

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования**

**«ФИНАНСОВЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ» (Финансовый университет)  
Новороссийский филиал**

**Кафедра «Экономика, финансы и менеджмент»**

**Практический аудит: оценка рисков бизнес-процессов**

### **Методические рекомендации**

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

Направленность (профиль): Управленческий анализ

Программа подготовки: академическая

Форма обучения: заочная, ускоренное обучение

Квалификация (степень) выпускника: Бакалавр

Новороссийск 2018

## Примеры задач для практических занятий

### Задание 1.

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры: 1) проверка правильности расчетов с учредителями; 2) проверка документов на полноту и качество заполнения; 3) опрос работников склада; 4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»; 5) проверка правильности стоимостной оценки материалов; 6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад. Сделайте необходимые пояснения.

### Решение

1) проверка правильности расчетов с учредителями - пересчет. (Пересчет — это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов).

2) проверка документов на полноту и качество заполнения – инспектирование. (Инспектирование представляет собой проверку записей и документов, позволяет подтвердить подлинность документов, проверяется подлинность подписей должностных лиц, отсутствие дописок текста, букв, зачеркивание, соответствие составления документов датам отражения в них операций).

3) опрос работников склада – запрос (Запрос представляет собой сбор информации у осведомленных лиц, в форме устного опроса).

4) проверка достаточности аналитического учета по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - аналитические процедуры (Представляют собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование показателей с целью выявления необычных и неправильно отраженных в учете операций).

5) проверка правильности стоимостной оценки материалов - пересчет.

6) наблюдение за процессом оприходования товара на склад – наблюдение. (Наблюдение – это изучение процесса или процедуры, выполняемых другими лицами).

### Задание 2

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	5
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	2
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	1
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	4
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	3

Задание: проставьте по 5-балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица. Оценка в 1 балл — самый высший приоритет (самое надежное доказательство), оценка в 5 баллов — низший приоритет (наименее надежное доказательство).

### Решение

При оценке надежности аудиторских доказательств, зависящей от конкретной

ситуации, аудитору необходимо исходить из следующих правил (п. 22 ФСАД №7/2011):

- аудиторские доказательства, полученные из внешних источников, более надежны, чем доказательства, поступившие из внутренних источников;
- аудиторские доказательства, полученные из внутренних источников, более надежны, если системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля являются эффективными;
- аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме.

### Задание 3

По результатам проверки финансовой отчетности организации за прошедший год

аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение, на основании заключенного договора. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за отчетный год и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения. Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»? Имеет ли право аудитор в данной ситуации не возвращать аудируемому лицу первичную документацию и регистры учета, а также

аудиторское заключение, аргументируя свои действия задержкой выплаты вознаграждения?

### **Решение**

Согласно пп. 3 п. 2 ст. 14 ФЗ № 307 аудируемое лицо, лицо, заключившее договор оказания аудиторских услуг, обязано своевременно оплачивать услуги аудиторской организации, индивидуального аудитора в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, в том числе в случае, когда аудиторское заключение не согласуется с позицией аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг.

В рассматриваемой задаче налицо материальное давление на аудитора. В этом случае, аудитор в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 13 ФЗ от 8 декабря 2008 года № 307 при проведении аудита аудиторская организация, индивидуальный аудитор вправе отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях: выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

### **Перечень контрольных вопросов к зачету**

1. Деление бизнес-процессов на основные и вспомогательные на основе организационной структуры
2. Деление бизнес-процессов на основные и вспомогательные на основе цепочек создания ценности
3. Взаимосвязь бизнес-процессов на уровне организации.
4. Уровни бизнес-процессов
5. Определение границ бизнес-процессов
6. Характеристики бизнес- процесса
7. Оценка соответствия бизнес-процесса масштабам и виду деятельности организации.
8. Разработка регламента бизнес-процесса
9. Документооборот бизнес-процесса
10. Карта бизнес-процесса
11. Практика и уровни описания бизнес - процесса
12. Формы реализации проекта по описанию и регламентации бизнес - процессов
13. Разработка регламентов бизнес-процессов различных уровней управления организацией
14. Показатели и индикаторы бизнес-процесса
15. Визуализация бизнес-процесса для определения рисков процесса
16. Определение рисков деятельности организации
17. Оценка эффективности контрольных процедур в отношении

