

АНО ВО «Межрегиональный открытый социальный институт»

УТВЕРЖДЕНО

на заседании Совета факультета экономики и информационной безопасности

Протокол заседания Совета факультета

№ 1 « 28 » августа 2018 г.

И.о. декана факультета экономики и информационной безопасности

О.В. Шишкина



ОДОБРЕНО

на заседании кафедры экономики и менеджмента

Протокол заседания кафедры

№ 1 « 28 » августа 2018 г.

Зав. кафедрой экономики и менеджмента

А.Н. Петрова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

по учебной дисциплине

Внутрифирменные стандарты аудита

(наименование)

образовательная программа

38.03.01 Экономика

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

форма обучения

заочная

ПРОГРАММА РАЗРАБОТАНА

доцент, Петрова А.Н.,  
канд. экон. наук, доцент  
(должность, Ф. И. О., ученая  
степень, звание автора(ов)  
программы)

Йошкар-Ола, 2018

## Содержание

1. Пояснительная записка.....	3
2. Структура и содержание дисциплины .....	7
3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации .....	21
4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	28
5. Материально-техническое обеспечение дисциплины .....	29
6. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины .....	30

## 1. Пояснительная записка

**Цель изучения дисциплины:** изучение основных принципов и методик разработки внутрифирменных аудиторских стандартов, их использования в процессе организации проведения и оформления результатов аудиторских проверок, оценке качества аудиторских услуг.

**Место дисциплины в учебном плане:**

Предлагаемый курс относится к дисциплинам по выбору вариативной части образовательной программы 38.03.01 Экономика. Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

**Дисциплина «Внутрифирменные стандарты аудита» обеспечивает овладение следующими компетенциями:**

продолжает формирование профессиональных компетенций:

способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1) – 5 этап;

способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-5) – 5 этап;

способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет (ПК-7) – 5 этап.

### Этапы формирования компетенции (заочная форма обучения)

Код компетенции	Формулировка компетенции	Учебная дисциплина	Семестр	Этап
ПК-1	способностью собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов	Теория вероятностей и математическая статистика	3	1
		Количественные методы финансового анализа		
		Бухгалтерская (финансовая) отчетность	6	2
		Учебная практика: практика по получению первичных профессиональных умений и навыков, в том числе первичных умений и навыков научно-исследовательской деятельности		
		Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности	7-8	3
		Международные стандарты финансовой отчетности	8	4
		Анализ в бюджетных организациях		
Анализ в банках и				

		страховых организациях		
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		
		Международные стандарты аудита	9	5
		Внутрифирменные стандарты аудита		
		Анализ финансовой отчетности	9-10	6
		Преддипломная практика	10	7
		Государственная итоговая аттестация		
ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Внутренний контроль и внутренний аудит	4	1
		Корпоративные финансы	5-6	2
		Бухгалтерский (финансовый) учет		
		Бухгалтерский учет в банках и страховых организациях	7	3
		Международные стандарты финансовой отчетности	8	4
		Контроль и ревизия		
		Судебно-бухгалтерская экспертиза		
		Анализ в бюджетных организациях		
		Анализ в банках и страховых организациях		
		Производственная практика: практика по получению профессиональных умений и опыта профессиональной деятельности		
		Международные стандарты аудита	9	5
		Внутрифирменные стандарты аудита		
		Аудит	9-10	6
		Анализ финансовой отчетности		

		Производственная практика (научно-исследовательская работа)	10	7
		Преддипломная практика		
		Государственная итоговая аттестация		
ПК-7	способностью, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные, проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет	Введение в профессию	1	1
		Финансы	3-4	2
		Комплексный анализ финансово-хозяйственной деятельности	7-8	3
		Международные стандарты финансовой отчетности	8	4
		Международные стандарты аудита	9	5
		Внутрифирменные стандарты аудита		
		Производственная практика (научно-исследовательская работа)	10	6
		Государственная итоговая аттестация		

**В результате освоения дисциплины обучающийся должен:**

ПК-1	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы разработки внутрифирменных аудиторских стандартов;</li> <li>- состав внутрифирменных стандартов в ведущих аудиторских фирмах России.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- разработать внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности;</li> <li>- обосновать рациональный состав внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации;</li> <li>- навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета, а также методов анализа экономической информации.</li> </ul>
ПК-5	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы сбора информации, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта;</li> <li>- способы сбора и источники данных для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации согласно международным стандартам аудита.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- собирать, анализировать и интерпретировать необходимую информацию, содержащуюся в регистрах бухгалтерского и налогового учета и прочих источниках;</li> </ul>

	<p>- проводить оценку результатов финансовой деятельности на основе финансово-экономических показателей, собирать и обрабатывать данные для получения аудиторских доказательств.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <p>- методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов.</p>
ПК-7	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- порядок проведения аудита;</li> <li>- порядок формирования выводов и аудиторского заключения.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- применять принципы организации работы по проведению проверки;</li> <li>- осуществлять аналитические процедуры;</li> <li>- формировать рабочую документацию на этапах организации аудита, сбора и обобщения информации.</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками составления плана, программы аудита, рабочих документов и аудиторского заключения в соответствии с внутрифирменными стандартами аудита;</li> <li>- способностью применять положения внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности в ходе аудита.</li> </ul>

**Формы текущего контроля успеваемости студентов:** устный опрос, практические задания.

**Формы промежуточной аттестации:** экзамен.

## 2. Структура и содержание дисциплины

Трудоемкость 3 зачетные единицы, 108 часов, из них:

заочная форма обучения: 6 лекционных часов, 8 практических часов, 85 часов самостоятельной работы, контроль - 9 часов.

### 2.1. Тематический план учебной дисциплины (заочная форма обучения)

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов по учебному плану				
		Всего	Виды учебной работы			
			Аудиторная работа			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические (семинарские) занятия	Лабораторные занятия	
1	2	3	4	5	6	7
1	Понятие и классификация внутренних стандартов	8	-	2	-	6
2	Принципы разработки внутрифирменных стандартов	6	-	-	-	6
3	Стандарты, регламентирующие процесс подготовки к проведению аудита	7	-	1	-	6
4	Стандарты, регламентирующие процесс планирования аудита	9	-	1	-	8
5	Стандарты, регламентирующие процесс проведения аудита	8	2	-	-	6
6	Стандарты, регламентирующие оформление результатов аудита	8	2	-	-	6
7	Разработка внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	7	-	1	-	6
8	Стандарты, содержащие общие положения по аудиту	7	-	1	-	6
9	Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита	7	1	-	-	6
10	Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов	9	-	1	-	8
11	Специализированные стандарты	7	1	-	-	6
12	Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг	9	-	1	-	8
13	Стандарты по образованию и подготовке кадров	7	-	-	-	7
	Контроль	9	-	-	-	-
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>108</b>	<b>6</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>85</b>

