Федеральное агентство морского и речного транспорта

ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал
Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Государственный университет морского и речного флота имени адмирала С.О. Макарова»
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

УТВЕРЖДАЮ

Директор _____ О.В.Шергина

"27" июня 2017 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

дисциплины **Внутрифирменные стандарты аудита**

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Профиль: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Форма обучения: *очная, заочная*

Котлас
2017

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы *38.03.01 Экономика*

В результате освоения ОПОП бакалавриата обучающийся должен овладеть следующими результатами обучения по дисциплине:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-15	способность формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	**Знать:** методологию и инструментальные средства разработки внутрифирменных стандартов аудита
		Уметь: обрабатывать экономические данные в соответствии с требованиями законодательства в осуществлении и оформлении аудита;
		Владеть навыками выбора инструментальных средств для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обосновании полученных выводов, в соответствии поставленной задачей.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «*Внутрифирменные стандарты аудита*» относится к дисциплинам по выбору, вариативной части учебного плана подготовки бакалавров направления 38.03.01 Экономика и изучается на 4 курсе в VII семестре очной формы обучения и на 5 курсе заочной форме.

Для успешного освоения данной дисциплины студенты должны иметь знания, умения и готовности, приобретенные в результате изучения дисциплин *базовой части* учебного плана «Правоведение», «Статистика», «Бухгалтерский учет и анализ»; вариативной части учебного плана «Экономика предприятия», «Налогообложение организаций»; дисциплин по выбору: «Управление социально-трудовыми отношениями», «Основы аудита», «Учетная политика организации».

Освоение данной дисциплины необходимо для успешного изучения дисциплин образовательной программы, а также для прохождения всех видов практик.

3. Объем дисциплины в зачетных единицах и виды учебных занятий

Общая трудоемкость дисциплины составляет *4* з.е., *144* час.

Вид учебной работы	Форма обучения

	Очная			Заочная		
	Всего часов	из них в семестре №		Всего часов	из них в семестре №	
		7				
Общая трудоемкость дисциплины	144	144		144	144	
Контактная работа обучающихся с преподавателем, всего	54	54		16	16	
В том числе:						
Лекции	18	18		8	8	
Практические занятия	36	36		8	8	
Лабораторные работы						
Тренажерная подготовка						
Самостоятельная работа, всего	90	90		128	128	
В том числе:						
Курсовая работа / проект						
Расчетно-графическая работа (задание)						
Контрольная работа						
Коллоквиум						
Реферат						
Другие виды самостоятельной работы	54	54		92	92	
Промежуточная аттестация: ***экзамен***	36	36		36	36	

4. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

4.1. Содержание разделов (тем) дисциплины

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Содержание раздела (темы) дисциплины	Трудоемкость в часах по формам обучения	
			очная	заочная
1	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Классификация стандартов	Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации и ее основные элементы. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ. Аудиторские стандарты. Общие понятия внутрифирменных стандартов. Основные понятия внутрифирменных стандартов. Нормативно-законодательные акты регулирующие внутрифирменные стандарты. Методы и подходы, используемые при разработке внутренних стандартов аудита. Структура внутрифирменного стандарта. Регламентирующие параметры, общие положения, цели и задачи стандарта, взаимосвязь с	4	2

		другими стандартами определение основных принципов и методик оформление, используемые нормативные акты. Значение внутренних стандартов. Методика разработки внутренних стандартов проведения аудита. Определение приоритетности, преемственности, непротиворечивости, полноты и детализации при формировании и разработке внутрифирменных стандартов.		
2	Тема 2. Внутрифирменное управление	Организация менеджмента аудиторской деятельности. Структура управления аудиторской фирмой. Должностные инструкции сотрудников аудиторской фирмы. Функции и сфера ответственности сотрудников. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита	2	1
3	Тема 3. Взаимоотношения с клиентом. Согласование условий работы.	Стандарты, определяющие взаимоотношения с клиентом. Политика отбора потенциальных клиентов аудиторской фирмы. Сущность и элементы политики отбора. Изучение информации о клиенте. Согласование условий работы. Порядок согласования условий работы аудиторской фирмы. Подготовка письма - обязательства. Методика определения объемов и сроков работы. Состав аудиторской группы. Порядок заключения договора для проведения аудита. Оценка стоимости аудита.	2	1
4	Тема 4. Планирование аудита. Оценка системы внутреннего контроля	Предварительное планирование аудита. Организация планирования. Подготовка предварительного плана. Сбор информации для предварительного планирования. Требования к подготовке предварительного плана. Подготовка общего плана аудита. Методика подготовки общего плана аудиторской проверки. Понимание внутреннего контроля. Оценка контроля среды. Материальное и организационное обеспечение проверки. График работы. Кадровое обеспечение. Аналитические процедуры в планировании и отборе. Оценка системы внутреннего контроля.	4	2

