

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Антипова Наталья Викторовна
Должность: и.о. директора филиала
Дата подписания: 26.06.2026 18:01:17
Уникальный программный ключ:
fae5412acb1bf810dc69e6bc004ac45622b84b3a

Приложение 3
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки 38.04.01 Экономика
направленность (профиль) программы Бизнес-аналитика в
экономике и управлении

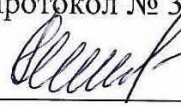
Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

**федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования**

«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Улан-Баторский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова



Одобрено
На заседании Совета Улан-Баторского
филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
Протокол № 3 от 23 октября 2025 г.
 Председатель совета
Н.В. Антипова

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

Б1.В.11 Аналитические процедуры в аудите и экспертизе

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы Бизнес-аналитика в экономике и управлении

Уровень высшего образования Магистратура

Год начала подготовки 2026

Улан-Батор – 2025 г.

Составители:

к.э.н., ассистент базовой кафедры финансовой и
экономической безопасности РЭУ им. Г.В.
Плеханова

С.С. Чикурова

к.э.н., доцент междисциплинарной кафедры Улан-
Баторского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова

Н.В. Монголова

Рабочая программа одобрена на заседании Совета Улан-Баторского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова
протокол № 3 от «23» октября 2025 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации	1
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»	1
I. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ	4
Цель и задачи освоения дисциплины	4
Место дисциплины в структуре образовательной программы	4
Объем дисциплины и виды учебной работы	4
Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине	5
II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	7
III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	9
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА	9
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ	9
ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ	9
ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ	9
ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	9
ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ	10
МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	10
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ	10
V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ	10
VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ	11

І. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ

Цель и задачи освоения дисциплины

Цель учебной дисциплины «Аналитические процедуры в аудите и экспертизе» – обеспечить практическую подготовку экономических кадров магистров к экспертно-аналитической деятельности в области планирования, контроля и оптимизации налогообложения в экономических субъектах, как эффективного инструмента выявления искажения отчетности и оценки налоговых рисков. Это позволит с высокой степенью полноты и достоверности оценивать эффективность управления организацией, в том числе, использование имеющихся ресурсов, полноту уплаты налогов; научить магистрантов самостоятельно разрабатывать и применять аналитические процедуры, как метод, снижающий трудоемкость, повышающий качество и интеллектуальную составляющую аналитической работы на основе более глубокого понимания бизнеса, его особенностей и закономерностей.

Задачи дисциплины:

- научить пользоваться достижениями различных научных школ, экономических учений, теорий, концепций, касающимися развития и распространения знаний в области экономического анализа, аудита и экспертизы, и применять их в своей практической деятельности;
- приобрести навыки участия в обсуждении дискуссионных тем по проблемам в области аудиторской и экспертной деятельности, в том числе применения аналитических процедур;
- научить применять аналитические процедуры для выявления признаков искажения бухгалтерской и налоговой отчетности вследствие ошибок, недобросовестных действий, несовершенства стандартов учета;
- рассмотреть различные деловые ситуации, возникающие в деятельности контрольно-счетных органов, в аудиторской практике, в деятельности аудируемых лиц (государственных, муниципальных учреждений, некоммерческих и коммерческих организаций), связанные с выбором альтернативных решений и требующие применения соответствующих аналитических процедур, нормативно-правовых документов и методик аудита;
- освоить на практике современные методики, приемы и технологии аудита и экспертизы с учетом отраслевой и организационно-правовой специфики аудируемого лица;
- научить оценивать перспективу непрерывности деятельности экономического субъекта, а также эффективность ведения дел и экономической состоятельности хозяйствующего субъекта;
- обучить приемам применения аналитических процедур и сопоставления финансовых показателей в бухгалтерской и налоговой отчетности для целей финансового контроля и экспертизы расходования финансовых средств в государственных, муниципальных учреждениях, некоммерческих и коммерческих организациях.

Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина «Аналитические процедуры в аудите и экспертизе» относится к части, формируемой участниками образовательных отношений.

