вопросы:

1. Определение, миссия и основные принципы профессиональной практики внутреннего аудита.
2. Кодекс этики внутренних аудиторов.
3. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.
4. Современная служба внутреннего аудита.
5. Ключевые показатели эффективности подразделения и сотрудников службы внутреннего аудита.
6. Взаимодействие внутреннего аудита с другими контролирующими подразделениями.
7. Эффективное взаимодействие между службами внутреннего контроля и внутреннего аудита.
8. Формирование стратегии внутреннего аудита.
9. Методики внутреннего аудита.
10. Методика проведения внутренней аудиторской проверки эффективности системы внутреннего контроля бизнес-процессов.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. Чему больше доверяют инвесторы при выборе инвестиционного проекта?
а) внутреннему аудиту;
б) внутреннему аудиту, который подтвержден внешним аудитом;
в) внешнему аудиту;
г) общественному мнению.

2. Возможно ли привлечение экспертов при проведении внутреннего аудита?
а) только при необходимости;
б) это невозможно;
в) привлекается эксперт, обладающий компетенциями в области бухгалтерского учета;
г) привлекается эксперт, обладающий компетенциями в области внешнего аудита.

3. Служба внутреннего аудита подотчетна:
а) руководителям хозяйствующего субъекта;
б) руководителям структурных подразделений;
в) руководителям хозяйствующего субъекта и руководителям структурных подразделений;
г) внешним пользователям.

4. Какой из видов аудита анализирует отчетность хозяйствующего субъекта, определяет направление его будущего развития и помогает руководству принимать те или иные решения?

а) внешний аудит;

б) внутренний аудит;

в) внешний и внутренний аудит одновременно;

г) внутренний аудит налоговых обязательств.

5. Кем утверждается план работы деятельности службы внутреннего аудита?

а) комитетом по аудиту совета директоров;

б) руководителями структурных подразделений и сотрудниками бухгалтерии;

в) руководителями организации и сотрудниками бухгалтерии;

г) руководителем службы внутреннего аудита.

6. Какие основные квалификационные требования организация предъявляет на должность внутреннего аудитора?

а) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование;

б) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж бухгалтерской работы;

в) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж бухгалтерской работы, стаж в качестве аудитора;

г) назначается лицо, имеющее высшее профессиональное (экономическое) образование, стаж работы в налоговых органах.

7. Исполнение процедур внутреннего аудита включает:

а) установление цели, применяемых методов и используемой информационной базы с отражением результатов в рабочих документах аудитора;

б) процедуры внутреннего аудита полноты данных;

в) взаимоувязку данных осуществляемых фактов хозяйственной деятельности;

г) взаимоувязку хозяйственных операций.

8. Проверка отдельного бухгалтерского документа осуществляется с применением методов:

а) общенаучных и конкретных;

б) формальной, арифметической и нормативной проверок;

в) фактического контроля;

г) общенаучных.

9. Метод сравнительного анализа внутренними аудиторами применяется:

а) при проверке учетных документов, отражающих движение однородных объектов бухгалтерского учета;

б) при анализе ежедневного движения материальных ценностей;

в) при восстановлении учетных записей;

г) при проверке учетных документов, отражающих движение неоднородных объектов бухгалтерского учета.

10. Методика внутреннего аудита должна быть основана на принципе:

а) оценки риска;

б) получения аудиторских доказательств с помощью тестов средств контроля;

в) получения аудиторских доказательств по существу;

г) системы налогообложения хозяйствующего субъекта.

11. Какой внутренний регламентирующий документ служит основанием для оценка незавершенного производства?

а) распоряжение директора о внутренней коммуникационной сети;

б) распоряжение директора об учетной политике организации;

в) распоряжение директора о показателях внутренней отчетности центров ответственности;

г) коллективный договор.

12. Какие аудиторские процедуры проводятся при проверке величины чистой прибыли?
а) пересчет себестоимости продаж;
б) инвентаризацию готовой продукции;
в) наблюдение.

13. Какие направления следует выделить для совершенствования методики исследования организации внутреннего аудита аудируемых лиц?
а) проверку организации службы внутреннего аудита;
б) рассмотрение и принятие к исполнению руководством и (или) собственниками аудируемого лица рекомендаций внутреннего аудита;
в) проверку организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля в условиях функционирования внутреннего аудита;
г) содержание и объем работы, которую выполняет служба внутреннего аудита.

Таблица ответов на «задания закрытого типа»

№ теста	Ответ
1	б
2	а
3	а
4	б
5	а
6	в
7	а
8	б
9	а
10	а
11	б
12	а
13	а, в

в) типовые практические задания или ситуации:
«Задания открытого типа»

Задание 1.
Выберите вариант, раскрывающий сущность внутреннего аудита.
Внутренний аудит представляет собой:
а) независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей;
б) обязательные ежегодные проверки правильности ведения бухгалтерского учета аудируемого лица вышестоящими инстанциями;
в) часть работы, проводимой внешними аудиторскими организациями;
г) часть работы, проводимой сотрудниками налоговой инспекции.
Ответ обоснуйте.

Задание 2.
Поясните, какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешними и внутренними аудиторами?
а) внешний аудитор должен быть полностью независим от аудируемого лица, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации;

б) внутренняя аудиторская служба создается по решению руководства организации, внешняя – по решению налоговых органов;

в) внешний аудитор должен в обязательном порядке быть членом саморегулируемой организации, а внутренний аудитор должен иметь квалификационный аттестат;

г) внешний аудитор должен быть полностью независим от аудируемого лица.

