

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный  
аграрный университет имени И.Т.Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

## **АУДИТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

**Методические указания**  
по выполнению контрольной работы  
для обучающихся очно-заочной формы обучения по программе  
бакалавриата 38.03.01 Экономика,  
направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Краснодар  
КубГАУ  
2021

*Составители: С.А.Кучеренко, В.П. Попов*

**Аудит с использованием информационных технологий :**  
методические указания по выполнению контрольной работы/ сост.  
С. А. Кучеренко, В. П. Попов – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 29 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Аудит с использованием информационных технологий» содержат контрольные вопросы и задачи, их распределение по вариантам, а также рекомендуемые источники информации.

Предназначены для обучающихся очно-заочной формы обучения по программе бакалавриата 38.03.01 «Экономика», направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Рассмотрены и одобрены методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета, протокол № 9 от 16.06.2021.

Председатель методической комиссии

И.Н. Хромова

© Кучеренко С. А.,  
Попов В. П., 2021  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2021

## ВВЕДЕНИЕ

Аудиторская деятельность предполагает необходимость автоматизации ряда процедур. При проведении аудита многие экономисты сталкиваются с необходимостью проведения расчетов, проверки больших объемов информации и оформлением различных документов.

В учебном пособии рассмотрены теоретические и методические вопросы применения программного продукта IT-Audit при проведении аудиторской проверки, методика оформления различных документов в ходе проведения аудита, а также варианты использования электронных таблиц в Excel.

Профессиональная деятельность предполагает, что у будущих экономистов должен сформироваться кругозор в области информационных технологий, применяемых в аудиторской деятельности. Также обучающиеся должны приобрести навыки использования общих и специализированных компьютерных продуктов для сопровождения процесса аудита, непосредственного осуществления аудиторских процедур и подготовки принимаемых аудитором управленческих решений.

Для освоения представленных материалов рекомендуется ознакомиться с программными вопросами по каждой теме, литературными источниками, нормативами, программным продуктом, а также решить практические задачи и оформить результаты каждого этапа работы.

# **ТЕМА 1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ И ТЕХНИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ПРОГРАММНЫХ СРЕДСТВ**

## *План семинара*

1. Задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности.
2. Автоматизированные информационные технологии в аудиторской деятельности.
3. Программное обеспечение информационных технологий аудиторской деятельности.
4. Аудит в условиях компьютерной обработки данных. Проведение аудита с помощью компьютера.

## *Темы для рефератов*

1. Необходимость автоматизации процесса аудита
2. Международный опыт создания специализированных компьютерных программ в области аудита
3. Стандартизация компьютерной обработки данных в аудите
4. Взаимодействие справочно-правовых, бухгалтерских и аудиторских компьютерных программ
5. Особенности проведения аудита с использованием программных продуктов в кредитных организациях
6. Особенности проведения аудита с использованием программных продуктов в страховых организациях. Аудит экспортных операций

## *Вопросы для самопроверки*

1. Назовите задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности.
2. Перечислите автоматизированные информационные технологии, применяемые в аудиторской деятельности.
3. Какое программное обеспечение используется на современном этапе развития аудита для обеспечения информационных технологий аудиторской деятельности?
4. Какие виды технологий используются на различных этапах деятельности аудитора?

## **ТЕМА 2. СПРАВОЧНО-ПРАВОВЫЕ СИСТЕМЫ, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### *План семинара*

1. Возможности российских СПС и история их развития.
2. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
3. Справочная правовая система «Гарант»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
4. Информационно-правовые системы серии «Кодекс»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
5. Системы серии «Референт» возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
6. Общая характеристика государственных информационно-правовых систем ИПС «ЗАКОН» и НТЦ «Система».
7. Интегрирование справочно-правовых информационных систем в компьютерные программы по автоматизации бухгалтерского учета и аудита.

### *Темы для рефератов*

1. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
2. Справочная правовая система «Гарант»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
3. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
4. Информационно-правовые системы серии «Кодекс»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
5. Системы серии «Референт» возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
6. Общая характеристика государственных информационно-правовых систем ИПС «ЗАКОН» и НТЦ «Система».

## ***Вопросы для самопроверки***

1. Назовите основные этапы развития российских СПС, перечислите их основные возможности.
2. Назовите основные возможности справочно-правовой системы «Консультант Плюс», каковы особенности ее использования?
3. Назовите основные возможности справочно-правовой системы «Гарант», каковы особенности ее использования?
4. Назовите основные возможности справочно-правовой системы «Кодекс», каковы особенности ее использования?
5. Назовите основные возможности информационно-правовой системы серии «Референт», каковы особенности ее использования?
6. Назовите основные возможности информационно-правовых систем ИПС «Закон» и НТЦ «Система», каковы особенности их использования?

