

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н. Хайруллина М. В.
“ ____ ” _____ г.

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ
Аналитические процедуры в аудите

Образовательная программа: 38.04.01 Экономика, магистерская программа: Аудит и финансовый консалтинг

Курс: 1, семестр : 2

Факультет бизнеса,

		Семестр
№	Вид деятельности	2
1	Всего зачетных единиц (кредитов)	2
2	Всего часов	72
3	Всего занятий в контактной форме, час.	33
4	Лекции, час.	8
5	Практические занятия, час.	18
6	Лабораторные занятия, час.	0
7	из них в активной и интерактивной форме, час.	10
8	Аттестация, час.	2
9	Консультации, час.	5
10	Самостоятельная работа, час.	39
11	Виды самостоятельной работы (курсовой проект, курсовая работа, РГЗ, подготовка к контрольной работе)	контр.
12	Вид аттестации	3

Рабочая программа составлена на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению (специальности): 38.04.01 Экономика

ФГОС введен в действие приказом №321 от 30.03.2015 г. , дата утверждения: 22.04.2015 г.

Место дисциплины в структуре учебного плана: Блок 1, вариативная

Рабочая программа разработана на основе компетентностной модели выпускника по направлению (специальности): 38.04.01 Экономика

Рабочая программа обсуждена на заседании кафедры

АУФ, протокол заседания кафедры №6 от 20.06.2017

Утверждена на совете факультета бизнеса, протокол № 6 от 21.06.2017

Программу разработал:

доцент, к.э.н. Овчинникова Н. Н.

Заведующий кафедрой:

профессор, д.э.н. Аманжолова Б. А.

Ответственный за образовательную программу:

заведующий кафедрой Аманжолова Б. А.

1. Внешние требования

Таблица 1.1

Компетенция ФГОС: ОК.3 готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала; в части следующих результатов обучения:
у1. уметь применять потенциал профессиональных знаний и умений для решения экономических задач
Компетенция ФГОС: ОПК.3 способность принимать организационно-управленческие решения; в части следующих результатов обучения:
у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности
Компетенция ФГОС: ПК.8 способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне; в части следующих результатов обучения:
з2. знать количественные и качественные методы оценки состояния и развития экономических систем
Компетенция ФГОС: ПК.9 способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов; в части следующих результатов обучения:
з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности

2. Требования НГТУ к результатам освоения дисциплины

Таблица 2.1

Результаты изучения дисциплины по уровням освоения (иметь представление, знать, уметь, владеть)	Формы организации занятий
<i>Аналитические процедуры в аудите</i>	
ОПК.3.у3 уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности	
1. знать основные виды аналитических процедур и их назначение в процессе аудита	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ОК.3.у1 уметь применять потенциал профессиональных знаний и умений для решения экономических задач	
2. иметь опыт подготовки информации аудитора по результатам применения аналитических процедур	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
3. иметь опыт использования аналитических процедур для ознакомления с бизнесом клиента и при планировании аудита	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.8.з2 знать количественные и качественные методы оценки состояния и развития экономических систем	
4. уметь выявлять признаки искажения отчетности с помощью аналитических процедур	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
5. иметь представление о возможностях использования аналитических процедур для оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности организации	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
6. знать особенности применения аналитических процедур в процессе общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа
ПК.9.з2 знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности	
7. знать теоретические основы проведения аналитических процедур, содержание федеральных и международных стандартов в этой области	Лекции; Практические занятия; Самостоятельная работа

3. Содержание и структура учебной дисциплины

Таблица 3.1

Темы лекций	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 2				
Дидактическая единица: Сущность и виды аналитических процедур в аудите				

1. Сущность аналитических процедур, их роль в аудите	0	1	1, 7	Понятие аналитических процедур, их роль в сборе аудиторских доказательств. Содержание федеральных и международных стандартов аудита. Классификация аналитических процедур.
Дидактическая единица: Методические аспекты применения аналитических процедур в аудиторской практике				
2. Аналитические процедуры на этапе планирования аудита	0	2	3, 7	Ознакомление с деятельностью клиента. Экспресс-оценка организации. Анализ рыночного окружения. Аналитические процедуры на этапе планирования. Определение областей повышенного риска.
3. Выявление признаков искажения отчетности с помощью аналитических процедур	0	2	4, 7	Методика выявления признаков искажения отчетности с помощью аналитических процедур. Признаки искажения отчетности вследствие ошибок, недобросовестных действий, несовершенства стандартов учета.
4. Аналитические процедуры в оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности	0	2	5, 7	Содержание принципа непрерывности деятельности организации. Подходы к оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности. Анализ финансовых, производственных и прочих признаков. Возможности расширения использования аналитических процедур в оценке непрерывности деятельности аудируемого лица.
5. Аналитические процедуры на завершающем этапе аудита	0	1	2, 6, 7	Задачи завершающего этапа аудита. Обзорная проверка бухгалтерской отчетности. Формирование информации аудитора для руководства аудируемого лица и других заинтересованных пользователей.

