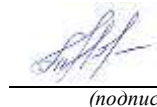


МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Ярославский государственный университет им. П.Г. Демидова

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

УТВЕРЖДАЮ
И.о. декана экономического
факультета


(подпись)

Т.Ю. Новикова

«15» мая 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
«Выборочные исследования в аудите»

Направление подготовки
38.04.01 Экономика

Направленность (профиль)
«Финансовый и управленческий учет, анализ, аудит»

Форма обучения
очная

Программа одобрена
на заседании кафедры
от «03» апреля 2024 г., протокол № 7

Программа одобрена НМК
экономического факультета
протокол № 6 от «24» апреля 2024 г.

1. Цели освоения дисциплины

Целью освоения дисциплины «Выборочные исследования в аудите» является формирование у студентов знаний, умений и навыков использования методов формирования аудиторской выборки, отбора ее элементов, тестированию средств контроля и детальному тестированию по существу, а также интерпретации результатов выборочных исследований.

2. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Выборочные исследования в аудите» относится к части образовательной программы, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору. Для освоения данной дисциплины студенты должны владеть базовыми знаниями по философии, экономической теории, статистике, математике для экономистов. Полученные в курсе «Выборочные исследования в аудите» знания необходимы для изучения дисциплин: «Аудит (продвинутый уровень)», «Внутренний аудит и обеспечение финансовой безопасности бизнеса», «Аудит эффективности бизнеса», а также для научно-исследовательской работы и подготовки ВКР.

3. Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих элементов компетенций в соответствии с ФГОС ВО, ООП ВО и приобретения следующих знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности:

Формируемая компетенция (код и формулировка)	Индикатор достижения компетенции (код и формулировка)	Перечень планируемых результатов обучения
Профессиональные компетенции		
ПК (ОУ)-4. Способен проводить внутренние аудиторские проверки и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы	ПК (ОУ)-4.1. Способен обеспечить организацию и проведение внутренней контрольной (аудиторской) проверки самостоятельно или в составе группы	Знать основные термины выборочного наблюдения, содержание методик выборочных исследований в аудите, основные положения международного стандарта «Аудиторская выборка». Уметь рассчитывать параметры аудиторской выборки, оценивать ошибку выборки, формировать выводы по выборочной проверке. Владеть навыками практического проведения выборочных исследований в аудите.

4. Объем, структура и содержание дисциплины

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетные единицы, 72 акад. часа.

Очная форма

№ п/п	Темы (разделы) дисциплины, их содержание	Семестр	Виды учебных занятий, включая самостоятельную работу студентов, и их трудоемкость (в академических часах)						Формы текущего контроля успеваемости Форма промежуточной аттестации (по семестрам) Формы ЭО и ДОТ (при наличии)
			Контактная работа					самостоятельная работа	
			лекции	практические	лабораторные	консультации	аттестационные испытания		
1	Общие положения о выборочном аудите. Международный стандарт «Аудиторская выборка»	3	1	2		1		7	Выполнение тестовых заданий
2	Методы и параметры аудиторской выборки	3	3	6				12	Выполнение практических заданий
3	Этапы выборочного исследования и их содержание	3	1	2		1		7	Выполнение тестовых заданий
4	Оценка результатов выборочных исследований в аудите		1	2				8	Выполнение тестовых заданий
								14	Индивидуальное расчетное задание
							0,3	3,7	Зачет
	Итого за 3 семестр 72 часа		6	12		2	0,3	51,7	

Содержание разделов дисциплины:

Тема 1. Общие положения о выборочном аудите. Международный стандарт «Аудиторская выборка»

Понятие аудиторской выборки и выборочного аудита. Основные принципы выборки в аудите. Фокусные положения международного стандарта аудита 530 «Аудиторская выборка».

Тема 2. Методы и параметры аудиторской выборки

Репрезентативная выборка. Выборочный риск (выборочная ошибка) и его оценка. Вероятностные методы отбора. Методы не вероятностного отбора. Методы определения объема выборки.

