

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Макаренко Елена Николаевна

Должность: Ректор

Дата подписания: 12.12.2024 15:01:22

Уникальный программный ключ:

c098bc0c1041cb2a4cf926cf171d6715d99a6ae00adc8e27b55cbe1e2dbd7c78

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
образования «Ростовский государственный экономический университет (РИНХ)»

УТВЕРЖДАЮ

Начальник

учебно-методического управления

Платонова Т.К.

«25» июня 2024 г.

Рабочая программа дисциплины
Информационные технологии в аудиторско-консалтинговой деятельности

Направление 38.03.01 "Экономика"
Направленность 38.03.01.06 "Бизнес-консалтинг и финансовый контроль"

Для набора 2023 года

Квалификация
Бакалавр

КАФЕДРА Аудит**Распределение часов дисциплины по семестрам**

| Семестр (<Курс>.<Семестр на курсе>) | 7 (4.1) | | Итого | |
|---|---------|-----|-------|-----|
| | 16 | | | |
| Неделя | 16 | | | |
| Вид занятий | УП | РП | УП | РП |
| Лабораторные | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Итого ауд. | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Контактная работа | 32 | 32 | 32 | 32 |
| Сам. работа | 76 | 76 | 76 | 76 |
| Часы на контроль | 36 | 36 | 36 | 36 |
| Итого | 144 | 144 | 144 | 144 |

ОСНОВАНИЕ

Учебный план утвержден учёным советом вуза от 25.06.2024 г. протокол № 18.

Программу составил(и): к.т.н., доцент, Гордеев С.Е.

Зав. кафедрой: д.э.н., проф. Кизилов А.Н.

Методический совет направления: к.э.н., доцент Андреева О.В.

1. ЦЕЛИ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

| | |
|-----|--|
| 1.1 | Освоение принципов работы с программами автоматизации аудиторской деятельности и получение навыков проведения аудиторских процедур в условиях компьютеризации. |
|-----|--|

2. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ПК-2: Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения

ПК-4: Способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

| | |
|-----------------|---|
| Знать: | нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности (соотнесено с индикатором ПК-2.1) нормативно-правовую базу, регулирующую организацию внутреннего контроля, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора (соотнесено с индикатором ПК-4.1) |
| Уметь: | планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик (соотнесено с индикатором ПК-2.2) документировать процедуры внутреннего контроля и аудита экономического субъекта (соотнесено с индикатором ПК-4.2) |
| Владеть: | навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита (соотнесено с индикатором ПК-2.3) способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и аудите (соотнесено с индикатором ПК-4.3) |

3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Раздел 1. Основные аспекты применения информационных и цифровых технологий в аудиторской деятельности в современных условиях

| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
|-----|--|----------------|-------|-------------|------------------------------|
| 1.1 | Тема 1.1. «Нормативно-правовые акты, регулирующие применение информационных и цифровых технологий в аудиторской деятельности при проведении аудита»: Обзор нормативных актов, регулирующих применение аппаратных и программных средств в аудите. Характеристика международных стандартов аудита, регулирующих применение информационных и цифровых технологий в аудите. Проблемы ограниченности нормативных актов, регулирующих использования компьютеров в аудите. Методические рекомендации по разработке стандартов саморегулируемых аудиторских организаций в области информационных и цифровых технологий / Лаб / | 7 | 6 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 1.2 | Тема 1.1. «Нормативно-правовые акты, регулирующие применение информационных и цифровых технологий в аудиторской деятельности при проведении аудита»: Обзор нормативных актов, регулирующих применение аппаратных и программных средств в аудите. Характеристика международных стандартов аудита, регулирующих применение информационных и цифровых технологий в аудите. Проблемы ограниченности нормативных актов, регулирующих использования компьютеров в аудите. Методические рекомендации по разработке стандартов саморегулируемых аудиторских организаций в области | 7 | 14 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