## ***Самостоятельная работа***

***Используя информационно-правовые базы «Гарант» и «КонсультантПлюс», выполните следующие действия***

### **Работа с документом и списками документов**

1. Найдите и откройте Трудовой кодекс Российской Федерации от 30 декабря 2001 г. N 197-ФЗ (ТК РФ). Где был опубликован данный документ? \_\_\_\_\_
2. Поставьте документ на контроль.
3. Установите закладку к статье 13.
4. Постройте список документов, которые ссылаются на главу 32 «Ученический договор» (укажите количество документов): \_\_\_\_\_  
Сколько среди них актов органов власти?
5. Сохраните последний список в папку **Ученический договор**, созданную в папке **Мои документы** системы ГАРАНТ.
6. Экспортируйте в MS Word статью 8, сохраните текстовый файл на жестком диске вашего компьютера.
7. Найдите редакцию документа, которая действовала 01.06.2011. Каков период действия этой редакции? \_\_\_\_\_  
Сколько редакций данного документа существует? \_\_\_\_\_

## **ТЕМА 3. КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### *План семинара*

1. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств: стратегии автоматизации аудиторской деятельности и этапы проведения аудиторской деятельности.

2. Характеристика и особенности функционирования компьютерных программ для организации аудиторской деятельности:

- компьютерная аудиторская система «Помощник аудитора»;
- программа для организации аудиторской деятельности AuditXP «Комплекс Аудит»;
- автоматизированная система «ЭкспрессАудит»:ПРОФ»;
- программа «IT Audit: Аудитор».

### *Темы для рефератов*

1. Характеристика и особенности функционирования компьютерной аудиторской системы «Помощник аудитора»;

2. Характеристика и особенности функционирования программы для организации аудиторской деятельности AuditXP «Комплекс Аудит»;

3. Характеристика и особенности функционирования автоматизированной системы «ЭкспрессАудит»:ПРОФ»;

4. Характеристика и особенности функционирования автоматизированной системы «IT-Аудит.Аудитор:Профессионал»;

*Ситуационная задача*  
**Выполнение аудиторского задания в программе IT Audit:  
Аудитор**

**Занятие1: Создание проекта. Формирование предварительной программы аудита**

Документирование хода аудиторской проверки в рамках каждого конкретного договора реализовано в программе **IT Audit: Аудитор** в формате отдельного **проекта**. Работа с проектом включает в себя следующие организационные этапы:

1. Создание (загрузка) проекта по аудируемому предприятию;
2. Формирование состава группы;
3. Формирование предварительной программы аудита в части процедур по планированию аудита;
4. Загрузка в **IT Audit** (заполнение) необходимых форм отчетности по аудируемой организации;
5. Расчет уровня существенности и его распределение по строкам отчетности
6. Расчет коэффициентов финансового анализа
7. Загрузка данных бухгалтерского учета аудируемой организации в **IT Audit**;
8. Формирование однотипных операций на основании загруженных данных бухгалтерского учета;
9. Выбор аудиторских процедур, которые будут выполняться при проверке однотипных операций;
10. Отбор проверяемых элементов по подлежащим проверке данным бухгалтерского учета (осуществление аудиторской выборки);
11. Маркировка проверенных записей и фиксация выявленных нарушений;
12. Заполнение рабочих документов по проверяемым данным бухгалтерского учета;
13. Определение и фиксация влияния выявленных нарушений на показатели бухгалтерской отчетности;
14. Формирование письменной информации (отчета аудитора) и подготовка аудиторского заключения



## Самостоятельная работа №1


1. На основании типовой программы сформируйте и включите в программу аудита все оставшиеся типовые процедуры планирования аудиторской проверки.  
*Обратите внимание,* что ранее включенные в Программу аудита процедуры выделены в списке предложенных типовых процедур **жирным шрифтом**.
2. Самостоятельно сформируйте следующие Рабочие документы аудитора:
  - *Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита* из раздела программы 08 «Подготовка письма о проведении аудита»;
  - *Договор на проведение аудиторской проверки* (одобрен Советом Федерации...) из раздела программы 09 «Подготовка договора на проведение аудиторской проверки»;

## Занятие 2: Расчет уровня существенности.

Расчет уровня существенности производится по категории отчетности **Существенность в форме Показатели финансовой отчетности** из соответствующий отчетный период **на основании заполненных форм бухгалтерской отчетности**. Чтобы рассчитать уровень существенности выполните следующие действия:

1. В форме **Отчетность** установите курсор мыши в ячейку формы по расчету уровня существенности из соответствующий период (категория отчетности - **Существенность**, наименование формы - **Показатели финансовой отчетности**) и в панели инструментов нажмите на кнопку  **Карточка формы отчетности**. Откроется выбранная форма расчета уровня существенности;
2. В поле **Корректирующий коэффициент** установите необходимый корректирующий коэффициент расчета показателя с учетом отчетного периода. Показатель участвует при расчете прогнозируемых показателей отчетности.