Ответ обоснуйте.

Задание 3.

Поясните, каким образом формируется служба внутреннего аудита? Выделите основные этапы формирования службы внутреннего аудита.

Ответ обоснуйте.

Задание 4.

Поясните, какие критерии следует использовать при оценке эффективности службы внутреннего аудита? Необходимо ли такие критерии регламентировать?

Ответ обоснуйте.

Задание 5.

Поясните, каким образом должен действовать аудитор в сложных ситуациях, затрагивающих этические принципы деятельности внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 6

Поясните, может ли внутренний аудит быть действительно независимым? Как это должно быть отражено в регламентах для службы внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 7.

Поясните, что представляет собой «комитет по аудиту»? Должен ли руководитель службы внутреннего аудита компании функционально подчинялся комитету по аудиту?

Ответ обоснуйте.

Задание 8.

Выберите вариант, указывающий на распространение ответственности за выраженное аудиторское мнение в случае использования внешним аудитором результатов работы службы внутреннего аудита:

а) только на службу внутреннего аудита;

б) на внешнего аудитора и службу внутреннего аудита;

г) на главного бухгалтера хозяйствующего субъекта.

Ответ обоснуйте.

Задание 9.

Поясните, кому должен подчиняться руководитель службы внутреннего аудита? Как это должно быть отражено в регламентах для службы внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 10.

Поясните, какими документами должна регулироваться деятельность службы внутреннего аудита в компании?

Ответ обоснуйте.

Задание 11.

Выберите вариант, раскрывающий сущность процедуры внутреннего аудита.

Процедура внутреннего аудита – это:

а) проверка организационной структуры хозяйствующего субъекта;

б) определенный порядок и последовательность действий внутреннего аудитора для получения необходимых доказательств о конкретной объекте бухгалтерского или налогового учета;

в) проверка обработанных данных бухгалтерского или налогового учета путем применения каких-либо сумм;

г) проверка организационной структуры хозяйствующего субъекта внешним аудитором.

Ответ обоснуйте.

Задание 12.

Выберите вариант, указывающий на цели, которые достигаются благодаря документально оформленному плану внутренних аудиторских проверок. Такой план:

а) способствует документированию внутренней аудиторской проверки;

б) способствует выявлению ошибок в системе бухгалтерского учета и документооборота;

в) обеспечивает службу внутреннего аудита эффективной методикой достижения лучшего понимания и планирования аудиторских подходов к анализу рисков, присущих проверяемой области деятельности;

г) способствует выявлению ошибок в системе документооборота.

Ответ обоснуйте.

Задание 13.

Выберите вариант, указывающий на то, какой документ регламентирует деятельность службы внутреннего аудита:

а) положение о службе внутреннего аудита;

б) кодекс этики аудиторов;

в) НК РФ;

г) Федеральный закон от 3012.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Ответ обоснуйте.

Задание 14.

Выберите вариант, указывающий в методике для службы внутреннего аудита на признаки классификации показателей, используемых при проведении аудита системы управленческого учета.

По каким признакам классифицируются показатели, используемые при проведении внутреннего аудита системы управленческого учета?

а) по времени действия планового периода;

б) по способу исчисления;

в) по срокам проведения инвентаризации;

г) по кассовому методу

Ответ обоснуйте.

Задание 15.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся оценки среды контроля.

Оценка среды контроля включает:

а) стиль и основные принципы управления, организационную и производственную структуры, распределение ответственности и полномочий работников бухгалтерии, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;

б) стиль и основные принципы управления, организационную и производственную структуры, распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей, организацию управленческого учета и порядок подготовки внутренней отчетности, организацию финансового учета и порядок подготовки внешней отчетности, деятельность ревизионной комиссии;

в) стиль и основные принципы работы финансовой и производственной бухгалтерии, распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей;

г) порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей.

Ответ обоснуйте.

Задание 16.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся изучения информационной системы, необходимой для составления финансовой отчетности и ее проверки.

Информационная система, необходимая для составления финансовой отчетности и ее проверки, состоит из:

а) системы бухгалтерского (финансового и управленческого) учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций, для обеспечения подотчетности по активам, собственному капиталу и обязательствам;

б) совокупности учетных процедур и записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций, для обеспечения подотчетности по активам, собственному капиталу и обязательствам;

в) системы первичного учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций, для обеспечения подотчетности по активам, капиталу и обязательствам;

г) системы бухгалтерского (финансового и управленческого) учета.

Ответ обоснуйте.

Задание 17.

Выберите вариант, раскрывающий особенности взаимодействия внешних и внутренних аудиторов.

Обязан ли внешний аудитор оценивать эффективность внутреннего аудита?

а) обязательно;

б) не обязательно;

в) только в случае обязательного аудита;

г) только в случае инициативного аудита.

Ответ обоснуйте.

Задание 18.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся исследования финансовой и управленческой информации.

Исследование финансовой и управленческой информации включает:

а) обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора, измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, детальное тестирование операций, остатков по счетам и т.д.;

б) обзорную проверку полноты заполнения реквизитов первичных учетных документов; классификацию информации по источникам возникновения, составление управленческой отчетности, проверку взаимосвязи данных первичных учетных документов и их записи в регистры;

в) обзорную проверку взаимосвязи показателей финансовой и управленческой отчетности, полноты отражения операций в первичных учетных документах, порядка составления управленческой отчетности;

г) обзорную проверку полноты заполнения реквизитов первичных учетных документов.