Объем дисциплины и виды учебной работы

Таблица 1

Показатели объема дисциплины	Всего часов по формам обучения		
	очная	очно-заочная	заочная
Объем дисциплины в зачетных единицах	5 ЗЕТ		
Объем дисциплины в акад. часах	180		
Промежуточная аттестация: форма	Экзамен	-	-
Контактная работа обучающихся с преподавателем (Контакт. часы), всего:	28	-	-

1. Аудиторная работа (Ауд.), акад. часов всего, в том числе:	24	-	-
• лекции	12	-	-
• практические занятия	12	-	-
• лабораторные занятия	-	-	-
в том числе практическая подготовка	-	-	-
2. Индивидуальные консультации (ИК)	-	-	-
3. Контактная работа по промежуточной аттестации (Катт)	-	-	-
4. Консультация перед экзаменом (КЭ)	2	-	-
5. Контактная работа по промежуточной аттестации в период экз. сессии / сессии заочников (Каттэк)	2	-	-
Самостоятельная работа (СР), всего:	122	-	-
в том числе:			
• самостоятельная работа в период экз. сессии (СРэк)	32		
• самостоятельная работа в семестре (СРс)	90	-	-
в том числе, самостоятельная работа на курсовую работу	-	-	-
• изучение ЭОР	-	-	-
• изучение онлайн-курса или его части	-	-	-
• выполнение группового проекта	-	-	-
• и другие виды	120		

Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине

Таблица 2

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)
ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес-анализа	ПК-1.2. 3-1. Знает источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений
		ПК-1.2. У-1. Умеет работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач
	ПК-1.3 Определяет подход к работе с заинтересованными сторонами	ПК-1.3. 3-1. Знает теорию устойчивого развития бизнеса с позиции стейкхолдерского подхода; связи и зависимости между элементами информации для бизнес-анализа, методы и приемы представления информации для бизнес-анализа с учетом поставленной цели и задач различными способами и в

		различных форматах для обсуждения с заинтересованными сторонами
		ПК-1.3. У-1. Умеет анализировать интересы стейкхолдеров; оценивать интересующие их показатели на основе анализа нефинансовой и финансовой информации, разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров
ПК-2 Способен руководить бизнес-анализом	ПК-2.4 Разрабатывает пути развития бизнес-анализа в организации	ПК-2.4. 3-1. Знает методы экономического (управленческого, в том числе стратегического и финансового) анализа, практику обработки и оформления результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами к развитию организации.
		ПК-2.4. У-1. Умеет пользоваться методиками управленческого анализа, необходимыми для комплексной оценки корпоративных рисков и возможностей компании, направленными на принятие обоснованных мер по повышению эффективности ее бизнес-процессов, обеспечение финансовой и экономической безопасности

II. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ
этапы формирования и критерии оценивания сформированности компетенций

Таблица 3

№ п/п	Наименование раздела, темы дисциплины	Трудоемкость, академические часы						Индикаторы достижения компетенций	Результаты обучения (знания, умения)	Учебные задания для аудиторных занятий	Текущий контроль	Задания для творческого рейтинга (по теме(-ам)/ разделу или по всему курсу в целом)
		Лекции	Практические занятия	Лабораторные занятия	Практическая подготовка	Самостоятельная работа	Всего					
	Семестр 4											
1.	Методика применения аналитических процедур на различных этапах аудита.	4	4	-	-	40	48	ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.4	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.3. 3-1. ПК-1.3. У-1. ПК-2.4. 3-1. ПК-2.4. У-1.	Гр. д.	Т.	Д.
2.	Выявление признаков искажения отчетности с помощью аналитических процедур (искажения вследствие ошибок, искажения вследствие недобросовестных действий, искажение информации вследствие несовершенства стандартов учета)	4	4	-	-	40	48	ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.4	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.3. 3-1. ПК-1.3. У-1. ПК-2.4. 3-1. ПК-2.4. У-1.	Гр.д	Т., р.а.з., К.з.	Д.
3.	Особенности применения аналитических процедур в процессе экспертизы	4	4	-	-	40	48	ПК-1.2 ПК-1.3 ПК-2.4	ПК-1.2. 3-1. ПК-1.2. У-1. ПК-1.3. 3-1. ПК-1.3. У-1. ПК-2.4. 3-1.	Гр. д.	Р.а.з., К.з.	Д.