## выявленных рисков

18. Оценка дизайна и полноты цикла контроля
19. Выявление рисков при осуществлении взаимодействия в сквозных бизнес-процессов
20. Анализ причин некорректного реагирования на риск.
21. Виды анализа бизнес-процессов
22. Измерение и анализ показателей процесса.
23. ВАОТ-анализ бизнес-процесса
24. Визуальный анализ графических схем процесса при оценке рисков
25. Ранжирование бизнес-процессов на основе субъективной оценки
26. Ключевые контрольные процедуры бизнес-процесса
27. Точки контроля бизнес-процессов для целей внутреннего аудита
28. Последовательность действий анализа рисков в процессах
29. Оценка контрольных процедур бизнес-процессов
30. Недостатки контрольных процедур бизнес-процессов
31. Оценка схемы и эффективности управления процессом
32. Методика проведения аудита бизнес-процесса
33. Оценки ключевых рисков для целей планирования тестовых аудиторских процедур.
34. Построение схемы бизнес-процесса применительно к конкретному участку внутреннего аудита.
35. Взаимосвязь бизнес - процессы - цели - риски
36. Выявление зон повышенного риска потери контроля в ключевых бизнес-процессах
37. Задачи внутреннего аудита в оценке эффективности контрольных процедур бизнес-процесса
38. Информирование руководителя организации по результатам внутреннего аудита оценки рисков бизнес-процесса
39. Информирование владельца бизнес-процесса о результатах аудита
40. Мониторинг в системе внутреннего контроля бизнес-процессов
41. Технология оптимизации бизнес-процессов по результатам оценки рисков
42. Декомпозиция бизнес-процесса на основе оценки рисков
43. Основные принципы оптимизации бизнес-процессов по результатам оценки рисков

## **Примерная тематика докладов**

1. Анализ рисков деятельности организации, определенных руководством
2. Система управления бизнес-процессами в организации
3. Оценка рисков деятельности организации

4. Модели бизнес-процессов. Преимущества и недостатки моделей
5. SWOT-анализ бизнес - процесса (на примере выбранного студентом бизнес - процесса)
6. Измерение и анализ показателей процесса.
7. Выявление зон повышенного риска искажения учетных данных и/или регистров.
8. Матрица риска, показатели матрицы
9. Сравнительный анализ бизнес-процессов и контролей (бенчмаркинг)
10. Оценка рисков бизнес-процессов подготовки финансовой отчетности
11. Оценка документального описания бизнес-процесса (по выбору студента)
12. Методы снижения рисков на уровне процессов
13. Разработка рекомендаций по результатам оценки рисков

### **Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины**

#### **Основная литература**

7. Касьяненко Т. Г. Анализ и оценка рисков в бизнесе [Электронный ресурс]: учебник и практикум для академического бакалавриата / Т. Г. Касьяненко, Г. А. Маховикова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2017. — 381 с. — (Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс). - Режим доступа: <https://www.biblio-online.ru/book/0382D1EF-21BA-4CC6-8801-1586523B1BB7>

8. Внутренний аудит [Электронный ресурс]: учебник / под общ. ред. Т.М. Рогуленко. — Москва: КноРус, 2016. — 181 с. — Для бакалавров. - Режим доступа: <https://www.book.ru/book/920742>

9. Международные стандарты аудита: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Ж. А. Кеворкова [и др.]; под редакцией Ж. А. Кеворковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 375 с. — (Бакалавр. Специалист. Магистр). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431432> (дата обращения: 02.12.2019). - Текст: электронный.

#### **Дополнительная литература**

10. Аудит: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и для подготовки бакалавров по направлениям 080100 "Экономика", 080200 "Менеджмент" (профиль "Управленческий и финансовый учет" / Р.П. Булыга [и др.]; Финуниверситет; под ред. Р.П. Булыги; [предисл. М.А. Эскиндарова] - Москва: Юнити-Дана, 2019 - 456 с. - ЭБС Университетская библиотека online. - URL:

<http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=426481> (дата обращения: 28.11.2019). – Текст: электронный.

11. Савин, А. А. Аудит. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / А. А. Савин, И. А. Савин. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 333 с. — (Бакалавр. Академический курс). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/432012> (дата обращения: 20.11.2019). - Текст: электронный.