| информационных и цифровых технологий / Ср / | | | | | |
|--|---|----------------|-------|-------------|------------------------------|
| Раздел 2. Методологические аспекты проведения аудита в условиях использования информационных и цифровых технологий | | | | | |
| № | Наименование темы / Вид занятия | Семестр / Курс | Часов | Компетенции | Литература |
| 2.1 | Тема 2.1. «Методология проведения аудита в условиях использования специализированного программного обеспечения»: Подготовительный этап аудита и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов. Этап планирования аудита и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов. Методологические аспекты и особенности тестирования аппаратных и программных средств на этапе планирования. Комплексный метод оценивания дополнительных рисков существенного искажения, возникающих в условиях компьютерной обработки данных, на основе современных использования информационных и цифровых технологий. Этап сбора аудиторских доказательств и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов. Заключительный этап аудита и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов / Лаб / | 7 | 4 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.2 | Тема 2.1. «Методология проведения аудита в условиях использования специализированного программного обеспечения»: Подготовительный этап аудита и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов. Этап планирования аудита и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов. Методологические аспекты и особенности тестирования аппаратных и программных средств на этапе планирования. Комплексный метод оценивания дополнительных рисков существенного искажения, возникающих в условиях компьютерной обработки данных, на основе современных использования информационных и цифровых технологий. Этап сбора аудиторских доказательств и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов. Заключительный этап аудита и его особенности с учетом использования аудиторских программных продуктов / Ср / | 7 | 14 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.3 | Тема 2.2. «Понятие и сущность специализированных аудиторских программных продуктов»: Принципы функционирования специализированных программ автоматизации аудиторской деятельности. Аудиторские программные продукты как инструмент автоматизации важнейших аудиторских процедур. Аудиторские программные продукты как элементы системы диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния аудируемого лица. Процесс автоматизации аудиторской деятельности на основе современных управленческих систем / Лаб / | 7 | 4 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.4 | Тема 2.2. «Понятие и сущность специализированных аудиторских программных продуктов»: Принципы функционирования специализированных программ автоматизации аудиторской деятельности. Аудиторские программные продукты как инструмент автоматизации важнейших аудиторских процедур. Аудиторские программные продукты как элементы системы диагностики, оценки и мониторинга финансового состояния аудируемого лица. Процесс автоматизации аудиторской деятельности на основе современных управленческих систем / Ср / | 7 | 14 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.5 | Тема 2.3. Проведение этапа планирования аудиторской проверки с помощью программы автоматизации аудиторских процедур «AuditXP» / Лаб / | 7 | 6 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.6 | Тема 2.3. Проведение этапа планирования аудиторской проверки с помощью программы автоматизации аудиторских процедур «AuditXP» / Ср / | 7 | 14 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.7 | Тема 2.4. Проведение этапа сбора аудиторских доказательств с помощью программы автоматизации аудиторских процедур «AuditXP» / Лаб / | 7 | 6 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.8 | Тема 2.4. Проведение этапа сбора аудиторских доказательств с | 7 | 14 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, |

| | | | | | |
|------|---|---|----|------------|------------------------------|
| | помощью программы автоматизации аудиторских процедур «AuditXP» / Ср / | | | | Л2.2, Л2.3 |
| 2.9 | Тема 2.5. Проведение заключительного этапа с помощью программы автоматизации аудиторских процедур «AuditXP» / Лаб / | 7 | 6 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.10 | Тема 2.5. Проведение заключительного этапа с помощью программы автоматизации аудиторских процедур «AuditXP» / Ср / | 7 | 6 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |
| 2.11 | / Экзамен / | 7 | 36 | ПК-2, ПК-4 | Л1.1, Л1.2, Л2.1, Л2.2, Л2.3 |

4. ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Структура и содержание фонда оценочных средств для проведения текущей и промежуточной аттестации представлены в Приложении 1 к рабочей программе дисциплины.

5. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

5.1. Основная литература

| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|-----------------------------------|--|--|--|
| Л1.1 | Василькова О. А., Царева Г. Р. | Основы аудита качества и консалтинг предприятий: учебное пособие | Йошкар-Ола: Поволжский государственный технологический университет, 2020 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612090 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л1.2 | Кучеренко, С. А., Попов, В. П. | Аудит с использованием информационных технологий: практика применения: учебное пособие | Саратов: Вузовское образование, 2020 | https://www.iprbookshop.ru/90200.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.2. Дополнительная литература

| | Авторы, | Заглавие | Издательство, год | Колич-во |
|------|------------------------------------|--|---|--|
| Л2.1 | Филиппев Д. Ю., Пислегина Н. В. | Аудит: учебник | Москва, Берлин: Директ-Медиа, 2020 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573759 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.2 | Губарев, А. В., Губарева, С. В. | Аудит систем качества: учебное пособие | Рязань: Рязанский государственный радиотехнический университет, 2020 | https://www.iprbookshop.ru/121850.html неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |
| Л2.3 | | Международный бухгалтерский учет: журнал | Москва: Финансы и кредит, 2024 | https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=712683 неограниченный доступ для зарегистрированных пользователей |