Ответ обоснуйте.

Задание 19.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся источников информации для внутреннего аудита.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность для внутреннего аудита является:

а) основным источником информации;

б) основным и дополнительным источником одновременно;

в) основным источником информации только в некоторых случаях;

г) внутренние аудиторы не рассматривают бухгалтерскую (финансовую) отчетность как источник информации.

Ответ обоснуйте.

Задание 20.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся источников информации для проверки общих документов организации.

Источниками информации для проверки общих документов организации для внутренних аудиторов являются:

а) учредительные документы организации, свидетельство о государственной регистрации, протоколы собрания учредителей, отчетность;

б) законодательные и нормативные документы;

в) стандарты внутреннего аудита.

Ответ обоснуйте.

Задание 21.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся проверки учредительных документов в организации.

При проверке учредительных документов в организации обязательно должны быть в наличии следующие документы:

а) лицензия на право ведения хозяйственной деятельности;

б) свидетельство о государственной регистрации;

в) копии паспортов учредителей;

г) ИНН.

Ответ обоснуйте.

Задание 22.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита.

Какие из перечисленных ниже методик и приемов разрабатываются внутренним аудитором самостоятельно?

а) процедура общего знакомства с системой внутреннего контроля;

б) процедура первичной оценки надежности системы внутреннего контроля;

в) процедура подтверждения достоверности системы внутреннего контроля и (или) отдельных средств контроля;

г) процедура общего знакомства с бизнесом.

Ответ обоснуйте.

Задание 23.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся видов калькуляций, используемых при внутреннем аудите себестоимости продукции, работ, услуг.

Назовите виды калькуляций, используемых при внутреннем аудите себестоимости продукции, работ, услуг:

а) плановые, нормативные, отчетные;

б) сметные, параметрические, отчетные;

в) месячные, квартальные, годовые;

г) ежедневные.

Ответ обоснуйте.

Задание 24.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся типологии плановых документов, включающей группы бюджетов.

Типология плановых документов включает следующие группы бюджетов:

а) основные бюджеты, операционные, вспомогательные и специальные;

б) основные бюджеты, финансовые, доходов и расходов, прибыли;

в) генеральный бюджет, сметы управленческих, коммерческих и общепроизводственных расходов, прямых материальных и трудовых затрат;

г) генеральный бюджет, основные бюджеты.

Ответ обоснуйте.

Задание 25.

Выберите вариант, который необходимо отразить в методике для службы внутреннего аудита, касающейся соблюдения требования раскрытия информации по сегментам.

Соблюдение требования раскрытия информации по сегментам проверяется на основании выявленного наличия:

а) покупателей, расположенных в разных регионах страны;

б) географических рынков сбыта;

в) разных каналов сбыта продукции, работ, услуг;

г) способствует выявлению ошибок в системе документооборота.

Ответ обоснуйте.

Таблица ответов на «задания открытого типа»

№ задания	Ответ
1	Ответ: **а)** независимую деятельность в организации по проверке и оценке ее работы в интересах руководителей. В соответствии с определением международного Института внутренних аудиторов: «Внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации достичь поставленных целей, используя систематизированный и последовательный подход к оценке и повышению эффективности процессов управления рисками, контроля и корпоративного управления».
2	Ответ: **а)** внешний аудитор должен быть полностью независим от аудируемого лица, в то время как внутренний аудитор работает в организации и подчиняется руководству этой организации. В соответствии со статьей 1 Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» аудит - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности. В свою очередь, в соответствии с определением международного Института внутренних аудиторов внутренний аудит – это деятельность по предоставлению независимых и объективных гарантий и консультаций, направленных на совершенствование деятельности организации.
3	1 этап. Формирование службы внутреннего аудита начинается с подбора кандидатуры руководителя службы внутреннего аудита. Руководитель службы внутреннего аудита должен иметь заслуженное доверие и уважение как совета директоров, так и исполнительного руководства компании. 2 этап. Определение ожиданий заказчиков и выработка целей и задач службы внутреннего аудита. 3 этап. Разработка модели внутреннего аудита, проведение оценки рисков и составление стратегического плана работы службы внутреннего аудита. 4 этап. Разработка структуры службы внутреннего аудита и бюджета службы внутреннего аудита. 5 этап. Формирование службы внутреннего аудита (подбор сотрудников и обучение).
4	Для анализа эффективности работы службы внутреннего аудита следует использовать совокупность качественных и количественных показателей, которые позволяют определять качество проведения внутренних аудитов, продуктивность и

