

О.С. ДЬЯКОНОВА, Т.М. РОГУЛЕНКО,
В.А. ГУЗЬ, С.В. ПОНОМАРЁВА, А.В. БОДЯКО

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

под общей редакцией **Т.М. Рогулenco**

Рекомендовано ФГБОУ ВПО
«Государственный университет управления»
в качестве **учебника** для студентов вузов,
обучающихся по специальностям
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
и для бакалавров по направлениям
080100 «Экономика», 080200 «Менеджмент»
(профиль «Управленческий и финансовый учет»)

Регистрационный номер рецензии № 280 от 21.07.2011 ФГУ «ФИРО»

КНОРУС • МОСКВА • 2014

KnorusMedia
электронные версии книг

УДК 657.6(075.8)

ББК 65.052я73

Д93

Рецензент

А.Н. Адукова, гл. науч. сотр., доц. ГНУ ВНИОПТУСХ, д-р экон. наук

Авторский коллектив:

О.С. Дьяконова, канд. экон. наук, доц. кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» (ч. 2, глава 3, параграфы 6.2, 6.3, 6.5—6.9, главы 7, 8), **Т.М. Рогуленко**, д-р экон. наук, проф. кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» (ч. 1, главы 1, 2, ч. 2, глава 5), **В.А. Гузь**, заместитель финансового директора «Саватски групп», начальник отдела (ч. 2, глава 4), **С.В. Пономарёва**, канд. экон. наук, доц. кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» ФГБОУ ВПО «Санкт-Петербургский инженерно-экономический университет» (ч. 1, главы 1, 2, ч. 2, глава 9), **А.В. Бодяко**, ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГБОУ ВПО «Государственный университет управления» (ч. 2, параграфы 6.1, 6.4, 6.10—6.14)

Дьяконова О.С.

Д93 Внутренний аудит : учебник / О.С. Дьяконова, Т.М. Рогуленко, В.А. Гузь, С.В. Пономарёва, А.В. Бодяко ; под общ. ред. Т.М. Рогуленко. — М. : КНОРУС, 2014. — 184 с. — (Бакалавриат).

ISBN 978-5-406-02746-2

Охвачен широкий круг проблем внутреннего аудита: правовых, организационных, научных. Рассмотрены теоретические основы внутреннего аудита, формы и методы деятельности аудиторов, правила (стандарты) аудита, регулирующие взаимоотношения внешнего и внутреннего аудитора. Отражены различные аспекты организации внутреннего аудита по основным участкам учета. Работа выполнена при информационной поддержке системы «КонсультантПлюс».

Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования третьего поколения.

Для студентов, преподавателей экономических вузов, аудиторов, бухгалтеров, предпринимателей, менеджеров и аналитиков.

УДК 657.6(075.8)

ББК 65.052я73

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ

Сертификат соответствия № РОСС RU. АЕ51. Н 16208 от 04.06.2012.

Изд. № 4307. Подписано в печать 19.04.2013. Формат 60×90/16.

Гарнитура «Petersburg». Печать офсетная.

Усл. печ. л. 11,5. Уч.-изд. л. 7,72. Тираж 500 экз. Заказ №

ООО «КноРус».

127015, Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 1.

Тел.: (495) 741-46-28.

E-mail: office@knorus.ru <http://www.knorus.ru>

Отпечатано в ГУП МО «Коломенская типография».

140400, Московская обл., г. Коломна, ул. III Интернационала, 2а.

Тел.: 8 (496) 618-69-33, 618-60-16. E-mail: bab40@yandex.ru

© Дьяконова О.С., Рогуленко Т.М., Гузь В.А.,
Пономарёва С.В., Бодяко А.В., 2014

© ООО «КноРус», 2014

ISBN 978-5-406-02746-2

Оглавление

Введение	7
Часть I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	
Глава 1. Сущность внутреннего аудита и его место в системе контроля	10
1.1. Необходимость внутреннего аудита и его место в системе внутреннего контроля.....	10
1.2. Задачи, стоящие перед системой внутреннего контроля.....	13
1.3. Объем и цели внутреннего аудита	15
1.4. Средства контроля	16
1.5. Место и роль аудита в системе внутреннего контроля	17
1.6. Функции внутреннего аудита	20
1.7. Отличие внутреннего аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы	22
Глава 2. Работа внутреннего аудита	25
2.1. Нормативное регулирование взаимоотношений внешнего и внутреннего аудитора.....	25
2.2. Взаимоотношения между внутренним аудитом и внешним аудитором	25
2.3. Понимание и предварительная оценка внутреннего аудита	26
2.4. Сроки взаимодействия и координации	27
2.5. Оценка эффективности внутреннего аудита	28
Часть II. ВНУТРЕННИЙ АУДИТ ПО ОСНОВНЫМ УЧАСТКАМ УЧЕТА	
Глава 3. Внутренний аудит денежных средств и расчетных операций	29
3.1. Внутренний аудит кассы и кассовых операций	29
3.2. Оценка надежности контроля в организации за кассой и кассовыми операциями	32
3.3. Оценка надежности системы внутреннего контроля за кассой и кассовыми операциями	33
3.4. Разработка программы внутреннего контроля за кассой и кассовыми операциями	34
3.5. Внутренний аудит расчетного и валютного счетов.....	36
3.6. Внутренний аудит расчетов с покупателями и заказчиками.....	36
3.7. Внутренний аудит расчетов с подотчетными лицами.....	37

