

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Б1.В.ДВ.05.02
(индекс дисциплины)

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Внутрифирменные стандарты аудита

(наименование дисциплины)

по направлению подготовки (специальности)

38.03.01 Экономика

(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВПО/ ФГОС ВО)

Бухгалтерский учет, анализ и аудит

(направленность (профиль)/специализация)

Форма обучения: заочная

Год набора: 2019

Распределение часов дисциплины по курсам и видам занятий (по учебному плану)

Количество ЗЕТ	5						
Часов по РУП	180						
Виды контроля на курсах	Экзамены	Зачеты		Курсовые проекты	Курсовые работы	Контрольные работы (для заочной формы обучения)	
	5						
	№№ курса						
	1	2	3	4	5	6	Итого
Лекции					4		4
Лабораторные							
Практические					4		4
Контактная работа					8,35		8,35
Сам. работа					163		163
Контроль					8,65		8,65
Итого					180		180

Тольятти, 2018

Рабочая программа составлена на основании ФГОС ВО и учебного плана направления подготовки (специальности) 38.03.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки, специальности в соответствии с ФГОС ВО)

Рецензирование рабочей программы дисциплины:

- ☐ Отсутствует
- ☐ Учебная (рабочая) программа одобрена на заседании департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ) (протокол заседания № 1 от «02» августа 2018 г.).
- ☐ Рецензент

(должность, ученое звание, степень)
«__» _____ 20__ г.

(подпись)

(И.О. Фамилия)

Срок действия рабочей программы дисциплины до «02» августа 2024 г.

Информация об актуализации рабочей программы дисциплины:

Протокол заседания департамента № 1 от «29» августа 2019г.

Протокол заседания департамента № 10а от «02» июня 2020г.

Протокол заседания департамента № ____ от «__» _____ 20__ г.

Протокол заседания департамента № ____ от «__» _____ 20__ г.

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель департамента бакалавриата (экономических и управленческих программ)

«__» _____ 20__ г.

(подпись)

С.Е. Васильева

(И.О. Фамилия)

АННОТАЦИЯ
дисциплины (учебного курса)
Б1.В.ДВ.05.02 Внутрифирменные стандарты аудита
(индекс и наименование дисциплины (учебного курса))

1. Цель и задачи изучения дисциплины (учебного курса)

Цель – изучение студентами роли, порядка составления и содержания внутрифирменных стандартов аудита для повышения эффективности деятельности организации и предупреждения возникновения ошибок, а также минимизации их последствий.

Задачи:

1. ознакомить студентов с нормативной базой, регулирующей порядок составления и применения внутрифирменных стандартов аудита;
2. ознакомить студентов с порядком формирования внутрифирменных стандартов аудита;
3. привить студентам навыки разработки внутрифирменных стандартов аудита и отдельных разделов;
4. раскрыть основное содержание, организацию и проведения внутреннего аудита, основанного на внутрифирменных стандартах аудита.

2. Место дисциплины (учебного курса) в структуре ОПОП ВО

Данная дисциплина (учебный курс) относится к Блоку 1. Дисциплины (модули) вариативной части.

Дисциплины, учебные курсы, на освоении которых базируется данная дисциплина (учебный курс) – «Теория бухгалтерского учета», «Методология аудита», «Бухгалтерский финансовый учет», «Отчетность экономических субъектов».

Дисциплины, учебные курсы, для которых необходимы знания, умения, навыки, приобретаемые в результате изучения данной дисциплины (учебного курса) – «Учет и анализ внешнеэкономической деятельности», «Судебно-бухгалтерская экспертиза», «Учет на предприятиях малого бизнеса».

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине (учебному курсу), соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Формируемые и контролируемые компетенции	Планируемые результаты обучения
- Способностью выполнять необходимые для составления экономических разделов планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3)	Знать: нормативную базу, регулиующую порядок составления и применения внутрифирменных стандартов аудита; структуру и порядок формирования внутрифирменных стандартов аудита; основные требования к внутрифирменным стандартам аудита.
	Уметь: проводить внутренний аудит, основанный на внутрифирменных стандартах аудита; использовать нормативно-правовую базу для составления и применения внутрифирменных стандартов аудита; составлять внутрифирменные стандарты аудита.
	Владеть: навыками разработки внутрифирменных стандартов аудита и отдельных разделов; навыками применения внутрифирменных стандартов аудита.