	результативность деятельности внутренних аудиторов. Каждая компания сама определяет для себя критерии эффективности деятельности службы внутреннего аудита, регламентирует их. Состав и целевые значения показателей устанавливает руководитель службы внутреннего аудита по согласованию с руководством компании. Наряду с процедурой периодической оценки эффективности деятельности службы внутреннего аудита, должна существовать программа повышения качества ее работы, частью которой будет являться процедура контроля и оценки качества работы каждого сотрудника службы внутреннего аудита.
5	В общем случае аудитору рекомендуется действовать по ситуации, принимая во внимание положения Кодекса этики внутреннего аудитора. Также в случае возникновения подобной ситуации необходимо незамедлительно сообщить информацию соответствующему лицу в организации (вплоть до генерального директора и / или председателя совета директоров).
6	Независимость внутреннего аудита достигается с помощью соответствующего организационного статуса службы внутреннего аудита. Руководитель службы внутреннего аудита должен подчиняться лицу соответствующего уровня в компании, которое может обеспечить независимость действий аудиторов (включая доступ к любой информации) и принять адекватные меры по выполнению аудиторских рекомендаций. Это должно быть отражено в соответствующих регламентах для службы внутреннего аудита.
7	Для осуществления контроля за достоверностью и полнотой финансовой отчетности, надежностью и эффективностью системы внутреннего контроля, независимостью внутреннего и внешнего аудита совет директоров формирует из членов совета директоров комитет по аудиту (аудиторский комитет). Роль, цели и задачи, полномочия комитета по аудиту должны быть отражены в Положении о комитете по аудиту, которое утверждает совет директоров компании. Рекомендуется, чтобы руководитель службы внутреннего аудита компании функционально подчинялся комитету по аудиту, что должно быть отражено в соответствующих регламентах для службы внутреннего аудита.
8	Ответ: **в)** только на внешнего аудитора. В соответствии «Международным стандартом аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) «Использование работы внутренних аудиторов» (введен в действие на территории РФ Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) (ред. от 27.10.2021) внешний аудитор несет единоличную ответственность за выражаемое аудиторское мнение, и эта ответственность не уменьшается в случае использования внешним аудитором работы службы внутреннего аудита или привлечения внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудиторском задании.
9	Объективность внутреннего аудита в значительной степени определяется подчиненностью функции. Распространенной практикой является ситуация, когда руководитель службы внутреннего аудита функционально подчиняется аудиторскому комитету совета директоров (совету директоров в случае отсутствия аудиторского комитета), а административно – генеральному директору компании. В случае невозможности подчинения совету директоров (аудиторскому комитету) рекомендуется функциональная подчиненность генеральному директору. Если в компании нет совета директоров или аналогичного органа, службу внутреннего аудита следует подчинить и функционально, и административно высшему должностному лицу организации. Соответствующий вариант подчиненности должен быть указан в регламентах для службы внутреннего аудита.
10	В общем случае необходимо разработать и утвердить «Положение о службе внутреннего аудита», должностные инструкции сотрудников службы внутреннего

	аудита, «Руководство службы внутреннего аудита». «Положение о службе внутреннего аудита» определяет миссию, цели и задачи, ответственность и полномочия службы внутреннего аудита. Должностные инструкции сотрудников службы внутреннего аудита включают выполняемые ими обязанности, возложенные трудовые функции. «Руководство службы внутреннего аудита» освещает вопросы организации работы внутреннего аудита и вопросы взаимодействия с другими функциями компании, а также содержит типовые формы и методики проведения аудитов и других аудиторских задач.
11	Ответ: **б)** определенный порядок и последовательность действий внутреннего аудитора для получения необходимых доказательств о конкретной объекте бухгалтерского или налогового учета. Все процедуры внутреннего аудита должны быть задокументированы, последовательность действий отражена в рабочих документах внутреннего аудитора.
12	Ответ: **в)** обеспечивает службу внутреннего аудита эффективной методикой достижения лучшего понимания и планирования аудиторских подходов к анализу рисков, присущих проверяемой области деятельности. Такой план составляется службой внутреннего аудита.
13	Ответ: **а)** положение о службе внутреннего аудита. Комитет по аудиту утверждает «Положение о службе внутреннего аудита» и обеспечивает независимость службы внутреннего аудита от исполнительного руководства компании.
14	Ответ: **а)** по времени действия планового периода. В методике внутреннего аудита, разработанной для службы внутреннего аудита, показатели, используемые при проведении аудита системы управленческого учета, должны классифицироваться по времени действия планового периода.
15	Ответ: **б).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся оценки среды контроля, необходимо отразить исследование следующих вопросов: стиль и основные принципы управления, организационную и производственную структуры, распределение ответственности и полномочий, осуществляемую кадровую политику, порядок подготовки бухгалтерской отчетности для внешних пользователей, организацию управленческого учета и порядок подготовки внутренней отчетности, организацию финансового учета и порядок подготовки внешней отчетности, деятельность ревизионной комиссии.
16	Ответ: **в).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся изучения информационной системы, необходимой для составления финансовой отчетности и ее проверки, необходимо отразить исследование следующих вопросов: системы первичного учета, процедур и учетных записей, предназначенных для инициирования, обработки и отражения хозяйственных операций, для обеспечения подотчетности по активам, капиталу и обязательствам.
17	Ответ: **а)** обязательно. Внешний аудитор изучает работу внутреннего аудитора, при этом выводы внутреннего аудитора может использовать ка аудиторские доказательства.
18	Ответ: а**).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся исследования финансовой и управленческой информации, необходимо указать: на обзорную проверку средств и способов, используемых для сбора,