									ПК-2.4. У-1.			
	Итого 53.е./180 час.	12	12	-	-	120	144 180					

Формы учебных заданий на аудиторных занятиях:

Групповая дискуссия (Гр.д.)

Формы текущего контроля:

Тест (Т.)

Расчетно-аналитические задания (р.а.з.)

Кейс (К.з.)

Формы заданий для творческого рейтинга:

Доклад (Д.)

III. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : учебник : в 2 частях. Часть 1. Теория / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2023. – 314 с. – (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-013150-4. - Текст : электронный // ЭБС Znanium.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2006820>
2. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : учебник : в 2 частях. Часть 2. Практический аудит / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2024. – 344 с. – (Высшее образование: Магистратура). - ISBN 978-5-16-013151-1. - Текст : электронный // ЭБС Znanium.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/2051468>

Дополнительная литература:

1. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 387 с. – (Высшее образование: Магистратура). – ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный // ЭБС Znanium.com. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224711>
2. Шашло, Н. В., Контрольно-аналитический инструментарий в системе эффективного управления предприятиями : монография / Н. В. Шашло, А. А. Кузубов. – Москва : Русайнс, 2022. – 126 с. – ISBN 978-5-466-02049-6. – Текст : электронный // ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/947237>
3. Клименко, О. И., Аналитическая деятельность в организации в условиях цифровой экономики : учебное пособие / О. И. Клименко, Ю. В. Безуглова, Т. Н. Иголкина. – Москва : Русайнс, 2024. – 336 с. – ISBN 978-5-466-05056-1. – Текст : электронный // ЭБС BOOK.ru. – URL: <https://book.ru/book/952469>

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННО-СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ

1. <http://www.consultant.ru> - Справочно-правовая система Консультант Плюс;
2. <http://www.garant.ru> - Справочно-правовая система Гарант.

ПЕРЕЧЕНЬ ЭЛЕКТРОННО-ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ РЕСУРСОВ

В настоящее время не применяется

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БАЗ ДАННЫХ

1. <http://www.gks.ru> - Росстат – федеральная служба государственной статистики
2. <https://www.nalog.ru/rn39/program/> - База программных средств налогового учета
3. <https://rosmintrud.ru/opendata> - База открытых данных Минтруда России
4. www.economy.gov.ru - Базы данных Министерства экономического развития России
5. www.minfin.ru – База данных Минфина России
6. <http://www.siteresources.worldbank.org> – База открытых данных Всемирного банка.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ "ИНТЕРНЕТ", НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

1. <http://www.aup.ru/> Административно-Управленческий портал – Публикации по экономике, финансам, менеджменту и маркетингу
2. <http://www.cfin.ru/> корпоративный менеджмент. - Материалы и публикации по всем отраслям менеджмента.
3. <http://www.ifac.org/> - Информационный ресурс Международной Федерации Бухгалтеров
4. <http://www.iep.ru/ru/publikacii/categories.html> Федеральный образовательный портал. Экономика. Социология. Менеджмент

5. Поисковая платформа Web of Science. Режим доступа: https://apps.webofknowledge.com/WOS_GeneralSearch_input.do?product=WOS&search_mode=GeneralSearch&SID=D2NabcUVqdLkFSmk5oX&preferencesSaved=

ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ, ВКЛЮЧАЯ ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Операционная система и пакет прикладных программ: ОС Windows, Microsoft Office, LibreOffice*, OpenLicenseNon-Specific*; ОС Ubuntu-16.04.1*;
файловый архиватор ArchiveManager 3.16.5; 7-Zip;
Браузеры Яндекс Браузер*, Chromium-GOST*;
ПО для просмотра PDF документов Foxit Reader; ИнтернетЦензор*;
антивирусное ПО компании Dr.Web*; антивирусное ПО компании KasperskyFree*;
электронная образовательная среда Русский Moodle 3*.

МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина «Аналитические процедуры в аудите и экспертизе» обеспечена:
для проведения занятий лекционного типа:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью, мультимедийными средствами обучения для демонстрации лекций-презентаций;

для проведения занятий практических занятий:

- учебной аудиторией, оборудованной учебной мебелью и техническими средствами обучения, служащими для представления учебной информации;

для самостоятельной работы:

- помещением для самостоятельной работы, оснащенным компьютерной техникой с возможностью подключения к сети «Интернет» и обеспечением доступа к электронной информационно-образовательной среде Филиала.

