

Дьяконова О.С.

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, 2016. - 182 с. - (Бакалавриат).

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