	измерения, классификации этой информации и составления отчетности на ее основе, специфические запросы в отношении отдельных ее составляющих частей, детальное тестирование операций, остатков по счетам и т.д.
19	Ответ: в**).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся источников информации для внутреннего аудита, необходимо указать, что бухгалтерская (финансовая) отчетность для внутреннего аудита является основным источником информации только в некоторых случаях, поскольку внутренний аудит направлен на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании, фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей.
20	Ответ: а**).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся источников информации для проверки общих документов организации, необходимо указать на учредительные документы организации, свидетельство о государственной регистрации, протоколы собрания учредителей, отчетность, поскольку позволяют изучить особенности функционирования организации.
21	Ответ: б**).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся проверки учредительных документов в организации, необходимо указать на свидетельство о государственной регистрации, поскольку оно позволяет изучить особенности функционирования организации.
22	Ответ: б**).** В методике для службы внутреннего аудита необходимо указать на процедуры первичной оценки надежности системы внутреннего контроля, поскольку внутренний аудит направлен на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании, фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей.
23	Ответ: а**).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся видов калькуляций, используемых при внутреннем аудите себестоимости продукции, работ, услуг, необходимо указать на плановые, нормативные, отчетные калькуляции, поскольку они являются источником информации для внутреннего аудитора.
24	Ответ: а**).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся типологии плановых документов, включающей группы бюджетов, необходимо указать на основные бюджеты, операционные, вспомогательные и специальные бюджеты, поскольку они являются источником информации для внутреннего аудитора.
25	Ответ: б**).** В методике для службы внутреннего аудита, касающейся соблюдения требования раскрытия информации по сегментам, необходимо указать на наличие географических рынков сбыта, поскольку такая информация позволяет изучить особенности функционирования организации.

Код индикатора достижения компетенции	Результаты освоения ОПОП Наименование индикатора достижения компетенции
ПК-6.2	Разрабатывает шаблоны рабочих документов для целей внутреннего аудита

а) типовые контрольные вопросы:

1. Роль внутреннего аудита в управлении хозяйствующим субъектом: цели, задачи, вопросы нормативного регулирования.
2. Внутренний аудит как инструмент повышения эффективности деятельности хозяйствующего субъекта.
3. Внутренний аудит – основной инструмент контроля эффективности комплаенс-контроля.
4. Цели, задачи и основные принципы внутреннего аудита.
5. Использование современных ИТ и автоматизация внутреннего аудита.
6. Сущность категорий «внутренний контроль» и «внутренний аудит».
7. Профессиональный стандарт «Внутренний аудитор».
8. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов.
9. Ответственность внешних и внутренних аудиторов за выявление фактов мошенничества.
10. Консалтинг во внутреннем аудите.

б) типовые тестовые вопросы:

(«Задания закрытого типа»)

1. В рабочем документе внутреннего аудитора должны содержаться данные:

а) планирование мероприятий совершенствования на один процесс, планирование устранения выявленных несоответствий и рисков на один процесс, количество ликвидированных рисков и несоответствий;

б) количество предложений по совершенствованию процессов, выявленных выгод, количество реализованных предложений и выгод;

в) количество предложений по совершенствованию процессов, выявленных выгод, количество реализованных предложений и выгод, количество выявленных и ликвидированных несоответствий и рисков.

2. В каком случае непреднамеренное искажение бухгалтерской отчетности может быть признано существенным:

а) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь может сделать на основы этой отчетности ошибочные выводы и принять ошибочные решения;

б) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основы этой отчетности ошибочные выводы и принять ошибочные решения;

в) когда оно является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности;

г) когда оно влияет на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в настолько сильной степени, что любой пользователь может сделать на основы этой отчетности правильные выводы и принять правильные решения.

3. Рабочий документ внутреннего аудитора называется:

а) отчет, аудиторские доказательства, доклад руководителю;

б) сводные ведомости регистрации выявленных несогласований и ошибок, отчет руководителю и (или) собственнику о выполненной работе;

в) тетрадь с черновыми записями, сводные ведомости регистрации выявленных несогласований и ошибок, доклад руководителю;

г) доклад внешним пользователям.

4. Если внутренний аудитор обнаружил в оформлении учредительных документах нарушения, которые не влияют на законность функционирования, не наносят ущерб государству, учредителям и акционерам, то аудитор:

а) обязан предоставить время для устранения выявленных нарушений;

б) обязан сообщить в правоохранительные органы;

в) обязан потребовать созыва внеочередного собрания акционеров;

г) обязан сообщить в налоговые органы.

5. Действие внутреннего аудитора, проводящего проверку, при установлении факта недостоверности бухгалтерского учета:

а) устраняет все нарушения самостоятельно;

б) устраняет все нарушения самостоятельно с сотрудниками бухгалтерии;

в) отказывается подтвердить достоверность и рекомендует устранить все нарушения;

г) устраняет все нарушения самостоятельно с сотрудниками налоговой инспекции.

6. На основе какого документа должен быть составлен отчет внутреннего аудитора (службы внутреннего аудита)?

а) письменной информации руководителей подразделений аудируемого лица;

б) письменной информации внутреннего аудитора;

в) письменной информации внешнего аудитора;

г) письменной информации руководителя хозяйствующего субъекта.

7. Назовите примеры рабочих проверок службой внутреннего аудита:

а) проверка методов осуществления закупок;

б) анализ эффективности управления;

в) проверка набора персонала;

г) оценка заключенных договоров на соответствие законодательству.

8. По чьей инициативе может быть проведена рабочая проверка службой внутреннего аудита?

а) внешней аудиторской организации;

б) менеджера, желающего получить внешнее заключение о работе своего отдела;

в) старших руководителей, которых могут искать внутренние резервы для улучшения работы компании;

г) ФНС России.

9. Сколько частей может иметь отчет внутреннего аудитора?

а) одну часть;

б) две части;

в) три части;

г) четыре части.

10. Кому передается «Письменная информация внутреннего аудитора»?

а) один экземпляр передается руководителю и главному бухгалтеру проверяемой организации для ознакомления, второй экземпляр используется для написания отчета внутреннего аудитора;

б) один экземпляр передается руководителю и главному бухгалтеру проверяемой организации для ознакомления, второй экземпляр используется для написания отчета внешнего аудитора;

в) один экземпляр используется для написания отчета внутреннего аудитора, второй экземпляр используется для написания отчета внешнего аудитора;

г) один экземпляр используется для написания отчета внутреннего аудитора, второй экземпляр используется для отчета главного бухгалтера.