Тематическое содержание дисциплины (учебного курса)

Раздел, модуль	Подраздел, тема
	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Классификация стандартов
	Тема 2. Внутрифирменное управление
	Тема 3. Взаимоотношения с клиентом. Согласование условий работы.
	Тема 4. Планирование аудита. Оценка системы внутреннего контроля
	Тема 5. Аудиторские доказательства. Рабочая документация и аудиторское заключение.
	Тема 6. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок.

Общая трудоемкость дисциплины (учебного курса) – 5 ЗЕТ.

4. Структура и содержание дисциплины (учебного курса) Внутрифирменные стандарты аудита

(наименование дисциплины (учебного курса))

Курс изучения 5

Раздел, модуль	Подраздел, тема	Виды учебной работы							Необходимые материально- технические ресурсы	Формы текущего кон- троля (наименование оценочного сред- ства)	Реко- мендуе- мая ли- тература (№)
		Контактная работа (в часах)					Самостоятельная работа				
		всего			в т.ч. в интерак- тивной форме	Формы проведения лек- ций, лабораторных, практических занятий, методы обучения, реали- зующие применяемую образовательную техно- логию	в часах	формы организации самостоятельной работы			
		лекций	лабораторных	практических							
	Тема 1. Регулиро- вание аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты ауди- торской деятельно- сти. Классифика- ция стандартов Тема 2. Внутри- фирменное управ- ление Тема 3. Взаимоот- ношения с клиен- том. Согласование условий работы	2		2		Вебинар на он- лайн-площадке, дискуссия в чате вебинара	49	Изучение видео- лекции по ито- гам вебинара, тесты для само- контроля	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест, кон- трольные вопросы, практиче- ские задания	1-2
	Тема 4. Планиро- вание аудита. Оценка системы внутреннего кон- троля			2		Аудио-/видео- лекции электрон- ного учебника с консультацией преподавателя на форуме	40	Самостоятель- ное изучение материалов электронного учебника с раз- делением на	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест, кон- трольные вопросы, практиче- ские задания	1-2

								лекции и с те-стами для само-контроля по каждой лекции, анализ поведе-ния обучающих-ся при помощи LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга			
	Тема 5. Аудитор-ские доказатель-ства. Рабочая до-кументация и аудиторское за-ключение.	2		2		Вебинар на он-лайн-площадке, дискуссия в чате вебинара	40	Изучение видео-лекции по ито-гам вебинара, тесты для само-контроля	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест, кон-трольные вопросы, практиче-ские задания	1-2
	Тема 6. Внутри-фирменный кон-троль качества аудиторских про-верок.			2		Аудио-/видео-лекции электрон-ного учебника с консультацией преподавателя на форуме	30	Самостоятель-ное изучение материалов электронного учебника с раз-делением на лекции и с те-стами для само-контроля по каждой лекции, анализ поведе-ния обучающих-ся при помощи	LMS-система на основе Moodle, компьютер либо планшет либо смартфон	Тест, кон-трольные вопросы	1-2

							LRS-системы и Experience API, анализ текущей успеваемости при помощи БРС-рейтинга			
		8,65								
Итого:		12,35					159			
		180								

5. Критерии и нормы текущего контроля и промежуточной аттестации

Формы текущего контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки
Проверяемые задания к темам 3-5	Отсутствуют	5 баллов выставляется студенту, если в полном объеме выполнены все пункты задания. 4 балла выставляется студенту, если задания выполнены с незначительными ошибками 3- балла выставляется студенту, если выполнено 1/2 задания 2- балла выставляется студенту, если выполнено менее половины задания 1 балл выставляется студенту, если предпринята попытка выполнения задания
Промежуточный тест к темам 1-6	Отсутствуют	4 балла выставляется студенту, если студент ответил на 85-100% вопросов верно; 3 балла выставляется студенту, если студент ответил на 70-84% вопросов верно; 2 балла выставляется студенту, если студент ответил на 55-69% вопросов верно; 1 балл выставляется студенту, если студент ответил на 40-54% вопросов верно; 0 баллов выставляется студенту, если студент ответил на 0-39% вопросов верно.
Контрольные вопросы электронного учебника к темам 1-6	Отсутствуют	3 балла – если правильно отвечено более чем на 2/3 вопросов 2 балла –если правильно отвечено на 2/3 вопросов 1 балл - если правильно отвечено на 1/3 вопросов
Итоговый тест	Отсутствуют	40 баллов выставляется студенту, если даны все правильные ответы на тестовые задания
Анкета	Отсутствуют	3 балла выставляется студенту по окончании изучения дисциплины