## 2.2. Тематический план лекционных занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	2	3
1	Понятие и классификация внутренних стандартов	-
2	Принципы разработки внутрифирменных стандартов	-
3	Стандарты, регламентирующие процесс подготовки к проведению аудита	-
4	Стандарты, регламентирующие процесс планирования аудита	-
5	Стандарты, регламентирующие процесс проведения аудита	2
6	Стандарты, регламентирующие оформление результатов аудита	2
7	Разработка внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	-
8	Стандарты, содержащие общие положения по аудиту	-
9	Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита	1
10	Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов	-
11	Специализированные стандарты	1
12	Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг	-
13	Стандарты по образованию и подготовке кадров	-
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>6</b>

### Содержание лекционных занятий

#### Тема 1. Понятие и классификация внутренних стандартов

**План:**

1. Понятие внутреннего стандарта. Требования законодательных и нормативных актов РФ к внутрифирменным стандартам аудита.
2. Принципы классификации внутрифирменных стандартов аудита.
3. Назначение внутренних стандартов, их виды.
4. Место и роль внутрифирменных стандартов аудита в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности. Место и роль внутрифирменных стандартов аудита в системе внутреннего контроля качества аудита аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
5. Внутренние стандарты в международной аудиторской практике.

#### Тема 2. Принципы разработки внутрифирменных стандартов

**План:**

1. Принципы разработки внутрифирменных стандартов
2. Структура и содержание внутренних стандартов

#### Тема 3. Стандарты, регламентирующие процесс подготовки к проведению аудита

**План:**

1. Стандарты, регламентирующие цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.



2. Структура внутренних стандартов, регламентирующих цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

#### **Тема 4. Стандарты, регламентирующие процесс планирования аудита**

##### **План:**

1. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы планирования аудита, оценки существенности в аудите, аудиторских рисков и состояния внутреннего контроля аудируемого лица.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок проведения выборочных проверок в аудите.

3. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок внутреннего контроля качества аудита.

#### **Тема 5. Стандарты, регламентирующие процесс проведения аудита**

##### **План:**

1. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок получения информации о деятельности аудируемого лица.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы сбора аудиторских доказательств.

3. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок проверки операций с аффилированными лицами, применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

4. Внутренние стандарты, регламентирующие обязанности по рассмотрению ошибок и возможных фактов мошеннических действий в ходе аудита.

#### **Тема 6. Стандарты, регламентирующие оформление результатов аудита**

##### **План:**

1. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы подготовки и представления аудиторских заключений по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок учета событий после отчетной даты.

#### **Тема 7. Разработка внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов**

##### **План:**

1. Разработка, внедрение и модернизация стандартов.

2. Разработка иерархии внутрифирменных стандартов.

3. Актуализация системы внутренних стандартов в соответствии с изменениями условий функционирования аудиторской организации и индивидуального аудитора.

#### **Тема 8. Стандарты, содержащие общие положения по аудиту**

##### **План:**

1. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к разработке внутренних стандартов, в том числе стандарт, определяющий их структуру.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие этику поведения аудитора.

3. Внутренние стандарты внутренней структуры и организации деятельности аудиторской фирмы.

4. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок осуществления внутрифирменного контроля качества выполнения аудита.

## **Тема 9. Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита**

### **План:**

1. Внутренние стандарты методики проведения аудита.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие ответственность аудиторов.
3. Внутренние стандарты, регламентирующие процесс учета законов и нормативных актов в ходе аудита.
4. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок согласования условий по проведению аудита.
5. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок общения с руководством аудируемого лица.
6. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок планирования аудита.
7. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок изучения и оценки внутреннего контроля.
8. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок получения аудиторских доказательств.
9. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц – экспертов.
10. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц – сотрудников службы внутреннего аудита.
11. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц – специалистов другой аудиторской организации.
12. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок процесс учета событий после отчетной даты.

## **Тема 10. Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов**

### **План:**

1. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторских отчетов и заключений.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие подготовку письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

## **Тема 11. Специализированные стандарты**

### **План:**

1. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита кредитных учреждений.
2. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования.
3. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.
4. Внутренние стандарты, отражающие отраслевые особенности проведения аудита других экономических субъектов.

## **Тема 12. Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг**

### **План:**

1. Внутрифирменные стандарты оказания сопутствующих аудиту услуг.
2. Внутрифирменные стандарты подготовки заключений по специальным аудиторским заданиям.
3. Внутренние стандарты, описывающие изучение прогнозной финансовой информации.

### Тема 13. Стандарты по образованию и подготовке кадров

#### План:

1. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок подготовки сотрудников аудиторской организации.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок повышения квалификации сотрудников аудиторской организации.

#### 2.3. Тематический план практических (семинарских) занятий

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Понятие и классификация внутренних стандартов	2
2	Принципы разработки внутрифирменных стандартов	-
3	Стандарты, регламентирующие процесс подготовки к проведению аудита	1
4	Стандарты, регламентирующие процесс планирования аудита	1
5	Стандарты, регламентирующие процесс проведения аудита	-
6	Стандарты, регламентирующие оформление результатов аудита	-
7	Разработка внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	1
8	Стандарты, содержащие общие положения по аудиту	1
9	Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита	-
10	Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов	1
11	Специализированные стандарты	-
12	Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг	1
13	Стандарты по образованию и подготовке кадров	-
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>8</b>

#### Практические занятия по темам

##### Тема 1. Понятие и классификация внутренних стандартов

#### План:

1. Понятие внутреннего стандарта. Требования законодательных и нормативных актов РФ к внутрифирменным стандартам аудита.
2. Принципы классификации внутрифирменных стандартов аудита.
3. Назначение внутренних стандартов, их виды.

#### Практические задания

1. Подготовить вопросник для оценки системы бухгалтерского учета (СБУ) и системы внутреннего контроля (СВК) по учету кассовых операций. Предложить свою форму таблицы и перечень вопросов.
2. Разработать балльную систему оценки СБУ и СВК, в соответствии с которой определить максимальную и минимальную балльную оценку СБУ и СВК кассовых операций.
3. Заполнить разработанную таблицу на базе данных гипотетической организации

(например, использовать показатели предприятия, на котором работает студент). Дать количественную оценку уровня неотъемлемого риска и риска средств контроля по кассовым операциям изучаемой организации. В каком разделе примерной формы внутреннего стандарта аудиторской организации может содержаться разработанная аудитором форма таблицы по тестам СБУ и СВК?

## **Тема 2. Принципы разработки внутрифирменных стандартов**

### **План:**

1. Принципы разработки внутрифирменных стандартов
2. Структура и содержание внутренних стандартов

### **Практическое задание**

Аудитор при тестировании средств внутреннего контроля аудируемого лица принимает решение применить выборочную проверку.

Оцените действия аудитора при выборе между статистическим и нестатистическим подходом к выборочной проверке, если аудитору необходимо провести анализ характера и причины возможных ошибок в средствах внутреннего контроля аудируемого лица.