3.8.	Оценка надежности системы внутреннего контроля по расчетам с подотчетными лицами	40
3.9.	Программа внутреннего аудита расчетов с подотчетными лицами	42
Глава 4.	Внутренний аудит внеоборотных активов	44
4.1.	Цели проверки, источники информации внутреннего аудита основных средств	44
4.2.	Внутренний аудит обоснованности отнесения отдельных активов к основным средствам.....	45
4.3.	Внутренний аудит начисления амортизации основных средств	46
4.4.	Оценка системы надежности внутреннего контроля основных средств	47
4.5.	Разработка программы внутреннего аудита основных средств	50
4.6.	Внутрифирменный контроль за арендой недвижимости	53
4.7.	Цели проверки, источники информации внутреннего аудита нематериальных активов	59
4.8.	Последовательность внутреннего аудита нематериальных активов.....	60
4.9.	Методы и процедуры внутреннего аудита нематериальных активов....	62
4.10.	Оценка надежности системы внутреннего контроля по нематериальным активам	62
4.11.	Программа внутреннего аудита нематериальных активов.....	64
4.12.	Внутренний аудит обоснованности отнесения отдельных активов к нематериальным активам.....	65
Глава 5.	Внутренний аудит материальных ресурсов	67
5.1.	Цели проверки и источники информации.....	67
5.2.	Методы получения аудиторских доказательств	69
5.3.	Правильность оценки материалов в учете (по фактической себестоимости)	69
5.4.	Проверка операций с производственными запасами	72
5.5.	Внутренний аудит хозяйственного инвентаря, специальной одежды и специальной обуви	73
5.6.	Аудит использования материальных ресурсов.....	74
5.7.	Анализ материальных ресурсов.....	79
5.8.	Внутренний аудит проверки состояния забалансового учета.....	80
5.9.	Обобщение результатов проверки	81
Глава 6.	Внутренний аудит системы оплаты труда работников и других вознаграждений работникам	82
6.1.	Понятие фонда заработной платы и выплат социального характера...	82
6.2.	Цели проверки и источники информации.....	83
6.3.	Оценка организации и состояния контроля труда и его оплаты.....	84

6.4.	Программа внутреннего аудита труда и расчетов по его оплате.....	85
6.5.	Методы сбора информации по внутреннему аудиту расчетов по оплате труда	88
6.6.	Внутренний аудит расчетов начислений за время очередных отпусков	88
6.7.	Внутренний аудит расчетов начислений по листкам временной нетрудоспособности и в связи с материнством.....	90
6.8.	Внутренний аудит прочих расчетов с персоналом и правильности составления бухгалтерских записей	92
6.9.	Внутренний аудит точности удержания и перечисления в бюджет налога на доходы физических лиц.....	93
6.10.	Внутренний аудит точности удержаний по исполнительным листам	95
6.11.	Внутренний аудит расчетов по депонированной заработной плате.....	96
6.12.	Внутренний аудит точности расчета страховых взносов работодателем	97
6.13.	Оценка надежности системы внутреннего контроля по учету труда и его оплаты	98
6.14.	Совершенствование системы внутреннего контроля вознаграждений работникам по ее элементам.....	99
Глава 7.	Внутренний аудит затрат на производство	103
7.1.	Цели проверки и источники информации.....	103
7.2.	Оценка надежности системы внутреннего контроля по учету затрат на производство	104
7.3.	Программа внутреннего аудита затрат на производство	105
7.4.	Методы сбора информации по внутреннему аудиту затрат на производство.....	107
7.5.	Внутренний аудит затрат на производство по калькуляционным статьям	107
7.6.	Внутренний аудит лимитируемых расходов.....	110
7.7.	Внутренний аудит затрат по прочим статьям.....	111
7.8.	Внутренний аудит незавершенного производства	112
Глава 8.	Внутренний аудит реализации продукции	114
8.1.	Цели проверки и источники информации.....	114
8.2.	Внутренний аудит договоров	114
8.3.	Оценка надежности системы внутреннего контроля по учету реализации продукции	115
8.4.	Программа внутреннего аудита реализации продукции	118
8.5.	Разработка внутрифирменного стандарта по аудиту реализации готовой продукции в организации.....	119