5.3 Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

ИСС "КонсультантПлюс"
ИСС "Гарант"<http://www.internet.garant.ru/>

5.4. Перечень программного обеспечения

Операционная система РЕД ОС
LibreOffice
AuditXP

5.5. Учебно-методические материалы для студентов с ограниченными возможностями здоровья

При необходимости по заявлению обучающегося с ограниченными возможностями здоровья учебно-методические материалы предоставляются в формах, адаптированных к ограничениям здоровья и восприятия информации. Для лиц с нарушениями зрения: в форме аудиофайла; в печатной форме увеличенным шрифтом. Для лиц с нарушениями слуха: в форме электронного документа; в печатной форме. Для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в форме электронного документа; в печатной форме.

6. МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Помещения для всех видов работ, предусмотренных учебным планом, укомплектованы необходимой специализированной учебной мебелью и техническими средствами обучения:

- столы, стулья;
- персональный компьютер / ноутбук (переносной);
- проектор;
- экран / интерактивная доска.

Лабораторные занятия проводятся в компьютерных классах, рабочие места в которых оборудованы необходимыми лицензионными и/или свободно распространяемыми программными средствами и выходом в Интернет.

7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Методические указания по освоению дисциплины представлены в Приложении 2 к рабочей программе дисциплины.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

1.1 Показатели и критерии оценивания компетенций:

| ЗУН, составляющие компетенцию | Показатели оценивания | Критерии оценивания | Средства оценивания |
|--|---|---|---|
| <p>ПК-2: Способность выполнять аудиторские процедуры (действия), на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы внешнего и внутреннего аудита, консалтинговой деятельности, выполнять расчеты необходимые для выработки рекомендаций по совершенствованию бухгалтерского учета, системы внутреннего контроля и системы управления рисками, рассчитывать фактические и разрабатывать целевые экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов, формировать и описывать на их основе возможные решения</p> | | | |
| <p>З нормативно-правовую базу оказания аудиторских услуг, сопутствующих аудиту услуг и прочих аудиторских услуг, методологические основы, а также документационное и правовое обеспечение аудиторской деятельности, сопутствующих аудиту услуг, прочих аудиторских услуг и консалтинговой деятельности</p> | <p>Изучение лекций и учебной литературы; поиск и сбор необходимой нормативно-правовой литературы; использование различных баз данных; подготовка к лабораторным занятиям.</p> | <p>Полнота и содержательность ответа; умение отстаивать свою позицию; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет.</p> | <p>ВЭ – вопросы к экзамену (1-20) Р – реферат (1-15) Т – тест (вариант 1-4)</p> |
| <p>У планировать и проводить аудиторские процедуры внешнего и внутреннего аудита на основе типовых методик</p> | <p>Использование современных информационно-коммуникационных технологий и глобальных информационных ресурсов; проведение аудиторских процедур с использованием программ автоматизации.</p> | <p>Полнота и содержательность решений; введенные в ПК данные проанализированы, сформулированы выводы и проведена оценка введенных данных; целенаправленность поиска и отбора; обоснованность проведенных операций.</p> | <p>СЗ – ситуационные задачи (1-5)</p> |