Если согласно используемой аудиторской компанией методикерасчета уровня существенности корректирующий коэффициент не применяется, установите в данном поле значение **1**. При необходимости могут быть использованы иные или добавлены новые показатели отчетности;

3. Чтобы ячейки данной формы заполнить расчетными значениями на основании показателей бухгалтерской отчетности, в панели инструментов нажать кнопку  **Рассчитать**. На основании формул будут рассчитаны показатели столбца **Предварительные значения для расчета уровня существенности** и **Уровень отклонения от среднего**, а также **Значение для расчета уровня существенности**.

### **Самостоятельная работа №2**



1. На основании данных отчетности рассчитать уровень существенности в целом по организации используя следующие показатели отчетности и их весовые значения:
  - чистая прибыль – 5%;
  - выручка от реализации – 2%;
  - валюта баланса – 2 %;
  - собственный капитал – 10 %;
  - затраты – 2 %;
2. Основываясь на значениях в столбцах *Предварительные значения для расчета УС* и *Уровень отклонения от среднего, %* принять решение об исключении из расчета неудовлетворяющих условиям показателей;
3. Произвести перерасчет уровня существенности при условии принятия уровня существенности по отчетности в размере 90 % от рассчитанной величины;
4. Распределить полученное значение уровня существенности на показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах;
5. Сформировать рабочий документ аудитора *Расчет уровня существенности, распределения существенности по статьям отчетности* по одноименной процедуре программы аудита.

### **Занятие 3: Формирование групп однотипных операций.** **Формирование фактической программы аудита.**

Одной из особенностей программы IT Audit: Аудитор Профессионал является возможность создания программы аудита на основании предварительного изучения *групп однотипных*

*операций* клиента. Аудитор получает инструмент для изучения операций клиента на этапе планирования аудита и детализации программы аудита в части сопоставления подлежащих проведению аудиторских процедур с данными бухгалтерского учета аудируемого лица (процедур по существу). Выбранные процедуры попадают в общую программу аудита.

Чтобы по данным бухгалтерского учета создать группу однотипных операций, выполните следующие действия:

1. В панели инструментов главной формы нажмите на кнопку  **Исходные данные** и выберите пункт **Проводки (Сальдо)**. В области **Панель поиска** открывшейся формы введите необходимые условия отбора операций (сальдо) и нажмите на кнопку  **Поиск**.
2. В панели инструментов открытой формы нажмите на кнопку  **Создать операцию**. Все отобранные строки, в том числе и не отраженные на странице будут добавлены в операцию. В данном случае флажки по записям устанавливать не нужно. Откроется мастер **Создание операции**.
3. В разделе **Выбор источника** установите переключатель на значении **Создать НОВУЮ операцию на основе ТИПОВОЙ из СПРАВОЧНИКА**.  
В мастере **Создание операции** нажмите на кнопку **Далее**. Откроется страница **Выберите типовую операцию**. На странице будут приведены типовые операции из состава методики аудита, выбранной при загрузке проекта.
4. В режиме **группировка по задачам (объектам) аудита** типовые операции группируются по разделам аудита. Разверните необходимый раздел аудита путем нажатия на иконку  и установите курсор мыши в ячейку строки с необходимой операцией (*Аудит доходов / Аудит доходов по обычным видам деятельности / Признание выручки от продажи активов*).

### **Самостоятельная работа №3**

Сформируйте в программе IT Audit: Аудитор Профессионал все обязательные процедуры программы аудита на основании *операций* (группам однотипных операций), сформированных по следующим критериям:

- по корреспонденции счетов Дебет 41 Кредит 60 (*типовая операция «Принятие к учету стоимости приобретенных МПЗ»*);



- по корреспонденции счетов Дебет 19 Кредит 60 (*типовая операция «Принятие сумм НДС, предъявленных поставщиком»*);
- по корреспонденции счетов Дебет 68 Кредит 19, операции по сумме более 3 000 руб. (*Проверь себя: должно быть отобрано 57 операций*) (*типовая операция «Предъявление к вычету сумм НДС по оприходованным товарам (работам, услугам)»*);


#### **Занятие 4: Формирование и документирование аудиторской выборки.**

Модуль аудиторская выборка предназначен для проведения выборочного исследования проверяемой совокупности и распространения полученных результатов на всю анализируемую совокупность. В программе реализованы следующие способы выборочного исследования:

- нестатистическая выборка
- статистическая выборка



Все операции, сформированные аудитором по группам однотипных операций содержатся в **Журнале операций**.