		Элементы внутреннего контроля. Тесты средств контроля. Методики оценки системы внутреннего контроля. Риск контроля. Оценка внутреннего контроля		
5.	Тема 5. Аудиторские доказательства. Рабочая документация и аудиторское заключение.	Аудиторские доказательства. Аналитические процедуры. Рабочая документация. Виды аудиторских заключений. Виды аналитических процедур. Анализ коэффициентов. Стадии выполнения процедур, надежность финансовой и оперативной информации. Виды доказательств.	4	1
6.	Тема 6. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок.	Мероприятия по формированию и обеспечению надежности и эффективности внутрифирменной системы контроля качества. Методическое обеспечение проведения аудиторских проверок	2	1
	Итого		18	8

4.2. Лабораторные работы

Не предусмотрены учебным планом.

4.3. Практические/семинарские занятия

№ п/п	Наименование раздела (темы) дисциплины	Тема занятия	Трудоемкость в часах по формам обучения	
			очная	заочная
1	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Классификация стандартов	Нормативно-законодательные акты регулирования аудита (правовые основы аудита)	6	2
2	Тема 2. Внутрифирменное управление	Менеджмент аудиторской деятельности	6	2
3	Тема 3. Взаимоотношения с клиентом. Согласование условий работы.	Стандарты, определяющие взаимоотношения с клиентом	6	1
4	Тема 4. Планирование аудита. Оценка системы внутреннего контроля	Организация планирования на предприятии	6	1
5	Тема 5. Аудиторские доказательства. Рабочая документация и аудиторское заключение.	Внутренние стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений	6	1

6	Тема 6. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок.	Контроль качества аудита	6	1
	Итого		36	8

5. Перечень учебно-методического обеспечения самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

5.1. Самостоятельная работа

№ п/п	Вид самостоятельной работы	Наименование работы и содержание
1	Опрос/собеседование	Изучение литературы по данной теме; подготовка к лекционным занятиям, подготовка к практическим занятиям
2	Индивидуальные и групповые самостоятельные задания	Подготовка к практическим занятиям, работа в группах, анализ конкретных ситуаций, подготовка докладов/сообщений с презентацией
4	Подготовка к экзамену	Проработка тем, вынесенных на самостоятельное изучение, основной литературы по курсу, прохождение промежуточной аттестации

5.2. Учебно-методическое обеспечение самостоятельной работы

№ п/п	Наименование работы, ее вид	Выходные данные	Автор(ы)
1	Основы аудита: учебно-методическое пособие	СПб.: СПГУВК, 2011.-335 с. https: edu.gumrf.ru	Мухарь И.Ф. Бубнова М.Е.

6. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине

Приведен в обязательном приложении к рабочей программе

7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

а) основная литература:

1. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс]: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлению подготовки «Экономика», квалификация «магистр» / А.А. Ситнов. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2014. — 239 с. — 978-5-238-02556-8. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/20970.html

2. Мухарь И.Ф., Бубнова М.Е. Основы аудита: учебно-методическое пособие. – СПб., СПГУВК, 2011. – 335 с. – Режим доступа http://edu.gumrf.ru

3. Аудит. Внутрифирменные стандарты. Краев ДВ. М. "Книга" Сервис 2002

б) дополнительная литература:

1. Нестеренко А.В. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : учебное пособие / А.В. Нестеренко, Т.Ю. Бездольная. — Электрон. текстовые данные. — Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, АГРУС, 2013. — 156 с. — 2227-8397. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/47315.html
2. Стандарты бух. учета и аудита в схемах. Булатов М.А. На основе приказов Минфина РФ. Экзамен. 2003
3. Внутренний аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Ж.А. Кеворкова [и др.]. — Электрон. текстовые данные. — М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2013. — 319 с. — 978-5-238-02333-5. — Режим доступа: http://www.iprbookshop.ru/16465.html
4. Федеральный закон N 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» - Режим доступа: https://fzakon.ru

8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

№ п/п	Наименование информационного ресурса	Ссылка на информационный ресурс
1	Портал аудиторской деятельности	http://rar.gov.ru/
2	Министерство финансов Российской Федерации	http://www.minfin.ru
3	Электронно-библиотечная система: Университетская библиотека ONLINE	http://biblioclub.ru/
4	Электронная библиотечная система: ЛАНЬ	www.lanbook.com
5	Образовательный портал	http://window.edu.ru
6	Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
7	Образовательный портал «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»	http://edu.gumrf.ru
8	Справочная правовая система «Консультант Плюс»	http://www.consultant.ru
9	Электронная научная библиотека: IPRbooks	http://www.IPRbooks.ru