Тема 3. Этапы выборочного исследования и их содержание

Конкретизация направлений проверки. Определение критериев отклонений. Определение генеральной совокупности. Статистическая и нестатистическая выборка. Выбор метода отбора. Определение объема выборки и построение выборки. Анализ обнаруженных отклонений. Оценка результатов и выводы по выборочной проверке.

Тема 4. Оценка результатов выборочных исследований в аудите

Понятие и показатели оценки результатов выборочных исследований в аудите. Методика расчета частоты ошибок и коэффициента искажения. Определение суммы

искажений и общей ошибки генеральной совокупности. Допустимая величина ошибки в проверяемой совокупности.

5. Образовательные технологии, в том числе технологии электронного обучения и дистанционные образовательные технологии, используемые при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе обучения используются следующие образовательные технологии:

Вводная лекция – дает начальное целостное представление о дисциплине и ориентирует студента в системе изучения данной дисциплины. Студенты знакомятся с назначением и задачами курса, его ролью и местом в системе учебных дисциплин. Дается краткий обзор курса, история развития теории и практики, достижения в этой сфере, имена известных ученых, излагаются перспективные направления исследований. На этой лекции обозначаются методические и организационные особенности работы в рамках данной дисциплины, дается характеристика рекомендуемой учебно-методической литературы.

Академическая лекция с элементами лекции-беседы – последовательное изложение материала, осуществляемое преимущественно в виде монолога преподавателя. Элементы лекции-беседы обеспечивают контакт преподавателя с аудиторией, что позволяет привлекать внимание студентов к наиболее важным темам и вопросам дисциплины, активно вовлекать их в учебный процесс, контролировать темп изложения учебного материала в зависимости от уровня его восприятия.

Практическое занятие – занятие, посвященное освоению конкретных умений и навыков по закреплению полученных на лекциях знаний.

Консультации – вид учебных занятий, являющийся одной из форм контроля самостоятельной работы студентов. На консультациях по просьбе студентов рассматриваются наиболее сложные моменты при освоении материала дисциплины, преподаватель отвечает на вопросы студентов, которые возникают у них в процессе самостоятельной работы.

В процессе обучения используются возможности **Электронного университета Moodle ЯрГУ**:

- задания для контроля успеваемости студентов (тестирование)
- содержание индивидуального расчетного задания
- список учебной литературы, рекомендуемой для освоения дисциплины,

6. Перечень лицензионного и (или) свободно распространяемого программного обеспечения, используемого при осуществлении образовательного процесса по дисциплине

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

для формирования материалов для текущего контроля успеваемости и проведения промежуточной аттестации, для формирования методических материалов по дисциплине:

- программы Microsoft Office;
- Adobe Acrobat Reader,

7. Перечень современных профессиональных баз данных и информационных справочных систем, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (при необходимости)

В процессе осуществления образовательного процесса по дисциплине используются:

Автоматизированная библиотечно-информационная система «БУКИ-NEXT»
http://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php

Информационные справочные системы, в т.ч. профессиональные базы данных:

- справочная правовая система ГАРАНТ;
- справочная правовая система КонсультантПлюс

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (при необходимости), рекомендуемых для освоения дисциплины

а) основная литература

1. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 425 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15214-2. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/511129>

б) дополнительная литература

1. Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2023. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16650-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531441>

2. Мишанова Е.В. Практический аудит: учебное пособие / Е. В. Мишанова, А. А. Грачева. — Рязань: Академия ФСИН России, 2014. — 164 с. - ISBN 978523806701; [Электронный ресурс]. - URL: <http://ebs.prospekt.org/book/41873>

в) ресурсы сети «Интернет»

1. Электронный каталог Научной библиотеки ЯрГУ (https://www.lib.uniyar.ac.ru/opac/bk_cat_find.php).

2. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Юрайт» (<https://www.urait.ru>).

3. Электронная библиотечная система (ЭБС) издательства «Проспект» (<http://ebs.prospekt.org/>).

