

*Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования «Российский университет дружбы народов»*

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Рекомендовано МСН/МСНО

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Наименование дисциплины: « Внутрифирменные стандарты аудита»

**Рекомендуется для направления подготовки/специальности 38.03.01
«Экономика»**

Направленность программы (профиль) «Страхование»

1. Цели и задачи дисциплины:

Цель изучения дисциплины Б1.В.ДВ.14.01 «Внутрифирменные стандарты аудита» состоит в формировании системного представления у студентов о тенденциях развития подходов к организации и реализации контрольных функций в деятельности независимых аудиторов.

Для достижения вышеуказанной цели необходимо решить ряд задач:

- обеспечить глубокое понимание учащимся методологических основ теории общего аудита и его современной концепции;
- ознакомить с основами документального оформления организации и проведения аудита на предприятии.

2. Место дисциплины в структуре ООП:

Дисциплина Б1.В.ДВ.14.01 «Внутрифирменные стандарты аудита», относится к дисциплинам обязательной части формируемой участниками образовательных отношений учебно-образовательного плана - модуль по выбору 14 (ДВ.14). Требования к студентам для изучения дисциплины определяются уровнем умений и компетенций, полученных в ходе предшествующих изученных дисциплин.

В таблице № 1 приведены предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций дисциплины в соответствии с матрицей компетенций ОП ВО.

Таблица № 1

Предшествующие и последующие дисциплины, направленные на формирование компетенций

№ п/п	Шифр и наименование компетенции	Предшествующие дисциплины	Последующие дисциплины (группы дисциплин)
<i>Универсальные компетенции (УК)</i>			
	(УК-2) Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	Б1.О.01.18 Анализ хозяйственной деятельности Б1.О.01.17 Бухгалтерский учет	-
<i>Общепрофессиональные компетенции (ОПК)</i>			
	(ОПК-2) Способен осуществлять сбор, обработку и статистический анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач	Б1.О.01.18 Анализ хозяйственной деятельности Б1.О.01.17 Бухгалтерский учет	-
<i>Обязательные профессиональные компетенции (ПКО)</i>			
	-	-	-
<i>Профессионально-специализированные компетенции (ПК)</i>			
	-	-	-

3. Требования к результатам освоения дисциплины:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование и закрепление у студентов следующих компетенций:

- способность проводить под научным руководством исследование на основе существующих методов в конкретной области профессиональной деятельности (ОПК-2);
- способность предлагать решения профессиональных задач с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных финансовых последствий (ПК-8.2).

В результате изучения дисциплины студенты должны:

а) ЗНАТЬ:

- основы ФЗ№307 «Об аудиторской деятельности»
- требования к формированию системы внутреннего контроля хозяйствующих субъектов;
- параметры взаимодействия структуры внутреннего аудита организации и внешнего аудита;
- подходы к формированию системы качества оказания аудиторских услуг;
- содержание и особенности применения МСА

б) УМЕТЬ:

- выполнять процедуры ознакомления с деятельностью Клиента;
- составлять тестирующие документы и анкеты об уровне внутреннего контроля аудируемого предприятия (организации).

в) ВЛАДЕТЬ МЕТОДИКОЙ:

- расчета существенности (3 варианта);
- оценки качества внутреннего контроля аудируемого лица;
- оценки аудиторского риска и определения степени его приемлемости.

4. Объем дисциплины и виды учебной работы зачетных единиц

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы.

Вид учебной работы	Всего часов	Семестры			
		Е			
Аудиторные занятия (всего)	32	32			
В том числе:	-	-	-	-	-
Лекции	-	-			
Практические занятия (ПЗ)	-	-			
Семинары (СЗ)	32	32			
Лабораторные работы (ЛР)	-	-			
Самостоятельная работа (всего)	40	40			
В т.ч.:					
Вид промежуточной аттестации (<i>активность, домашние задания, контрольная работа, тестирование и др.</i>)	Т	Т			
Общая трудоемкость час	72	72			
зач.ед.	2	2			

5. Содержание дисциплины

Содержание курса, основанное на теоретико-методических положениях трудов российских экономистов и практических разработках ведущих зарубежных и отечественных аудиторских фирм, позволяет студентам получить необходимые знания по основным требованиям, предъявляемым к работе независимых аудиторов, что позволит будущим финансовым работникам контролировать качество работы аудиторов и отстаивать при необходимости интересы своих компаний.