9. Описание материально-технической базы и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Перечень лицензионного программного обеспечения. Реквизиты подтверждающего документа

1	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19 кабинет №155 «Анализ финансово-хозяйственной деятельности. Финансы, денежное обращение и кредит. Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит. Экономика и менеджмент. Экономические дисциплины. Правовое обеспечение профессиональной деятельности. Общеобразовательные дисциплины»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); переносной проектор Viewsonic PJD5232, переносной ноутбук Dell Latitude 110L; переносной экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
2	Архангельская обл., г. Котлас, ул. Спортивная, д. 18 Кабинет № 301-а «Гуманитарных и социальных дисциплин»	Доступ в Интернет. Комплект учебной мебели (столы, стулья, доска); проектор Acer X1210K DLP, ноутбук Dell Latitude 110L, экран, учебно-наглядные пособия	Windows XP Professional (MSDN AA Developer Electronic Fulfillment (Договор №09/2011 от 13.12.2011)); MS Office 2007: Word, Excel, PowerPoint (Лицензия (гос. Контракт № 48-158/2007 от 11.10.2007)); Yandex Браузер (распространяется свободно, лицензия BSD License, правообладатель ООО «ЯНДЕКС»); Adobe Acrobat Reader (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.).
3	Архангельская обл., г.Котлас, ул.Заполярная, д.19 кабинет №220 Студия информационных ресурсов Лаборатория «Информационные технологии в профессиональной деятельности. Учебная бухгалтерия»	Комплект учебной мебели (компьютерные и ученические столы, стулья, доска); компьютер в сборе (системный блок (Intel Celeron 2,5 GHz, 1 Gb), монитор Samsung 152v ЖК, клавиатура, мышь) – 15 шт., компьютер в сборе (системный блок (Intel Core 2 Duo 2,2 GHz, 1,5 Gb), монитор Benq ЖК, клавиатура, мышь) –	Microsoft Windows XP Professional (контракт №323/08 от 22.12.2008 г. ИП Кабаков Е.Л.); Kaspersky Endpoint Security (контракт №311/2015 от 14.12.2015); Libre Office (текстовый редактор Writer, редактор таблиц Calc, редактор презентаций Impress и прочее) (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL v3+, The Document Foundation) – 16 ПК; Microsoft Office 2010 Professional Plus в составе текстового редактора Word, редактора таблиц Excel, редактора презентаций Power Point, СУБД Access и прочее (Контракт №404/10 от 21.12.2010

		1 шт., мультимедийный проектор Benq – 1 шт., экран настенный – 1 шт., колонки – 1 шт., локальная компьютерная сеть, коммутатор – 1 шт, переносные наушники – 16шт.	г. ЗАО «СофтЛайн Трейд») – 1 ПК; PDF-XChange Viewer (распространяется бесплатно, Freeware, лицензия EULA V1-7.x., Tracker Software Products Ltd); AIMP (распространяется бесплатно, Freeware для домашнего и коммерческого использования, Artem Izmaylov); XnView (распространяется бесплатно, Freeware для частного некоммерческого или образовательного использования, XnSoft); Media Player Classic - Home Cinema (распространяется свободно, лицензия GNU GPL, MPC-HC Team); Mozilla Firefox (распространяется свободно, лицензия Mozilla Public License и GNU GPL, Mozilla Corporation); 7-zip (распространяется свободно, лицензия GNU LGPL, правообладатель Igor Pavlov)); Adobe Flash Player (распространяется свободно, лицензия ADOBE PCSLA, правообладатель Adobe Systems Inc.). Консультант (Лицензионная версия, Договор №36 от 29.12.2017 Правообладатель ЗАО Консультант плюс)

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

10.1. Рекомендации по освоению лекционного материала, подготовке к лекциям

Лекции являются основным видом учебных занятий в высшем учебном заведении. В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации на семинарское занятие и указания на самостоятельную работу.

10.2. Рекомендации по подготовке к практическим занятиям

Проведение практических занятий должно быть направлено на углубление и закрепление знаний, полученных на лекциях и в процессе самостоятельной работы. Проведение практических занятий направлено на формирование навыков и умений самостоятельного применения

полученных знаний в практической деятельности. Практические занятия проходит в форме обсуждения темы лекции, докладов студентов, а также в форме решения заданий и задач по соответствующей теме.