4. Научная электронная библиотека (НЭБ) (<http://elibrary.ru>)

9. Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Материально-техническая база, необходимая для осуществления образовательного процесса по дисциплине включает в свой состав специальные помещения:

- учебные аудитории для проведения занятий лекционного типа;
- учебные аудитории для проведения практических занятий (семинаров);
- учебные аудитории для проведения групповых и индивидуальных консультаций;
- учебные аудитории для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации;
- помещения для самостоятельной работы;
- помещения для хранения и профилактического обслуживания технических средств обучения.

Специальные помещения укомплектованы средствами обучения, служащими для представления учебной информации большой аудитории.

Помещения для самостоятельной работы обучающихся оснащены компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде ЯрГУ.

Автор:

Канд. экон. наук, доцент кафедры
бухгалтерского учета, анализа и аудита

должность, ученая степень

подпись

Л.А. Маматова

И.О. Фамилия

**Приложение № 1 к рабочей программе дисциплины
«Выборочные исследования в аудите»**

**Фонд оценочных средств
для проведения текущей и промежуточной аттестации студентов
по дисциплине**

**1. Типовые контрольные задания или иные материалы,
необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности,
характеризующих этапы формирования компетенций**

**Тема 1. Общие положения о выборочном аудите. Международный стандарт
«Аудиторская выборка»**

Примеры тестовых заданий
(проверка сформированности ПК(ОУ)-4, индикатор ПК(ОУ)-4.1)

**1. Количественная определенность выборочного риска присуща методам
выборочных исследований**

- 1) только статистическим
- 2) только нестатистическим
- 3) статистическим и нестатистическим

2. Порядок проведения выборочной проверки жестко формализован

- 1) всегда
- 2) никогда
- 3) часто

**3. Разбиение генеральной совокупности клиентов на несколько подсовкупностей по
видам услуг называют**

- 1) детализацией
- 2) стратификацией
- 3) генерацией

Ключи к примерам тестовых заданий

№ вопроса	1	2	3
№ ответа	1	2	2

Тема 2. Методы и параметры аудиторской выборки

Пример практического задания
(проверка сформированности ПК(ОУ)-4, индикатор ПК(ОУ)-4.1)

Внутренними стандартами аудита установлены объемы аудиторской выборки в зависимости от размера риска не обнаружения:

Выборка, %	10 - 15	16 - 30	31 - 50	51 - 65	66 - 99
Риск, %	До 10	11 - 30	31 - 59	60 - 80	Свыше 80

По результатам оценки уровень эффективности СБУ установлен как 89%, а эффективности СВК – 70%. Плановый уровень аудиторского риска – 10%. Определить объем аудиторской выборки.

Тема 3. Этапы выборочного исследования и их содержание

Примеры тестовых заданий

(проверка сформированности ПК(ОУ)-4, индикатор ПК(ОУ)-4.1)

1. Аудитор может потребовать от клиента внести исправления только по фактически обнаруженным ошибкам, если полная предполагаемая величина ошибки, полученная по результатам выборки,

- 1) больше уровня существенности или степени точности
- 2) близка по величине к уровню существенности или степени точности
- 3) меньше уровня существенности или степени точности

2. Положительные и отрицательные суммовые отклонения в выборочном аудите

- 1) считаются нарушениями и берутся по модулю
- 2) взаимно компенсируются
- 3) во внимание принимаются только положительные или только отрицательные отклонения

3. При высокой степени доверия к системе внутреннего контроля объем выборки, определяемой не расчетным способом,

- 1) больше
- 2) меньше
- 3) степень доверия не влияет на объем выборки

Ключи для примеров тестовых заданий

№ вопроса	1	2	3
№ ответа	3	1, 2, 3	2

Тема 4. Оценка результатов выборочных исследований в аудите

Примеры тестовых заданий

(проверка сформированности ПК(ОУ)-4, индикатор ПК(ОУ)-4.1)

1. Допустимой величиной для ошибки в проверяемой совокупности является

- 1) сумма выявленных искажений
- 2) уровень существенности
- 3) ошибка выборочной совокупности
- 4) общая ошибка генеральной совокупности

2. Коэффициент искажения рассчитывается на основе данных по сумме выявленных ошибок и объему выборки с использованием действия