5.1. Содержание разделов дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
1.	I. АУДИТ И АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ИСТОКИ И РЕГУЛИРОВАНИЕ	<p><u>Тема 1.1. Исторические аспекты становления аудита.</u> Зарождение контрольных функций проверки достоверности отчётности в Древнем мире. Закон Хаммурапи. Требования по проверке учетных записей в Римском праве. Появление «аудиторов» в средневековой Европе. Аудит в эпоху Возрождения. Разработка унификационных требований к проверке в эпоху Буржуазных революций. Аудит конца IX начала XX века. Появление второго центра международного аудита в США. Аудит после второй мировой войны. История развития аудита в России.</p> <p><u>Тема 1.2. Модели регулирования аудиторской деятельности.</u> Варианты модели регулирования аудита. Российская модель. Закон Сарбейса-Оксли. Система стандартов аудита.</p> <p><u>Тема 1.3. Нормативно-правовая регламентация аудиторской деятельности.</u> ФЗ – 307 «Об аудиторской деятельности». Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций. СРО аудиторов. Требования к аудиту. Обязательный аудит.</p>
2.	II. АУДИТОРСКАЯ ФИРМА	<p><u>Тема 2.1. Понятие об аудиторской фирме (АФ) и особенности ее функционирования: отечественный и зарубежный опыт.</u> Организационная структура. Внутрифирменная система качества аудиторских услуг. МСА, Профессиональный стандарт «Аудитор». Компетенции аудиторов. Система повышения квалификации аудиторов. Принципы построения внутрифирменных стандартов аудиторской фирмы.</p>
3.	III. МСА И ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ	<p><u>Тема 3.1. Концептуальные основы аудита и их отражение в внутрифирменных стандартах.</u> Независимость. Профессиональное суждение и скептицизм. Существенность. Разумная уверенность. Аудиторские доказательства.</p> <p><u>Тема 3.2. Аудиторские процедуры:</u> запрос, инспектирование, наблюдение, подтверждение,</p>

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела
		пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры. Понятие о документах аудитора.
4.	IV. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИДЕНТИФИКАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СООТНОШЕНИИ С УРОВНЕМ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ	Тема 4.1. <u>Внутренний контроль и уровни корпоративного управления АЛ.</u> Концепции внутреннего контроля: COBIT, SAC, COSO и SAS 55/78. Матрица ТАИС и её применение в работе аудиторов и финансовых работников.
5.	V. ВНУТРИФИРМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	Тема 5.1. <u>Основные регламентирующие требования к проведению аудиторской проверки.</u> Стандарты, регламентирующие ответственность аудитора. Стандарты, регламентирующие порядок получения аудиторских доказательств. Стандарты, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц. Тема 5.2. <u>Стандарты, регламентирующие порядок планирования аудита.</u> Порядок заключения договоров на проведение внешнего аудита: основные документы. Внутрифирменные подходы к реализации требований МСА 300 на этапе ознакомления с деятельностью клиента. Порядок изучения и оценки внутреннего контроля организации Клиента. Определение составляющих приемлемого аудиторского риска. Определение уровня существенности проверки. Требования к составлению программы аудита.

Разделы дисциплины и междисциплинарные связи с обеспечиваемыми (последующими) дисциплинами – нет.

5.2 Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела	Лекции	Семинарские занятия		СРС	Всего
			СЗ	Из них в ИФ		
1.	I. АУДИТ И АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ИСТОКИ И РЕГУЛИРОВАНИЕ	-	6	2	-	6
2.	II. АУДИТОРСКАЯ ФИРМА	-	4	2	-	4
3.	III. МСА И ВНУТРИФИРМЕННЫЕ СТАНДАРТЫ	-	4	2	-	4

№ п/п	Наименование раздела	Лекции	Семинарские занятия		СРС	Всего
			СЗ	Из них в ИФ		
4.	IV. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИДЕНТИФИКАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СООТНОШЕНИИ С УРОВНЕМ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ	-	4	-	-	4
5.	V. ВНУТРИФИРМЕННЫЕ ТРЕБОВАНИЯ, УСТАНОВЛИВАЮЩИЕ ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	-	14	-	40	54
Итого:			32	6	40	72

Интерактивные занятия представлены в варианте командной работы студентов по выполнению заданий на практических занятиях.