В целях контроля подготовленности студентов преподаватель в ходе занятий может осуществлять текущий контроль знаний в виде тестовых заданий.

10.3. Рекомендации по организации самостоятельной работы

Самостоятельная работа предполагает написание курсовой работы и включает изучение учебно-методической литературы, поиск в сети Интернет публикаций по актуальным вопросам, связанным с проблематикой дисциплины; освоение теоретического материала, подготовку докладов по темам в соответствии с программой курса, подготовку к экзамену.

Подготовку к экзамену необходимо начинать заранее. Следует проанализировать научный и методический материал учебников, учебно-методических пособий, конспекты лекций. Знать формулировки терминов и уметь их четко воспроизводить. Ответы на вопросы из примерного перечня вопросов для подготовки к экзамену лучше обдумать заранее. Ответы построить в четкой и лаконичной форме.

Составитель: к.э.н. Мамедова Н.В.

Зав. кафедрой: к.ф.н., доцент Гарвардт А.Э.

Рабочая программа рассмотрена на заседании кафедры
гуманитарный и социально-экономических дисциплин
и утверждена на 2017/2018 учебный год
Протокол № 9 от «22» июня 2017г.

Зав. кафедрой: _____ /Гарвардт А.Э./

Федеральное агентство морского и речного транспорта
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Государственный университет морского и речного флота
имени адмирала С.О. Макарова»**
Котласский филиал ФГБОУ ВО «ГУМРФ имени адмирала С.О. Макарова»

Кафедра гуманитарных и социально-экономических дисциплин

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

по дисциплине **Внутрифирменные стандарты аудита**
(Приложение к рабочей программе дисциплины)

Направление подготовки: *38.03.01 Экономика*

Профиль: *Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Уровень высшего образования: *бакалавриат*

Котлас
2017

1. Перечень компетенций и этапы их формирования в процессе освоения дисциплины

Рабочей программой дисциплины предусмотрено формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Результаты освоения ООП (содержание компетенций)	Планируемые результаты освоения дисциплины
ПК-15	способностью формировать бухгалтерские проводки по учету источников и итогам инвентаризации и финансовых обязательств организации	**Знать**: методологию и инструментальные средства разработки внутрифирменных стандартов аудита
		Уметь: обрабатывать экономические данные в соответствии с требованиями законодательства в осуществлении и оформлении аудита;
		Владеть навыками выбора инструментальных средств для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обосновании полученных выводов, в соответствии поставленной задачей.

2. Паспорт фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации обучающихся

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции	Наименование оценочного средства
1	Регулирование аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Классификация стандартов	ПК-15	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен
2	Внутрифирменное управление	ПК-15	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен
3	Взаимоотношения с клиентом. Согласование условий работы.	ПК-15	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен
4	Планирование аудита. Оценка системы внутреннего контроля	ПК-15	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен
5	Аудиторские доказательства. Рабочая документация и аудиторское заключение.	ПК-15	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен
6	Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок	ПК-15	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен

3. Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания

Результат обучения по дисциплине	Критерии оценивания результата обучения по дисциплине и шкала оценивания по дисциплине				Процедура оценивания
	2	**3**	**4**	**5**	
	не зачтено	**зачтено**			
З1 (ПК-15) **Знать**: методологию и инструментальные средства разработки внутрифирменных стандартов аудита	Отсутствие знаний или фрагментарные представления о методологии и инструментальных средствах разработки внутрифирменных стандартов аудита	Неполные представления о методологии и инструментальных средствах разработки внутрифирменных стандартов аудита	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы представления о методологии и инструментальных средствах разработки внутрифирменных стандартов аудита	Сформированные систематические знания представления о методологии и инструментальных средствах разработки внутрифирменных стандартов аудита	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен
У1 (ПК-15) **Уметь:** обрабатывать экономические данные в соответствии с требованиями законодательства в осуществлении и оформлении аудита;	Отсутствие умений или фрагментарные умения по обработке экономических данных в соответствии с требованиями законодательства в осуществлении и оформлении аудита;	В целом удовлетворительные, но несистематизированные умения по обработке экономических данных в соответствии с требованиями законодатель-ства в осуществлении и оформлении аудита;	В целом удовлетворительные, но содержащее отдельные пробелы умения по обработке экономических данных в соответствии с требованиями законодатель-ства в осуществлении и оформлении аудита;	Сформированные умения по обработке экономических данных в соответствии с требованиями законодатель-ства в осуществлении и оформлении аудита;	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен
В1 (ПК-15) **Владеть** навыками выбора инструментальных средств для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обосновании полученных выводов, в соответствии поставленной задачей.	Отсутствие навыков или фрагментарные навыки выбора инструментальных средств для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обосновании полученных выводов, в соответствии поставленной задачей.	В целом удовлетворительные, но не систематизированные навыки выбора инструментальных средств для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обосновании полученных выводов, в соответствии поставленной задачей.	В целом удовлетворительные, но содержащие отдельные пробелы навыки выбора инструментальных средств для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обосновании полученных выводов, в соответствии поставленной задачей.	Сформированные навыки выбора инструментальных средств для обработки экономических данных, анализа результатов расчетов и обосновании полученных выводов, в соответствии поставленной задачей.	Устный опрос на занятиях семинарского типа, экзамен