| | | | |
|---|--|--|--|
| Н навыками планирования и проведения аудиторских процедур внешнего и внутреннего аудита | Использовать программы автоматизации аудиторской деятельности и справочно-правовые системы для выполнения поставленных задач, сбора информации, для обоснованности выводов, для формирования заключения. | Полнота собранной информации для принятия решений и формирования выводов. | СЗ – ситуационные задачи (1-5) |
| ПК-4: Способность подготавливать проекты внутренних регламентов, разрабатывать проекты завершающих документов по результатам работы структурного подразделения внутреннего контроля, организовывать разработку проектов риск-ориентированной плановой документации, оценивать обоснованность предложений по совершенствованию методического обеспечения осуществления внутреннего контроля, решать организационные вопросы в отношении работы участников аудиторской группы, осуществлять выбор решения для реализации в составе группы экспертов | | | |
| З нормативно-правовую базу, регулирующую организацию внутреннего контроля, теоретические и практические основы работы внутреннего аудитора | Изучение положений международных стандартов аудита регулирующих особенности применения аудиторских программных продуктов в области информационных технологий. | полнота и содержательность ответа; умение приводить примеры; умение пользоваться дополнительной литературой | ВЭ – вопросы к экзамену (1-20) Р – реферат (1-15) Т – тест (вариант 1-4) |
| У документировать процедуры внутреннего контроля и аудита экономического субъекта | Применение современных информационных технологий локально-нормативных актов аудиторско-консалтинговой организации при проведении аудиторских проверок. | соответствие проблеме исследования; полнота и содержательность ответа; умение отстаивать свою позицию; умение пользоваться дополнительной литературой при подготовке к занятиям; | СЗ – ситуационные задачи (1-5) |
| Н способами сбора, анализа и обработки информации, используемыми во внутреннем контроле и аудите | Использовать аудиторские программные продукты для определения дополнительных аудиторских рисков, возникающих в условиях применения современных информационных технологий. | соответствие представленной в ответах информации материалам лекции и учебной литературы, сведениям из информационных ресурсов Интернет. | СЗ – ситуационные задачи (1-5) |

1.2 Шкалы оценивания:

Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация осуществляется в рамках накопительной балльно-рейтинговой системы в 100-балльной шкале:

- 84-100 баллов - оценка «отлично»;
- 67-83 баллов - оценка «хорошо»;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно»;
- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно».

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

Вопросы к экзамену

1. Опишите особенности тестирования системы компьютерной обработки данных при проведении аудиторских процедур.
2. Охарактеризуйте процедуры автоматизация аудиторской деятельности на основе современных управленческих систем.
3. Охарактеризуйте международные стандарты аудиторской деятельности, регулирующих применение компьютеров при проведении аудита.
4. Охарактеризуйте российские стандарты аудиторской деятельности, регулирующих применение компьютеров при проведении аудита.
5. Опишите задачи и сущность правила (стандарта) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных».
6. Опишите задачи и сущность правила (стандарта) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров».
7. Охарактеризуйте порядок разработки и содержание внутрифирменного стандарта, раскрывающего вопросы применения компьютеров в аудите.
8. Опишите порядок привлечения эксперта и использования результатов работы по оценке системы компьютерной обработки данных.
9. Опишите структуру и принцип функционирования программы «IT Audit».
10. Опишите концепцию построения компьютерной аудиторской программы «Аудит ХР».
11. Опишите подготовительный этап проведения аудита с использованием компьютерной аудиторской программы.
12. Опишите этап планирования аудита с помощью компьютерной аудиторской программы.
13. Опишите этап проведения аудита с помощью компьютерной аудиторской программы.
14. Опишите заключительный этап аудиторской проверки с помощью компьютерной аудиторской программы.
15. Охарактеризуйте процедуры контроля качества, выполняемые программами автоматизации аудиторской деятельности.
16. Охарактеризуйте влияние автоматизации аудиторской деятельности на качество проведения аудита.

17. Опишите современные аудиторские программы автоматизации аудита.
18. Опишите принцип построения программ автоматизации бухгалтерского учета.
19. Охарактеризуйте современные программы автоматизации бухгалтерского учета.
20. Охарактеризуйте справочно-правовые системы, используемые аудиторами.

Критерии оценивания:

Максимально количество баллов – 100.

Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задачу из раздела «Ситуационные задачи».

- 84-100 баллов - оценка «отлично» - изложенный материал фактически верен, наличие глубоких исчерпывающих знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с поставленными программой курса целями и задачами обучения; правильные, уверенные действия по применению полученных знаний на практике, грамотное и логически стройное изложение материала при ответе, усвоение основной и знакомство с дополнительной литературой; практико-ориентированное задание решено в полном объеме, проведены верные расчеты, сделан содержательный вывод по результатам проведенных расчетов;

- 67-83 баллов - оценка «хорошо» - наличие твердых и достаточно полных знаний в объеме пройденной программы дисциплины в соответствии с целями обучения, правильные действия по применению знаний на практике, четкое изложение материала, допускаются отдельные логические и стилистические погрешности, обучающийся усвоил основную литературу, рекомендованную в рабочей программе дисциплины; практико-ориентированное задание решено с небольшими погрешностями, проведены верные расчеты, сделан полный, содержательный вывод по результатам проведенных расчетов, в расчетах и выводах содержатся незначительные ошибки;