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тема интерактивного занятия	Вид занятия	Трудоёмкость
1.	I. АУДИТ И АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ: ИСТОКИ И РЕГУЛИРОВАНИЕ	Модели аудита за рубежом (свободный выбор)	СЗ(case-study)	2
2.	II. АУДИТОРСКАЯ ФИРМА	«BIG – 4» (свободный выбор организации)	СЗ(case-study)	2
3.	IV. МЕЖДУНАРОДНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К ИДЕНТИФИКАЦИИ ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА В СООТНОШЕНИИ С УРОВНЕМ КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ	Оценка уровня корпоративного управления	СЗ(case-study)	2
ИТОГО:				6

6. Лабораторный практикум НЕТ

7. Практические занятия (семинары)

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика семинарских занятий (СЗ)	Трудо-емкость (час.)
1.	I	СЗ 1. <u>Исторические аспекты аудита</u> (тренинг) <u>Модели аудита</u>	2
2.	I	СЗ 2. – <u>Модели аудита за рубежом</u> 1. Тест по моделям аудита 2. СР (case-study)- Модели аудита за рубежом (выбор свободный)	2
3.	I	СЗ 3. – <u>Закон об аудиторской деятельности</u> 1. Тренинг – изучение 307-ФЗ постатейно	2
4.	II	СЗ 4. – <u>АФ</u> 1. Тест по 307 - ФЗ 2. Тренинг – Понятие об АФ. 3. Профессиональный стандарт «Аудитор» - аналитическое чтение.	2
5.	II	СЗ 5. – <u>«BIG – 4»</u> 1. Тест по теме АФ 2. СР (case-study)- «BIG – 4» (свободный выбор организации)	2
6.	III	СЗ 6.. <u>Концептуальные основы аудита</u> Вопросы для рассмотрения: 1. Независимость – основной принцип внешней аудиторской проверки. Как Вы его понимаете? 2. Как должны сочетаться профессиональное суждение и профессиональный скептицизм в работе аудитора? 3. Есть ли границы у разумной уверенности? РУ – практический или философский термин? 4. Аудиторские доказательства – что за них можно принимать?	2
7.	III	СЗ 7. - <u>Концептуальные основы аудита</u> Тренинг – аудиторские процедуры и их документирование: 1. Требование к рабочим документам аудитора. 2. Составление запроса аудитора. 3. Инспектирование и наблюдение. В чем разница? 4. Подтверждение. 5. Пересчёт и повторное проведение. 6. Значение аудиторских процедур. 7. Выполнение задания: проверка достоверности проведения инвентаризации на предприятии. (РД, виды аудиторских процедур, которые можно применить)	2
8.	IV	СЗ 8. <u>Внутренний контроль и уровни корпоративного управления</u> 1. Что нужно понимать под внутренним контролем предприятия?	2

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика семинарских занятий (СЗ)	Трудо-емкость (час.)
		<p>2. Дайте характеристику этапам реализации внутреннего контроля: предварительный, текущий, последующий. Приведите примеры.</p> <p>3. Какие уровни контроля ведения БУ находятся в функциональных обязанностях менеджеров?</p> <p>4. Информационные сети компании. Их место в системе внутреннего контроля.</p> <p>5. Служба внутреннего аудита как инструмент внутреннего контроля.</p>	
9.	IV	<p>СЗ 9. – <u>Внутренний контроль и уровни корпоративного управления.</u></p> <p>1. Тест по теме «Внутренний контроль»</p> <p>2. СР (case-study) - Оценка уровня корпоративного управления-</p>	2
10.	V	<p>СЗ 10. – <u>Основные регламентирующие требования к проведению аудиторской проверки. Стандарты, регламентирующие порядок планирования аудита.</u></p> <p>Тренинг:</p> <p>1. ВФСА, регламентирующие ответственность аудитора.</p> <p>2. ВФСА, регламентирующие порядок получения аудиторских доказательств.</p> <p>3. ВФСА, регламентирующие порядок использования работы третьих лиц.</p> <p>4. Взаимоотношения аудиторов с представителями Заказчика.</p> <p>5. Порядок заключения договоров на проведение внешнего аудита: основные документы и мероприятия.</p> <p>6. Практическая часть: ознакомление с вариантами договоров, запросов о нормативно-правовой регламентации деятельности и пр.</p>	2
11.	V	<p>СЗ 11. – <u>Аналитические процедуры на этапе ознакомления с деятельностью клиента(1)</u></p> <p>Тренинг:</p> <p>1. Алгоритм аналитических процедур.</p> <p>2. Методы анализа в аудите.</p> <p>3. Информационное обеспечение аналитических процедур.</p> <p>4. Анализ рыночного окружения.</p> <p>5. Экспресс-оценка организации.</p> <p>6. Макроэкономические и региональные факторы.</p> <p>7. Отраслевые факторы.</p> <p>8. Количественные показатели, характеризующие структуру рынка.</p> <p>9. Показатели рыночной концентрации.</p>	2