## **Тема 3. Стандарты, регламентирующие процесс подготовки к проведению аудита**

### **План:**

1. Стандарты, регламентирующие цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.
2. Структура внутренних стандартов, регламентирующих цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

### **Практическое задание**

В процессе ознакомления с показателями деятельности аудируемого лица установлено, что величина материально-производственных запасов является существенной для финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Оцените действия аудитора для получения им достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно количества и состояния материально-производственных запасов аудируемого лица.

## **Тема 4. Стандарты, регламентирующие процесс планирования аудита**

### **План:**

1. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы планирования аудита, оценки существенности в аудите, аудиторских рисков и состояния внутреннего контроля аудируемого лица.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок проведения выборочных проверок в аудите.
3. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок внутреннего контроля качества аудита.

### **Практическое задание**

В результате проведения аудита коммерческой организации аудитор выявил наличие продукции, переданной комиссионеру по договору комиссии.

Оцените действия аудитора для получения им необходимых аудиторских доказательств, определив элементы процедуры проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности по существу.

## **Тема 5. Стандарты, регламентирующие процесс проведения аудита**

### **План:**

1. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок получения информации о деятельности аудируемого лица.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы сбора аудиторских

доказательств.

3. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок проверки операций с аффилированными лицами, применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

4. Внутренние стандарты, регламентирующие обязанности по рассмотрению ошибок и возможных фактов мошеннических действий в ходе аудита.

#### **Практическое задание**

В процессе ознакомления с показателями деятельности аудируемого лица установлено, что величина материально-производственных запасов является существенной для финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Оцените действия аудитора для получения им достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно количества и состояния материально-производственных запасов аудируемого лица.

### **Тема 6. Стандарты, регламентирующие оформление результатов аудита**

#### **План:**

1. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы подготовки и представления аудиторских заключений по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок учета событий после отчетной даты.

#### **Практическое задание**

В процессе проведения аудиторской проверки АО "Квадро" за 200X г. при запросе аудитором ООО "Синус-Аудит" необходимых документов получен отказ предоставить весь комплекс бухгалтерских документов и учетных регистров за второе полугодие 200X г. При этом в качестве обоснования для отказа представлен Акт об уничтожении документации и имущества в результате аварии отопительной системы в декабре 201X г., подписанный представителями управления МЧС.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием.

### **Тема 7. Разработка внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов**

#### **План:**

1. Разработка, внедрение и модернизация стандартов.

2. Разработка иерархии внутрифирменных стандартов.

3. Актуализация системы внутренних стандартов в соответствии с изменениями условий функционирования аудиторской организации и индивидуального аудитора.

#### **Практическое задание**

Руководство предприятия ABC обратилось руководству аудиторской фирмы с просьбой быть их аудиторами за год, заканчивающийся 31 декабря 20\_ г. Они будут просить свою действующую аудиторскую фирму передать свои полномочия в связи с тем, что, как отмечает руководство, фирма не обеспечивает услуги, эффективные с точки зрения их стоимости.

Требуется:

- Описать исследования, Вы ведете, и вопросы практического и этического характера, которые Вы должны рассмотреть, прежде чем сможете:

- а) согласиться на назначение аудитором предприятия;

- б) быть назначенным аудитором предприятия

- Объяснить, почему так важно, чтобы аудитор направил клиенту письмо с условиями найма в его согласия на назначение аудитором предприятия

- Кратко описать основное содержание письма с условиями найма, который вы пришлете директору предприятия ABC.

## **Тема 8. Стандарты, содержащие общие положения по аудиту**

### **План:**

1. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к разработке внутренних стандартов, в том числе стандарт, определяющий их структуру.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие этику поведения аудитора.
3. Внутренние стандарты внутренней структуры и организации деятельности аудиторской фирмы.
4. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок осуществления внутрифирменного контроля качества выполнения аудита.

### **Практическое задание**

Ваша фирма проводит аудит приборостроительного завода «Восток». Вы планируете аудиторскую работу по физическому подсчету единиц запасов (инвентаризации), которую должны провести в книге отчетного периода предприятия 31 декабря 2001 г. Предприятие выпускает разнообразные электрические приборы бытового назначения и запасные части к ним.

Производственный процесс включает:

- а) изготовление отдельных деталей приборов;
- б) составление готовых изделий;
- в) проверка и маркировка каждого прибора;
- г) упаковка приборов для отправки покупателям

Предприятие не ведет непрерывного учета запасов. Поэтому стоимость запасов в финансовой отчетности указывается на основании физического подсчета единиц запаса в конце отчетного периода. Завод проводит полную инвентаризацию каждые три месяца. На предприятии нет отдела внутреннего аудита. Менеджер аудиторской фирмы, ответственный за аудит предприятия, попросил Вас рассказать ему, какую работу Вы намерены провести для проверки различных стадий подсчета запасов.

Вам нужно описать:

- работу, которую Вы намерены провести перед началом инвентаризации;
- процедуры при инвентаризации для обеспечения правильного подсчета персоналом запасов;
- Вашу работу при инвентаризации.

## **Тема 9. Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита**

### **План:**

1. Внутренние стандарты методики проведения аудита.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие ответственность аудиторов.
3. Внутренние стандарты, регламентирующие процесс учета законов и нормативных актов в ходе аудита.
4. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок согласования условий по проведению аудита.
5. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок общения с руководством аудируемого лица.

### **Практическое задание**

Общий объем проверяемой совокупности хозяйственных операций по счету «Основные средства» 15876 тыс. руб. Суммарное стоимостное выражение элементов наибольшей стоимости и ключевых элементов 992 тыс. руб. Уровень существенности согласно расчету – 300 тыс. руб. Для анализируемой статьи учета характерны следующие риски:

- 1 неотъемлемый риск – средний;
- 2 риск средств контроля – средний;
- 3 риск, связанный с пересекающимися процедурами – высокий.

Определите число элементов выборки.

### **Тема 10. Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов**

#### **План:**

1. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторских отчетов и заключений.
2. Внутренние стандарты, регламентирующие подготовку письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

#### **Практическое задание**

В результате аудита расчетов с аффилированными лицами АО "Спектр" аудитор ООО "Синус-Аудит" выявил дебиторскую задолженность дочерних обществ перед АО "Спектр" на сумму 8520 тыс. руб. Уровень существенности по проверяемой статье составил 3700 тыс. руб. При изучении аудитором пояснений к годовой бухгалтерской отчетности АО "Спектр" за 201X г. не обнаружены какие-либо данные относительно данного дебитора.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием.

### **Тема 11. Специализированные стандарты**

#### **План:**

1. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита кредитных учреждений.
2. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования.
3. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.
4. Внутренние стандарты, отражающие отраслевые особенности проведения аудита других экономических субъектов.

#### **Практическое задание**

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?

