

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Учетно-финансовый факультет

Кафедра аудита

КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В АУДИТЕ

Методические указания
по выполнению контрольной работы
для обучающихся заочной формы обучения по направлению
подготовки 38.04.01 Экономика,
направленность «Учет, анализ и аудит»

Краснодар
КубГАУ
2021

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

Компьютерные технологии в аудите :методические указания по выполнению контрольной работы / сост. С. А. Кучеренко,В. П. Попов– Краснодар :КубГАУ, 2021. – 16 с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Компьютерные технологии в аудите» содержат контрольные вопросы и задачи, их распределение по вариантам, а также рекомендуемые источники информации.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01«Экономика», направленность «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.

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.

1 Вопросы для контрольной работы

1. Использование информационных технологий при аудите денежных средств при взаимодействии с аудируемым лицом;
2. Использование информационных технологий при аудите расчетов с персоналом по оплате труда при взаимодействии с аудируемым лицом;
3. Использование информационных технологий при аудите расчетных операций по кредитам и займам при взаимодействии с аудируемым лицом;
4. Использование информационных технологий при аудите расчетных операций с поставщиками и подрядчиками при взаимодействии с аудируемым лицом;
5. Использование информационных технологий при аудите расчетных операций с покупателями и заказчиками при взаимодействии с аудируемым лицом;
6. Использование информационных технологий при аудите расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами при взаимодействии с аудируемым лицом;
7. Использование информационных технологий при аудите материально-производственных запасов при взаимодействии с аудируемым лицом;
8. Использование информационных технологий при аудите основных средств при взаимодействии с аудируемым лицом;
9. Использование информационных технологий при осуществлении внутреннего аудита экономического субъекта при взаимодействии с аудируемым лицом;
10. Использование информационных технологий при аудите инвестиционных вложений, инвестиционном аудите при взаимодействии с аудируемым лицом;
11. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств - MicrosoftOffice 2016 (Word, Excel, Access и др.) при взаимодействии с аудируемым лицом;
12. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств бухгалтерской компьютерной программы 1С:Бухгалтерия 8 при взаимодействии с аудируемым лицом;

13. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств бухгалтерской компьютерной программы БЭСТ при взаимодействии с аудируемым лицом;

14. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств бухгалтерской компьютерной программы Инфо-бухгалтер при взаимодействии с аудируемым лицом;

15. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств бухгалтерской компьютерной программы Парус при взаимодействии с аудируемым лицом;

16. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств бухгалтерской компьютерной программы Турбобухгалтер при взаимодействии с аудируемым лицом;

17. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств по финансовому анализу: Экспресс-анализ при взаимодействии с аудируемым лицом;

18. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств по финансовому анализу: Финансовый анализ: Проф + Оценка бизнеса при взаимодействии с аудируемым лицом;

19. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств по финансовому анализу: Мастер MRP II при взаимодействии с аудируемым лицом;

20. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств по финансовому анализу: «ФИН-ПРОГНОЗ» и «ПРБ-Анализ» при взаимодействии с аудируемым лицом;

21. Задачи компьютерной информационной системы аудиторской деятельности;

22. Автоматизированные информационные технологии в аудиторской деятельности;

23. Программное обеспечение информационных технологий аудиторской деятельности;

24. Актуальность и необходимость автоматизации рабочего процесса аудитора
25. Изменение функций аудитора в связи с компьютеризацией бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;
26. Информационное обеспечение аудита в условиях компьютерной обработки учетных данных;
27. Направления компьютеризации аудиторской деятельности;
28. Классификация автоматизированных информационных систем бухгалтерского учета и аудиторской деятельности;
29. Стандартизация компьютерной обработки данных в аудите;
30. Справочно-правовая система «Консультант Плюс»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности;
31. Справочная правовая система «Гарант»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
32. Информационно-правовые системы серии «Кодекс»: возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
33. Системы серии «Референт» возможности и особенности использования в аудиторской деятельности.
34. Общая характеристика государственных информационно-правовых систем ИПС «ЗАКОН» и НТЦ «Система».
35. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств: стратегии автоматизации аудиторской деятельности;
36. Организационные и технические особенности проведения аудита с использованием программных средств: этапы проведения аудиторской деятельности;
37. Характеристика и особенности функционирования компьютерной аудиторской системы «Помощник аудитора»;
38. Характеристика и особенности функционирования программы для организации аудиторской деятельности AuditXP «Комплекс Аудит»;

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

Таблица распределения вопросов для написания контрольной работы.

Номер обучающегося по списку	Номера вопросов для написания контрольной работы	Номер обучающегося по списку	Номера вопросов для написания контрольной работы
1	1, 39	21	1, 39
2	2, 38	22	2, 38
3	3, 37	23	3, 37
4	4, 36	24	4, 36
5	5, 35	25	5, 35
6	6, 34	26	6, 34
7	7, 33	27	7, 33
8	8, 32	28	8, 32
9	9, 31	29	9, 31
10	10, 30	30	10, 30
11	11, 29	31	11, 29
12	12, 28	32	12, 28
13	13, 27	33	13, 27
14	14, 26	34	14, 26
15	15, 25	35	15, 25
16	16, 24	36	16, 24
17	17, 23	37	17, 23
18	18, 22	38	18, 22
19	19, 21	39	19, 21
20	20, 21	40	20, 21

Кейс-Задание

для написания контрольной работы по дисциплине

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 для контактной и самостоятельной работы в *Теме1*. 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 аудиторской 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 методическом пособии для контактной и самостоятельной работы в *Теме1* 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 методическом пособии для контактной и самостоятельной работы в *Теме2*
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 методическом пособии для контактной и самостоятельной работы в *ТемеЗ* 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. Задokumentируйте 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 методическом пособии для контактной и самостоятельной работы в **Теме 4** 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 методическом пособии для контактной и самостоятельной работы в **Теме5** 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. Задкументируйте выполнение данных процедур, посредством формирования отчетов по их итогам (аудиторское заключение – *немодифицированное*).

3. Откорректируйте письменную форму отчетов (удалите ненужные пункты), дооформите (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

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>

1. 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>.

2. 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>.

3. 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>

4. 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>

5. 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
Вопросы для контрольной работы	4
Таблица распределения вопросов для контрольной работы... ..	7
Кейс-задание для написания контрольной работы	8
Список рекомендуемой литературы	16

КОМПЬЮТЕРНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ В АУДИТЕ

Методические указания

Составители:

Кучеренко Сергей Анатольевич
Попов Виталий Павлович

В авторской редакции.

Усл. печ. л. – 1,5.