№ п/п	№ раздела дисциплины	Тематика семинарских занятий (СЗ)	Трудо-емкость (час.)
		10. Признаки значительного рыночного потенциала. Объяснение условий выполнения СР___ – <u>Аналитические процедуры на этапе ознакомления с деятельностью клиента (выбор основной компании и двух участников рынка одной отраслевой принадлежностью)</u>	
12.	V	СЗ 12. <u>Аналитические процедуры на этапе ознакомления с деятельностью клиента(2)</u> Тренинг: 1. Показатели для анализа сегментов рынка 2. Анализ на основе информации, составленной в соответствии с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам» 3. Анализ общих сведений об организации 4. Виды анализа, используемые при экспресс-оценке: - Оценка экономического потенциала; - Оценка финансовой устойчивости и «больных» статей отчетности; - Оценка эффективности организации; - Оценка уровня цен на ресурсы и выпускаемую продукцию; - Анализ налоговой нагрузки; - Оценка динамики основных показателей; - Оценка организации по методике Бостонской группы. Объяснение выполнения СР – <u>Аналитические процедуры на этапе ознакомления с деятельностью клиента</u> в части экспресс – анализа.	2
13-14.	V	СЗ 13 - 14. – <u>Презентация СР – Аналитические процедуры на этапе ознакомления с деятельностью клиента.</u> 1. Тест – Планирование аудита. 2. Презентация СР (case-study).	4
15-16.	V	СЗ 15. <u>Аудиторский риск и существенность проверки</u> 1. Методика расчета аудиторского риска. 2. Существенность и уровни существенности. 3. Решение задач.	2
17.	V	СЗ 16. Итоговое 1. К/Р по расчёту существенности. 2. Тест.	2
		Итого:	32

8. Материально-техническое обеспечение

Оборудование для демонстрации презентаций лекций преподавателя, докладов и сообщений студентов:

–учебные аудитории (кабинеты) с рабочими местами для проведения лекций (по числу студентов в потоке) и для проведения семинаров (по числу студентов в отдельных группах);

–доска,

–стационарный персональный компьютер с пакетом Microsoft Office 2007;

–мультимедийный проектор;

–допускается использование переносной аппаратуры – ноутбук и проектор;

–экран (стационарный или переносной напольный).

9. Информационное обеспечение дисциплины

1) Учебный портал ТУИС <http://esystem.pfur.ru>

2) Сайт института внутренних аудиторов [Электронный ресурс] //URL: https://www.iaa-ru.ru/inner_auditor/professional/

3) Сайт библиотеки РУДН [Электронный ресурс] //URL: <http://lib.rudn.ru/> - со стационарных компьютеров РУДН

4) Университетская библиотека ONLINE [Электронный ресурс] //URL: <http://www.biblioclub.ru/>

5) Вестник РУДН – [Электронный ресурс] //URL: <http://www.elibrary.ru/defaultx.asp>

6) Полнотекстовая коллекция российских научных журналов *eLibrary.ru* [Электронный ресурс] //URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp?>

7) On-line доступ к журналам. Информационная база данных по всем отраслям науки и электронная доставка документов *SwetsWise* [Электронный ресурс] //URL: <https://www.swetswise.com>

8) Электронная библиотека диссертаций РГБ [Электронный ресурс] //URL: <http://diss.rsl.ru/>

10. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

а) основная учебная литература:

1. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 238 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-13651-7.

2. Пислегина, Н.В. Аудит : учебник : [16+] / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппьев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва ; Берлин : Директ-Медиа, 2020. – 279 с. : ил., табл. – Режим доступа: по подписке. –

URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759> – Библиогр.: с. 247-251. – ISBN 978-5-4499-0543-7. – DOI 10.23681/573759. – Текст : электронный.