11. Внутренний аудитор имеет право:

а) на доступ во все подразделения хозяйствующего субъекта, к любой информации хозяйствующего субъекта, необходимой для проведения внутреннего аудита;

б) на доступ к информации только за отчетный год;

в) на доступ к информации только за три года, предшествующих внутреннему аудиту;

г) только на доступ в отдельные подразделения хозяйствующего субъекта, указанные руководителем хозяйствующего субъекта.

12. Состав стандарта внутреннего аудита, разработанного в организации:

а) внутренняя структура и технология организации системы внутреннего аудита предприятия в целом; методика и порядок проведения внутреннего аудита филиалов;

б) внутренняя структура и технология организации системы внутреннего аудита предприятия в целом; методика и порядок проведения внутреннего аудита филиалов; программа (совокупность методик) проведения аудита по объектам управления; управление внутренним аудитом; профессиональное образование и подготовка кадров;

в) структура системы внутреннего аудита предприятия; методика и порядок проведения внутреннего аудита филиалов; программа (совокупность методик) проведения аудита по объектам управления; управление внутренним аудитом; профессиональное образование и подготовка кадров;

г) управление внутренним аудитом; профессиональное образование и подготовка кадров.

Таблица ответов на задания закрытого типа

№ теста	Ответ
1	а
2	а
3	б
4	а
5	в
6	б
7	а, б, в
8	б, в
9	в
10	а
11	а
12	б

в) типовые практические задания или ситуации:

«Задания открытого типа»

Задание 1.

Поясните, знаниями в каких областях должен обладать внутренний аудитор, чтобы фиксировать необходимую информацию в рабочих документах?

Ответ обоснуйте.

Задание 2.

Поясните, какими качествами и навыками должен обладать внутренний аудитор, чтобы фиксировать необходимую информацию в рабочих документах?

Ответ обоснуйте.

Задание 3.

Поясните, может ли внутренний аудитор быть объективным, не будучи независимым?

Ответ обоснуйте.

Задание 4.

Поясните, какова роль внутреннего аудита в вопросе управления рисками?

Ответ обоснуйте.

Задание 5.

Поясните, может ли компания пользоваться услугами своего внешнего аудитора для проведения также внутренних аудитов?

Ответ обоснуйте.

Задание 6.

Поясните, обязательно ли создавать отдельную службу внутреннего аудита для осуществления функции внутреннего аудита в компании?

Ответ обоснуйте.

Задание 7.

Поясните, является ли одной из задач внутреннего аудита разработка и внедрение систем или процедур внутреннего контроля в компании?

Ответ обоснуйте.

Задание 8.

Поясните, в чем заключается различие между службой внутреннего аудита и службой внутреннего контроля?

Ответ обоснуйте.

Задание 9.

Поясните, в чем заключается различие между функциями, выполняемыми контрольно-ревизионным управлением и службой внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 10.

Поясните, кто несет ответственность за состояние системы внутреннего контроля в компании?

Ответ обоснуйте.

Задание 11.

Поясните, что представляет собой комплаенс-контроль?

Ответ обоснуйте.

Задание 12.

Поясните, что представляет собой внутренний контроль?

Ответ обоснуйте.

Задание 13.

Поясните, как определяется оптимальная численность службы внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 14.

Поясните, зависит ли необходимость в функции внутреннего аудита от размера компании?

Ответ обоснуйте.

Задание 15.

Поясните, каковы возможности и преимущества внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 16.

Поясните, что не входит в функцию внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 17.

Поясните, должно ли решение собственников и менеджмента о необходимости внутреннего аудита определяться наличием у компании внешнего аудитора?

Ответ обоснуйте.

Задание 18.

Поясните, в чем преимущество компаний, пользующихся услугами внутреннего аудита?

Ответ обоснуйте.

Задание 19.

Менеджеры, для которых управление бизнесом является частью повседневной работы, не всегда способны объективно оценить ситуацию. Даже если менеджер считает, что он эффективно контролирует все процессы, у него, как правило, нет времени и специфических навыков для сбора и структурирования соответствующей информации. Поясните, в чем заключается потребность менеджмента компании во внутреннем аудите?

Ответ обоснуйте.

Задание 20.

Разработайте шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита “Рабочий документ «Нормативная проверка полноты учетной политики в части учета расчетов с покупателями и заказчиками»”.

Задание 21.

Разработайте шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита “Рабочий документ «Анализ форм и систем оплаты труда»”.

Задание 22.

Разработайте шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита “Рабочий документ «Встречная и арифметическая проверка (прослеживание) отражения использования резервного и добавочного капитала в отчетных формах и учетных регистрах»”.

Задание 23.

Разработайте шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита “Рабочий документ «Нормативная проверка первичных документов по учету персонала»”.

Задание 24.

Разработайте шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита “Рабочий документ «Отчетный документ внутреннего аудитора»”.

Задание 25.

Разработайте шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита “Рабочий документ «Синтаксическая и правовая проверка правоустанавливающих документов (договоров) по операциям расчетов с покупателями и заказчиками»”.