В панели инструментов главной формы нажмите на кнопку  **Исходные данные** и выберите пункт  **Журнал операций**.

Откройте проводки, включенные в операцию **Признание выручки от продаж активов**. Для этого выберите пункт меню  **Проводки по операции**.

В открывшейся форме в поле *Операция* автоматически будет установлен фильтр по выбранной операции. В таблице будут приведены проводки, относящиеся к выбранной операции. По данным записям в дальнейшем и будет производиться аудиторская выборка.

Для проведения аудиторской выборки осуществите следующие действия:

1. В панели инструментов формы **Проводки (Сальдо)** нажмите на кнопку  **Проверяемые элементы** и выберите пункт  **Выборочное исследование**. Откроется форма **Выборочное исследование**.



## 2. В

разделе **Стратегия проверки** установите переключатель **на необх** одимом значении (**статистическая выборка по существу (количественный метод)**).

Поскольку рассматриваемая в примере операция (группа однотипных операций по корреспонденции Дебет 62 Кредит 90) оказывает влияние на формирование выручки от продаж, необходимо выбрать сумму уровня существенности, рассчитанную на основании показателя *Выручка от продаж* формы *Отчет о финансовых результатах* (Отчет о прибылях и убытках). Для этого:

1. Нажмите **Выбрать** в поле **Форма отчетности**, откроется окно выбора формы отчетности. Установите соответствующий период и выберите соответствующую форму (**Отчет о прибылях и убытках**)
2. Нажмите **Выбрать** в поле **Ячейка формы отчетности**, откроется заполненная форма соответствующей отчетности (**Отчета о прибылях и убытках**).
3. Из столбца **6 Существенность** выберите соответствующую ячейку статьи отчетности, на которую влияет однотипная операция (**Выручка**)
4. Нажмите **ОК**. Окно выбора закроется. В поле **Допустимая ошибка, уровень существенности** появится выбранная величина и будет автоматически рассчитан уровень существенности в долях.
5. Для осуществления дальнейшего выборочного исследования установите *уровень ожидаемой ошибки* в поле **Ожидаемая ошибка, оценка риска** в размере 1,5 %.
6. Нажмите **Далее**. Откроется окно **Формирование и отмена совокупностей**. Установите  флажок в поле **Статистическая выборка**. Если, среди проверяемых операций имеются элементы, превышающие уровень существенности, будет приведено их количество.
7. Введите необходимый объем выборки (**93**) и нажмите **Далее**. В открывшемся окне будет приведено количество отображенных документов. Нажмите **ОК**.

В таблице формы **Проводки (Сальдо)** будут отображены проверяемые элементы:


-  элементы, превышающие существенность;
-  ключевые элементы (нестатистическая выборка);

-  элементы статистической выборки.


#### **Самостоятельная работа №4**

1. Сформируйте аудиторскую выборку по операции (группе однотипных операций) *Дебет 90 Кредит 41 Списание стоимости МПЗ при продаже (выбытии)*. На следующих условиях:
    - статистическая выборка проводится количественным методом;
    - уровень допустимой ошибки (уровень существенности) – 8 %;
    - уровень ожидаемой ошибки (уровень риска) – 4 %;
    - доверительная вероятность выборочного исследования – 95 %;
  2. Зафиксируйте отсутствие нарушений во всех операциях, сумма которых превышает 10 000 руб.
  3. В оставшихся операциях зафиксируйте следующие *системные* нарушения:
    - 11 Неэффективная система контроля за поступающими (вывозимыми) на склад МПЗ;
    - 42 Производилась передача МПЗ покупателю без надлежаще оформленной доверенности;
    - 16 В учетной политике не закреплен выбранный способ оценки материалов при их выбытии;
    - 02 В составе МПЗ отражены фактически отсутствующие активы.
- Все нарушения не исправлены.

### **Занятие 5: Группировка выявленных нарушений и формирование отчетов по нарушениям.**

Все найденные в ходе проведения проверки нарушения систематизируются в модуле **Выявленные нарушения**. Чтобы открыть этот модуль, в панели инструментов главной формы нажмите на кнопку  **Выявлены нарушения**.

В отчет аудитора будут выгружены нарушения, по которым установлен  флажок в поле *Отчет*. В поле *Исправлено*

фиксируются факты исправления нарушений. Описание нарушений производится в форме  **Карточка нарушения**.

Чтобы сформировать отчет по выявленным нарушениям, в панели инструментов формы **Выявлены нарушения** нажмите на кнопку  **Отчеты** и выберите необходимый отчет.