12. Савин, А. А. Аудит в 2 частях. Часть 1: учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. А. Савин, И. А. Савин, А. А. Савин. — Москва: Издательство Юрайт, 2019. — 302 с. — (Бакалавр и специалист). — ЭБС Юрайт. — URL: <https://www.biblio-online.ru/bcode/431434> (дата обращения: 05.12.2019). - Текст: электронный.

13 Елиферов В.Г. Бизнес-процессы: регламентация и управление [Электронный ресурс]: учебник / В.Г. Елиферов, В.В. Репин. — Москва: ИНФРА-М, 2018. — 319 с. — (Учебники для программы MBA). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=942762>

### **Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины**

Основными видами самостоятельной учебной деятельности обучающихся по освоению дисциплины являются:

- 1) Предварительная подготовка к аудиторным занятиям (лекциям, семинарам, практическим занятиям). Такая подготовка предполагает изучение учебной программы дисциплины, установление связи с ранее полученными знаниями, выделение наиболее значимых и актуальных проблем, на изучение которых следует обратить особое внимание, подготовку сообщений и докладов по темам семинаров учебной дисциплины;
- 2) Самостоятельная работа при прослушивании лекций, осмысление учебной информации, сообщаемой преподавателем, ее обобщение и краткая запись, а также своевременная доработка конспектов лекций;
- 3) Подбор, изучение, анализ рекомендованных информационных источников по темам учебной дисциплины;
- 4) Выяснение наиболее сложных вопросов и их уточнение во время консультаций;
- 5) Написание эссе, при этом необходимо использовать при подготовке работы нормативные документы Финансового университета;
- 6) Подготовка к экзамену.

7) Выполнение собственных научных исследований, участие в научных исследованиях, проводимых в масштабе кафедры, филиала или университета;

8) Систематическое изучение периодической печати, научных монографий, поиск и анализ дополнительной информации по учебной дисциплине.

Выполнение **самостоятельных домашних заданий** предполагают подготовку доклада для занятий приводящихся в форме дискуссий, изучение материала для семинарских занятий и подбор материала для решения практических заданий. Самостоятельная работа по освоению дисциплины заключается в изучении и конспектировании дополнительной литературы, изучении законодательных и нормативных актов, выполнении заданий по исходным данным, предложенным преподавателем. Результаты самостоятельной работы оформляются в виде презентации и обсуждаются на практических занятиях. Работа выполняется с использованием текстового редактора MS WORD, MS EXCEL – для таблиц, диаграмм и т.д., MS PowerPoint – для подготовки слайдов и презентаций.

**При подготовке к семинарскому занятию** используется лекционный материал. Он является основой для подготовки студента к семинарским занятиям и выполнения заданий самостоятельной работы. В соответствии с п.5.3 студентам необходимо осуществлять подготовку к семинарским занятиям. Быть готовыми к опросу, дискуссии, разбору конкретных ситуаций. решению задач. При подготовке к семинарскому занятию студенты должны изучить и законспектировать содержание дополнительной литературы, статей, книг, включающие в себя основные положения и их обоснование фактами, примерами и т.д.

**Подготовка к дискуссии** осуществляется студентами самостоятельно, при наличии задания выданного преподавателем.

Подготовка **контрольной работы** осуществляется под методическим руководством преподавателя, ведущего семинарские занятия по дисциплине в соответствии с алгоритмом, представленным в п.7. Его оценка проводится в процессе текущего контроля успеваемости студентов.

Требования к выполнению:

- четкость и последовательность изложения материала;
- наличие обобщений и выводов, сделанных на основе изучения информационных источников по данной теме (в случае необходимости);
- правильность и в полном объеме решение имеющихся в задании практических задач;
- использование современных способов поиска, обработки и анализа информации;
- самостоятельность выполнения.

Объем работы - не более 6 страниц (без учета таблиц в приложении) машинописного текста (размер шрифта 14) через полуторный интервал на стандартных листах формата А-4, поля: верхнее –15 мм, нижнее –15мм, левое –25мм, правое –10мм. ДТЗ должен иметь титульный лист.

По вопросам, возникающим в процессе написания работы, студенту следует обращаться за консультацией преподавателю. Срок выполнения контрольной работы определяется преподавателем. Работа сдается не позднее, чем за неделю до зачета.