


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита


Л.С. Коробейникова

19.05.2022

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Б1.В.15 «Методы аудита»

1. Шифр и наименование направления подготовки: 38.03.01 «Экономика»
 2. Профиль: Экономический анализ и аудит
 3. Квалификация (степень) выпускника: бакалавр
 4. Форма обучения: очная
 5. Кафедра, отвечающая за реализацию дисциплины: экономического анализа и аудита
 6. Составители программы: доц. Коменденко С.Н., к.э.н.
 7. Рекомендована НМС экономического факультета, протокол № 5 от 19.05.2022
 8. Учебный год: 2025/2026, семестр(ы): 7
- Набор 2022 г.

9. Цели и задачи учебной дисциплины

Цель освоения учебной дисциплины – приобретение специальных знаний в области выбора и применения методов получения аудиторских доказательств.

Задачи изучения дисциплины:

- получение знаний о принципах и методах получения и оценки аудиторских доказательств в ходе оценки риска и ответных действий;
- приобретение умений и навыков применения основных методов получения аудиторских доказательств.

10. Место учебной дисциплины в структуре ОПОП: часть блока Б1 «Дисциплины (модули)», формируемая участниками образовательных отношений.

Требования к входным знаниям, умениям и навыкам определяются планируемыми результатами обучения по предшествующим дисциплинам:

- Б1.О.20 «Бухгалтерский учет (3 семестр);
- Б1.В.11 «Основы аудита» (6 семестр).

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы (компетенциями) и индикаторами их достижения

Код	Название компетенции	Код(ы)	Индикатор(ы)	Планируемые результаты обучения
ПК-3	Способность осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, использовать его результаты для решения профессиональных задач	ПК-3.1	Выполнять процедуры (действия), предусмотренные стандартами оказания аудиторских услуг, организовывать и контролировать оказание аудиторских услуг	<u>Знать:</u> требования МСА к получению и оценке аудиторских доказательств. <u>Уметь:</u> интерпретировать собранную информацию и оценивать надежность аудиторских доказательств. <u>Владеть:</u> основными методами получения аудиторских доказательств.
		ПК-3.2	Разрабатывать и реализовывать методику осуществления контрольных процедур (действий)	<u>Знать:</u> возможности и ограничения методов получения аудиторских доказательств. <u>Уметь:</u> выбирать надлежащие методы получения аудиторских доказательств. <u>Владеть:</u> риск-ориентированным подходом в части получения аудиторских доказательств при оценке риска и ответных действиях.

12. Объем дисциплины в зачетных единицах / часах: 3 / 108

Форма промежуточной аттестации – зачет

13. Виды учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость, ч			
	всего	по семестрам		
		7		
Аудиторские занятия, всего	54	54		
в т.ч. лекции	18	18		
практические	36	36		
лабораторные	–	–		
Самостоятельная работа	54	54		

Вид учебной работы	Трудоемкость, ч				
	всего	по семестрам			
Контроль	–	–			
Итого	108	108			

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1. Лекционные занятия			
1	Принципы получения и оценки аудиторских доказательств	Понятие, виды, классификация методов получения доказательств. Доказательства по предпосылкам. Надежность доказательств. Доказательства как ответные действия. Аналитические процедуры и детальные тесты.	–
2	Аудит оценочных значений	Понятие оценочных значений. Связанные риски. Тестирование расчета. Альтернативная оценка. Фактические результаты. Заявления руководства. Раскрытие информации.	–
3	Аудиторская выборка	Основные понятия и методы. Подготовка и оценка результатов. Применение основных методов выборки.	–
4	Особенности получения аудиторских доказательств в отдельных случаях	Доказательства при оценке рисков. Тестирование запасов. Доказательства по претензиям и искам. Доказательства по сегментам. Внешние подтверждения. Связанные стороны. Письменные заявления. Остатки на начало периода. Непрерывность деятельности. События после отчетной даты.	–
5	Использование работы третьих лиц	Использование работы эксперта. Использование работы внутреннего аудита. Использование работы аудиторов компонентов.	–
2. Практические занятия			
1	Принципы получения и оценки аудиторских доказательств	Понимание предпосылок, доказательств и методов их получения, доказательств как ответных действий, применения аналитических процедур.	–
2	Аудит оценочных значений	Выявление и оценка рисков искажения оценочных значений. Применение методов тестирования оценочных значений.	–
3	Аудиторская выборка	Применение случайного и систематического отбора. Проведение выборки по качественным и количественным признакам, выборки, взвешенной по стоимости.	–
4	Особенности получения аудиторских доказательств в отдельных случаях	Доказательства при оценке рисков. Тестирование запасов. Доказательства по претензиям и искам. Доказательства по сегментам. Внешние подтверждения. Связанные стороны. Письменные заявления. Остатки на начало периода. Непрерывность деятельности. События после отчетной даты.	–
5	Использование работы третьих лиц	Использование работы эксперта. Использование работы внутреннего аудита. Использование работы аудиторов компонентов.	–