### **Самостоятельная работа №5**

1. При помощи мастера Добавления процедур добавьте в раздел **Завершение аудита** аудиторской программы следующие типовые процедуры:
  - 05 Анкета о завершении аудиторской проверки;
  - 07 Подготовка аудиторского заключения;
  - 11 Информационное сообщение о выявленных фактах несоблюдения требований нормативно-правовых актов;
  - 20 Лист оценки качества работы аудиторской группы.
2. Задокументируйте выполнение данных процедур, посредством формирования отчетов по их итогам (аудиторское заключение – *немодифицированное*).

## **ТЕМА 4. ОФИСНЫЕ, БУХГАЛТЕРСКИЕ И ПРОГРАММЫ ФИНАНСОВОГО АНАЛИЗА, ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

### *План семинара*

1. Использование программных продуктов MicrosoftOffice 2013 в аудиторской деятельности;
2. Использование в аудиторской деятельности программных продуктов автоматизации ведения бухгалтерского учета;
3. Использование в аудиторской деятельности программных продуктов автоматизации финансового анализа.

### *Темы для рефератов*

1. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств - MicrosoftOffice 2013 (Word, Excel, Access и др.)
2. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств бухгалтерской компьютерной программы 1С:Бухгалтерия 8
3. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств бухгалтерской компьютерной программы БЭСТ

### *Ситуационная задача*

#### **Занятие 1: Использование в работе аудитора сводных таблиц MS EXCEL**

**Описание ситуации:** При проверке правильности исчисления и удержания налога на доходы физических лиц за 2020 г. аудитор путем арифметического пересчета выявил ошибку

На основании данных выгруженных аудитором из учетной программы<sup>1</sup> необходимо выяснить в каком периоде и по каким сотрудникам возникли ошибки. При условии, что:

---

<sup>1</sup> Исследуемый субъект применяет систему автоматизированного бухгалтерского учета «1С: Бухгалтерия 8.3»



- все сотрудники организации являются налоговыми резидентами РФ;
- иных доходов (кроме заработной платы) в пользу работников организация в 2020 г. не выплачивала;
- при проверке правильности предоставления вычетов ошибок не выявлено (документы, подтверждающие право на вычеты и письменные заявления сотрудников оформлены верно).

### **Задание 1.**

На основании данных приведенных на листах «Отчет по проводкам Дт20\_Кт70», «Отчет по проводкам Дт23\_Кт70», «Отчет по проводкам Дт26\_Кт70» книги «Практическое занятие Excel» заполните рабочий документ аудитора **Начисленная заработная плата за проверяемый период по подразделениям**. Оформите рабочий документ по предлагаемому на рисунке 2.1 образцу:

### **Самостоятельная работа №1**

На основании данных приведенных на листе «Отчет по проводкам Дт68\_Кт70», книги «Практическое занятие Excel» заполните рабочий документ аудитора **Удержанный НДФЛ за проверяемый период по подразделениям**. Оформите рабочий документ на новом листе **НДФЛ** по предлагаемому на рисунке 2.8 образцу:

### **Самостоятельная работа № 2**

На основании данных приведенных на листе «Стандартные вычеты на детей», книги «Практическое занятие Excel» заполните рабочий документ аудитора **Стандартные вычеты за проверяемый период по подразделениям**. Оформите рабочий документ на новом листе **Вычеты**

## **Занятие 2: Использование в работе аудитора сводных таблиц MS EXCEL**

### **Задание 2.**

На основании данных рабочих документов **Начисленная заработная плата за проверяемый период по подразделениями** **Стандартные вычеты за проверяемый период**

**по подразделениям** заполните рабочий документ аудитора **НДФЛ к удержанию по данным аудитора** на листе **НДФЛ**. Оформите рабочий документ по предлагаемому на рисунке 2.10 образцу:

Заполните ячейки рабочего документа формулами для расчета НДФЛ к удержанию, используя данные *«Начисленная заработная плата за проверяемый период по подразделениям»* и *«Стандартные вычеты за проверяемый период по подразделениям»*.

### **Самостоятельная работа № 3.**

На основании данных рабочих документов *«Удержанный НДФЛ за проверяемый период по подразделениям»* и *«НДФЛ к удержанию по данным аудитора»* заполните рабочий документ аудитора *«Отклонение»* на листе **НДФЛ**. Оформите таблицу отклонений, данные которой будут рассчитаны как разница между данными вышеуказанных документов.

## **Занятие 3: Использование в работе аудитора функции «ВПР»MS EXCEL**

### **Задание 3.**

На основании данных сводной таблицы на листе **Свод ЗПи** данных сводной таблицы на листе **Свод НДФЛ** определите по каким сотрудникам подразделения *«Бухгалтерия»* в декабре возникла ошибка. Результаты проверки оформите в таблица на вновь созданном листе *«Расхождения по НДФЛ»*

### **Самостоятельная работа № 4.**

Заполните столбец *«Сумма НДФЛ по данным учетной программы»* на листе *«Расхождения по НДФЛ»* на основании данных сводной таблицы на листе *«Свод НДФЛ»*.

