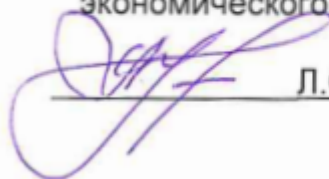


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО «ВГУ»)

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой
экономического анализа и аудита



Л.С. Коробейникова

18.04.2024 г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.15 «Методы аудита»

1. Шифр и наименование направления подготовки: 38.03.01 «Экономика»
2. Профиль: Бухгалтерский учет, 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 №3 от 21.03.2024
8. Учебный год: 2024/2025, семестр(ы): 7

Набор 2021 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 ООП: 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 выпускников)

Компетенция		Планируемые результаты обучения
код	название	
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		
Контроль	–	–		
Итого	108	108		

13.1. Содержание дисциплины

№ п/п	Наименование раздела дисциплины	Содержание раздела дисциплины
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
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. Филиппьев; 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. Фонд оценочных средств

19.1. Перечень компетенций с указанием этапов формирования и планируемых результатов обучения

Код и содержание компетенции	Планируемые результаты обучения	Этапы формирования компетенции (разделы дисциплины)	ФОС
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.	№№ 1-5	Контрольные вопросы (тесты)
	Уметь: интерпретировать собранную информацию и оценивать надежность аудиторских доказательств.	№№ 1-5	Практические задания
	Владеть: основными методами получения аудиторских доказательств.	№№ 1-4	Практические задания
ПК-3.2 – разрабатывать и реализовывать методику осуществления контрольных процедур (действий)	Знать: возможности и ограничения методов получения аудиторских доказательств.	№№ 1-5	Контрольные вопросы (тесты)
	Уметь: выбирать надлежащие методы получения аудиторских доказательств.	№№ 1-5	Практические задания
	Владеть: риск-ориентированным подходом в части получения аудиторских доказательств при оценке риска и ответных действиях.	№ 1	Контрольные вопросы (тесты)
Промежуточная аттестация			КИМ

19.2. Описание критериев и шкалы оценивания компетенций (результатов обучения) при промежуточной аттестации

Критерии оценки компетенций	Уровень компетенций	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.	достаточный	зачтено
При невыполнении хотя бы одного из перечисленных критериев	недостаточный	не зачтено

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

19.3.1. 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.

19.3.2. Примеры контрольных вопросов (тестов)

1. Тест. 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 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		

	Верно	Неверно
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		

19.3.3. Примеры практических заданий

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	$(x_i - \bar{x})/\bar{x}$	$[(x_i - \bar{x})/\bar{x}]^2$
1	400,00		
2	41 049,00		
3	12 414,00		
4	-100,00		
5	83 142,00		

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

Коэф. вариации среднего

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		

искажения:

Размах доверительного интервала, руб.:

Общее искажение, min, руб.:

Общее искажение, max, руб.:

19.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков или опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Оценка знаний, умений и навыков, характеризующая этапы формирования компетенций в рамках изучения дисциплины, осуществляется в ходе текущей и промежуточной аттестаций.

Текущая аттестация проводится в соответствии с Положением о текущей аттестации обучающихся по программам высшего образования. Текущая аттестация проводится в форме тестирования (п. 19.3.2) и решения практических заданий (п. 19.3.3). Критерием оценки теста является доля правильных ответов (не ниже 50% для успешной аттестации), критерием оценки практического задания – соответствие контрольному ответу при условии полноты и обоснованности (текстовые ответы) или раскрытия хода решения (числовые ответы).

Промежуточная аттестация проводится в соответствии с Положением о промежуточной аттестации обучающихся по программам высшего образования.

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.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета.

Контрольно-измерительный материал промежуточной аттестации состоит из теоретического вопроса (п. 19.3.1). При неудачном прохождении текущей аттестации контрольно-измерительный материал дополняется одним практическим заданием (п. 19.3.3). При оценивании ответа используется качественная шкала и критерии, описанные в п. 19.2.