- 50-66 баллов - оценка «удовлетворительно» - наличие твердых знаний в объеме пройденного курса в соответствии с целями обучения, изложение ответов с отдельными ошибками, уверенно исправленными после дополнительных вопросов; практико-ориентированное задание решено частично, частично выбраны верные приемы решения, проведены частичные расчеты, сделан вывод по результатам проведенных расчетов с отдельными, незначительными погрешностями;

- 0-49 баллов - оценка «неудовлетворительно» - ответы не связаны с вопросами, наличие грубых ошибок в ответе, непонимание сущности излагаемого вопроса, неумение применять знания на практике, неуверенность и неточность ответов на дополнительные и наводящие вопросы; практико-ориентированное задание не решено или решено частично, частично выбраны необходимые приемы решения, расчеты не проведены или проведены частично, вывод по результатам проведенных расчетов не сделан или ошибочен.

Тесты

Вариант 1

1. Аудиторской проверочной процедурой контроля за применением системы компьютерной обработки данных в бухгалтерском учете является
 - а) контроль за вводом информации
 - б) контроль за обработкой и хранением информации
 - в) контроль за выводом информации
 - г) включает все перечисленное
2. Аудиторские процедуры контроля за выводом информации компьютерной обработки данных состоят из проверки выполнения системой следующих требований:
 - а) доступ к предоставляемой информации разрешен неограниченному кругу лиц
 - б) доступ к предоставляемой информации разрешен только ограниченному кругу лиц
 - в) ошибки ввода обнаруживаются, отвергаются и, по возможности, исправляются системой
 - г) включает все перечисленное
3. В каких случаях эффективность аудиторских процедур может быть повышена благодаря использованию компьютеров при проведении аудита?
 - а) когда проверяемый экономический субъект использует специфическую систему оформления бухгалтерских операций;

- б) когда у проверяемого экономического субъекта присутствует большое количество типовых операций и шаблонов учета хозяйственных операций;
 - в) когда проверке подвергаются большие однородные массивы данных по участкам и операциям бухгалтерского учета.
4. Информационное обеспечение аудита с применением компьютеров включает в себя следующий источник:
- а) средства сбора, регистрации, обработки и передачи информации;
 - б) программное обеспечение по бухгалтерскому учету;
 - в) обслуживающий персонал;
 - г) данные бухгалтерского учета экономического субъекта.
5. На предприятии имеется специальный отдел, отвечающий за безопасность информации в системе КОД. Это говорит о:
- а) ненадежности системы внутреннего аудита;
 - б) правильности ведения учета на компьютере;
 - в) снижении риска аудитора.
6. Контроль за вводом информации в системе КОД состоит из того, что:
- а) операции хранятся в специальных архивах;
 - б) результаты операции предоставляются авторизованным пользователям;
 - в) вся информация, вводимая в систему, предварительно визируется.
7. Система КОД оказывает существенное воздействие на следующий аспект аудита:
- а) планирование аудита;
 - б) организацию последующего ревизионного контроля;
 - в) заключительный этап аудита.
8. Организация аудита в системе КОД по хозяйственным операциям не отличается от общего аудита по следующему принципу:
- а) по способу обработки данных;
 - б) по целям аудита;
 - в) по способу хранения данных бухгалтерского учета.
9. Справочно-правовые системы могут содержать:
- а) поисковую систему;
 - б) суммирование арифметических показателей;
 - в) формирование заполненной бухгалтерской отчетности.
10. Интеллектуальные аналитические системы:
- а) представляют собой систему автоматизации бухгалтерского учета;
 - б) являются наиболее распространенными и востребованными;
 - в) используются только небольшим числом крупных фирм.

Вариант 2

1. Элементом системы компьютерной обработки данных является:

- 1) персонал ИТ-службы;
- 2) экономическая информационная система;
- 3) совокупность правил (стандартов) аудиторской деятельности, регулирующих применение компьютеров при проведении аудита;
- 4) штат управления бухгалтерского учета.

2. Какой из вариантов не применяется при проведении аудита информационных технологий:

- 1) проведение экспресс анализа информационных технологий клиента для выявления проблем в ИТ и связанных с ними рисков;
- 2) реинжиниринг ИТ клиента;
- 3) измерение уровня эргономичности ИТ клиента;
- 4) инвентаризация ИТ.

