

УДК 657.6-051-057.3(075.8)

ББК 65.052.80я73

В60

Р е ц е н з е н т ы:

доктор экономических наук, профессор *Л.М. Полковский*
(зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита Российского государственного
технологического университета им. К.Э. Циолковского «МАТИ»)

доктор экономических наук, профессор *Т.М. Рогоуленко*

(зав. кафедрой бухгалтерского учета и аудита

Государственного университета управления)

Главный редактор издательства *Н.Д. Эриашвили*,
кандидат юридических наук, доктор экономических наук, профессор,
лауреат премии Правительства РФ в области науки и техники

В60 **Внутренний аудит:** учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», для магистерских программ «Внутренний контроль и аудит», «Экономическая безопасность» / под ред. Ж.А. Кеворковой. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. — 319 с.

И. Кеворкова, Жанна Аракеловна.

ISBN 978-5-238-02333-5

Агентство СІР РГБ

Применение компетентностного подхода при раскрытии вопросов внутреннего аудита позволит получить совокупность знаний, умений и навыков по дисциплине «Внутренний аудит».

В пособии рассмотрены особенности организации внутреннего аудита в соответствии с концепциями и принципами внутреннего аудита в Российской Федерации. Пособие окажет практическую помощь в организации службы внутреннего аудита при его осуществлении за бизнес-процессами и использовании данных, полученных в результате проведения аудиторских проверок.

Для студентов, магистрантов, аспирантов, преподавателей, руководителей хозяйствующих субъектов, сотрудников служб внутреннего аудита.

ББК 65.052.80я73

ISBN 978-5-238-02333-5

© ИЗДАТЕЛЬСТВО ЮНИТИ-ДАНА, 2013

Принадлежит исключительное право на использование и распространение издания (ФЗ № 94-ФЗ от 21 июля 2005 г.). Воспроизведение всей книги или любой ее части любыми средствами или в какой-либо форме, в том числе в интернет-сети, запрещается без письменного разрешения издательства.

© Оформление «ЮНИТИ-ДАНА», 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие	3
Глава 1. Внутренний аудит как форма финансового контроля	6
1.1. Внутренний аудит в системе финансового контроля	6
1.2. Виды внутреннего контроля	14
1.3. Цель, задачи, функции и внутреннего аудита	18
1.4. Методические принципы внутреннего аудита	21
1.5. Общность и различия внешнего и внутреннего аудита	28
Вопросы для самопроверки	34
Тесты	35
Глава 2. Организация службы внутреннего аудита	38
2.1. Структура службы внутреннего аудита	38
2.2. Права и обязанности внутренних аудиторов	41
2.3. Должностные инструкции внутренних аудиторов, порядок их разработки и утверждения	43
2.4. Взаимодействие службы внутреннего аудита с другими структурными подразделениями	49
Вопросы для самопроверки	51
Тесты	51
Глава 3. Стандарты внутренних аудиторов	52
3.1. Понятие стандартов внутренних аудиторов и их классификация	52
3.2. Правовое регулирование службы внутреннего аудита	54
3.3. Внутренние стандарты аудиторских организаций	57
Вопросы для самопроверки	60
Тесты	60
Глава 4. Информационно-аналитическое обеспечение внутреннего аудита	61
4.1. Первичный учет и его информационная база	61
4.2. Характеристика внутренней контрольной среды	67
4.3. Управленческая отчетность и ее роль в управлении организации	73
4.4. Виды дополнительной информации	79
Вопросы для самопроверки	87
Тесты	87

Глава 5. Подготовка к проведению внутреннего аудита	90
5.1. Общий план и организационно-методические подходы к разработке программы внутреннего аудита	90
5.2. Виды рисков внутреннего аудита	97
5.3. Существенность во внутреннем аудите	107
5.4. Выборка как составляющая программы внутреннего аудита	119
Вопросы для самопроверки	125
Тесты	125
Глава 6. Процедуры и методы внутреннего аудита	127
6.1. Понятие процедуры внутреннего аудита	127
6.2. Классификация методов внутреннего аудита	131
6.3. Инвентаризация как методический прием внутреннего аудита активов и обязательств	142
Вопросы для самопроверки	153
Тесты	153
Глава 7. Внутренний аудит сегментов деятельности	155
7.1. Миссия организации в осуществлении уставной деятельности	155
7.2. Характеристика видов сегментов деятельности	164
7.3. Внутренняя отчетность сегментов как источник информации при проведении выездного аудита	172
7.4. Методика при проведении выездного аудита	181
Вопросы для самопроверки	189
Тесты	190
Глава 8. Внутренний аудит бизнес-процессов	192
8.1. Методические подходы к организации внутреннего аудита бизнес-процессов	192
8.2. Внутренний аудит процессов снабжения и хранения материально-производственных запасов	196
8.3. Внутренний аудит процесса производства	205
8.4. Внутренний аудит цикла продаж и получения выручки	218
8.5. Внутренний аудит цикла «Управление»	229
Вопросы для самопроверки	235
Тесты	238
Глава 9. Документация внутреннего аудитора	240
9.1. Рабочие документы внутреннего аудитора, их сущность и назначение	240
9.2. Содержание и форматы отчетов внутренних аудиторов	244

9.3. Действия внутреннего аудитора при выявлении существенных ошибок	250
9.4. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита	253
Вопросы для самопроверки	265
Тесты	265
Глава 10. Взаимодействие внешнего и внутреннего аудита	268
10.1. Сфера взаимодействия внешнего и внутреннего аудита	268
10.2. Содержание запросов к внутреннему аудиту	278
10.3. Отчеты внутренних аудиторов	282
Вопросы для самопроверки	285
Тесты	286
Глава 11. О коррупции в аудиторской деятельности	288
11.1. Понятие, признаки и последствия коррупции	288
11.2. Основы противодействия коррупции	296
11.3. Меры по предотвращению коррупции	299
Вопросы для самопроверки	303
Тесты	304
Библиографический список	305
Приложения	307