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Классификация стандартов.

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа по теме: «Нормативно-законодательные акты регулирования аудита (правовые основы аудита)»

Цель занятия: раскрыть сущность и значение внутрифирменных стандартов аудита

1. Значение Закона «Об аудиторской деятельности»
2. Перечислить уровни регулирования аудита в России.
3. Привести классификацию стандартов аудиторской деятельности.
4. Описать структуру стандарта аудита.
5. Дать общую характеристику международных стандартов аудита.
6. Привести характеристику федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
7. Дать определение и рассмотреть классификацию внутренних стандартов.
8. Привести определение стандарта аудиторской деятельности.
9. Каковы этапы создания стандартов аудита в России.

Тема 2. Внутрифирменное управление

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа по теме: Менеджмент аудиторской деятельности

Цель занятия: усвоить внутренние стандарты, содержащие общие положения по аудиту

1. Привести классификацию стандартов аудиторской деятельности.
2. Рассмотреть содержание внутренних стандартов
3. Рассмотреть стандарты, раскрывающие, дополняющие и уточняющие положения Федеральных стандартов аудита.
4. Рассмотреть внутренний стандарт по изучению системы внутреннего контроля аудита.
5. Группировка общих стандартов аудита.
6. Группировка стандартов планирования аудита.
7. Группировка стандартов изучения и оценки состояния внутреннего контроля.
8. Группировка стандартов сбора аудиторских доказательств.
9. Группировка стандартов использования работы третьих лиц.

Тема 3. Взаимоотношения с клиентом. Согласование условий работы

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа по теме: Стандарты, определяющие взаимоотношения с клиентом

Цель занятия: усвоить стандарты, определяющие внутренний контроль и взаимоотношения с клиентами.

1. Какие стандарты включаются в стандарт предварительной стадии планирования?
2. Какие стандарты включаются в стандарты основной стадии планирования?
3. Какие стандарты включаются в стандарты изучения средств внутреннего контроля?
4. Какие стандарты включаются в стандарты стадии тестирования средств внутреннего контроля?
5. Какие вопросы раскрываются в стандартах заключительной стадии аудиторской проверки?

Тема 4. Планирование аудита. Оценка системы внутреннего контроля

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа по теме: Организация планирования на предприятии

Цель занятия: усвоить требования к подготовке при планировании аудита и оценке системы внутреннего контроля

1. Дать определение аудита.
2. Перечислить стадии при планировании аудита.
3. На какой стадии проводится оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
4. Какие стандарты необходимо разработать на каждой стадии планировании аудита?
5. Каково время проведения аудита?
6. Как оформляются результаты аудита?
7. Для чего необходимо планирование аудита?
8. Каковы цели планирования аудита?
9. Какие документы клиента планируется проверить и почему?
10. Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухгалтерского учета клиента?
11. Какие методы аудитор использует при изучении системы бухгалтерского учета клиента?
12. Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента?
13. Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки внутреннего контроля?
14. Какие общие принципы проведения аудита используются при планировании?
15. Какие частные принципы проведения аудита используются при

планировании?

16. В чем сущность принципа комплексного планирования аудита?
17. В чем сущность принципа непрерывности планирования аудита?
18. В чем сущность принципа оптимальности планирования аудита?
19. Какими документами оформляются результаты планирования аудита?
20. Каково содержание предварительного планирования аудита?
21. Какова стратегия составления общего плана и программы аудита?
22. Поясните содержание общего плана аудита?
23. Назовите основные стадии планирования аудита?
24. Как используются результаты планирования аудита?
25. От чего зависит объем планирования аудита?
26. Поясните содержание программы аудита

Тема 5. Аудиторские доказательства. Рабочая документация и аудиторское заключение

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа по теме: Внутренние стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений

Цель занятия: усвоить внутренние стандарты, устанавливающие порядок формирования выводов и заключений

1. Какие вопросы, включаются в анкету для расчета стоимости аудита.
2. Аудиторские доказательства
3. Виды аналитических процедур
4. Виды аудиторских заключений
5. Какие вопросы, определяют характер деятельности организации.
6. Составить вопросы, отражающие информацию о налогообложении клиента.
7. Составить рабочий документ стандарта «Цели и основные принципы аудита бухгалтерской отчетности».
8. Какая информация об организации должна отражаться в документе определяющем стоимость процедуры аудита?
9. Нужно ли отражать в документе информацию об обособленных подразделениях?
10. Какие условия проведения аудита нужно отражать в документе?

