

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

24.04.2023

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.14 «Методы аудита»

1. Шифр и наименование направления подготовки: 38.03.01 «Экономика»
2. Профиль подготовки: Экономический анализ и аудит
3. Квалификация 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 № 4 от 20.04.2023
8. Учебный год: 2026/2027, семестр(ы): 7

Набор 2023 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» (2 к., 3 сем.);
- Б1.В.10 «Основы аудита» (3 к., 6 сем.).

11. Планируемые результаты обучения по дисциплине (знания, умения, навыки), 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	Знать: требования МСА к получению и оценке аудиторских доказательств. Уметь: интерпретировать собранную информацию и оценивать надежность аудиторских доказательств. Владеть: основными методами получения аудиторских доказательств.
		ПК-3.2	Разрабатывать и реализовывать методику осуществления контрольных процедур (действий)	Знать: возможности и ограничения методов получения аудиторских доказательств. Уметь: выбирать надлежащие методы получения аудиторских доказательств. Владеть: 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. Трудоемкость по видам учебной работы

Вид учебной работы	Трудоемкость, ч			
	всего	по семестрам		
		7		
Аудиторские занятия, всего	50	50		
в т.ч. лекции	16	16		
практические	34	34		
лабораторные	–	–		
Самостоятельная работа	58	58		
Промежуточная аттестация (зачет)	–	–		

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

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины	Реализация раздела дисциплины с помощью онлайн-курса, ЭУМК
1. Лекции			
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. Темы (разделы) дисциплины и виды занятий

№ п/п	Наименование темы (раздела) дисциплины	Виды занятий, ч				
		лекции	практические	самостоятельная работа	контроль	всего
1	Принципы получения и оценки аудиторских доказательств	2	2	2	–	6
2	Аудит оценочных значений	2	4	4	–	10

№	Наименование темы (раздела) дис-	Виды занятий, ч				
		2	8	8	–	18
3/п	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 указания 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. Филиппов; 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.

в) информационные электронно-образовательные ресурсы (официальные интернет-ресурсы):

№ п/п	Источник
3	Университетская библиотека online. – url(http://www.biblioclub.ru/)
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

№ п/п	Источник
1	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.

17. Образовательные технологии, используемые при реализации учебной дисциплины, включая дистанционные образовательные технологии (электронное обучение, смешанное обучение)

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 текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

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. 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				Тестирование. 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 (пример)

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		√
Одним из подходов к аудиторской выборке является проверка всех элементов свыше определенной стоимости, а из оставшихся – тех, что приходятся на конец периода, необычны для организации или вызывают сомнения по иным основаниям		√
Суммы амортизации основных средств являются оценочными значениями		

	Верно	Неверно
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 (примеры)

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	$(x_i - x)/x$	$[(x_i - x)/x]^2$
1	400,00		
2	41 049,00		
3	12 414,00		

Среднее искажение (x),
руб./элемент выборки:

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		

Коэф. вариации среднего искажения:

Размах доверительного интервала, руб.:

Общее искажение, min, руб.:

Общее искажение, max, руб.:

Текущий контроль успеваемости включает ответы на контрольные вопросы и решение практических заданий.

Шкала и критерии оценивания

Критерии оценивания	Оценка
1. Правильные ответы не менее чем на 50% контрольных вопросов. 2. При решении открытых 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

Промежуточная аттестация по дисциплине осуществляется с помощью следующих оценочных средств:

Тестирование

Отметьте аудиторскую процедуру, которая не относится к инспектированию:

- а) изучение учетных записей
- б) изучение первичных учетных документов
- в) наблюдение за применением средств контроля
- г) физический осмотр активов

Проверка того, что все операции и события были учтены, относится к предпосылке:

- а) полнота
- б) точность
- в) своевременность
- г) представление

Чтобы получить доказательства в отношении запасов, аудитор:

- а) может потребовать проведения инвентаризации
- б) должен потребовать проведения инвентаризации
- в) присутствует при плановой инвентаризации, если это возможно
- г) должен самостоятельно провести пересчет всех запасов

Если была использована работа эксперта аудитора, то ссылка на нее в аудиторском заключении:

- а) приводится независимо от выражаемого мнения
- б) может быть при выражении модифицированного мнения
- в) должна быть при выражении модифицированного мнения
- г) не приводится независимо от выражаемого мнения

Отметьте лучший источник аудиторских доказательств своевременности признания продажи товаров:

- а) договоры купли-продажи
- б) товарные накладные
- в) платежные поручения
- г) записи складского учета

Отметьте лучший источник аудиторских доказательств классификации операций как продажи товаров:

- а) договоры купли-продажи
- б) товарные накладные
- в) записи складского учета
- г) записи аналитического учета

Какой источник аудиторских доказательств лучше подходит для проверки того, что закупки фактически имели место?

- а) план-график закупок
- б) договоры купли-продажи
- в) платежные поручения
- г) акты сверки расчетов

Какой источник доказательств лучше подходит для проверки фактической стоимости приобретенных товаров?

- а) договоры купли-продажи
- б) акты сверки расчетов
- в) товарные накладные
- г) записи складского учета

Как называются аудиторские доказательства, полученные в письменной форме от третьего лица? *(впишите ответ словом или словосочетанием в множественном числе именительного падежа)*

Как называется метод отбора элементов аудиторской выборки, при котором первый элемент выбирается случайно, а последующие – с равным интервалом? *(впишите ответ словом или словосочетанием в единственном числе именительного падежа)*

Как называется искажение, которое при аудиторской выборке не является подтверждением наличия аналогичных искажений во всей генеральной совокупности? *(впишите ответ в единственном числе именительного падежа)*

Как называется сумма, подверженная неопределенности, конкретный размер которой утверждается руководством аудируемого лица? *(впишите ответ словом или словосочетанием в единственном числе именительного падежа)*

Как называется аудиторская процедура, состоящая в проверке документов и записей или в физическом осмотре активов? *(впишите ответ в единственном числе именительного падежа)*

Как называется аудиторская процедура, состоящая в проверке арифметической точности расчетов в документах или записях? *(впишите ответ в единственном числе именительного падежа)*

Как называются аудиторские процедуры, опирающиеся на взаимосвязи данных разной природы, в т.ч. финансовых и нефинансовых? *(впишите ответ словом или словосочетанием во множественном числе именительного падежа)*

Как называется аудиторская процедура, состоящая в обращении за информацией внутри организации или к третьим лицам? *(впишите ответ в единственном числе именительного падежа)*

При аудиторской выборке была проверена 1000 записей на общую сумму 1,5 млн. руб. и выявлено 30 искажений на общую сумму 90 тыс. руб. Оцените размер искажений

генеральной совокупности, в которой 25000 записей на общую сумму 40 млн. руб. (раскройте последовательность решения)

При проверке у аудитора возникли существенные сомнения в полноте сведений о задолженности по расчетам с поставщиками. По его мнению из-за трудного финансового положения руководство находится под давлением и мотивировано к занижению расходов и обязательств. Какие процедуры следует предпринять аудитору? (в ответе приведите оценку риска и обоснование вида аудиторских процедур, кратко опишите их проведение)

Производственное предприятие, находящееся на общем налоговом режиме, продает продукцию юридическим лицам за безналичный расчет. Укажите источники информации, обеспечивающие аудиторские доказательства по всем предпосылкам при проверке его расчетов с покупателями. (приведите развернутый ответ)

Могут ли акты сверки расчетов, полученные по инициативе аудируемого лица, заменить внешние подтверждения? (дайте обоснованный развернутый ответ, опираясь на требования МСА)

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.

Промежуточная аттестация проводится в 2 этапа: тестирование и ответ на один теоретический вопрос.

Шкала и критерии оценивания

Критерии оценивания	Оценка
Первый этап (тестирование): 1. Правильные ответы не менее чем на 50% вопросов. Второй этап (теоретические вопросы): 2. Владение понятийным аппаратом, понимание природы и значения аудиторских доказательств. 3. Знание методов получения аудиторских доказательств, условий и ограничений их применения. 4. 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.

Задания раздела 20.2, подраздел «Тестирование» рекомендуются к использованию при проведении диагностической работы с целью оценки остаточных знаний по результатам освоения данной дисциплины.