		плины, и заполнения анкеты обучающего
Итоговая оценка	Отсутствуют	Формируется суммированием количества баллов, полученных в результате изучения дисциплины и составляет в пределах до 100 баллов

Форма проведения промежуточной аттестации	Условия допуска	Критерии и нормы оценки	
Экзамен (по накопительному рейтингу)	Выполнение всех учебных мероприятий	«отлично»	80- 100 баллов
		«хорошо»	60-79 баллов
		«удовлетворительно»	40-59 баллов
		«неудовлетворительно»	Менее 40 баллов

6. Критерии и нормы оценки курсовых работ (проектов)

Курсовая работа не предусмотрена учебным планом

7. Примерная тематика письменных работ (курсовых, рефератов, контрольных, расчетно-графических и др.)

Данный раздел не предусмотрен учебным планом

8. Вопросы к экзамену (зачету)

№ п/п	Вопросы
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	Формирование пакета внутрифирменных стандартов аудита.
12	Подготовка письма- обязательства
13	Методика определения объемов и сроков работы.
14	Состав аудиторской группы.
15	Порядок заключения договора на аудит
16	Оценка стоимости аудита.
17	Методика сбора информации
18	Оценка собранной информации и порядок ее использования.
19	Организация планирования. Подготовка предварительного плана.
20	Сбор информации для предварительного планирования.
21	Требования к подготовке предварительного плана
22	Методика подготовки общего плана аудиторской проверки
23	Понимание внутреннего контроля
24	Материальное и организационное обеспечение проверки
25	График работы. Кадровое обеспечение.
26	Аналитические процедуры планирования и их отборе.
27	Элементы внутреннего контроля.
28	Методики оценки системы внутреннего контроля.
29	Эффективность внутреннего контроля
30	Риск контроля.
31	Оценка внутреннего аудита.
32	Виды аналитических процедур
33	Виды доказательств
34	Рабочая документация и аудиторские заключения.
35	Мероприятия по формированию и обеспечению надежности и эффективности внутрифирменной системы контроля качества.
36	Методическое обеспечение проведения аудиторских проверок.

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

9.1. Паспорт фонда оценочных средств

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или ее части)	Наименование оценочного средства ¹
1	Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности. Внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Классификация стандартов	ПК-3	Промежуточный тест, контрольные вопросы электронного учебника
2	Тема 2. Внутрифирменное управление	ПК-3	Промежуточный тест, контрольные вопросы электронного учебника
3	Тема 3. Взаимоотношения с клиентом. Согласование условий работы	ПК-3	Промежуточный тест, контрольные вопросы электронного учебника, проверяемые задания
4	Тема 4. Планирование аудита. Оценка системы внутреннего контроля	ПК-3	Промежуточный тест, контрольные вопросы электронного учебника, проверяемые задания
5	Тема 5. Аудиторские доказательства. Рабочая документация и аудиторское заключение.	ПК-3	Промежуточный тест, контрольные вопросы электронного учебника, проверяемые задания
6	Тема 6. Внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок.	ПК-3	Промежуточный тест, контрольные вопросы электронного учебника
7	экзамен	ПК-3	Вопросы к экзамену

9.2. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

9.2.1. Промежуточные тесты

1. Аудиторские стандарты отчетности – это:

А. Стандарты, определяющие состав бухгалтерской отчетности.

Б. Стандарты, определяющие порядок составления и содержание форм.

¹ Рекомендуемый перечень оценочных средств представлен на сайте УМУ

- 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 поверки.
 - Б. Может быть сделан аудиторами при выявлении соответствующих доказательств.
 - В. Может быть сделан только уполномоченными органами.
11. Рабочие стандарты аудита – это:
- А. Стандарты проведения аудита.
 - Б. Стандарты, определяющие требования к работнику (аудитору).
 - В. Стандарты, определяющие взаимоотношения между аудиторами.
12. Согласны ли Вы с каждым из следующих утверждений (услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательного аудита - это):
- А. Постановка бухгалтерского учета.
 - Б. Контроль ведения учета и составления отчетности.
 - В. Составление бухгалтерской отчетности.
 - Г. Экспертное обслуживание.
13. Предметом типового договора возмездного оказания аудиторских услуг являются:
- А. Аудиторские услуги.
 - Б. Аудиторское заключение одного из видов.
 - В. Положительное заключение.
14. По внутренним стандартам аудита, аудиторская организация должна начать планирование аудита:
- А. До написания письма о согласии на проведение аудита.
 - Б. После заключения договора аудита.
 - В. До заключения договора аудита.
15. При внутренней стандартизации аудита учет возможных искажений бухгалтерской отчетности осуществляется:
- А. При разработке аудиторских процедур.
 - Б. Путем оценки риска появления искажений бухгалтерской отчетности.
 - В. Путем оценки риска необнаружения искажений бухгалтерской отчетности.
16. Внутрифирменная стандартизация процедур оценки аудиторского риска ориентирована на:
- А. Определение риска наличия в бухгалтерской отчетности не выявленных аудиторами искажений.
 - Б. Определения риска нежизнеспособности бизнеса аудируемого лица.
 - В. Определения риска нежизнеспособности бизнеса аудиторской организации.