3. Укажите правильное название российского правила (стандарта) аудита:

- 1) «Аудит в условиях применения систем баз данных»;
- 2) «Аудит в условиях компьютерных информационных систем»;
- 3) «Аудит с использованием компьютеров»;
- 4) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных».

4. Укажите правильное название российского правила (стандарта) аудита:

- 1) «Проведение в условиях компьютерных информационных систем»;

- 2) «Проведение аудита в условиях применения компьютеров»;
- 3) «Проведение аудита с использованием компьютеров»;
- 4) «Проведение аудита с помощью компьютеров»;
- 5) «Проведение аудита в условиях компьютерной обработки данных».
- 5. Укажите правильное название российского правила (стандарта) аудита:**
- 1) «Оценки риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем и связанные с ним вопросы»;
- 2) «Оценки риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем»;
- 3) «Оценки риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем - автономные микрокомпьютеры»;
- 4) «Оценки риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной информационной системы».
- 6. Для автоматизации управленческих процедур аудиторской организацией целесообразно применять российский стандарт аудита**
- 1) «Оценки риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной информационной системы»
- 2) «Проведение аудита в условиях применения компьютеров»
- 3) «Аудит в условиях компьютерной обработки данных»
- 4) «Проведение аудита с помощью компьютеров»
- 7. Требования российских правил (стандартов) аудита при составлении официального аудиторского заключения о достоверности отчетности, сформированной в среде КОД:**
- 1) носят рекомендательный характер;
- 2) обязательны;
- 3) не учитываются.
- 8. Компьютерная обработка данных эффективна в случае:**
- 1) обработки значительных объемов экономической информации;
- 2) обработки объемов экономической информации на малых предприятиях;
- 3) обработки экономической информации независимо от объемов.
- 9. За оценку надежности системы компьютерной обработки данных несет ответственность:**
- 1) эксперт;
- 2) аудитор;
- 3) руководитель экономического субъекта;
- 4) главный бухгалтер экономического субъекта.
- 10. Регламент отношений аудитор-клиент-эксперт определяется:**
- 1) руководителем аудиторской группы;
- 2) договором;
- 3) требованиями инструкции по эксплуатации и проведению регламента системы компьютерной обработки данных.

Вариант 3

- 1. Укажите дополнительный аудиторский риск, возникающий в условиях компьютерной обработки данных, являющийся неотъемлемым:**
- 1) риск отсутствия у клиента информационной политики;
- 2) риск, связанный с организацией учета и контроля при использовании системы КОД;
- 3) риск, связанный с квалификацией аудитора;
- 4) риск, вызванный использованием нелегального системного программного обеспечения.
- 2. Укажите дополнительный аудиторский риск, возникающий в условиях компьютерной обработки данных, относящийся к риску средств контроля:**
- 1) риск, связанный с конкретной эксплуатируемой системой КОД;
- 2) риск недостаточного соответствия ведения клиентом форм учета и применяемой системы КОД;
- 3) риск, связанный с квалификацией аудитора;
- 4) риск наличия программных ошибок при разработке системы КОД.
- 3. Укажите дополнительный аудиторский риск, возникающий в условиях компьютерной обработки данных, относящийся к риску необнаружения:**
- 1) риск некорректного построения аудитором тестов системы КОД
- 2) риск, связанный с малотиражностью системы КОД

- 3) риски, вызванные слабой подготовкой персонала клиента к работе с системой КОД
4) риск, вызванный использованием нелегального системного программного обеспечения
4. Укажите дополнительный риск, связанный с опытом работы аудитора с системами компьютерной обработки данных (КОД):
1) риск ошибочного признания им работы эксперта удовлетворительной;
2) риск, связанный с малотиражностью системы КОД;
3) риски, вызванные слабой подготовкой персонала клиента к работе с системой КОД;
4) риск, вызванный использованием нелегального системного программного обеспечения.
5. Какая величина согласно базового алгоритма программы «Аудит ХР» не включается в расчет оптимального объема выборки:
1) доверительная вероятность отсутствия ошибок в учете;
2) проверяемая величина (сальдо или оборот счета);
3) уточненная существенность;
4) аддитивный коэффициент, соответствующий доверительной вероятности нахождения ошибки при проведении аудиторских процедур
6. Какая из перечисленных зарубежных программ для автоматизации аудиторских услуг не существует:
1) Case Ware Working Papers;
2) IDEA 2001;
3) Audit Makers;
4) Audit Workstation;
5) Audit System-2.
7. Какая из перечисленных отечественных программ для автоматизации аудиторских услуг не существует:
1) Аудит ХР;
2) ЭкспрессАудит;
3) ИНЭК-АФСР;
4) АудитЕх.
8. Укажите, какие из перечисленных документов финансовой отчетности являются базовыми для проведения аудиторской проверки с помощью программы AuditExpert:
1) Форма № 1, № 2;
2) Форма № 1, № 3;
3) Форма № 1.
9. Какой из перечисленных разделов справочно-правовой системы «Консультант Плюс» не существует в информационном массиве:
1) законодательство;
2) судебная практика;
3) финансовые консультации;
4) правовые акты.
10. Какой из перечисленных блоков справочно-правовой системы «Гарант» не существует в информационном банке:
1) правовая информация;
2) поиск;
3) законопроекты;
4) экономическая информация.