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

➤ Методические рекомендации по организации и выполнению внеаудиторной самостоятельной работы.

V. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ И УМЕНИЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Результаты текущего контроля и промежуточной аттестации формируют рейтинговую оценку работы обучающегося. Распределение баллов при формировании рейтинговой оценки работы обучающегося осуществляется в соответствии с «Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний студентов в процессе освоения дисциплины в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Таблица 4

Виды работ	Максимальное количество баллов
------------	--------------------------------

* внесено в Реестр российского программного обеспечения

Выполнение учебных заданий на аудиторных занятиях	20
Текущий контроль	20
Творческий рейтинг	20
Промежуточная аттестация (зачет)	40
ИТОГО	100

В соответствии с Положением о рейтинговой системе оценки успеваемости и качества знаний обучающихся «преподаватель кафедры, непосредственно ведущий занятия со студенческой группой, обязан проинформировать группу о распределении рейтинговых баллов по всем видам работ на первом занятии учебного модуля (семестра), количестве модулей по учебной дисциплине, сроках и формах контроля их освоения, форме промежуточной аттестации, снижении баллов за несвоевременное выполнение выданных заданий.

VI. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ¹

Оценочные материалы по дисциплины «Аналитические процедуры в аудите и экспертизе» разработаны в соответствии с Положением об оценочных материалах в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова».

Тематика курсовых работ

Курсовые работы не предусмотрены учебным планом

Типовой перечень вопросов к экзамену:

1. Аналитические процедуры в аудите: понятие, сущность, виды.
2. Последовательность применения аналитических процедур в аудите.
3. Аналитические процедуры на этапе планирования аудита.
4. Аналитические процедуры при проверке по существу.
5. Состав аналитических процедур при проверке по существу.
6. Аналитические процедуры на заключительном этапе аудита.
7. Понятие и виды аудиторского риска.
8. Аналитические процедуры оценки аудиторского риска.
9. Аналитические процедуры выявления искажений вследствие недобросовестных действий.
10. Предварительные выводы о развитии бизнеса по результатам экспресс-анализа.
11. Оценка финансовой устойчивости и проблемных статей в отчетности аудируемого лица.
12. Алгоритм выявления признаков искажения финансовой отчетности и анализ отклонений значений показателей от типичных.
13. Аудиторская документация.
14. Аудиторские доказательства.
15. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита.
16. Выявление признаков искажения финансовой отчетности с помощью аналитических процедур.
17. Оценка рисков хозяйствующих субъектов на основании Концепции системы планирования выездных налоговых проверок.
18. Методика оценки непрерывности деятельности компании.
19. Выявление существенных и несущественных статей отчетности.

¹ В данном разделе приводятся примеры оценочных материалов

20. Технология проведения предварительного (экспресс-анализа) деятельности хозяйствующего субъекта.
21. Экспресс-анализ операций по расчетам с бюджетом по НДС.
22. Экспресс-анализ операций по расчетам с бюджетом по НДФЛ.
23. Экспресс-анализ операций по расчетам с бюджетом по налогу на прибыль.
24. Экспресс-анализ операций по расчетам с бюджетом по страховым взносам.
25. Анализ согласованности форм отчетности при проведении аудита.
26. Предварительные выводы о развитии бизнеса по результатам экспресс-анализа.
27. Сравнение показателей деятельности со среднеотраслевыми данными или с итогами деятельности конкурентов сопоставимого масштаба производства и деловой активности.
28. Признаки искажения информации об активах и обязательствах компании.
29. Оценка согласованности налоговой отчетности, регистров бухгалтерского и налогового учетов, первичных документов.
30. Аудит и экспертиза: сравнительный анализ.
31. Особенности проведения экспертизы.
32. Понятие, сущность, виды мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
33. Искажение информации о размере выручки и прибыли компании.
34. Аналитические процедуры аудита выручки от продаж как налоговой базы по налогу на добавленную стоимость
35. Искажение информации об активах и обязательствах.
36. Сделки со связанными сторонами, мнимые и притворные сделки.
37. Рекомендации аудитора по корректировке отчетности, искаженной вследствие недобросовестных действий.
38. Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности.
39. Немодифицированное и модифицированное мнение в аудиторском заключении.
40. Аналитические процедуры при оценке риска мошенничества в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практические задания к экзамену:

Задание 1. Оцените соответствие порядка ведения бухгалтерского учета операций по предоставлению займов требованиям законодательства РФ. Приведите необходимые исправительные записи.