Тема 6. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок.

Вопросы для устного опроса на учебных занятиях семинарского типа по теме: Контроль качества аудита

Цель занятия: усвоить внутренние стандарты, устанавливающие порядок

контроля качества аудиторской проверки

1. Назвать документы, регламентирующие контроль качества.
2. Назвать факторы, влияющие на формирование принципов внутреннего контроля.
3. На какой стадии проверки проводится предварительный контроль качества аудита?
4. Что включается в контроль отдельных аудиторских проверок?
5. Что включается в общий контроль качества аудиторских проверок?
6. Формы текущего контроля. Формы последующего контроля.

Критерии оценивания:

1. полнота и правильность ответа;
2. степень осознанности, понимания изученного;
3. языковое оформление ответа.

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
зачтено	–обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные;
не зачтено	обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Вид промежуточной аттестации – экзамен (устно)

Вопросы к экзамену

1. Сущность внутрифирменных стандартов.
2. Виды и структура стандарта.
3. Требования предъявляемые к разработке внутрифирменных стандартов.
4. Классификация внутрифирменных стандартов.
5. Стандартизация отдельных услуг аудиторской фирмы.
6. Сущность и элементы политики отбора.
7. Предварительная экспертиза состояния дел клиента.

8. Методика работы аудиторской фирмы.
9. Структура управления аудиторской фирмой.
10. Должностные инструкции сотрудников аудиторской фирмы.
11. Функции и сфера ответственности сотрудников. 12. Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита.
13. Подготовка письма- обязательства.
14. Методика определения объемов и сроков работы. Состав аудиторской группы.
15. Порядок заключения договора на аудит. Оценка стоимости аудита.
16. Методика сбора информации.
17. Оценка собранной информации и порядок ее использования.
18. Организация планирования. Подготовка предварительного плана.
19. Сбор информации для предварительного планирования.
20. Требования к подготовке предварительного плана.
21. Методика подготовки общего плана аудиторской проверки
22. Понимание внутреннего контроля
23. Материальное и организационное обеспечение проверки
24. График работы. Кадровое обеспечение. Аналитические процедуры планировании и их отборе.
25. Элементы внутреннего контроля. Методики оценки системы внутреннего контроля.
26. Эффективность внутреннего контроля. Риск контроля.
27. Оценка внутреннего аудита.
28. Виды аналитических процедур
29. Виды доказательств
30. Рабочая документация и аудиторские заключения.
31. Мероприятия по формированию и обеспечению надежности и эффективности внутрифирменной системы контроля качества.
32. Методическое обеспечение проведения аудиторских проверок.

Критерии оценивания:

– полнота и правильность ответа;

– степень осознанности, понимания изученного

Показатели и шкала оценивания:

Шкала оценивания	Показатели
5	– обучающийся полно излагает материал, дает правильное определение основных понятий; – обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только из учебника, но и самостоятельно составленные; – излагает материал последовательно и правильно с точки зрения норм литературного языка

4	– обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для отметки «5», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочета в последовательности и языковом оформлении излагаемого
3	– обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данной темы, но: – излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; – не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; – излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого
2	– обучающийся обнаруживает незнание большей части соответствующего вопроса, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал

2. Вид промежуточной аттестации: экзамен (тестирование)

Тесты для промежуточной аттестации

Перечень тестовых заданий для промежуточной аттестации

Время проведения теста: 45 минут

1. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:
   1. Аудируемым лицом
   2. Налоговым органом.
   3. Аудитором в зависимости от обстоятельств
2. Кто составляет план аудиторской проверки?
   1. Руководитель аудиторской фирмы.
   2. Руководители аудируемого лица.
   3. Аудитор, осуществляющий проверку
3. Планирование аудита необходимо для:
   1. Определения гонорара аудитора.
   2. Определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время и выбор аудиторских процедур.
   3. Определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите.
   4. Ознакомления с результатами предыдущего аудита.
   5. Рекомендательный характер общего плана аудита носят:
   6. Сроки проведения аудита.
   7. График проведения аудита
   8. Инструктирование всех членов команды об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.
4. В текст письма-обязательства аудиторская организация может дополнительно включать:

1. Условия аудиторской проверки.
2. Условия оплаты аудита.
3. Условия по обязательствам аудиторской организации и клиента.

