

Содержание

Введение	9
ЧАСТЬ 1	
ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	12
ТЕМА 1. МЕСТО ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИЕЙ.....	12
1.1. Финансовый контроль как функция системы управления организацией	12
1.2. Концептуальные основы внутреннего контроля	16
1.3. Исторические аспекты развития внутреннего контроля	19
1.4. Внутренний контроль в бухгалтерском и управленческом учете	30
Вопросы для обсуждения	33
ТЕМА 2. РЕГЛАМЕНТАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	34
2.1. Международные требования к организации внутреннего контроля	34
2.2. Регламентация внутреннего контроля и аудита в РФ	43
2.3. Процедуры, документирование и общие принципы построения внутреннего контроля в организации	44
Вопросы для обсуждения	55
ТЕМА 3. МЕТОДЫ И ПРИЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	56
3.1. Особенности методики внутреннего контроля	56
3.2. Инвентаризация имущества и обязательств	57
3.3. Осмотр, обследование, контрольный обмер	65
3.4. Методы проверки отдельных документов и их совокупностей по однотипным и взаимосвязанным.....	69
3.5. Аналитические процедуры	81
3.6. Аудиторская выборка	84
3.7. Другие методы внутреннего контроля	89
Вопросы для обсуждения	93
Практикум к части 1.....	94
ЧАСТЬ 2	
ВНУТРЕННИЙ АУДИТ: ОРГАНИЗАЦИЯ, МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ И РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ.....	104
ТЕМА 4. МЕСТО ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В СИСТЕМЕ УПРАВЛЕНИЯ КОММЕРЧЕСКОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ	104
4.1. Понятие и задачи внутреннего аудита	104
4.2. Этапы становления внутреннего аудита	111
4.3. Роль и значение внутреннего аудита в компании.....	117
4.4. Особенности внутреннего аудита	120
4.5. Функции и характеристики внутреннего аудита	124
4.6. Виды внутреннего аудита	133
4.7. Информационное обеспечение внутреннего аудита	137
Вопросы для обсуждения	139
ТЕМА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ СЛУЖБЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	140
5.1. Требования к системам внутреннего контроля и аудита	140
5.2. Принципы внутреннего аудита	152
5.3. Формы организации службы внутреннего аудита	154
5.4. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации	158
5.5. Международные профессиональные стандарты внутреннего аудита.....	161
5.6. Нормативное регулирование внутреннего аудита	166
5.7. Кадровое обеспечение службы внутреннего аудита	170
5.8. Положение о структурном подразделении внутреннего аудита	177
5.9. Должностные инструкции работников службы внутреннего аудита	182
5.10. Взаимосвязь внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации.....	190
Вопросы для обсуждения	194
ТЕМА 6. ПЛАНИРОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	196
6.1. Этапы проведения внутреннего аудита	196

6.2. Планирование работы службы внутреннего аудита	197
6.3. Последовательность подготовки к проверке и организация аудиторского процесса	203
6.4. Анализ и контроль рисков	207
6.5. Порядок внутреннего аудита в организации	209
Вопросы для обсуждения	213
ТЕМА 7. ПРОВЕДЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА.....	214
7.1. Оценка состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в организации	214
7.2. Подготовка рабочих документов	218
7.3. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса	221
7.4. Внутренний аудит в условиях компьютерной обработки данных.....	224
7.5. Проведение проверки отдельных филиалов	225
Вопросы для обсуждения.....	235
ТЕМА 8. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА ОТДЕЛЬНЫХ УЧАСТКАХ УЧЕТА	236
8.1. Внутренний аудит учетной политики	236
8.2. Внутренний аудит операций с денежными средствами	239
8.3. Внутренний аудит расчетных операций	246
8.4. Внутренний аудит расчетов с персоналом по оплате труда	252
8.5. Внутренний аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	254
8.6. Внутренний аудит сохранности и учета материально-производственных запасов	255
8.7. Внутренний аудит процессов производства и продажи	257
8.8. Внутренний аудит учета финансовых результатов	262
Вопросы для обсуждения.....	267
ТЕМА 9. ОБОБЩЕНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА	268
9.1. Порядок составления заключительного документа по внутренней аудиторской проверке	268
9.2. Принятие мер к устранению выявленных аудитом недостатков и злоупотреблений	275
9.3. Организация последующего аудиторского контроля.....	280
9.4. Оценка эффективности работы службы внутреннего аудита.....	282
9.5. Оценка деятельности внутреннего аудита советом директоров.....	293
Вопросы для обсуждения	298
Практикум к части 2.....	299
ЧАСТЬ 3	
СИТУАЦИОННЫЕ МОДЕЛИ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В КОММЕРЧЕСКИХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	340
ТЕМА 10. ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА КОМПЛАЕНС-КОНТРОЛЯ	340
10.1. Сущность, основные задачи и направления комплаенс-контроля	340
10.2. Принципы и политика комплаенс	349
10.3. Организация контроля противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	353
10.4. Процедуры контроля выполнения законодательства в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	360
10.5. Контроль противодействия коррупции	371
Вопросы для обсуждения	386
ТЕМА 11. ФОРЕНЗИК В СИСТЕМЕ РАССЛЕДОВАНИЯ КОРПОРАТИВНОГО МОШЕННИЧЕСТВА	387
11.1. Понятие, цель и задачи форензик	387
11.2. Материальный и интеллектуальный подлог и их признаки.....	389
11.3. Методика форензик.....	393
11.4. Форензик контрагента	398
Вопросы для обсуждения	402
ТЕМА 12. РЕВИЗИЯ В НЕКОММЕРЧЕСКИХ	

ОРГАНИЗАЦИЯХ И ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ	403
12.1. Понятие, необходимость и нормативное регулирование ревизионной деятельности в ТСЖ.....	403
12.2. Задачи, функции и методика ревизии в ТСЖ.....	405
12.3. Нормативное регулирование, цель и задачи внутрихозяйственного контроля организаций потребительской кооперации	411
12.4. Методика и этапы проверки некоммерческих организаций.....	414
12.5. Оформление и реализация результатов ревизии	428
Вопросы для обсуждения.....	430
Практикум к части 3.....	431
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	443
Приложение А	443
Приложение Б. Кодекс этики внутренних аудиторов	462
Приложение В. Положение о Комитете по аудиту ОАО «Липецкэнерго»	464
Приложение Г. Нормы российского законодательства, определяющие ответственность за коррупционные правонарушения	481
Приложение Д	501
Список использованных источников	504