Введите формулу для расчета данных в столбец *«Сумма НДФЛ по данным аудитора»*. В столбце *«Отклонения»* введите формулу для определения разницы между данными столбцов *«Сумма НДФЛ по данным учетной программы»* и *«Сумма НДФЛ по данным аудитора»*.

**Задание для написания контрольной работы по дисциплине  
«Аудит с использованием информационных технологий»  
студентами заочной формы обучения  
по направлению 38.03.01 «Экономика»  
профиль подготовки «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

**Задания для написания контрольной работы**

Для выполнения контрольной работы Вам понадобится доступ к программе автоматизации деятельности аудиторской организации IT Audit:Аудитор. Доступ к программе осуществляется на практических занятиях, проводимых в аудиториях ВУЗа под руководством ответственного преподавателя.

Для выполнения контрольной работы в программе IT Audit:Аудитор необходимо создать **Рабочий проект** по алгоритму, представленному в методическом пособии в *Занятии 1 Темы 3*. Все дальнейшие действия следует выполнять исключительно в рамках собственного **Рабочего проекта**. Контрольная работа считается выполненной при наличии **полного пакета Рабочих документов** аудитора, сформированного по результатам выполнения аудиторских процедур в программе IT Audit:Аудитор.

Контрольная работа считается защищенной при наличии в собственном Рабочем проекте (в электронном виде) и на бумажных носителях (непосредственно контрольная работа) следующего перечня рабочих документов аудитора, отражающих проведенные аудиторские процедуры:

По документированию процедур предварительного планирования:

- *Рабочий документ аудитора «Контрольный лист независимости аудиторской компании»;*
- *Рабочий документ аудитора «Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита»;*
- *Рабочий документ аудитора «Договор на проведение аудиторской проверки»;*
- *Рабочий документ аудитора «Приказ о формировании аудиторской группы»;*

По документированию расчета уровня существенности и коэффициентов финансового анализа:

- *Рабочий документ аудитора «Расчет уровня существенности, распределения существенности по статьям отчетности»;*
- *Выгрузка в Excel заполненной формы «Существенность»;*
- *Выгрузка в Excel заполненной формы «Бухгалтерский баланс» (актив и пассив текущего года);*
- *Выгрузка в Excel заполненной формы Отчет о финансовых результатах (форму текущего года);*
- *Выгрузка в Excel заполненной формы «Коэффициенты финансового анализа» (показатели финансовой устойчивости).*

По документированию планирования аудиторских процедур по существу:

- *Отчет аудитора «Журнал операций (проводки)»;*
- *План аудита с наличием в нем процедур по существу;*
- *Программа аудита с наличием в ней процедур по существу.*

По документированию результатов аудиторской выборки и выявленных нарушений по существу:

- *Отчет «Статистика проверяемой совокупности», содержащий параметры проведенной статистической выборки;*
- *Отчет «Параметры выборочного исследования» содержащий параметры проведенной статистической выборки;*
- *Рабочий документ аудитора «Проверка на полноту списания МПЗ при реализации», содержащий выявленные по выборочной совокупности нарушения.*

По документированию результатов аудиторской проверки

- *Рабочий документ аудитора «Письменная информация по результатам аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности»;*
- *Рабочий документ аудитора «Анкета о завершении аудиторской проверки»;*

- Немодифицированное аудиторское заключение;
- Рабочий документ аудитора «Информационное сообщение о выявленных фактах несоблюдения требований нормативно-правовых актов»;
- Рабочий документ аудитора «Лист оценки качества работы членов аудиторской группы».

## **Порядок выполнения работы**

### **1. Документирование процедур предварительного планирования аудита:**

1. Следуя алгоритму, представленному в *Занятии 1 Темы 3* на основании типовой программы сформируйте и включите в программу аудита все типовые процедуры планирования аудиторской проверки.
2. Самостоятельно сформируйте следующие Рабочие документы аудитора:
  - *Контрольный лист независимости аудиторской компании* из раздела программы 03 *Подготовка контрольного листа независимости аудиторской компании*;
  - *Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита* из раздела программы 08 *«Подготовка письма о проведении аудита»*;
  - *Договор на проведение аудиторской проверки* (одобрен Советом Федерации...) из раздела программы 09 *«Подготовка договора на проведение аудиторской проверки»*;
  - Заполните и сохраните в программе *Приказ о формировании аудиторской группы*, а также *Расписку члена аудиторской группы о факте личной независимости*, задокументировав таким образом соответствующие пункты программы аудита.

Распечатайте данные документы для формирования пакета Рабочих документов аудитора в контрольную работу.