5. Выберите мероприятия, которые отражаются в плане аудиторской проверки и в соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» позволяют организовать контроль качества проводимого аудита.

1. Повышение квалификации аудиторов
2. Распределение аудиторов по конкретным участкам аудита.
3. Разработка тестов для оценки качества аудита.

6. В соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» каковы должны быть действия аудитора на этапе предварительного планирования?

1. Определить реальные трудозатраты
2. Разработать программу проверки.
3. Ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью клиента.

7. Принцип непрерывности планирования аудита в соответствии с правилом (стандартом) «Планирование аудита» проявляется в том, что:

1. при планировании аудита предполагается соблюдение принципа действующего предприятия в отношении предприятия-клиента.
2. план аудиторской проверки может корректироваться на всех этапах проверки
3. устанавливаются сопряженные задания бригаде аудиторов и
4. производится увязка этапов планирования по срокам.

8. Мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

1. Судом.
2. Договором об аудиторской проверке.
3. Налоговой инспекцией.

9. Аудит - это:

1. Государственный контроль.
2. Общественный контроль.
3. Финансовый контроль.
4. Независимый, вневедомственный, финансовый контроль.

10. Инициативный аудит — это:

1. Аудит, проводимый по инициативе государственного органа.
2. Аудит, проводимый по инициативе организации или индивидуального предпринимателя.
3. Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

11. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:

1. Любую организационно-правовую форму.
2. Организационно-правовую форму ООО, ОАО, ЗАО.
3. Любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.

12. Основная цель аудиторской проверки:

1. Выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета.
2. Дать аудиторское заключение.
3. Выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской)

отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

13. Какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором?

1. Обнаружить и предотвратить ошибку.
2. Оказать помощь руководителям в подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности
3. Проверить финансовую (бухгалтерскую) отчетность и выразить мнение о ней.

14. Наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом утверждение о том, что:

1. Внешний аудитор должен быть полностью независим от организации, в то время как внутренний аудитор работает в организации и составляет отчет для его руководителей.
2. Внутренняя аудиторская служба создается по решению руководителей организации, внешняя — в законодательно установленном порядке.
3. Внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний нет,

15. Аудитор не вправе оказывать услуги:

1. Консультирование клиента по размещению активов в ценные бумага.
2. Оценка объектов недвижимости.
3. Помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита.
4. Участие в арбитражных спорах.

16. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта?

1. Да
2. Нет

17. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем аудируемой организации?

1. Да.
2. Нет.

18. Имеют ли право потребители информации бухгалтерской отчетности предприятия знакомиться с аналитической частью аудиторского заключения?

1. Да
2. Нет.
3. С согласия владельца.

19. Руководители предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказались выдать аудитору документацию нефинансового характера. Оцените действия аудитора.

1. Аудитор отказался от выдачи аудиторского заключения.
2. Аудитор выдал аудиторское заключение.
3. Аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об

ограничении информации.

20. Назовите действия аудитора при его ознакомлении с системой бухгалтерского учета клиента, руководствуясь правилом (стандартом)
    1. Ознакомление с квалификационным уровнем сотрудников организации.
    2. Изучение и анализ кадрового состава.
    3. Изучение и оценка учетной политики клиента и основных принципов ведения бухгалтерского учета.

21. Руководствуясь правилом (стандартом) «Использование работы эксперта», выберите положения, которые должны быть отражены в заключении эксперта.
    1. Наименование аудиторской организации-заказчика.
    2. Применявшиеся методы работы.
    3. Обязательность конфиденциальности результатов экспертизы.

22. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», выберите процедуры, которые выполняет аудитор при тестировании средств контроля.
    1. Взаимная сверка первичных документов и регистров.
    2. Опросы и наблюдение за оформлением операций.
    3. Анализ статистической отчетности.

23. Руководствуясь правилом (стандартом) «Существенность и аудиторский риск», определите, какими должны быть действия аудитора, чтобы снизить риск необнаружения.
    1. Разработать программу аудиторской проверки.
    2. Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, предусмотрев увеличение их количества или изменение их сути.
    3. Привлечь к работе эксперта.