13.2. Разделы дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	По видам занятий, ч				
		лекции	практические	самостоятельная работа	контроль	всего
1	Принципы получения и оценки аудиторских доказательств	2	2	2	–	6

№	Наименование раздела дисциплины	По видам занятий, ч				
		2	4	4	–	10
2	Аудит оценочных значений	2	4	4	–	10
3	Аудиторская выборка	2	8	8	–	18
4	Особенности получения аудиторских доказательств в отдельных случаях	10	20	36	–	66
5	Использование работы третьих лиц	2	2	4	–	8
	Контроль	–	–	–	–	–
	Итого	18	36	54	–	108

14. Методические рекомендации для обучающихся по освоению дисциплины

Освоение дисциплины предполагает значительный объем самостоятельной работы с текстом Международных стандартов аудита (МСА 315, 330, 450, 500 ÷ 580, 600 ÷ 620). Необходимые пояснения к требованиям МСА содержатся в разделах «Руководство по применению и прочие пояснительные материалы» и в приложениях к каждому стандарту. Освоение методов аудита не сводится к изучению требований МСА и достигается путем выполнения практических заданий.

15. Перечень основной и дополнительной литературы, интернет-ресурсов, необходимых для освоения дисциплины

а) основная литература:

№ п/п	Источник
1	Пислегина Н.В. Аудит: учебник / Н.В. Пислегина, Д.Ю. Филиппев; Фин. ун-т при Правит. РФ; Алтайский ф-л. – Москва: Директ-Медиа, 2020. – 279 с. – url(http://www.biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759)

б) дополнительная литература:

№ п/п	Источник
2	Панина И.В. Международные стандарты аудита: практикум / И.В. Панина; Воронеж. гос. ун-т. – Воронеж: Издат. дом ВГУ, 2019. – 97 с.
3	Коменденко С.Н. Практикум по аудиту / С.Н. Коменденко, К.Н. Васильева, К.П. Агупова; Воронеж. гос. ун-т. – Воронеж: Издат. дом ВГУ, 2018. – 144 с.

в) информационные ресурсы:

№ п/п	Источник
4	Основные нормативные акты и документы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ: справочная информация // Консультант Плюс. – url(http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=71765)
5	Аудиторская деятельность // Минфин России: офиц. сайт. – url(http://minfin.gov.ru/ru/performance/audit/)
6	Электронный университет ВГУ: образовательный портал [на базе LMS Moodle]. – url(http://edu.vsu.ru/)

16. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы

Методические указания и примеры включены в текст заданий и материалов для самостоятельной работы (раздаточного материала, электронных учебных ресурсов).

17. Информационные технологии, используемые для реализации учебной дисциплины, включая программное обеспечение и информационно-справочные системы

Для самостоятельной работы обучающимися используются информационные ресурсы, указанные в п. 15 «в» под №№ 4 и 6. Практические задания не требуют применения специализированного программного обеспечения.

Программа курса реализуется с применением дистанционных образовательных технологий.

18. Материально-техническое обеспечение дисциплины

Уровень материально-технического обеспечения позволяет организовать учебный процесс (лекционные и практические занятия) с использованием библиотечного фонда ЗНБ ВГУ (отделение обслуживания экономического факультета и факультета географии, геоэкологии и туризма) и штатных технических средств обучения лекционных аудиторий, аудиторий для практических занятий, обеспечивающих проведение всех видов дисциплинарной и междисциплинарной подготовки.