Вариант 4

1. Укажите какой из видов аудита систем КОД не проводится:
1) аудит технического состояния;
2) аудит проектов внедрения и реинжиниринга;
3) аудит информационной технологии;
4) оценочный аудит.
2. Какие из приложений, входящих в состав пакета Microsoftoffice, применяются в информационной технологии VisualBasicforApplication:
1) Excel;
2) Word;
3) PowerPoint.

3. Укажите отечественную управленческую систему PSA, предназначенную для автоматизации аудиторской деятельности:

1) ProjectMate 5;

2) FlyDoc;

3) IBN;

4) Arlana Software.

4. Укажите фактор, понижающий аудиторский риск при наличии системы компьютерной обработки данных:

1) географическая разбросанность компьютерных установок;

2) системы автоматизации являются лицензированными;

3) отсутствие внутреннего контроля за функционированием среды КОД.

5. В условиях КОД аудит может проводиться с использованием:

1) машинно-ориентированных и ручных процедур;

2) машинно-ориентированных процедур;

3) ручных процедур.

6. В каком случае могут проводиться аудиторские процедуры в отношении копии данных клиента:

1) в том случае, если есть достаточная уверенность в соответствии копии и оригинала;

2) не имеет права использовать копии файлов данных.

7. Может ли аудитор применять компьютеры для аудита организаций, где учет ведется вручную:

1) только с разрешения клиента;

2) да.

8. Если стало известно, что эксперт является страховщиком экономического субъекта аудиторская организация должна:

1) провести дополнительные аудиторские процедуры, обеспечивающие подтверждение объективности заключения эксперта;

2) только указать в рабочем документе установленный факт.

9. Если вопросы, поставленные на разрешение эксперта, ставятся по инициативе эксперта, то должны быть изложены:

1) в вводной части заключения;

2) в исследовательской части заключения;

3) в выводах.

10. В случае работы аудитора непосредственно в системе КОД экономического субъекта (без вывода данных на печать) рабочие документы, подтверждающие факт сбора аудиторских доказательств, составляются аудитором:

1) самостоятельно;

2) с привлечением эксперта;

3) с привлечением сотрудника ИТ-службы клиента.

2. Критерии оценивания:

Максимальный балл 10 за каждый вариант. Максимальное количество баллов за тесты - 40 баллов.

Максимальный балл в размере 10 баллов выставляется при условии правильного ответа не менее чем на 10 тестов;

7-9 баллов выставляется при условии правильного ответа студента не менее чем на 7 тестов;

5-6 баллов - не менее чем на 5 тестов;

0-4 балла - если студент правильно ответил менее чем на 5 тестов.

Темы рефератов

1. Характеристика и основы аудита информационной технологии.
2. Современные принципы построения информационных технологий.
3. Принципы построения информационной технологии Visual Basic for Application.
4. Существующие управленческие системы по проведению аудиторских процедур.
5. Аудит технического состояния системы компьютерной обработки данных
6. Аудит эффективности системы компьютерной обработки данных
7. Аудит информационной безопасности системы компьютерной обработки данных
8. Оценочный аудит системы компьютерной обработки данных
9. Общая характеристика международных и российских стандартов аудиторской деятельности, регулирующих применение компьютеров при проведении аудита
10. Процедуры проведения аудита в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных»
11. Процедуры проведения аудита в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Проведение аудита с помощью компьютеров»
12. Процедуры проведения аудита в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль. Характеристика и учет среды компьютерной и информационной систем»
13. Анализ существующих международных стандартов аудиторской деятельности, регулирующих применение компьютеров
14. Особенности тестирования систем компьютерной обработки данных при проведении аудиторских процедур
15. Варианты и критерии построения методик определения дополнительных аудиторских рисков, возникающих в условиях компьютерной обработки данных

Критерии оценивания:

Максимальное время выступления: до 5 мин.