Отражение в бухгалтерском учете операций по предоставлению займов. Провести аналитические процедуры. Какие из перечисленных искажений будут признаны существенными? Оценить искажения с точки зрения бухгалтерской и налоговой отчетности.

№ п/ п	Содержание хозяйственной операции	По данным аудируемого лица		
		сумма	Дт	Кт
1	Предоставлен краткосрочный заем ООО «Бизнес-М». Деньги перечислены с расчетного счета	300 000	66	51
2	Начислены проценты по предоставленному займу	20 000	66	91-1
3	На расчетный счет зачислены проценты по займу	20 000	66	51
4	По окончании срока договора заем возвращен на расчетный счет организации	200 000	51	66
5	В соответствии с договором начислен штраф за нарушение сроков возврата займа	7500	66	91-2
6	Сумма штрафа поступила на расчетный счет	7500	50	66

Типовые тестовые задания:

1. Аналитические процедуры могут применяться:

- а) на протяжении всего процесса аудита;

- б) только в процессе планирования;
- в) только при обобщении результатов аудита;
- г) при инвентаризации.

2. Результатом выполнения аналитических процедур является:

- а) оценка действий аудитора;
- б) оценка квалификации учетного персонала;
- в) выявление наличия или отсутствия необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности;
- г) инвентаризация.

3. Оценка системы внутреннего контроля включает следующие этапы:

- а) общее знакомство с системой внутреннего контроля, подтверждение достоверности ее оценки;
- б) первичная оценка надежности системы внутреннего контроля, подтверждение достоверности ее оценки;
- в) общее знакомство с системой внутреннего контроля, первичная оценка ее надежности, подтверждение достоверности ее оценки;
- г) знакомство с руководством предприятия.

4. Какой подход не является методикой проведения проверки в процессе экспертизы?

- а) бухгалтерский подход;
- б) юридический подход;
- в) отраслевой подход;
- г) хозяйственный подход.

5.. Подготовка альтернативного баланса в процессе экспертизы – это:

- а) метод получения аудиторских доказательств;
- б) способ получения аудиторских доказательств;
- в) вид аудиторского заключения;
- г) письменная информация аудитора.

Типовые расчетно-аналитические задания/задачи:

Задание 1. Аудитором в результате проверки отчетов на оптовом складе установлены следующие данные о движении пиломатериалов в межинвентаризационном периоде:

- на 01.10 – 1000 куб. м;
- на 10.10 – 2500 куб. м;
- поступило от поставщиков – 11000 куб. м;
- отпущено в продажу – 9500 куб. м.

Хронологическая проверка накладных позволила аудитору выявить следующее (таблица).

Таблица – Хронологические данные о движении пиломатериалов, куб. м.

Дата	Остаток на начало дня	Поступило	Списано в продажу	Остаток на конец дня
01.10	1000	-	500	500
02.10	500	-	2500	-2000
04.10	-2000	8000	1000	5000
07.10	5000	-	5000	-
09.10	-	-	500	-500
10.10	-500	3000	-	2500

Оцените результаты хронологического анализа. Установите противоречия. Опишите возможные причины формирования отрицательного сальдо на 02.10 и 09.10.

Задание №2

При инспектировании авансового отчета руководителя производственной организации за 14-23 января, датированного 30 января отчетного года, внутренний аудитор обнаружил следующие записи:

- перелет к месту командировки и обратно 12 200 руб. (авиабилеты прилагаются);
- расходы на проживание в сумме 18 200 руб. (приложен счет гостиницы, форма № 3-Г);
- расходы на питание в столовые гостиницы на сумму 1800 руб. (прилагаются чеки ККМ);
- суточные в сумме 6300 руб. (отметки на командировочном удостоверении соответствуют датам нахождения в командировке с 5 по 14 января).