19. Оценочные средства для проведения текущей и промежуточной аттестаций

Порядок оценки освоения обучающимися учебного материала определяется содержанием следующих разделов дисциплины:

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Оценочные средства
1	Принципы получения и оценки аудиторских доказательств	ПК-3 – способность осуществлять контроль ведения бухгалтерского и налогового учета, составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности экономического субъекта, использовать его результаты для решения профессиональных задач	ПК-3.1 – выполнять процедуры (действия), предусмотренные стандартами оказания аудиторских услуг, организовывать и контролировать оказание аудиторских услуг; ПК-3.2 – разрабатывать и реализовывать методику осуществления контрольных процедур (действий)	Контрольные вопросы (тест). Практические задания
2	Аудит оценочных значений			
3	Аудиторская выборка			
4	Особенности получения аудиторских доказательств в отдельных случаях			
5	Использование работы третьих лиц			
Промежуточная аттестация: зачет				Вопросы к зачету

20. Типовые оценочные средства и методические материалы, определяющие процедуры оценивания

20.1. Текущий контроль успеваемости

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Контрольные вопросы (тест)

1. Отметьте неверные утверждения:

	Верно	Неверно
Данные учетных регистров по счетам бухгалтерского учета предоставляют все необходимые аудитору доказательства		√
Аудитор обязан присутствовать при ежегодной инвентаризации, проводимой организацией, всегда, когда это практически осуществимо		
Внешними подтверждениями признаются акты сверки расчетов, проведенной организацией самостоятельно или по просьбе аудитора		√
В качестве аналитических процедур аудитор обязан провести финансовый анализ организации по данным бухгалтерской отчетности		√

	Верно	Неверно
Одним из подходов к аудиторской выборке является проверка всех элементов свыше определенной стоимости, а из оставшихся – тех, что приходится на конец периода, необычны для организации или вызываются сомнения по иным основаниям		√
Суммы амортизации основных средств являются оценочными значениями		
Аудитор может получить достаточные надлежащие доказательства в отношении оценочных значений, не привлекая независимых оценщиков и не проводя оценку самостоятельно		
Аудитор обязан потребовать от руководства организации дать оценку способности организации непрерывно продолжать свою деятельность		√
При наличии в организации службы внутреннего аудита внешний аудитор обязан оценить эффективность ее работы		√
Привлекая эксперта, аудитор должен сам в достаточной степени понимать предметную область его работы		

Практические задания

1. **Задача.** Организация, проверяемая аудитором, производит продукцию и реализует ее контрагентам – юридическим лицам, является плательщиком налога на добавленную стоимость, не проводит операций с подакцизными товарами, не проводит экспортных и импортных операций.

Для оценки достоверности признания выручки и формирования базы по налогу на добавленную стоимость аудитор выполнил следующие процедуры:

– сверил записи по счету «Продажи» с хранящимися в организации экземплярами товарных накладных (по датам, контрагентам, наименованиям товаров, количеству и суммам);

– сверил записи в книге продаж с хранящимися в организации счетами-фактурами (по всем реквизитам счетов-фактур);

– сверил реквизиты платежных документов с указанными в счетах-фактурах и книге продаж, а также установил соответствие контрагентов и назначения платежа;

– на основании подборки договоров, предоставленной организацией, установил их наличие по проведенным операциям и соответствие реквизитов указанным в платежных поручениях и товарных накладных.

Содержание выполненных процедур зафиксировано в рабочих документах аудитора, включая состав сравниваемых реквизитов и показателей.

Дайте краткие ответы на следующие вопросы:

1) дают ли выполненные процедуры достаточные надлежащие доказательства в отношении проверяемых оборотов по счетам? Если нет, какие предпосылки не обеспечены доказательствами?

2) если вы полагаете, что собраны все необходимые доказательства, обоснуйте их наличие по всем предпосылкам;

3) если вы полагаете, что собраны не все необходимые доказательства, укажите:

– можно ли было проверить какие-либо еще вопросы по документам, рассмотренным аудитором;

– какие дополнительные процедуры с привлечением иных источников доказательств вы считаете необходимыми.

2. **Задача.** По данным выборки оцените:

1) среднее значение общего искажения генеральной совокупности;

2) доверительный интервал для общего искажения;

3) существенность выявленных искажений.

Используйте уровень доверия $\alpha = 95\%$. Оформите рабочий документ аудитора по приведенному образцу.