Глава 9. Внутренний аудит финансовых результатов и использования прибыли	122
9.1. Цели проверки и источники информации.....	122
9.2. Аудит прочих доходов и расходов	122
9.3. Проверка достоверности определения финансовых результатов.....	125
9.4. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах, ее анализ	127
9.5. Аудиторская проверка правильности использования прибыли	131
9.6. Обобщение результатов проверки	132
Часть III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ПО ДИСЦИПЛИНЕ «ВНУТРЕННИЙ АУДИТ»	133
Рабочая программа по дисциплине «внутренний аудит»	133

Введение

В рыночной экономике роль контроля как одной из функций управления значительно возрастает. Это происходит потому, что в условиях ужесточающейся конкуренции побеждает тот, кто является более хозяйственным и способен произвести продукцию или выполнить услуги с меньшими затратами. А это возможно только путем введения в организации (на предприятии, фирме) хорошо налаженной системы внутреннего финансового контроля. Участие российских предприятий в международной экономике также ставит требование организации на них системы внутреннего финансового контроля.

Одним из видов финансового контроля является внутренний аудит. Внутренний аудит — это внутрифирменный контроль, организованный на предприятии самостоятельно в интересах собственника.

Внутренний аудит осуществляется отдельной службой предприятия, функционально входящей в его состав и подчиняющейся руководителю, или аудиторской фирмой по договору, или специально созданной комиссией.

Внутренний аудит должен выполняться квалифицированными кадрами, основной задачей которых должно быть повышение эффективности работы организации через выполнение стратегических задач и тактических действий для выполнения одной цели — улучшения ее финансового состояния.

К функциями внутреннего аудита относятся:

- проверка соблюдения действующего законодательства;
- оказание методологической помощи при разработке учетных политик в организации;
- обеспечение достоверной экономической информацией менеджеров всех звеньев управления для принятия ими рациональных управленческих решений;
- обеспечение сохранности активов и достоверности отражения в отчетности источников формирования имущества и обязательств;
- обеспечение рационального использования ресурсов;
- решение повседневных задач, поставленных руководством;
- оптимизация налогообложения в рамках действующего законодательства.

Внутренний аудит необходим на крупных и средних предприятиях потому, что руководство и менеджеры высшего звена не занимаются

контролем финансово-хозяйственной деятельности организации в целом и ее низших структур.

Внутренний аудит — это система контроля за соблюдением организации и порядка ведения первичного и бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с действующим законодательством и организационно-распорядительными документами, разработанными на предприятии с целью соблюдения интересов собственника.

Внутренний аудит необходим менеджерам всех уровней управления, так как именно с его помощью они получают достоверную, т.е. проверенную, экономическую информацию, которая лежит в основе управления экономическими процессами, происходящими ежедневно в финансово-хозяйственной деятельности. Внутренний аудит призван не только выявлять недостатки, но и давать рекомендации по их исправлению, совершенствовать организацию учета. На основе сказанного можно сделать вывод, что повсеместное внедрение внутреннего аудита на больших и средних предприятиях позволит повысить качество учета на них, снизить риск внешнего аудита, а следовательно, в целом достичь поставленную перед внутренним аудитом цель.

Впервые понятие внутреннего аудита было изложено в ПСАД № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»¹, под которым подразумевалась контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица службой внутреннего аудита. Причем объем и цели внутреннего аудита, согласно этому документу, различны и зависят от размера и структуры аудируемого лица и требований его руководства. Основными функциями службы внутреннего аудита, согласно ПСАД № 29, являются:

- контроль за соблюдением требований действующего законодательства и внутренних распорядительных документов;
- изучение управленческой и финансовой информации;
- контроль за экономностью расходования всех видов ресурсов;
- контроль процедур внутреннего аудита.

Исходя из функций внутреннего аудита материал в данной книге построен по следующей схеме:

- нормативно-законодательная база;
- аудиторские доказательства или информационная база для проведения внутреннего аудита по разделам;
- последовательность проведения аудита и аудиторские процедуры.

¹ Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности, утверждено постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696.

В условиях альтернативности решений по отдельным вопросам даны разъяснения экономической целесообразности принятия конкретных вариантов при разработке учетной политики.

Так как по внутреннему аудиту не разработаны специальные нормативные документы, то при его проведении используется та же нормативно-законодательная база, что и по внешнему аудиту.

Для каждого участка внутреннего аудита характерны специфические аудиторские доказательства, методы сбора этих доказательств и аудиторские процедуры.

Тематическая подборка издательства «КНОРУС»

Конопляник Т.М. Основы аудита : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2012.

Миргородская Т.В. Аудит : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2011.

Розуленко Т.М. Аудит : учебник. М. : КНОРУС, 2010.

Суйц В.П. Аудит : учебник. М. : КНОРУС, 2012.

Харченко О.Н. Аудит. Практикум : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2010.

Хахонова Н.Н. Аудит : учебник. М. : КНОРУС, 2011.

Юдина Г.А. Основы аудита : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2011.

Юдина Г.А. Практический аудит: ситуационные задачи и тесты : учеб. пособие. М. : КНОРУС, 2011.