17. Во внутренних стандартах аудита эффективность внутреннего контроля должна оцениваться:

А. Для планирования масштаба аудита.

Б. Для получения общей информации об аудируемом лице.

В. Для определения жизнеспособности в возможности банкротства аудируемого лица.

18. Согласно внутренним стандартам аудита, объектами проверяемой совокупности для целей формирования аудиторской выборки могут быть:

А. Элементы, составляющие сальдо счетов.

Б. Операции, составляющие операции по счетам.

В. Документы, подтверждающие совершение хозяйственных операций.

19. Во внутрифирменных стандартах аудита должен быть установлен срок хранения рабочих документов аудитора:

А. Не менее одного года.

Б. Не менее пяти лет.

В. Не менее трех лет.

20. Согласно внутренним стандартам аудита, при выявлении искажений бухгалтерской отчетности аудиторская организация должна:

А. Оценить их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности и мнение аудитора.

Б. Оценить их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности и сообщить в уполномоченные органы.

В. Пригласить экспертов для определения преднамеренности или непреднамеренности искажений, а затем сообщить о них в уполномоченные органы.

Критерии оценки:

4 балла выставляется студенту, если студент ответил на 85-100% вопросов верно;

3 балла выставляется студенту, если студент ответил на 70-84% вопросов верно;

2 балла выставляется студенту, если студент ответил на 55-69% вопросов верно;

1 балл выставляется студенту, если студент ответил на 40-54% вопросов верно;

0 баллов выставляется студенту, если студент ответил на 0-39% вопросов верно

9.2.2. Контрольные вопросы:

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

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.

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

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

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.

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.

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 оценки:

- 3 балла – если правильно отвечено более чем на 2/3 вопросов
 2 балла – если правильно отвечено на 2/3 вопросов
 1 балл - если правильно отвечено на 1/3 вопросов

9.2.3. Проверяемые задания

Задача 1.

1) подготовить вопросник для оценки системы бухгалтерского учета (СБУ) и системы внутреннего контроля (СВК) по учету кассовых операций. Можно использовать форму таблицы 1 (см. ниже) или предложить свою форму 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?

Таблица 1. Тесты проверки состояния систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля операций с денежными средствами в кассе организации

Содержание вопроса или объекта исследования	Содержание ответа (результат проверки)	Оценка риска	Выводы аудитора
1	2	3	4

Система внутреннего контроля

1. Наличие договора о полной материальной ответственности с кассирами

2. Условия сохранности наличных денежных средств

3. Наличие случаев принятия к учету кассовых документов без подписей

4. Регистрация кассовых

документов в журнале

5. Полнота заполнения реквизитов в кассовых документах, отчетах кассира, журналах кассира-операциониста

6. Снимаются ли ежедневно остатки денежных средств в кассе

7. Регулярность передачи отчетов кассира в бухгалтерию и их проверки

8. Проводятся ли внезапные ревизии кассы

9. Соблюдение лимита остатка кассы

10. Проверка целевого использования денежных средств, полученных в банке

11. Контроль сроков возврата неизрасходованных подотчетных сумм

12. Наличие ревизионной (аудиторской) службы

13. Наличие аудиторских проверок в смежных периодах

Итого баллов

Система бухгалтерского учета

1. Имеется ли рабочий план счетов в части учета кассовых операций

2. Разработаны ли схемы отражения на счетах операций с наличными денежными средствами

3. Периодичность сверки

данных кассовой книги и
учетных регистров по счету 50
«Касса»

4. Регулярность отраже-
ния в учете операций по кассе

5. Распределение полно-
мочий по ведению учета кас-
совых операций

6. Наличие и форма реги-
стров бухгалтерского учета по
счету 50 «Касса»

7. Соответствие данных
учетных регистров данным
бухгалтерской отчетности
(формы № 1,4)

8. Контроль соответствия
данных учета денежных
средств и расчетов

Итого баллов

Задача 2.