В организации имеется приказ руководителя об утверждении суточных в размере 700 руб.

Сумма командировочных расходов полностью компенсирована работнику и учтена записью: Д-т 26 К-т 71 на сумму 38 500 руб.

Выявить нарушения в учете, если нарушение выявлено до подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. Сформулируйте предложения по исправлениям в учете, если организация применяет общий режим налогообложения. Сделайте запись в отчет внутреннего аудитора.

Типовые кейсы:

1. На основании приведенных ниже данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки (табл. 1).

Таблица 1

Тестирование систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	

2. В результате аудиторской проверки были обнаружены следующие количественные искажения бухгалтерской отчетности:

- 1) первоначальная стоимость основных средств завышена на 20 000 руб., а сумма накопленной амортизации основных средств — на 5000 руб.,
- 2) стоимость запасов занижена на 3000 руб.,
- 3) сумма капитала и резервов (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 12 000 руб.

Провести аналитические процедуры. Какие из перечисленных искажений будут признаны существенными? Оценить искажения с точки зрения бухгалтерской и налоговой отчетности.

3. Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

4. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации.

Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20(XX) г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения.

5. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Тематика докладов

1. Аналитические процедуры для выявления признаков искажения финансовых результатов вследствие недобросовестных действий.
2. Аналитические процедуры для выявления признаков искажения информации об активах организации вследствие недобросовестных действий.
3. Аналитические процедуры для выявления признаков налоговой оптимизации.
4. Нетипичное поведение показателей в отчетности.
5. Выявление существенных и несущественных статей отчетности.
6. Влияние учетной политики на качество отчетности.
7. Предварительный налоговый анализ деятельности хозяйствующих субъектов с применением аналитических процедур.
8. Аналитические процедуры аудита выручки от продаж как налоговой базы по налогу на добавленную стоимость.
9. Анализ согласованности форм отчетности.
10. Корректировка отчетности, искаженной вследствие недобросовестных действий.

<i>Наименование</i>	<i>Максимальное количество баллов</i>
<i>Вопрос 1</i>	<i>10</i>
<i>Вопрос 2</i>	<i>10</i>
<i>Практическое задание (расчетно-аналитическое)</i>	<i>20</i>

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Таблица 5

Шкала оценивания		Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
85 – 100 баллов	«отлично»	ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес-анализа	Знает верно и в полном объеме: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений Умеет верно и в полном объеме: работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач	Продвинутый
			ПК-1.3 Определяет подход к работе с заинтересованными сторонами	Знает верно и в полном объеме: теорию устойчивого развития бизнеса с позиции стейкхолдерского подхода; связи и зависимости между элементами информации для бизнес-анализа, методы и приемы представления информации для бизнес-анализа с учетом поставленной цели и задач различными способами и в различных форматах для обсуждения с заинтересованными сторонами Умеет верно и в полном объеме: анализировать интересы стейкхолдеров; оценивать интересующие их показатели на основе анализа нефинансовой и финансовой информации, разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
			ПК-2.4 Разрабатывает пути развития бизнес-анализа в организации	Знает верно и в полном объеме: методы экономического (управленческого, в том числе стратегического и финансового) анализа, практику обработки и оформления результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами к развитию организации. Умеет верно и в полном объеме: пользоваться методиками управленческого анализа, необходимыми для комплексной оценки корпоративных рисков и возможностей компании, направленными на принятие обоснованных мер по повышению эффективности ее бизнес-процессов, обеспечение финансовой и экономической безопасности	
		ПК-2 Способен руководить бизнес-анализом			
70 – 84 балла	«хорошо»	ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией	Знает с незначительными замечаниями: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений Умеет с незначительными замечаниями:	Повышенный