### **Тема 12. Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг**

#### **План:**

1. Внутрифирменные стандарты оказания сопутствующих аудиту услуг.
2. Внутрифирменные стандарты подготовки заключений по специальным аудиторским заданиям.
3. Внутренние стандарты, описывающие изучение прогнозной финансовой информации.

### **Практическое задание**

Два работника в течение нескольких лет, занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным:

– начальник склада обязан проверять по копии заказа на покупку соответствие количества и качества поступившего сырья условиям договора поставки. Сговорившись с водителем машины, доставляющим материалы, он принимал на склад только часть заказанных материалов, при этом после учета поставки грузов им делалась запись о поступлении материалов в количестве, предусмотренном договором поставки. Оставшиеся материалы впоследствии продавались на сторону, а доходы от продажи делились между начальником склада и водителем.

– начальник отдела снабжения предложил одному из постоянных поставщиков за определенную сумму, уплаченную ему, обеспечить постоянным заказом эту фирму.

Определить, какие следует использовать виды контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше. Обоснуйте ответ.

Составьте проект программы независимой аудиторской проверки или проверки соответствующих данных, охватывающий все операции, начиная от направления заказа и заканчивая получением счета.

Опишите обязанности аудитора по предотвращению и раскрытию случаев злоупотребления.

### **Тема 13. Стандарты по образованию и подготовке кадров**

#### **План:**

1. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок подготовки сотрудников аудиторской организации.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок повышения квалификации сотрудников аудиторской организации.

#### **Практическое задание**

В результате проведения аудита коммерческой организации аудитор не выявил существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности. В то же время, определенные показатели отчетности в неявной форме свидетельствуют о существовании необнаруженных существенных искажений. У аудитора нет возможности получить достаточные аудиторские доказательства для обнаружения таких искажений.

Оцените действия аудитора при выборе формы выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.



## 2.4. Тематический план самостоятельной работы

№ п/п раздела	Наименование разделов и тем	Количество часов
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
1	Понятие и классификация внутренних стандартов	6
2	Принципы разработки внутрифирменных стандартов	6
3	Стандарты, регламентирующие процесс подготовки к проведению аудита	6
4	Стандарты, регламентирующие процесс планирования аудита	8
5	Стандарты, регламентирующие процесс проведения аудита	6
6	Стандарты, регламентирующие оформление результатов аудита	6
7	Разработка внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов	6
8	Стандарты, содержащие общие положения по аудиту	6
9	Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита	6
10	Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов	8
11	Специализированные стандарты	6
12	Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг	8
13	Стандарты по образованию и подготовке кадров	7
	<b>Итого по дисциплине</b>	<b>85</b>

### Самостоятельная работа по темам

#### Тема 1. Понятие и классификация внутренних стандартов

**План:**

1. Понятие внутреннего стандарта. Требования законодательных и нормативных актов РФ к внутрифирменным стандартам аудита.
2. Принципы классификации внутрифирменных стандартов аудита.
3. Назначение внутренних стандартов, их виды.

*Вопросы для устного опроса:*

1. Назовите основные этапы стандартизации аудиторской деятельности в РФ.
2. Охарактеризуйте причины, обусловившие необходимость стандартизации аудита.
3. Какие факторы определяют необходимость внутрифирменной стандартизации аудиторской деятельности?
4. Охарактеризуйте основные классификационные признаки стандартов аудита.
5. Какие принципы и условия положены в основу разработки внутрифирменных аудиторских стандартов?

#### Тема 2. Принципы разработки внутрифирменных стандартов

**План:**

1. Принципы разработки внутрифирменных стандартов
2. Структура и содержание внутренних стандартов

*Вопросы для устного опроса:*

1. Охарактеризуйте профессиональные требования к содержанию

внутрифирменных аудиторских стандартов.

2. Назовите и охарактеризуйте основные разделы внутрифирменных аудиторских стандартов.

3. Охарактеризуйте влияние организационно-управленческой структуры аудиторской фирмы на пакет внутрифирменных стандартов.

4. Какие группы внутренних стандартов отражают общие положения по аудиту?

5. Перечислите основные требования к организации деятельности аудиторских фирм, предусмотренные международными стандартами аудита. Какие дополнительные требования по общим вопросам могут быть отражены во внутрифирменных стандартах аудита?

### **Тема 3. Стандарты, регламентирующие процесс подготовки к проведению аудита**

#### **План:**

1. Стандарты, регламентирующие цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Структура внутренних стандартов, регламентирующих цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

#### *Вопросы для устного опроса:*

1. Перечислите разновидности организационных структур аудиторской фирмы.

2. Дайте определение понятий «руководитель аудиторской проверки», «аудитор», «ассистент аудитора», «руководитель аудиторской организации», «работник». Перечислите их функции.

3. Приведите пример вертикального распределения полномочий сотрудников аудиторской группы.

4. Перечислите виды внутреннего контроля качества аудита

5. Приведите примеры внутренних документов по обеспечению профессиональной компетентности аудиторов.

### **Тема 4. Стандарты, регламентирующие процесс планирования аудита**

#### **План:**

1. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы планирования аудита, оценки существенности в аудите, аудиторских рисков и состояния внутреннего контроля аудируемого лица.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок проведения выборочных проверок в аудите.

3. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок внутреннего контроля качества аудита.

#### *Вопросы для устного опроса:*

1. На какие группы делятся внутренние стандарты, определяющие порядок проведения аудита?

2. Какие стандарты могут войти в пакет внутрифирменных стандартов предварительного планирования аудита?

3. Назовите структурные элементы внутреннего стандарта «Существенность в аудите».

4. Какова цель разработки внутрифирменного стандарта «Существенность в аудите»?

5. Дайте определение аудиторского риска. Назовите виды аудиторских рисков.

### **Тема 5. Стандарты, регламентирующие процесс проведения аудита**

#### **План:**

1. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок получения информации о деятельности аудируемого лица.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы сбора аудиторских доказательств.

3. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок проверки операций с аффилированными лицами, применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

4. Внутренние стандарты, регламентирующие обязанности по рассмотрению ошибок и возможных фактов мошеннических действий в ходе аудита.

*Вопросы для устного опроса:*

1. Какие разделы содержат рабочие документы аудитора «Общий план аудита» и «Программа аудита»?

2. Назовите и охарактеризуйте внутрифирменные стандарты выполнения аудиторской проверки.

3. Какие принципы соблюдаются при подготовке письменной информации аудиторской фирмы?

4. Назовите внутренние правила подготовки, составления и оформления аудиторского заключения.

5. Перечислите виды сопутствующих аудиту услуг в соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

6. Какие аудиторские услуги относятся к услугам?

#### **Тема 6. Стандарты, регламентирующие оформление результатов аудита**

**План:**

1. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы подготовки и представления аудиторских заключений по финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок учета событий после отчетной даты.

*Вопросы для устного опроса:*

1. Каковы факторы, влияющие на процесс планирования аудита?