Таблица ответов на задания открытого типа

№ задания	Ответ
1	Внутренний аудитор должен знать принципы управления, а также обладать знаниями в таких дисциплинах, как бухгалтерский учет, финансовый анализ, право, информационные технологии. Внутренний аудитор проводит аудиты в различных функциональных областях – снабжение, производство, логистика, маркетинг, сбыт и др. Быть специалистом во всех этих областях невозможно. Желательно, чтобы внутренний аудитор был специалистом в двух-трех отдельных областях, но при этом имел необходимые знания для выполнения на должном профессиональном уровне аудита в любой из областей.
2	Важнейшими качествами внутреннего аудитора являются профессиональный скептицизм и самостоятельность мышления, заключающиеся в том, что внутренний аудитор не принимает на веру различные утверждения, а старается найти им подтверждение, самостоятельно доходит до сути вещей и находит ответы на вопросы. Внутренний аудитор должен обладать также следующими качествами и навыками: - объективность; - умение быть предельно точным и аккуратным в оценках и высказываниях; - умение «слушать» и «слышать» аудируемых и воспринимать их точку зрения;

	- умение подходить к отношению с аудируемыми исключительно с рабочих позиций; - хорошие аналитические способности; - умение четко выражать мысли и отстаивать свою точку зрения.
3	Внутренний аудитор может быть объективным, не будучи формально независимым, поскольку объективность является персональным качеством внутреннего аудитора. Однако существует риск того, что, не будучи независимым, аудитор не сможет высказывать объективные суждения в силу возможности неблагоприятных персональных последствий.
4	Внутренние аудиторы в ходе выполнения различных видов аудиторских заданий: - помогают организации в выявлении и оценке рисков и предоставляют рекомендации, позволяющие эффективно эти риски контролировать; - содействуют менеджменту в разработке и внедрении системы управления рисками организации; - играют ключевую роль в обеспечении непрерывного функционирования процесса управления рисками, проводя объективный мониторинг его применения и эффективности.
5	Не рекомендуется пользоваться услугами внешнего аудитора для проведения также внутренних аудитов, поскольку подобное совмещение может привести к конфликту интересов внешнего аудитора. В законодательстве некоторых стран такое совмещение прямо запрещено.
6	Функция внутреннего аудита может быть реализована несколькими способами. Для того, чтобы пользоваться преимуществами, которые дает компании эффективный внутренний аудит, не обязательно создавать отдельную службу. Функцию внутреннего аудита может выполнять внешний консультант или специализированная компания (за исключением случаев, когда наличие службы внутреннего аудита в компании обязательно по законодательству. Например, согласно соответствующим положениям ЦБ РФ, служба внутреннего аудита в российских финансово-кредитных организациях должна действовать на постоянной основе и состоять из служащих, входящих в штат организации.) Важно также избежать конфликта интересов (не рекомендуется, чтобы функцию внутреннего аудита выполнял внешний аудитор компании).
7	Построение системы внутреннего контроля не является задачей внутреннего аудита. Это является прямой и непосредственной задачей менеджмента. Внутренний аудит может оказывать консультационную поддержку на этапе разработки систем / процедур, но решение принимает менеджмент.
8	Различие определяется теми задачами, которые ставит перед этими подразделениями руководство. В общем случае задачей службы внутреннего контроля может являться построение системы внутреннего контроля компании (активное содействие менеджменту в построении системы), а задачей внутреннего аудита - проведение оценки надежности и эффективности этой системы.
9	Различие определяется теми задачами, которые ставит перед этими подразделениями руководство. В общем случае контрольно-ревизионные управления фокусируются на вопросах проверки сохранности товарно-материальных ценностей, эффективности использования ресурсов, выполнения распоряжений вышестоящих органов, а также на расследовании мошенничеств. Внутренний аудит призван выполнять более широкие задачи по оценке процессов внутреннего контроля, управления рисками, корпоративного управления.

10	Ответственность за состояние внутреннего контроля в компании несет совет директоров, который определяет общую политику в отношении внутреннего контроля. Совет директоров ежегодно проводит собственный анализ и оценку надежности и эффективности системы внутреннего контроля, которые могут основываться на данных отчетов о состоянии внутреннего контроля, регулярно получаемых от исполнительного руководства компании, отчетов внутреннего и внешнего аудитов, собственных наблюдениях совета директоров, информации из других источников. Такая оценка должна охватывать все аспекты внутреннего контроля, включая финансовый контроль, операционный контроль, комплаенс-контроль и систему управления рисками.
11	Комплаенс-контроль - проверка соблюдения законодательства, требований регулирующих и надзорных органов, а также внутренних документов организации, определяющих внутреннюю политику, правила, процедуры, целью которой является оценка качества и соответствия созданных систем обеспечения соблюдения требований законодательства и иных правовых актов и внутренних документов, а также разработка предложений по совершенствованию данных систем.
12	Внутренний контроль – это механизм, посредством которого собственники, совет директоров, исполнительное руководство компании получают разумную степень уверенности в том, что компания достигнет поставленных целей наиболее эффективным образом.
13	В общем случае численность сотрудников службы внутреннего аудита зависит от поставленных перед внутренним аудитом задач, зрелости контрольной среды предприятия, степени подверженности предприятия разного рода рискам. Численность сотрудников службы внутреннего аудита определяется исходя из количества подразделений и бизнес-процессов, имеющихся в компании, а также временных затрата на аудит каждого из них.
14	Необходимость в наличии функции внутреннего аудита определяют собственники и (или) менеджмент компании, а также регулирующие органы (для финансово-кредитных организаций и для профессиональных участников фондового рынка). В тех случаях, когда собственники или менеджмент сами полностью контролируют все аспекты бизнеса, в наличии функции внутреннего аудита может нет необходимости. В общем случае, чем крупнее компания, тем более востребованной будет функция независимой и объективной оценки состояния контроля, т.е. возникает необходимость функционирования внутреннего аудита.
15	Внутренний аудит может: - минимизировать вероятность случаев человеческих ошибок или злоупотреблений, а также увеличить вероятность их скорого обнаружения посредством аудита систем или процедур; - оптимизировать выбор проверяемых бизнес-процессов на основе системного подхода к оценке рисков; - анализировать процедуры, разработанные другими подразделениями или отделами, на предмет их эффективности в рамках системы внутреннего контроля предприятия.
16	Внутренний аудит не является универсальным решением всех проблем компании, в частности, внутренний аудит не может: - ликвидировать или идентифицировать все случаи человеческих ошибок или злоупотреблений; - аудировать каждый бизнес-процесс каждый год; - не должен разрабатывать процедуры для подразделений или отделов