		е в бизнес-анализе	бизнес-анализа	работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач	
			ПК-1.3 Определяет подход к работе с заинтересованными сторонами	Знает с незначительными замечаниями: теорию устойчивого развития бизнеса с позиции стейкхолдерского подхода; связи и зависимости между элементами информации для бизнес-анализа, методы и приемы представления информации для бизнес-анализа с учетом поставленной цели и задач различными способами и в различных форматах для обсуждения с заинтересованными сторонами Умеет с незначительными замечаниями: анализировать интересы стейкхолдеров; оценивать интересующие их показатели на основе анализа нефинансовой и финансовой информации, разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
		ПК-2 Способен руководить бизнес-анализом	ПК-2.4 Разрабатывает пути развития бизнес-анализа в организации	Знает с незначительными замечаниями: методы экономического (управленческого, в том числе стратегического и финансового) анализа, практику обработки и оформления результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами к развитию организации. Умеет с незначительными замечаниями: пользоваться методиками управленческого анализа, необходимыми для комплексной оценки корпоративных рисков и возможностей компании, направленными на принятие обоснованных мер по повышению эффективности ее бизнес-процессов, обеспечение финансовой и экономической безопасности	
50 – 69 баллов	«удовлетворительно»	ПК-1 Способен обосновывать подходы, используемые в бизнес-анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес-анализа	Знает на базовом уровне, с ошибками: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений Умеет на базовом уровне, с ошибками: работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач	Базовый
			ПК-1.3 Определяет подход к работе с заинтересованными сторонами	Знает на базовом уровне, с ошибками: теорию устойчивого развития бизнеса с позиции стейкхолдерского подхода; связи и зависимости между элементами информации для бизнес-анализа, методы и приемы представления информации для бизнес-анализа с учетом поставленной цели и задач различными способами и в различных форматах для обсуждения с заинтересованными сторонами Умеет на базовом уровне, с ошибками: анализировать интересы стейкхолдеров; оценивать интересующие их показатели на основе анализа нефинансовой и финансовой информации, разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
				Знает на базовом уровне, с ошибками:	

		ПК-2 Способен руководить бизнес- анализом	ПК-2.4 Разрабатывает пути развития бизнес- анализа в организации	методы экономического (управленческого, в том числе стратегического и финансового) анализа, практику обработки и оформления результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами к развитию организации.	
				Умеет на базовом уровне, с ошибками: пользоваться методиками управленческого анализа, необходимыми для комплексной оценки корпоративных рисков и возможностей компании, направленными на принятие обоснованных мер по повышению эффективности ее бизнес-процессов, обеспечение финансовой и экономической безопасности	
менее 50 балло в	«неудовлет ворительн о»	ПК-1 Способен обосновыват ь подходы, используемы е в бизнес- анализе	ПК-1.2 Определяет подход к работе с информацией бизнес- анализа	Не знает на базовом уровне: источники информации и аналитические методы подготовки обоснования выбора управленческих решений	Компетенции не сформирован ы
				Не умеет на базовом уровне: работать с базами данных, интернет-ресурсами, распространенными программами для бизнеса, подготовки сводных, аналитических отчетов для управления компанией с учетом поставленной цели и задач	
			ПК-1.3 Определяет подход к работе с заинтересован ными сторонами	Не знает на базовом уровне: теорию устойчивого развития бизнеса с позиции стейкхолдерского подхода; связи и зависимости между элементами информации для бизнес-анализа, методы и приемы представления информации для бизнес-анализа с учетом поставленной цели и задач различными способами и в различных форматах для обсуждения с заинтересованными сторонами	
				Не умеет на базовом уровне: анализировать интересы стейкхолдеров; оценивать интересующие их показатели на основе анализа нефинансовой и финансовой информации, разрабатывать отчетность в соответствии с целевыми задачами бизнеса и потребностями различных стейкхолдеров	
		ПК-2 Способен руководить бизнес- анализом	ПК-2.4 Разрабатывает пути развития бизнес- анализа в организации	методы экономического (управленческого, в том числе стратегического и финансового) анализа, практику обработки и оформления результаты бизнес-анализа в соответствии с выбранными подходами к развитию организации.	
				Не умеет на базовом уровне: пользоваться методиками управленческого анализа, необходимыми для комплексной оценки корпоративных рисков и возможностей компании, направленными на принятие обоснованных мер по повышению эффективности ее бизнес-процессов, обеспечение финансовой и экономической безопасности	