3. Аудит: учебник для бакалавриата и магистратуры/ под ред. В.С. Карагода -3 изд. переработ. и доп М.: Издательство Юрайт, 2017 – 515с - Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс.// URL: <http://lib.rudn.ru/>

4. Кочинев Ю.Ю. «Аудит. Теория и практика: организация, документация, методы»: учебное пособие – 5-е издание //Изд-во: СПб, 2019. – 448с. [Главы: 2-4] Электронный вариант - <http://www.alleng.ru/d/econ-fin/econ-fin395.htm>

5. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник/Л.Н. Герасимова/– М.: Юрайт, 2014. – 318 с. // URL: <http://lib.rudn.ru/>

б) дополнительная литература:

1. Основы аудита: учебник для вузов под ред. Булыги Р.П. [Текст]/ Инфра –М, - 2010. – 272с. - URL: <http://lib.rudn.ru/>

2. Серебрякова Т.Ю. Международные стандарты аудита как объект исследования [Текст]/ Международный бухгалтерский учет. – 2015. - № 4 (346). – СС 37-49
URL: <http://elibrary.ru/defaultx.asp?>
3. Голубева Н.А., Ерохина Е.И. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: Сборник тестовых заданий для студентов, обучающихся по направлению "Экономика" профилей "Бухгалтерский учет, аудит" и "Финансы и кредит"// М.: «Научный консультант». - 2017. - 222с. - ISBN 978-5-95003554-8-7

11. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Организация работы

Информационные технологии при изучении данного курса используются по следующим направлениям:

- информационная поддержка образовательного процесса;
- организация учебного взаимодействия и эффективных коммуникаций.

Информационная поддержка образовательного процесса на основе информационных технологий организуется преподавателем и включает следующие составляющие:

- Учебные материалы преподаватель размещает на портале ТУИС;
- Занятия проходят с применением ПК для показа презентаций;
- Домашние задания и др. работы, не размещённые студентом в срок на портале ТУИС, не подлежат рассмотрению и оцениванию;
- После каждой темы студент проходит компьютерный тест;
- Все результаты текущей и итоговой аттестации размещаются на портале ТУИС.

Рекомендации по подготовке ответов с презентациями

В ходе подготовки презентации студент должен проявить способности к творческому поиску, критическому отбору материала, умение анализировать сформулированную проблему, делать выводы, вносить и обосновывать свои предложения по разрабатываемой теме. Сопровождение презентации должно носить характер свободного изложения. Чтение с листа не допустимо!

Рекомендации к поведению на практических занятиях с групповым выполнением задания

Для вовлечения студентов в процесс обучения предполагается нацеленность на непрерывность активного обучения. Схема реализации этого процесса представляет собой вектор от простых заданий к сложным.

«Процедура пауз»

«Процедура пауз» предусматривает паузы во время лекции через каждые 13—18 мин, во время которых студенты сравнивают и осмысливают свои записи в течение двух минут. Данный метод при регулярном использовании повышает уровень понятия материала, что можно проследить на текущих срезах знаний.

При кооперативном обучении студенты работают вместе в группах для достижения целей курса, выполнения задания, изучения темы.

«Нумерация студентов» При использовании этого приема в группе студентов присваивается определенный порядковый номер (первый, второй, третий, четвертый). Преподаватель задает вопрос и просит, чтобы «студенты вместе подумали над ответом». Преподаватель называет номер, и только студенты с этим номером отвечают. Оценка идёт в общий зачет группе. Это позволяет не только увеличить накопление индивидуальных баллов, а также позволяет повысить

ответственность и заинтересованность всей группы.

12. Фонд оценочных средств для проведения промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

Материалы для оценки уровня освоения учебного материала дисциплины Б1.В.ДВ.14.01 «Внутрифирменные стандарты аудита» (оценочные материалы), включающие в себя перечень компетенций с указанием этапов их формирования, описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания, 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, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций, разработаны в полном объеме и доступны для обучающихся на странице дисциплины в ТУИС РУДН.

Программа составлена в соответствии с требованиями ОС ВО РУДН

Разработчик:

Доцент кафедры
«Бухгалтерский учет,
аудит и статистика»

Голубева Н.А.

Заведующий кафедрой:

«Бухучет, аудит и
статистика» к.э.н., доц.

Петровская М.В.