

«Аудиторская оценка системы внутреннего контроля организации-клиента»

Студента 4 курса ОФО направления
38.03.01 «Экономика»
Гоплачева С.З.

- Целью курсовой работы является рассмотреть аудит как метод исследования систем управления.
- Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи:
- изучение сущности и значения системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- определение компонентов системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- изучение средств контроля, значимые для аудита;
- рассмотрение аудиторских доказательств, подготавливаемые по итогам системы внутреннего контроля и их документальное оформление.
- Информационной базой курсовой работы является Федеральное законодательство в сфере аудита, специальная и учебная литература, научные статьи, данные сайтов Интернет, собранные и обработанные лично автором.
- Курсовая работа состоит из введения, четырех параграфов, заключения и списка литературы.

- **Система внутреннего контроля (СВК)** — это организационная система и способы контроля, применяемые для обработки проводимых банковских операций.
- СВК возможно рассматривать как совокупность процедур, организационных мероприятий и методик, принятых руководством для контроля над правильным и эффективным ведением финансово-хозяйственной деятельности. Она включает также исполнение приказов и распоряжений руководства, разделение ответственности, обеспечение сохранности имущества компании и соблюдения требований законодательства, предотвращение и выявление фактов мошенничества и ошибок, обеспечение точности и полноты бухгалтерских записей, а также своевременности подготовки достоверной финансовой информации в интересах акционеров банка, вкладчиков, клиентов.

- Разделение системы внутреннего контроля на 5 элементов предоставляет аудиторам удобный подход для анализа того, каким образом различные элементы системы внутреннего контроля аудируемого лица могут влиять на аудит. Такой подход необязательно отражает то, каким образом аудируемое лицо организовало и применяет систему внутреннего контроля. Аудитору важно установить, что конкретные средства контроля эффективно предотвращают или выявляют и устраняют существенные искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в группах однотипных операций, остатках по счетам бухгалтерского учета или случаях раскрытия информации.

- Организация обычно имеет средства контроля, используемые для целей, которые не являются значимыми для проводимого аудита и которые нет необходимости анализировать по этой причине. Например, организация может полагаться на сложную систему автоматизированных средств контроля с целью обеспечения эффективной и результативной деятельности (например, систему автоматизированного контроля за соблюдением графиков полетов авиалиний), но эти средства контроля обычно не являются значимыми для проводимого аудита. Несмотря на то, что система внутреннего контроля распространяется на всю организацию либо на каждую из ее операционных единиц или бизнес-процессов, понимание средств внутреннего контроля, относящихся к каждой операционной единице организации и к каждому бизнес-процессу, может не являться значимым для проводимого аудита.

- Во время формирования финансовых отчетов управленческий персонал предоставляет адекватное описание этой концептуальной основы, изучая положение которой аудитор получает понимание тех учетных принципов, по которым отражаются данные в финансовой отчетности.