Задание: на основании примерной формы внутреннего стандарта аудиторской организации, представленной в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций», и составленных при выполнении задания 1 Тестов проверки состояния СБУ и СВК операций с денежными средствами в кассе организации подготовить внутренний стандарт саморегулируемой организации аудиторов:

«Аудит кассовых операций в составе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности»,

«Аудит кассовых операций как сопутствующая аудиту услуга».

Для разработки внутренних стандартов студенты самостоятельно разбиваются на группы (условные «Методические советы по разработке внутренних стандартов»). Рекомендованное количество членов группы – 5 человек.

Задание 3.

Сформировать внутренний стандарт аудитора по проверке основных средств

Примерная форма внутреннего стандарта

Бланк или угловой штамп

Аудиторской организации

Логотип, фирменное наименование

Утверждающая надпись,

дата, подпись руководителя

Полное наименование внутреннего стандарта

Номер (индекс, код)

Разработчик:

(департамент, отдел, сотрудник)

Дата разработки

Структура документа

1. Общие положения

1.1. Цели и основания разработки стандарта.

1.2. Необходимость использования стандарта.

1.3. Сфера применения стандарта.

1.4. Взаимосвязь с другими стандартами (в том числе международными).

1.5. Преемственность с ранее действовавшими нормативными документами и внутренними стандартами.

1.6. Срок действия.

2. Основные понятия и определения

3. Сущность внутреннего стандарта

3.1. Основные требования.

3.2. Методология решения указанной проблемы.

4. Нормативные акты, используемые при аудите

5. Приложения

5.1. Макеты рабочих документов аудитора.

5.2. Вопросы и тесты.

5.3. Аудиторские процедуры.

Подпись руководителя разработки

Задание 4.

Сформировать внутренний стандарт аудитора по проверке материально-производственных запасов

Примерная форма внутреннего стандарта

Бланк или угловой штамп

Аудиторской организации

Логотип, фирменное наименование

Утверждающая надпись,

дата, подпись руководителя

Полное наименование внутреннего стандарта

Номер (индекс, код)

Разработчик:

(департамент, отдел, сотрудник)

Дата разработки

Структура документа

1. Общие положения

1.1. Цели и основания разработки стандарта.

1.2. Необходимость использования стандарта.

1.3. Сфера применения стандарта.

- 1.4. Взаимосвязь с другими стандартами (в том числе международными).
 - 1.5. Преемственность с ранее действовавшими нормативными документами и внутренними стандартами.
 - 1.6. Срок действия.
 - 2. Основные понятия и определения
 - 3. Сущность внутреннего стандарта
 - 3.1. Основные требования.
 - 3.2. Методология решения указанной проблемы.
 - 4. Нормативные акты, используемые при аудите
 - 5. Приложения
 - 5.1. Макеты рабочих документов аудитора.
 - 5.2. Вопросы и тесты.
 - 5.3. Аудиторские процедуры.
- Подпись руководителя разработки

Критерии оценки:

- 5 баллов выставляется студенту, если в полном объеме выполнены все пункты задания.
- 4 балла выставляется студенту, если задания выполнены с незначительными ошибками
- 3- балла выставляется студенту, если выполнено 1/2 задания
- 2- балла выставляется студенту, если выполнено менее половины задания
- 1 балл выставляется студенту, если предпринята попытка выполнения задания

10. Образовательные технологии и методические указания по освоению дисциплины (учебного курса)

Изучения дисциплины «Внутрифирменные стандарты аудита» предполагает применение дистанционных образовательных технологий

11. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (учебного курса)

11.1. Обязательная литература

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, др.)	Количество в библиотеке
1	Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: Практическое пособие / Орлов С.Н. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 284 с.: 60х90 1/16. - (Наука и практика) (Обложка) ISBN 978-5-16-010044-9	Практическое пособие	ЭБС "ZNANIUM.COM"
2	Парушина Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 560 с. : ил. — (Высшее образование).	Учебное пособие	ЭБС "ZNANIUM.COM"

11.2. Дополнительная литература и учебные материалы (аудио-, видеопособия и др.)