## **2. Документирование расчета уровня существенности и коэффициентов финансового анализа**

1. Загрузить данные отчетности в программу по алгоритму, представленному в методическом пособии в *Занятии 2 Темы 1*
2. На основании данных отчетности рассчитать уровень существенности в целом по организации используя следующие показатели отчетности и их весовые значения:
  - чистая прибыль – 5%;
  - выручка от реализации – 2%;
  - валюта баланса – 2 %;
  - собственный капитал – 10 %;
  - затраты – 2 %;
3. Основываясь на значениях в столбцах *Предварительные значения для расчета УС* и *Уровень отклонения от среднего, %* принять решение об исключении из расчета неудовлетворяющих условиям показателей;
4. Произвести расчет уровня существенности при условии принятия уровня существенности по отчетности в размере 90 % от рассчитанной величины;
5. Распределить полученное значение уровня существенности на показатели Бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах;
6. Сформировать рабочий документ аудитора *Расчет уровня существенности, распределения существенности по статьям отчетности* по одноименной процедуре программы аудита. Распечатать документ для формирования пакета Рабочих документов аудитора в контрольную работу.
7. Экспортировать в Excel и распечатать для формирования пакета Рабочих документов аудитора в контрольную работу следующие формы «Существенность», «Бухгалтерский баланс» (актив и пассив текущего года), Отчет о финансовых результатах (форму текущего года), «Коэффициенты финансового анализа» (показатели финансовой устойчивости)

### **3. Документирование планирования аудиторских процедур по существу**

1. Следуя алгоритму, представленному в *Занятии 3 Темы 3* сформируйте в программе IT Audit: Аудитор Профессионал все **обязательные** процедуры программы аудита на основании **операций** (группам однотипных операций), сформированных по следующим критериям:
  - по корреспонденции счетов Дебет 62 Кредит 90 (**типовая операция «Признание выручки от продажи активов»**);
  - по корреспонденции счетов Дебет 41 Кредит 60 (**типовая операция «Принятие к учету стоимости приобретенных МПЗ»**);
  - по корреспонденции счетов Дебет 19 Кредит 60 (**типовая операция «Принятие сумм НДС, предъявленных поставщиком»**);
  - по корреспонденции счетов Дебет 68 Кредит 19, операции по сумме более 3 000 руб. (*Проверь себя:* должно быть отобрано 57 операций) (**типовая операция «Предъявление к вычету сумм НДС по оприходованным товарам (работам, услугам)»**);
  - по корреспонденции счетов Дебет 68 Кредит 19 (**типовая операция «Списание стоимости МПЗ при продаже (выбытии)»**). При выборе типовых процедур аудиторской программы, включаемых в *операцию*, помимо **обязательных** добавьте следующие **инициативные** процедуры:
    - по коду задачи 010-010:
      - 04 Используемая первичная документация по учету МПЗ;
      - 14 Проверка на полноту списания МПЗ при реализации;
    - по коду задачи 090-090:
      - 04 Анализ рентабельности продаж МПЗ.
2. ЗадOCUMENTИРУЙТЕ создание групп однотипных операций и распечатайте полученные результаты в форме Отчета аудитора **Журнал операций (проводки): Меню / Журнал операций /Отчет**. Обратите внимание на то, что отчет должен

содержать точное количество, наименование и суммы тех операций, которые предложены в задании.

3. Распечатайте для включения в контрольную работу План и Программу аудита, в которые добавлены процедуры аудита по сформированным группам однотипных операций. (*Меню / Программа аудита / Отчеты / Программа аудита. Меню / Программа аудита / Отчеты / План аудита;*)

#### **4. Документирование результатов аудиторской выборки и выявленных нарушений**

1. Следуя алгоритму, представленному в *Занятии 4 Темы 3* сформируйте аудиторскую выборку по операции (группе однотипных операций) *Дебет 90 Кредит 41 Списание стоимости МПЗ при продаже (выбытии)*. На следующих условиях:

- статистическая выборка проводится количественным методом;
- уровень допустимой ошибки (уровень существенности) – 8 %;
- уровень ожидаемой ошибки (уровень риска) – 4 %;
- доверительная вероятность выборочного исследования – 95 %;

2. Зафиксируйте отсутствие нарушений во всех операциях, сумма которых превышает 10 000 руб.

3. В оставшихся операциях зафиксируйте следующие *системные* нарушения:

- 11 Неэффективная система контроля за поступающими (вывозимыми) на склад МПЗ;
- 42 Производилась передача МПЗ покупателю без надлежаще оформленной доверенности;
- 16 В учетной политике не закреплен выбранный способ оценки материалов при их выбытии;
- 02 В составе МПЗ отражены фактически отсутствующие активы.

Все нарушения не исправлены.