- 1) сложения
- 2) вычитания
- 3) умножения
- 4) деления

3. Если ошибка в проверяемой совокупности больше допустимой величины, аудитор должен

- 1) повторно оценить риски выборки
- 2) расширить круг аудиторских процедур
- 3) уменьшить долю выборки в проверяемой совокупности

Ключи для примеров тестовых заданий

№ вопроса	1	2	3
№ ответа	2	4	1, 2

Индивидуальное задание

(проверка сформированности ПК(ОУ)-4, индикатор ПК(ОУ)-4.1)

По реальным данным конкретной организации осуществить постановку задачи по определению необходимой численности выборки по одному из направлений аудиторской проверки. Решить эту задачу. Сформировать соответствующие выводы.

Критерии оценки форм текущего контроля

Критерии оценки тестовых заданий

Оценка «отлично» выставляется при условии правильного ответа студента на более чем 85 % тестовых заданий.

Оценка «хорошо» выставляется при условии правильного ответа студента на 71-85 % тестовых заданий.

Оценка «удовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 56-70 % тестовых заданий.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется при условии правильного ответа на 55 % тестовых заданий и менее.

Критерии оценки решения практических (ситуационных) заданий

Оценка «отлично» выставляется, если составлен правильный алгоритм решения задания, в выборе формул для решения нет ошибок, получен верный ответ, сделаны правильные выводы.

Оценка «хорошо» выставляется, если составлен правильный алгоритм решения задания, в выборе формул нет существенных ошибок; но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, не искажающих ответ, сделаны достаточно правильные выводы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание понято правильно, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах, задание решено не полностью или в общем виде, выводы недостаточно обоснованы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задание не решено или решено неправильно.

Оценка индивидуального задания

Оценка «отлично» выставляется, если составлен правильный алгоритм решения задания, в выборе формул для решения нет ошибок, получен верный ответ, сделаны правильные выводы.

Оценка «хорошо» выставляется, если составлен правильный алгоритм решения задания, в выборе формул нет существенных ошибок; допущено не более двух несущественных ошибок, не искажающих ответ; сделаны достаточно правильные выводы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание понято правильно, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах, задание решено не полностью или в общем виде, выводы недостаточно обоснованы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задание не решено или решено неправильно.

2. Список вопросов и (или) заданий для проведения промежуточной аттестации

Зачет по дисциплине «Выборочные исследования в аудите» проводится в письменной форме. Зачетное задание включает тест и ситуационную задачу. На написание теста и решение задачи отводится один академический час.

Вопросы для подготовки к зачету по дисциплине «Выборочные исследования в аудите»

1. Понятие аудиторской выборки и выборочного аудита
2. Основные принципы выборки в аудите
3. Фокусные положения международного стандарта 530 «Аудиторская выборка»
4. Понятие репрезентативной выборки.
5. Выборочный риск, ошибка выборки
6. Методы оценки ошибки выборки
7. Методы вероятностного отбора в аудиторскую выборку
8. Методы не вероятностного отбора в аудиторскую выборку
10. Методы определения объема выборки
11. Основные этапы выборочного исследования
12. Конкретизация направлений выборочной аудиторской проверки
13. Определение критериев выявляемых отклонений
14. Определение генеральной совокупности
15. Определение вида выборки (статистическая, нестатистическая)
16. Выбор метода отбора в выборку
17. Определение объема выборки и ее построение
18. Анализ обнаруженных отклонений
19. Распространение результатов выборочного исследования на генеральную совокупность
20. Оценка результатов выборочных исследований в аудите
20. Формирование выводов по выборочному аудиторскому исследованию

Примеры тестовых вопросов для зачета

(проверка сформированности ПК(ОУ)-4, индикатор ПК(ОУ)-4.1)

1. Репрезентативность статистической выборки по проверке расчетов по командировкам можно повысить

- 1) увеличив объем выборки
 - 2) используя стратификацию расчетов по командировкам
 - 3) отказавшись от принципа равной вероятности всех расчетов по командировкам
- попасть в выборку

2. Сплошная проверка правильности отражения операций по счетам проводится, если

- 1) число элементов проверяемой совокупности чрезвычайно мало
- 2) применение аудиторской выборки менее эффективно
- 3) велика вероятность опасений пользователей аудита, что аудитор будет применять выборочные методы как способ достижения заранее намеченных результатов аудиторской проверки

3. Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 100 000 руб. Допустимая ошибка 500 руб. Риск при выборке 10%. Определить размер выборки при условии, что ошибки не ожидаются (фактор надежности 2,31 %).