<table>
<tr><td></td><td>компании, поскольку это отрицательно влияет на независимость внутреннего аудита,</td></tr>
<tr><td>17</td><td>Решение о необходимости внутреннего аудита не должно определяться тем, есть ли у компании внешний аудитор, поскольку внешний и внутренний аудиты выполняют разные функции.
Внешний аудит традиционно занимается подтверждением достоверности финансовой отчетности компании и фокусируется на операциях и событиях, которые могут повлиять на достоверность финансовой отчетности компании.
Внутренний аудит направлен на оценку существующих систем контроля и управления рисками компании, фокусируется на операциях и событиях, препятствующих эффективному достижению компанией поставленных целей.</td></tr>
<tr><td>18</td><td>Современные условия ведения бизнеса требуют максимально эффективного использования имеющихся у компании ресурсов. Одним из наиболее действенных инструментов выявления возможностей для повышения эффективности и, следовательно, одним из конкурентных преимуществ компании является внутренний аудит. Наличие внутреннего аудита в компании становится положительным сигналом для потенциальных инвесторов и кредиторов, повышает инвестиционную привлекательность компании.</td></tr>
<tr><td>19</td><td>Задача менеджеров - управлять бизнесом, достигая поставленных целей наиболее эффективным образом. Успешность выполнения этой задачи зависит от двух факторов:
- обладает ли менеджер информацией, необходимой для принятия правильных управленческих решений;
- существует ли эффективная система контроля выполнения принятых решений.
Внутренний аудит обладает информацией по всем аспектам деятельности компании и инструментарием для обобщения и анализа данных, поэтому тесное взаимодействие с внутренним аудитом повышает эффективность принятия решений менеджментом.</td></tr>
<tr><td>20</td><td>Примерный шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита:
Рабочий документ «Нормативная проверка полноты учетной политики в части учета расчетов с покупателями и заказчиками»
<table>
<tr><th>№ п/п</th><th>Элемент учетной политики</th><th>Содержание нарушения</th><th>Ссылка на нормативный документ</th><th>Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность</th><th>Комментарии внутреннего аудитора</th></tr>
<tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr>
</table></td></tr>
<tr><td>21</td><td>Примерный шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита:
Рабочий документ «Анализ форм и систем оплаты труда»
<table>
<tr><th>Категория работника</th><th>Форма оплаты труда</th><th>Система оплаты труда</th><th>Комментарии внутреннего аудитора</th></tr>
<tr><td>Руководители, специалисты, служащие</td><td>Повременная</td><td>Оклад, повременно-премиальная</td><td></td></tr>
<tr><td>Рабочие основных цехов</td><td>Сдельная</td><td>Прямая сдельная, сдельно-премиальная, сдельно-прогрессивная, аккордная</td><td></td></tr>
<tr><td>Вспомогательные</td><td>Сдельная</td><td>Косвенная сдельная</td><td></td></tr>
</table></td></tr>
</table>

рабочие				

22 Примерный шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита:

Рабочий документ «Встречная и арифметическая проверка (прослеживание) отражения использования резервного и добавочного капитала в отчетных формах и учетных регистрах

Бухгалтерский баланс	Отчет об изменениях капитала	Учетные регистры	Комментарии внутреннего аудитора

23 Примерный шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита:

Рабочий документ «Нормативная проверка первичных документов по учету персонала»

Дата	ФИО работника	Наименование документа	Номер Документа	Соответствие принятым в организации формам первичных документов (да/нет)	Выявленные нарушения в оформлении	Комментарии внутреннего аудитора

24 Примерный шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита:

Рабочий документ «Отчетный документ внутреннего аудитора»

№ п/п	Номер процедуры	Ссылка на рабочий документ	Выявленное нарушение	Сумма	Ссылка на нормативный документ	Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Комментарии внутреннего аудитора

25 Примерный шаблон рабочего документа для целей внутреннего аудита:

Рабочий документ «Синтаксическая и правовая проверка правоустанавливающих документов (договоров) по операциям расчетов с покупателями и заказчиками»

Наименование организации-контрагента	Дата и номер договора	Выявленные нарушения	Комментарии внутреннего аудитора

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

ПОДПИСАНО ЗАВЕДУЮЩИМ КАФЕДРЫ	**ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ	**24.10.25** 11:37 (MSK)	Простая подпись

Оператор ЭДО ООО "Компания "Тензор"

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СОГЛАСОВАНО	**ФГБОУ ВО "РГРТУ", РГРТУ,** Чеглакова Светлана Григорьевна, Заведующий кафедрой ЭБАиУ	Простая подпись