2. Охарактеризуйте основные этапы планирования аудита.

3. Дайте характеристику основных этапов выборочной проверки.

4. Приведите примеры ситуаций, в которых целесообразно выборочное или сплошное проведение аудита.

5. Каковы подходы к построению выборки в аудите?

#### **Тема 7. Разработка внутренних (внутрифирменных) стандартов аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов**

**План:**

1. Разработка, внедрение и модернизация стандартов.

2. Разработка иерархии внутрифирменных стандартов.

3. Актуализация системы внутренних стандартов в соответствии с изменениями условий функционирования аудиторской организации и индивидуального аудитора.

*Вопросы для устного опроса:*

1. Необходимость наличия и содержание внутрифирменных стандартов аудиторской организации (индивидуального аудитора).

2. Требования к разработке внутрифирменных стандартов и порядок их применения.

#### **Тема 8. Стандарты, содержащие общие положения по аудиту**

**План:**

1. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к разработке внутренних стандартов, в том числе стандарт, определяющий их структуру.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие этику поведения аудитора.

3. Внутренние стандарты внутренней структуры и организации деятельности аудиторской фирмы.

4. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок осуществления внутрифирменного контроля качества выполнения аудита.

*Вопросы для устного опроса:*

1. Политика отбора потенциальных клиентов аудиторской фирмы.

2. Сущность и элементы политики отбора. Изучение информации. Предварительная экспертиза (предварительное планирование) состояния дел клиента.

3. Оформление документации, порядок работы. Методика работы. Развитие и сохранение взаимоотношений с клиентом. Оценка потенциальных и существующих клиентов.

### **Тема 9. Стандарты, устанавливающие порядок проведения аудита**

**План:**

1. Внутренние стандарты методики проведения аудита.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие ответственность аудиторов.

3. Внутренние стандарты, регламентирующие процесс учета законов и нормативных актов в ходе аудита.

4. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок согласования условий по проведению аудита.

5. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок общения с руководством аудируемого лица.

*Вопросы для устного опроса:*

1. Дайте определение аудиторских доказательств и характеристику основных способов их получения.

2. Охарактеризуйте предпосылки подготовки финансовой отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода.

3. Охарактеризуйте предпосылки подготовки финансовой отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни.

4. Охарактеризуйте предпосылки подготовки финансовой отчетности в отношении представления и раскрытия информации.

5. Какова процедура направления запросов третьим лицам?

### **Тема 10. Стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений аудиторов**

**План:**

1. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторских отчетов и заключений.

2. Внутренние стандарты, регламентирующие подготовку письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

*Вопросы для устного опроса:*

1. Каковы основные элементы аудиторского заключения?

2. Назовите требования к оформлению аудиторского заключения.

3. Каковы виды аудиторских заключений.

4. Приведите примеры событий после отчетной даты, которые могут оказать влияние на мнение аудитора о проаудированной отчетности.

5. Каковы действия аудитора при выявлении событий после отчетной даты, оказывающих влияние на мнение аудитора?

## Тема 11. Специализированные стандарты

### План:

1. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита кредитных учреждений.
2. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования.
3. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.
4. Внутренние стандарты, отражающие отраслевые особенности проведения аудита других экономических субъектов.

### Вопросы для устного опроса:

1. Какие разделы могут быть представлены во внутрифирменных стандартах аудита по проверке прогнозной финансовой информации и налоговому аудиту?
2. Перечислите процедуры проверки прогнозной финансовой информации.
3. Какие разделы может включать внутрифирменный стандарт «Заключение по специальному аудиторскому заданию»?

## Тема 12. Стандарты, устанавливающие порядок оказания сопутствующих аудиту услуг

### План:

1. Внутрифирменные стандарты оказания сопутствующих аудиту услуг.
2. Внутрифирменные стандарты подготовки заключений по специальным аудиторским заданиям.
3. Внутренние стандарты, описывающие изучение прогнозной финансовой информации.

### Вопросы для устного опроса:

1. Какие сопутствующие аудиту услуги несовместимы с проведением аудита?
2. Опишите действия аудитора при оказании сопутствующих услуг на основе международных стандартов аудита.
3. Перечислите примерные внутрифирменные стандарты аудита по сопутствующим аудиту услугам.

## Тема 13. Стандарты по образованию и подготовке кадров

1. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок подготовки сотрудников аудиторской организации.

### Вопросы для устного опроса:

1. Организационно-управленческие аспекты деятельности аудиторской организации в системе внутрифирменных стандартов.
2. Кадровая политика аудиторской организации, квалификация сотрудников: профессиональная подготовка и непрерывное профессиональное образование.
3. Внутрифирменные правила и стандарты по соблюдению профессиональной этики и правил независимости.

### Распределение трудоемкости СРС при изучении дисциплины

Вид самостоятельной работы	Трудоемкость (час)
Подготовка к экзамену	22
Проработка конспекта лекций	21
Подготовка к практическим (семинарским) занятиям	21
Проработка учебной литературы	21

### 3. Оценочные средства и методические рекомендации по проведению промежуточной аттестации

При проведении экзамена по дисциплине «Внутрифирменные стандарты аудита» может использоваться устная или письменная форма проведения.

**Примерная структура экзамена по дисциплине «Внутрифирменные стандарты аудита»:**

#### 1. Устный ответ на вопросы

Студенту на экзамене дается время на подготовку вопросов теоретического характера.

#### 2. Выполнение тестовых заданий

Тестовые задания выполняются в течение 30 минут и состоят из 25 вопросов разных типов. Преподаватель готовит несколько вариантов тестовых заданий.

#### 3. Выполнение практических заданий

Практические задания выполняются в течение 30 минут. Бланки с задачами готовит и выдает преподаватель.

**Устный ответ студента на экзамене должен отвечать следующим требованиям:**

- научность, знание и умение пользоваться понятийным аппаратом;
- изложение вопросов в методологических аспектах, аргументация основных положений ответа примерами из современной практики, а также из личного опыта работы;
- осведомленность в важнейших современных проблемах в области внутрифирменных стандартов аудита, знание классической и современной литературы.

**Выполнение практического задания должно отвечать следующим требованиям:**

- Владение профессиональной терминологией;
- Последовательное и аргументированное изложение решения.