- 1) 512
- 2) 462
- 3) 380

Пример ситуационного задания для зачета
(проверка сформированности ПК(ОУ)-4, индикатор ПК(ОУ)-4.1)

Аудитор выборочно изучил 120 документов из 1 250. При этом выявленная величина ошибок (искажений) составила 1 850 руб. Определить величину суммарной ошибки во всей совокупности документов. Какими должны быть выводы и действия аудитора, если приемлемой считается величина ошибки 17 800 руб.?

Правила выставления оценки

Оценка теста на зачете

Оценка выставляется по количеству набранных баллов:
менее 60% от максимально возможного количества баллов - неудовлетворительно,
60-69 % от максимально возможного количества баллов - удовлетворительно,
70-79 % от максимально возможного количества баллов - хорошо,
80-100% от максимально возможного количества баллов – отлично.

Оценка ситуационного задания на зачете

Оценка «отлично» выставляется, если составлен правильный алгоритм решения задания, в выборе формул для решения нет ошибок, получен верный ответ, сделаны правильные выводы.

Оценка «хорошо» выставляется, если составлен правильный алгоритм решения задания, в выборе формул нет существенных ошибок; но задание решено нерациональным способом или допущено не более двух несущественных ошибок, не искажающих ответ, сделаны достаточно правильные выводы.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если задание понято правильно, но допущены существенные ошибки в выборе формул или в математических расчетах, задание решено не полностью или в общем виде, выводы недостаточно обоснованы.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если задание не решено или решено неправильно.

Общая оценка определяется как средняя арифметическая взвешенная оценок за тест и задачу с весовыми коэффициентами 2 и 3 соответственно. Округление оценки по правилам арифметики. Студент получает зачет, если его оценка = 3 и выше.

Приложение № 2 к рабочей программе дисциплины «Выборочные исследования в аудите»

Методические указания для студентов по освоению дисциплины

Изучение дисциплины требует систематического и последовательного накопления знаний. Пропуски отдельных тем не позволяют глубоко освоить предмет. Контроль посещаемости занятий (лекционных и практических) осуществляется преподавателем регулярно.

В начале изучения дисциплины студентам необходимо ознакомиться с содержанием рабочей программы дисциплины; с содержанием компетенций, которые данная дисциплина должна формировать наряду с другими перечисленными в программе дисциплинами; с целями и задачами курса; со списком основной и дополнительной литературы; графиком консультаций преподавателя.

Лекционный курс строится на основных положениях в области изучаемой дисциплины, представленных в учебных и научных трудах российских и зарубежных ученых, имеющихся в наличии в библиотеке Университета и указанных в списке основной и дополнительной литературы. В процессе самостоятельной работы студенты должны обращаться к данным источникам для закрепления знаний по рассмотренным на лекциях и практических занятиях вопросам. В случае затруднения необходимо обратиться за консультацией к преподавателю в соответствии с утвержденным графиком консультаций.

До очередного практического занятия необходимо проработать соответствующий теоретический материал, изложенный на лекциях или вынесенный на самостоятельную разработку по рекомендованной литературе. На практическом занятии студенты должны принимать активное участие в обсуждении поставленных вопросов, в решении практических задач, в выработке профессионально грамотных заключений по результатам решения задач.

Преподаватель оценивает работу каждого студента по выполнению тестовых заданий теоретического и расчетного характера (требующих предварительного расчета для обоснования выбора правильного ответа из числа предложенных ответов). Студенты, пропустившие практическое занятие по уважительной причине, имеют право на сдачу пропущенного материала или в часы консультаций, или в специально оговоренное время. Студенты, пропустившие практическое занятие по неуважительной причине, получают за него неудовлетворительную оценку.