4. Проведите экстраполяцию выявленных нарушений на генеральную совокупность. Создайте и распечатайте отчеты **Статистика проверяемой совокупности** и **Параметры выборочного исследования**.
5. На основании шаблона создайте Рабочий документ аудитора **Проверка на полноту списания МПЗ при реализации** для *Задачи аудита* (процедуры программы аудита) **14 Проверка на полноту списания МПЗ при реализации**.  
*Обратите внимание:* если все было сделано верно, в *Рабочем документе* должно уже быть указано *Содержание выявленных нарушений* и проведена *экстраполяция суммы нарушений*. Внесите ФИО составителя и утверждающего документ. Документ сохраните в отдельном файле на компьютере. В базе ITAudit: Аудиторпереименуйте документ по названию процедуры.

## **5. Документирование результатов аудиторской проверки**

1. Следуя алгоритму представленному в *Занятии 5 Темы 3* при помощи мастера Добавления процедур добавьте в раздел **Завершение аудита** аудиторской программы следующие типовые процедуры:
  - 02 Подготовка письменной информации по результатам проведения аудита;
  - 05 Анкета о завершении аудиторской проверки;
  - 07 Подготовка аудиторского заключения;
  - 11 Информационное сообщение о выявленных фактах несоблюдения требований нормативно-правовых актов;
  - 20 Лист оценки качества работы аудиторской группы.
2. ЗадOCUMENTИРУЙТЕ выполнение данных процедур, посредством формирования отчетов по их итогам (аудиторское заключение – *немодифицированное*).
3. Откорректируйте письменную форму отчетов (удалите ненужные пункты), доформируйте (внесите ФИО ответственных лиц и прочую необходимую информацию), сохраните в архивную папку на ПК и распечатайте документы:

- Письменная информация по результатам аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- Анкета о завершении аудиторской проверки;
- Немодифицированное аудиторское заключение;
- Информационное сообщение о выявленных фактах несоблюдения требований нормативно-правовых актов;
- Лист оценки качества работы членов аудиторской группы.

## Список рекомендуемой литературы

1. Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки [Электронный ресурс]: учебник для обучающихся вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит»/ Арабян К.К. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. – 335 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/34518>.
2. Кучеренко С.А., Попов В.П. Аудит с использованием информационных технологий [Электронный ресурс]: учебное пособие/ С.А. Кучеренко, В.П. Попов. - Краснодар: КубГАУ, 2019. – 134 с. - Режим доступа: [https://edu.kubsau.ru/file.php/120/uchebposobie\\_Aiti-Audit.pdf](https://edu.kubsau.ru/file.php/120/uchebposobie_Aiti-Audit.pdf)
3. Хашева, З. М. Информационные технологии в налогообложении : учебное пособие / З. М. Хашева, Ю. В. Серпков. — Краснодар : Южный институт менеджмента, 2012. — 224 с. — Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/15200.html>
4. Астахова А.В. Информационные системы в экономике и защита информации на предприятиях- участниках ВЭД [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Астахова А.В. - СПб.: Троицкий мост, 2014. - 216 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/40860>.
5. Аудит [Электронный ресурс]: учебное пособие/ И.Ю. Складов [и др.]— Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014.— 332 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47284>.
6. Информационные системы и технологии управления: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Менеджмент» и «Экономика», специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / под ред. Г.А. Титоренко. — 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. - 591 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/1039973>
7. Информационные технологии в АПК [Электронный ресурс]: электронный курс лекций/ С.В. Аникуев [и др.] .— Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2014.— 107 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47305.html>
8. Основы информационных технологий [Электронный ресурс] / С.В. Назаров [и др.]. - М.: Интернет-Университет Информационных Технологий (ИНТУИТ), 2016. - 530 с. - Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/16712>.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	3
Тема 1. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств .....	4
Тема 2. Справочно-правовые системы, используемые в аудиторской деятельности .....	5
Самостоятельная работа .....	6
Тема 3. Компьютерные технологии для организации аудиторской деятельности .....	7
Ситуационная задача .....	8
Занятие 1.....	8
Занятие 2.....	9
Занятие 3.....	10
Занятие 4.....	12
Занятие 5.....	15
Тема 4. Офисные, бухгалтерские и программы финансового анализа, используемые в аудиторской деятельности.....	16
Ситуационная задача .....	16
Занятие 1 .....	16
Занятие 2.....	17
Занятие 3.....	18
Задания для написания контрольной работы.....	19
Задания для написания контрольной работы.....	18
Порядок выполнения контрольной работы .....	21
Список рекомендуемой литературы .....	27

# **АУДИТ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ**

*Методические указания*

*Составители:*

**Кучеренко** Сергей Анатольевич  
**Попов** Виталий Павлович

В авторской редакции.

Усл. печ. л. – 1,8.