#### Критерии оценивания ответов

Уровень освоения компетенции	Формулировка требований к степени сформированности компетенций	Шкала оценивания
Высокий	Владеет способами решения аналитических задач и сбора необходимой для этого информации. Обладает навыками самостоятельного применения теоретических основ и принципов бухгалтерского учета, а также методов анализа экономической информации. Владеет методами расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих финансовую деятельность хозяйствующих субъектов. Демонстрирует навыки составления плана, программы аудита, рабочих документов и аудиторского заключения в соответствии с внутрифирменными стандартами аудита. Владеет способностью применять положения внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности в ходе аудита.	Отлично
Продвинутый	Разрабатывает внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности. Обосновывает	Хорошо

	рациональный состав внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности. Собирает, анализирует и интерпретирует необходимую информацию, содержащуюся в регистрах бухгалтерского и налогового учета и прочих источниках. Проводит оценку результатов финансовой деятельности на основе финансово-экономических показателей, собирает и обрабатывает данные для получения аудиторских доказательств. Применяет принципы организации работы по проведению проверки. Осуществляет аналитические процедуры. Формирует рабочую документацию на этапах организации аудита, сбора и обобщения информации.	
Базовый	Знает методы разработки внутрифирменных аудиторских стандартов; состав внутрифирменных стандартов в ведущих аудиторских фирмах России; методы сбора информации, характеризующие деятельность хозяйствующего субъекта; способы сбора и источники данных для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации согласно международным стандартам аудита. Имеет представление о порядке проведения аудита; порядке формирования выводов и аудиторского заключения.	Удовлетворительно
Компетенции не сформированы	Не соответствует критериям оценки удовлетворительно.	Неудовлетворительно

#### **Рекомендации по проведению экзамена**

1. Студенты должны быть заранее ознакомлены с Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся АНО ВО МОСИ.
2. По результатам экзамена преподаватель обязан разъяснить студенту правила выставления экзаменационной оценки.
3. Преподаватель в ходе экзамена проверяет уровень полученных в течение изучения дисциплины знаний, умений и навыков и сформированность компетенции.
4. Тестирование по дисциплине проводится либо в компьютерном классе, либо в аудитории на бланке с тестовыми заданиями.

#### **Перечень вопросов к экзамену**

1. Актуализация системы внутренних стандартов в соответствии с изменениями условий функционирования аудиторской организации.
2. Взаимосвязь внутренних стандартов аудита и федеральных стандартов аудиторской деятельности.
3. Внутренние стандарты в международной аудиторской практике.
4. Внутренние стандарты, регламентирующие цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

5. Внутренние стандарты, регламентирующие оценку существенности в аудите, аудиторских рисков.
6. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок проведения выборочных проверок в аудите.
7. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок внутреннего контроля качества аудита.
8. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы сбора аудиторских доказательств.
9. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к порядку составления аудиторских отчетов и заключений.
10. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок подготовки аудиторских отчетов, в том числе по дополнительной информации, содержащейся в документах, связанных с бухгалтерской отчетностью.
11. Внутренние стандарты, содержащие положения о порядке оказания консалтинговых, юридических и прочих аудиторских услуг.
12. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.
13. Внутренние стандарты, описывающие изучение прогнозной финансовой информации.
14. Внутренние стандарты, регламентирующие процесс учета законов и нормативных актов в ходе аудита.
15. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы учета событий после отчетной даты.
16. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы оценки состояния внутреннего контроля.
17. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц-экспертов.
18. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок изучения и оценки внутреннего контроля аудируемых лиц.
19. Внутренние стандарты – методики проведения аудита.
20. Внутренние стандарты, регламентирующие подготовку письменной информации аудитора руководству аудируемого лица.
21. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита кредитных учреждений
22. Внутренние стандарты, отражающие специфические аспекты проведения аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования.
23. Внутренние стандарты, регламентирующие подготовку заключений аудитора по специальным аудиторским заданиям.
24. Внутренние стандарты, отражающие отраслевые особенности проведения аудита других экономических субъектов.
25. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок согласования условий по проведению аудита.
26. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы планирования аудита
27. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок получения аудиторских доказательств.
28. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок общения с руководством аудируемого лица.
29. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок оценки состояния системы бухгалтерского учета.
30. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок проверки операций со связанными сторонами (аффилированными лицами), применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.



31. Внутренние стандарты, регламентирующие обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и возможных фактов мошеннических действий в ходе аудита
32. Внутренние стандарты, устанавливающие порядок получения информации о деятельности аудируемого лица.
33. Внутренние стандарты, регламентирующие процессы подготовки и представления аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности, учета событий после отчетной даты.
34. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок осуществления внутрифирменного контроля качества выполнения аудита, а также ответственность аудиторов.
35. Внутренние стандарты, регламентирующие ответственность аудитора.
36. Внутренние стандарты организации деятельности аудиторской организации.
37. Внутренние стандарты, регламентирующие процесс документирования аудита.
38. Внутренние стандарты, описывающие концепцию и подход к разработке внутренних стандартов, в том числе стандарт, определяющий их структуру.
39. Внутренние стандарты, регламентирующие порядок подготовки и повышения квалификации сотрудников аудиторской организации.
40. Место и роль внутренних стандартов в системе внутреннего контроля качества аудита аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
41. Место и роль внутренних стандартов аудита в системе нормативного регулирования аудиторской деятельности.
42. Назначение внутренних стандартов аудита, их виды.
43. Принципы разработки внутренних стандартов.
44. Принципы классификации внутренних стандартов аудита.
45. Понятие внутреннего стандарта.
46. Разработка, внедрение и модификация внутренних стандартов.
47. Структура и содержание внутренних стандартов.
48. Стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц-сотрудников службы внутреннего аудита аудируемого лица.
49. Стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц-специалистов других аудиторских организаций.
50. Требования законодательных и нормативных актов РФ к внутренним стандартам аудита.

### **Примерные тестовые задания**

#### **0 вариант**

1. Аудиторские стандарты отчетности – это:
  - А. Стандарты, определяющие состав бухгалтерской отчетности.
  - Б. Стандарты, определяющие порядок составления и содержание форм.
  - В. Стандарты отчетов аудиторов по результатам аудиторской проверки.
  
2. Общие стандарты аудита – это:
  - А. Стандарты, предназначенные для использования во всех странах.
  - Б. Стандарты, характеризующие требования, которым должны соответствовать квалификация и личные качества аудиторов.
  - В. Стандарты, определяющие общие подходы к разработке рабочих стандартов.
  
3. Согласны ли Вы с каждым из следующих утверждений (услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательного аудита - это):
  - А. Составление налоговых деклараций.
  - Б. Контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей.
  - В. Компьютеризация бухгалтерского учета.

Г. Оценка экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.

4. На стадии предварительного планирования аудита во внутрифирменных стандартах необходимо предусмотреть:

А. Ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта.

Б. Оценку эффективности системы внутреннего контроля.

В. Оценку неотъемлемого риска бухгалтерской отчетности.

5. В типовом общем плане аудита аудиторская организация должна определить:

А. Способ проведения аудита.

Б. Перечень аудиторских процедур.

В. Виды аудиторских доказательств.

6. Внутрифирменная стандартизация процедур планирования уровня существенности необходима для:

А. Определения допустимого уровня искажений в финансовой отчетности.

Б. Установления объема аудита.

В. Оба ответа верные.

7. Существенность во внутренних стандартах аудита должна определяться как:

А. Уровень оплаты труда аудиторов.

Б. Оценка стоимости работ по договору.