- фонд научной библиотеки ТГУ

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно-методическое пособие, практикум, аудио-, видеопособия и др.)	Количество в библиотеке
1	Гогина Г. Н. Хозяйственные ситуации и тесты для самостоятельной работы студентов [Электронный ресурс] : практикум / Г. Н. Гогина, Е. Б. Вокина ; ТГУ ; Ин-т финансов, экономики и управления ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - ТГУ. - Тольятти : ТГУ, 2016. - 115 с. - Библиогр.: с. 100-103. - Прил.: с. 104-115. - ISBN 978-5-8259-1008-6.	Практикум	Репозиторий ТГУ

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное пособие, учебно- методическое по- собие, практикум, аудио-, видеопо- собия и др.)	Количество в библиотеке
2	Боровицкая М. В. Теория бухгалтерского учета и анализа [Электронный ресурс] : электрон. учеб.-метод. пособие / М. В. Боровицкая, Л. Ф. Бердникова ; ТГУ ; Ин-т финансов, экономики и управления ; каф. "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". - Тольятти : ТГУ, 2017. - 164 с. : ил. - Библиогр.: 160-164. - ISBN 978-5-8259-1012-3.	Электрон. Учеб.-метод. пособие	Репозиторий ТГУ

- другой фонд:

№ п/п	Библиографическое описание	Тип (учебник, учебное по- собие, учебно- методическое пособие, практикум, аудио-, ви- деопособия и др.)	Место хранения (методический кабинет ка- федры, город- ские библио- теки и др.)
1	Внутрифирменные стандарты аудита: электронный контент - Тольятти: Изд-во ТГУ. - образовательная среда Росдистант	Электронное издание	Образователь- ная среда Ро- сдистант

СОГЛАСОВАНО

Директор научной библиотеки

«__» _____ 20__ г.

МП

(подпись)

(И.О. Фамилия)

11.3. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет"

- Консультант Плюс [Электронный ресурс] : справочная правовая система КонсультантПлюс — Режим доступа к журн.: <http://www.consultant.ru/>
- Гарант.РУ [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.garant.ru/>
- Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит Audit [Электронный ресурс] : информационно-правовой портал — Режим доступа к журн.: <http://www.audit-it.ru/>

11.4. Перечень программного обеспечения

№ п/п	Наименование ПО	Количество лицензий	Реквизиты договора (дата, номер, срок действия)
1	Бухгалтерия предприятия, редакция 2.0 (2.0.46.6) (http://v8.1c.ru/buhv8/) Copyright (C) ООО "1С", 2009 - 2013. Все права защищены (http://www.1c.ru)	1/10	Текущая: Локальный HASP4 ORGL8 20, получило клиентское приложение Информационная база: Локальный HASP4 ORGL8 1 Сетевой HASP4 ORGL8 20
2	Windows	1398	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно
3	Office Standart	1398	Договор № 690 от 19.05.2015г., срок действия - бессрочно; Договор № 727 от 20.07.2016г., срок действия - бессрочно

11.5. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)

№ п/п	Наименование оборудованных учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий	Перечень основного оборудования	Фактический адрес учебных кабинетов, лабораторий, мастерских и др.	Площадь, м ²	Количество посадочных мест
1	УЛК-807 Аудитория вебконференций. Учебная аудитория для проведения занятий лекционного типа. Учебная аудитория для проведения	Экран телевизионный, ширмы, проектор на штативе. стол преподавательский, стулья преподавательские. Транспарант-перетяжка, систем-	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, 16В позиция по Т.П. №23, 8 этаж	17,1	1

№ п/п	Наименование оборудо- ванных учебных кабин- етов, лабораторий, мастер- ских и др. объектов для проведения практических и лабораторных занятий	Перечень основного оборудования	Фактический адрес учебных кабинетов, лабораторий, ма- стерских и др.	Площадь, м ²	Количество посадочных мест
	занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых работ). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных кон-сультаций Учебная аудито-рия для проведения заня-тий текущего контроля и промежуточной аттеста-ции.	ный блок.			
2	Г-401, Компьютерный класс. По-мещение для самостоя-тельной работы. Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа. Учебная аудитория для курсового проектирования (выполнения курсовых ра-бот). Учебная аудитория для проведения групповых и индивидуальных кон-сультаций. Учебная ауди-тория для проведения заня-тий текущего контроля и промежуточной аттеста-ции.	Столы ученические, сту-лья ученические, ПК с выходом в сеть Интернет	445020, Самарская обл., г. Тольятти, ул. Белорусская, д.14 по-зиция по Т.П. №48, 4 этаж	84,8	16