24. Руководствуясь правилом (стандартом) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», назовите, какие существенные положения организации обработки учетных данных в системе компьютерной обработки должны быть отражены в рабочих документах аудитора.
    1. Возможности совершенствований автоматизированного документировании
    2. Технические возможности КОД
    3. Применение сетевого варианта или обработка данных

25. Руководствуясь правилом (стандартом) «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», выберите фактор, который способствует появлению искажений.
    1. Изменение ассортимента продукции в целях увеличения выпуска более рентабельной продукции.
    2. Снижение объема производства из-за экономического спада.
    3. Нетипичные сделки, существенно влияющие на величину финансовых результатов, особенно в конце отчетного года.

26. Укажите процедуру разделения всей изучаемой совокупности на отдельные группы, элементы каждой из которых имеют сходные

характеристики в процессе проведения выборки в соответствии с правилом (стандартом) «Аудиторская выборка».

1. Вариация.
2. Стратификация.
3. Экстраполяция.

27. Руководствуясь правилом (стандартом) «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», выберите форму Документирования, которую следует использовать при изучении системы внутреннего контроля.

1. Инструкции.
2. Аналитические таблицы.
3. Блок-схемы и графики.

28. Аудиторские стандарты отчетности — это:

1. стандарты, определяющие состав бухгалтерской отчетности;
2. стандарты, определяющие порядок составления и содержание форм;
3. отчеты аудиторов по результатам аудиторской проверки

29. Рабочие стандарты аудита – это:

1. стандарты проведения аудита;
2. стандарты, определяющие требования к работнику (аудитору);
3. стандарты, определяющие взаимоотношения между аудиториями

30. Специфические стандарты аудита — это:

1. стандарты, оговаривающие специфические вопросы составления аудиторского заключения;
2. стандарты, используемые при осуществлении работ, сопутствующих аудиту;
3. стандарты, предназначенные для использования в конкретной стране

31. Общие стандарты аудита — это:

1. стандарты, предназначенные для использования во всех странах;
2. стандарты, характеризующие требования, которым должны соответствовать квалификация и личные качества аудитора;
3. стандарты, определяющие общие подходы к разработке рабочих стандартов

32. Согласны ли вы с каждым из следующих утверждений? Услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки — это:

1. постановка бухгалтерского учета;
2 . контроль ведения учета и составления отчетности;
3. составление бухгалтерской отчетности;
4. экспертное обслуживание;

33. Установите соответствие:

Сопутствующие аудиту услуги	определение

1. услуги действия	а) услуги по подготовке устных и письменных консультаций по различным вопросам; проведение обучения и семинаров; издание методических пособий и рекомендаций и т.д.
2. услуги контроля	б) услуги по созданию документов, состав которых установлен в договоре с экономическим субъектом
3. информационные услуги	в) услуги по проверке документов на предмет соответствия критериям, согласованным аудиторской организацией с экономическим субъектом; Контроль ведения учета и составления отчетности; Контроль начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей и т. д.

34. На стадии предварительного планирования необходимо:
1. ознакомиться с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта;
2. оценить эффективность системы внутреннего контроля;
3. оценить внутрихозяйственный риск бухгалтерской отчетности.

35. Аудиторская организация должна начинать планировать аудит:
1. до написания письма-обязательства,
2. после заключения договора,
3. до заключения договора

36. Установите правильную последовательность этапов проведения аудиторской проверки:

5 — предварительное планирование;
1 — заключение и составление отчета;
4 — разработка плана и программы аудита;
3 — предпроектная деятельность;
2 — постпроектная деятельность;
6 —применение плана и программы (фактическое осуществление аудита)

37. В общем плане аудиторская организация:
1. определяет способ проведения аудита;
2. определяет перечень аудиторских процедур;
3. определяет виды аудиторских доказательств

38. Программа аудиторской проверки должна предусматривать
1. предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля;
2. контроль качества работы аудиторов

39. Установите правильную последовательность. Этап «Разработка плана и программы аудита» включает в себя:

5 — оценка риска и потенциальных ошибок на уровне счетов;
1 — планирование тестов контроля;
4 — планирование тестов на счетах (тестов по существу)
3 — оценка и обсуждение плана аудиторской проверки
2 — разработка подхода (плана) к проведению аудиторской проверки

Критерии и шкала оценивания выполнения тестовых заданий

Для перевода баллов в оценку применяется универсальная шкала оценки образовательных достижений.

Если обучающийся набирает
от 90 до 100% от максимально возможной суммы баллов - выставляется оценка «отлично»;
от 80 до 89% - оценка «хорошо»,
от 60 до 79% - оценка «удовлетворительно»,
менее 60% - оценка «неудовлетворительно».