В. Максимальный допустимый размер искажения в бухгалтерской отчетности.

8. Размер выборки, формируемой в соответствии с внутренним стандартом аудита, определяется величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой:

А. Чем ниже ее величина, тем больше размер выборки.

Б. Чем ниже ее величина, тем меньше размер выборки.

В. Связи между величиной допустимой ошибки и объемом выборки нет.

9. Установите последовательность поведения аналитических процедур по счетам бухгалтерского учета, которая должна соблюдаться во внутренних стандартах аудита:

А. Провести разукрупнение.

Б. Определить величину (сумму остатка по счету, класс операций и т.п.), которую необходимо проверить.

В. Определить отклонения.

10. Вывод о преднамеренных действиях (или бездействии) персонала аудируемого лица, ведущих к искажениям в бухгалтерской отчетности, согласно внутренним стандартам аудита:

А. Должен быть сделан аудиторами в ходе любой проверки.

Б. Может быть сделан аудиторами при выявлении соответствующих доказательств.

В. Может быть сделан только уполномоченными органами.

### **Примерный перечень практических заданий**

Задание 1. В процессе аудита ООО "Семестр" не обнаружены существенные нарушения и ситуации, которые могут привести к выдаче модифицированного аудиторского заключения. Аудиторская проверка ООО "Семестр" за 200X г. согласно договору оказания аудиторских услуг началась 10.01.200XX г. Это не позволило аудиторам ООО "Синус-Аудит" наблюдать за проведением инвентаризации материально-

производственных запасов, стоимость которых составляет 12% от валюты баланса.

Напишите фрагмент модифицированного аудиторского заключения о финансовой (бухгалтерской) отчетности с соответствующим обоснованием.

Задание 2. Аттестованный аудитор А. В. Смирнов, являясь сотрудником аудиторской организации «К», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у А. В. Смирнова. Аудиторская организация «К» не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитор А. В. Смирнов уволился из аудиторской организации «К» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Н», которой потребовалось разработать внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. А. В. Смирнов предоставил имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Н». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «К».

Проанализируйте сложившуюся ситуацию и дайте свои заключения. Определите меру ответственности аудитора А. В. Смирнова.

Задание 3. Аудиторскую фирму пригласили провести аудит предприятия среднего размера. Как руководитель фирмы Вы должны определить, следует ли принимать оферту. При подготовке ответа требуется:

а) определить, какие вопросы Вам необходимо выяснить перед окончательным решением;

б) в случае положительного решения подготовить перечень всех действий и аспектов, которые должны быть учтены перед подписанием контракта;

в) выделить направления работы, которые требуют особого внимания, если это первая проверка нового клиента.

#### **4. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

##### **Основная литература**

1. Внутренний аудит : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова ; ред. Ж.А. Кеворковой. - Москва : Юнити-Дана, 2015. - 319 с. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-02333-5 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=119525> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

##### **Дополнительная литература**

1. Азарская, М.А. Стандарты внутреннего аудита / М.А. Азарская, Е.В. Веркеева, Т.Л. Леухина. - Йошкар-Ола : ПГТУ, 2013. - 184 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 113-115. - ISBN 978-5-8158-1297-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=277014> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

3. Якупов, З.С. Организация налоговых проверок и внутренний аудит : учебное пособие / З.С. Якупов ; Институт экономики, управления и права (г. Казань). - Казань : Познание, 2013. - 392 с. : ил., табл. - Библиогр.: с. 351-360. - ISBN 978-5-8399-0461-3 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=257761> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

4. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: риски и бизнес-процессы / О. Крышкин ; ред. В. ИONOва. - Москва : Альпина Паблишер, 2016. - 477 с. - ISBN 978-5-9614-4449-0 ; То же [Электронный ресурс]. - URL: <http://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=279758> (Электронная библиотечная система «Университетская библиотека ONLINE»)

##### **Современные профессиональные базы данных**

1. Профессиональная база данных по экономике [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://sophist.hse.ru/data\\_access.shtml](http://sophist.hse.ru/data_access.shtml)

2. Профессиональная база данных по экономике [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

##### **Информационно-справочные системы**

1. СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г.

##### **Интернет-ресурсы**

1. Библиотека учебной и научной литературы [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://sbiblio.com/biblio>

2. Бухгалтерия. Ру [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.buhgalteria.ru/> Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов.

3. Вести. Экономика [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.vestifinance.ru/articles/companies/finance>

4. [www.Grandars.ru](http://www.Grandars.ru) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.grandars.ru/student/finansy/> (На сайте публикуется информация, ориентированная в первую очередь на студентов экономических специальностей, специалистов по экономике, маркетингу, банковскому делу)

## 5. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Материально-техническую базу для проведения лекционных и практических занятий по дисциплине составляют:

Наименование специальных* помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа
Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа, занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, текущего контроля и промежуточной аттестации, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 211.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: переносной ноутбук, мультимедийный проектор, экран.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г., Windows 10 Education, Windows 8, Windows 7 Professional (Microsoft Open License), Office Standart 2007, 2010 (Microsoft Open License), Office Professional Plus 2016 (Microsoft Open License), Kaspersky Endpoint Security (Лицензия №17E0-171117-092646-487-711, договор №Tr000171440 от 17.07.2017 г.).
Помещение для самостоятельной работы, 424007, Республика Марий Эл, г. Йошкар-Ола, ул. Прохорова, д.28, каб. № 302.	Основное учебное оборудование: специализированная мебель (учебные парты, стулья, стол преподавателя, учебная доска). Технические средства обучения: автоматизированные рабочие места, с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа в электронную информационную образовательную среду организации.	СПС «Консультант Плюс», СПС «Гарант» (договор о сотрудничестве от 23.09.2013 г. с ЗАО «Компьютерные технологии» (ПС Гарант)), регистрационный лист зарегистрированного пользователя ЭПС «Система ГАРАНТ» от 16.02.2012 г. №12-40272-000944; договоры с ООО «КонсультантПлюс Марий Эл» №2017-СВ-4 от 28.12.2016 г. Windows 7 Professional (Microsoft Open License). Sys Ctr Endpoint Protection ALNG Subscriptions VL OLVS E 1Month AcademicEdition Enterprise Per User (Сублиц. договор № Tr000171440 17.07.2017). Office Prosessional 2010 (Microsoft Open License). Архиватор 7-zip (GNU LGPL). Adobe Acrobat Reader DC (Бесплатное ПО). Adobe Flash Player (Бесплатное ПО).

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

### **Методические указания для подготовки к лекционным занятиям**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные для понимания темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

В ходе лекционных занятий необходимо:

– вести конспектирование учебного материала, обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений.

– задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

– дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой – в ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы.

– подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на семинар. Готовясь к докладу или реферативному сообщению, обращаться за методической помощью к преподавателю, составить план-конспект своего выступления, продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной жизнью.