Рабочий документ «Результаты выборочной проверки»

	Сумма, руб.	Кол-во, ед.
Объем генеральной совокупности	792 514 450,80	10 000
Объем выборки	19 812 861,27	256

№ п/п	Сумма искажения, руб.	Относит. откл-е, коэф.	Квадрат относит. откл-я
i	x_i	$(x_i - \bar{x})/x$	$[(x_i - \bar{x})/x]^2$
1	400,00		
2	41 049,00		
3	12 414,00		
4	-100,00		
5	83 142,00		
6	2 000,00		
7	200,00		
8	1 000,00		
9	23 733,00		
10	-100,00		
11	7 774,00		
12	43 616,00		
13	34 614,00		
14	70 402,50		
15	-200,00		
16	22 818,00		
Итого	342 762,50		

Среднее искажение (\bar{x}), руб./элемент выборки:

Коэф. вариации среднего искажения:

Размах доверительного интервала, руб.:

Общее искажение, min, руб.:

Общее искажение, max, руб.:

Текущая аттестация включает тестирование и решение одного практического задания.

Шкала и критерии оценивания

Критерии оценивания	Оценка
1. Правильные ответы не менее чем на 50% вопросов теста. 2. При решении практических заданий получен верный ответ и: – для числовых ответов – раскрыт ход решения; – для текстовых ответов – приведено обоснование со ссылками на надлежащие МСА	принимается
При невыполнении хотя бы одного из перечисленных критериев	не принимается

20.2. Промежуточная аттестация

Контроль успеваемости по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Вопросы к зачету

1. Аудиторские доказательства: источники, оценка надежности, получение по предпосылкам, достаточность и надлежащий характер.
2. Методы получения аудиторских доказательств: классификация, использование при оценке рисков и ответных действиях.
3. Аналитические процедуры: сущность, использование, преимущества и ограничения.
4. Использование внешних подтверждений: методы, их преимущества и ограничения, требования, типичное применение.
5. Аудит оценочных значений: принципы, методы, примеры, ограничения и их последствия.
6. Аудиторская выборка: терминология, виды и методы, требования к подготовке и проведению, интерпретация результатов.
7. Аудиторская выборка по качественному признаку: расчетные процедуры подготовки и обработки результатов на примере выборки объектов и операций.
8. Аудиторская выборка по количественному признаку: расчетные процедуры подготовки и обработки результатов на примере выборки объектов и операций.

9. Аудиторская выборка, взвешенная по стоимости: особенности подготовки и обработки результатов.
10. Использование письменных заявлений руководства при получении аудиторских доказательств.
11. Использование работы эксперта аудитора: условия и требования, поручение задания, интерпретация, контроль и использование результатов.
12. Использование работы внутренних аудиторов: условия и требования, принятие решения, контроль и использование результатов.
13. Особенности аудита финансовой отчетности группы, включая работу аудиторов компонентов.
14. Получение аудиторских доказательств при знакомстве с субъектом и оценке рисков.
15. Получение аудиторских доказательств в отношении запасов на конец периода.
16. Получение аудиторских доказательств в отношении претензий и судебных разбирательств.
17. Особенности получения аудиторских доказательств при наличии связанных сторон.
18. Получение аудиторских доказательств в отношении остатков на начало периода.
19. Получение аудиторских доказательств соблюдения допущения непрерывности деятельности.
20. Получение аудиторских доказательств в отношении событий после отчетной даты.

Контрольно-измерительный материал промежуточной аттестации состоит из одного теоретического вопроса. При неудачном прохождении текущей аттестации контрольно-измерительный материал дополняется одним практическим заданием.

Шкала и критерии оценивания

Критерии оценивания	Оценка
1. Владение понятийным аппаратом, понимание природы и значения аудиторских доказательств. 2. Знание методов получения аудиторских доказательств, условий и ограничений их применения. 3. Умение применять основные методы получения аудиторских доказательств, интерпретировать результаты и оценивать достаточность полученных аудиторских доказательств.	зачтено
При невыполнении хотя бы одного из перечисленных критериев	не зачтено

Промежуточная аттестация по дисциплине с применением электронного обучения, дистанционных образовательных технологий (далее ЭО, ДОТ) проводится в рамках электронного курса, размещенного в ЭИОС (образовательный портал «Электронный университет ВГУ» на базе LMS Moodle, <http://edu.vsu.ru/>).

Обучающиеся, проходящие промежуточную аттестацию с применением ДОТ, должны располагать техническими средствами и программным обеспечением, позволяющим обеспечить процедуры аттестации. Обучающийся самостоятельно обеспечивает выполнение необходимых технических требований для проведения промежуточной аттестации с применением ДОТ.

Идентификация личности обучающегося при прохождении промежуточной аттестации обеспечивается посредством использования каждым обучающимся индивидуального логина и пароля при входе в личный кабинет, размещенный в ЭИОС образовательной организации.