Максимальное количество баллов, которое студент может набрать за один реферат – 10 баллов.

Ситуационные задачи

Задача № 1

Сформировать запросы аудируемому лицу с использованием программы Audit XP:

| | |
|-----|---|
| 1. | Информационное письмо |
| 2. | О событиях после отчетной даты |
| 3. | О противодействии легализации (отмыванию) доходов |
| 4. | О противодействии коррупции |
| 5. | О системе внутреннего контроля |
| 6. | О непрерывности деятельности |
| 7. | О недобросовестных действиях |
| 8. | О нормативных актах |
| 9. | Связанные стороны |
| 10. | Банки |
| 11. | Дебиторы и кредиторы |
| 12. | О судебных разбирательствах |

| | |
|-----|------------------------------------|
| 13. | Компьютерная обработка данных |
| 14. | Запрос реестродержателю |
| 15. | Запрос о предоставлении информации |
| 16. | Запрос к предыдущему аудитору |
| 17. | Письмо о проведении аудита |
| 18. | Письмо о начале работ |
| 19. | ЛОКУ |

Задача № 2

Внести в программу AuditXP данные аудируемого лица из программы 1С:Предприятие

Задача №3

Сформировать выборку, рассчитать уровень существенности, рассчитать риски на основании данных аудируемого лица в программе AuditXP.

Задача №4

Сформировать запросы аудируемому лицу с использованием программы Audit XP по разделам учета.

Задача №5

Произвести анализ полученных в программе Audit XP данных, сформировать аудиторское заключение и Письменный отчет аудитора.

Критерии оценивания:

Максимальный балл 10 за решенную задачу. Суммарно решение задач даст 50 баллов

10 баллов выставляется студенту при условии, что задача решена в полном объеме.

7-9 баллов выставляется при условии, что задача решена в объеме более 70 %.

5-6 баллов выставляется при условии, что задача решена в объеме до 70 %.

0-4 баллов выставляется при условии, что задача решена в объеме до 50%

3 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Процедуры оценивания включают в себя текущий контроль и промежуточную аттестацию.

Текущий контроль успеваемости проводится с использованием оценочных средств, представленных в п. 2 данного приложения. Результаты текущего контроля доводятся до сведения студентов до промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме экзамена

Экзамен проводится по расписанию промежуточной аттестации в письменном виде. Экзаменационный билет содержит 2 вопроса и 1 задачу из раздела «ситуационные задачи». Проверка ответов и объявление результатов производится в день экзамена. Результаты аттестации заносятся в ведомость и зачетную книжку студента. Студенты, не прошедшие промежуточную аттестацию по графику сессии, должны ликвидировать задолженность в установленном порядке.

Приложение 2

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Учебным планом предусмотрены следующие виды занятий:

- лабораторные занятия.

При подготовке к лабораторным занятиям каждый студент должен:

– изучить рекомендованную учебную литературу;

– подготовить ответы на все вопросы по изучаемой теме.

В процессе подготовки к лабораторным занятиям студенты могут воспользоваться консультациями преподавателя.

Вопросы, не рассмотренные на лабораторных занятиях, должны быть изучены студентами в ходе самостоятельной работы. Контроль самостоятельной работы студентов над учебной программой курса осуществляется в ходе занятий посредством опроса. В ходе самостоятельной работы каждый студент обязан прочитать основную и по возможности дополнительную литературу по изучаемой теме, выписками из рекомендованных первоисточников. Выделить непонятные термины, найти их значение в энциклопедических словарях.

Студент должен готовиться к предстоящему практическому занятию по всем, обозначенным в рабочей программе дисциплины вопросам.

Для подготовки к занятиям, текущему контролю и промежуточной аттестации студенты могут воспользоваться электронно-библиотечными системами. Также обучающиеся могут взять на дом необходимую литературу на абонементе вузовской библиотеки или воспользоваться читальными залами вуза.