– своевременное и качественное выполнение самостоятельной работы базируется на соблюдении настоящих рекомендаций и изучении рекомендованной литературы. Студент может дополнить список использованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы, и в дальнейшем использовать собственные подготовленные учебные материалы при написании контрольных (РГР), курсовых и выпускных квалификационных работ.

### **Методические указания для подготовки к практическим (семинарским) занятиям**

Начиная подготовку к семинарскому занятию, необходимо, прежде всего, обратить внимание на конспект лекций, разделы учебников и учебных пособий, которые способствуют общему представлению о месте и значении темы в изучаемом курсе. Затем следует поработать с дополнительной литературой, сделать записи по рекомендованным источникам. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа:

- 1й этап - организационный;
- 2й этап - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает:
  - уяснение задания, выданного на самостоятельную работу;
  - подбор рекомендованной литературы;
  - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки.

Составление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная её часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения

рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретается практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Готовясь к консультации, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.

В начале занятия студенты под руководством преподавателя более глубоко осмысливают теоретические положения по теме занятия, раскрывают и объясняют основные положения выступления.

Записи имеют первостепенное значение для самостоятельной работы обучающихся. Они помогают понять построение изучаемого материала, выделить основные положения и проследить их логику. Ведение записей способствует превращению чтения в активный процесс, мобилизует, наряду со зрительной, и моторную память. Следует помнить: у студента, систематически ведущего записи, создается свой индивидуальный фонд подсобных материалов для быстрого повторения прочитанного, для мобилизации накопленных знаний. Особенно важны и полезны записи тогда, когда в них находят отражение мысли, возникшие при самостоятельной работе. Важно развивать умение сопоставлять источники, продумывать изучаемый материал.

Большое значение имеет совершенствование навыков конспектирования. Преподаватель может рекомендовать студентам следующие основные формы записи план (простой и развернутый), выписки, тезисы. Результаты конспектирования могут быть представлены в различных формах.

План - это схема прочитанного материала, краткий (или подробный) перечень вопросов, отражающих структуру и последовательность материала. Подробно составленный план вполне заменяет конспект.

Конспект - это систематизированное, логичное изложение материала источника. Различаются четыре типа конспектов.

План-конспект - это развернутый детализированный план, в котором достаточно подробные записи приводятся по тем пунктам плана, которые нуждаются в пояснении.

Текстуальный конспект – это воспроизведение наиболее важных положений и фактов источника.

Свободный конспект - это четко и кратко сформулированные (изложенные) основные положения в результате глубокого осмысливания материала. В нем могут присутствовать выписки, цитаты, тезисы; часть материала может быть представлена планом.

Тематический конспект составляется на основе изучения ряда источников и дает более или менее исчерпывающий ответ по какой-то схеме (вопросу).

Ввиду трудоемкости подготовки к семинару следует продумать алгоритм действий, еще раз внимательно прочитать записи лекций и уже готовый конспект по теме семинара, тщательно продумать свое устное выступление.

На семинаре каждый его участник должен быть готовым к выступлению по всем поставленным в плане вопросам, проявлять максимальную активность при их рассмотрении. Выступление должно строиться свободно, убедительно и аргументировано. Необходимо следить, чтобы выступление не сводилось к репродуктивному уровню (простому воспроизведению текста), не допускать и простое чтение конспекта. Необходимо, чтобы выступающий проявлял собственное отношение к тому, о чем он говорит, высказывал свое личное мнение, понимание, обосновывал его и мог сделать правильные выводы из сказанного.

Выступления других обучающихся необходимо внимательно и критически слушать, подмечать особенное в суждениях обучающихся, улавливать недостатки и ошибки. При этом обратить внимание на то, что еще не было сказано, или поддержать и развить интересную мысль, высказанную выступающим студентом. Изучение студентами фактического материала по теме практического занятия должно осуществляться заблаговременно. Под фактическим материалом следует понимать специальную литературу по теме занятия, систему нормативных правовых актов, а также арбитражную практику по рассматриваемым проблемам. Особое внимание следует обратить на дискуссионные теоретические вопросы в системе изучаемого вопроса: изучить различные точки зрения ведущих ученых, обозначить противоречия современного законодательства. Для систематизации основных положений по теме занятия рекомендуется составление конспектов.

Обратить внимание на:

- составление списка нормативных правовых актов и учебной и научной литературы по изучаемой теме;
- изучение и анализ выбранных источников;
- изучение и анализ арбитражной практики по данной теме, представленной в информационно-справочных правовых электронных системах и др.;
- выполнение предусмотренных программой заданий в соответствии с тематическим планом;
- выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
- проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов, написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы;

Семинарские занятия завершают изучение наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

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

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы студентов, индивидуальных особенностей студентов и условий учебной деятельности.

При этом преподаватель назначает студентам варианты выполнения самостоятельной работы, осуществляет систематический контроль выполнения студентами графика самостоятельной работы, проводит анализ и дает оценку выполненной работы.

Самостоятельная работа обучающихся осуществляется в аудиторной и внеаудиторной формах. Самостоятельная работа обучающихся в аудиторное время может включать:

- конспектирование (составление тезисов) лекций, выполнение контрольных работ;
- решение задач;
- работу со справочной и методической литературой;
- работу с нормативными правовыми актами;
- выступления с докладами, сообщениями на семинарских занятиях;
- защиту выполненных работ;



- участие в оперативном (текущем) опросе по отдельным темам изучаемой дисциплины;
  - участие в собеседованиях, деловых (ролевых) играх, дискуссиях, круглых столах, конференциях;
  - участие в тестировании и др.
- Самостоятельная работа обучающихся во внеаудиторное время может состоять из:
- повторение лекционного материала;
  - подготовки к семинарам (практическим занятиям);
  - изучения учебной и научной литературы;
  - изучения нормативных правовых актов (в т.ч. в электронных базах данных);
  - решения задач, выданных на практических занятиях;
  - подготовки к контрольным работам, тестированию и т.д.;
  - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
  - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
  - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
  - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
  - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
  - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.
  - подготовки к семинарам устных докладов (сообщений);
  - подготовки рефератов, эссе и иных индивидуальных письменных работ по заданию преподавателя;
  - выполнения курсовых работ, предусмотренных учебным планом;
  - выполнения выпускных квалификационных работ и др.
  - выделение наиболее сложных и проблемных вопросов по изучаемой теме, получение разъяснений и рекомендаций по данным вопросам с преподавателями кафедры на их еженедельных консультациях;
  - проведение самоконтроля путем ответов на вопросы текущего контроля знаний, решения представленных в учебно-методических материалах кафедры задач, тестов;
  - написания рефератов и эссе по отдельным вопросам изучаемой темы.

Пронумеровано, прошнуровано и скреплено  
печатью 33 лист 2  
*(подпись)*  
(количество листов прописью)

Проректор по научной и образовательной  
деятельности АНО ВСОМ региональный  
открытый социальный институт  
*(подпись)* М. В. Иванова