Таблица 3.2

Темы практических занятий	Активные формы, час.	Часы	Ссылки на результаты обучения	Учебная деятельность
Семестр: 2				
Дидактическая единица: Сущность и виды аналитических процедур в аудите				

1. Сущность аналитических процедур, их роль в аудите.	2	2	1, 7	Формулирование проблем обоснованности применения аналитических процедур в аудиторской практике. В ходе решения проблемы студенты: - знакомятся с содержанием федеральных и отечественных стандартов аудита; - осуществляют классификацию аналитических процедур; - определяют задачи проведения аналитических процедур на разных этапах аудиторской проверки - устанавливают содержание и качество информационного обеспечения аналитических процедур в аудите
Дидактическая единица: Методические аспекты применения аналитических процедур в аудиторской практике				
2. Аналитические процедуры на этапе планирования аудита	2	4	3, 7	Для решения задач ознакомления с деятельностью аудируемого лица и планирования аудиторской проверки студентам предлагается разделиться на рабочие группы, определить задачи работы, осуществить сбор необходимой информации, определить перечень необходимых аналитических процедур и реализовать их. В ходе деловой игры студенты: - определяют задачи этапа планирования аудита, определяют возможности их решения с помощью аналитических процедур; - проводят экспресс-оценку и анализ рыночного окружения хозяйствующего субъекта; - выявляют признаки наличия (отсутствия) областей повышенного риска.

3. Выявление признаков искажения отчетности с помощью аналитических процедур	2	6	4, 7	В ходе организованной дискуссии студенты: - знакомятся с аналитическими методами выявления признаков искажения отчетности; - осуществляют проверку согласованности показателей бухгалтерской отчетности; - анализируют соблюдение контрольных соотношений для выявления фактов искажения отчетности в отношении текущей, инвестиционной и финансовой деятельности; - определяют факторы риска, увеличивающие вероятность искажения информации.
4. Аналитические процедуры в оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности	2	4	5, 7	применения аналитических процедур в аудите, в том числе методических проблем оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности, и поиск вариантов их решения - знакомятся с содержанием аудиторского стандарта, устанавливающего основные подходы к оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности; - осуществляют сравнительный анализ методик оценки соблюдения принципа непрерывности, описанных в научной литературе; - классифицируют факторы, воздействие которых способно негативно сказаться на возможности организации продолжать деятельность непрерывно; - анализируют финансовые, производственные и прочие признаки, указывающие на наличие (отсутствие) сомнений в непрерывности деятельности в обозримом будущем; - интерпретируют прогнозную информацию о деятельности аудируемого лица в целях оценки соблюдения принципа

5. Аналитические процедуры на завершающем этапе аудита	2	2	2, 6, 7	В ходе организованной дискуссии студенты: - знакомятся с принципами обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности; - осуществляют подготовку информации аудитора по результатам применения аналитических процедур
--	---	---	---------	---

4. Самостоятельная работа обучающегося

№	Виды самостоятельной работы	Ссылки на результаты обучения	Часы на выполнение	Часы на консультации
Семестр: 2				
1	Контрольные работы	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	5	5
Целью контрольной работы является исследование теоретических и методических аспектов применения аналитических процедур в аудиторской деятельности.: Аманжолова Б. А. Система международных стандартов аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2017]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000235745 . - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908 . - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана.				
2	Подготовка к занятиям	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	24	0
Выполнение домашних заданий: Аманжолова Б. А. Система международных стандартов аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2017]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000235745 . - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908 . - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана.				
3	Подготовка к аттестации	1, 2, 3, 4, 5, 6, 7	10	0
Обобщение теоретического и практического материала, результатов самостоятельной работы в соответствии с основными темами курса.: Аманжолова Б. А. Система международных стандартов аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2017]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000235745 . - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908 . - Загл. с экрана. Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана.				

5. Технология обучения

Для организации и контроля самостоятельной работы обучающихся, а также проведения консультаций применяются информационно-коммуникационные технологии (табл. 5.1).

Таблица 5.1

Деятельность	Информационно-коммуникационные технологии
Информирование	Портал НГТУ
Консультирование	Портал НГТУ
Контроль	Среда электронного обучения НГТУ
Размещение учебных материалов	Портал НГТУ; ЭБС

Таблица 5.2

Активные и интерактивные формы проведения занятий

№	Наименование активных форм	Коды формируемых компетенций
1	Деловая игра	ОК.3; ПК.9;
Формируемые умения: з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности; у1. уметь применять потенциал профессиональных знаний и умений для решения экономических задач		
Краткое описание применения: Для решения задач ознакомления с деятельностью аудируемого лица и планирования аудиторской проверки студентам предлагается разделиться на рабочие группы, определить задачи работы, осуществить сбор необходимой информации, определить перечень необходимых аналитических процедур и реализовать их.		
2	Дискуссия	ОК.3; ПК.8; ПК.9;
Формируемые умения: з2. знать количественные и качественные методы оценки состояния и развития экономических систем; з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности; у1. уметь применять потенциал профессиональных знаний и умений для решения экономических задач		
Краткое описание применения: Дискуссия по вопросам повышения качества аудиторских услуг посредством использования возможностей аналитических процедур для выявления признаков искажения отчетности и при подведении итогов аудиторской проверки		
3	Проблемный метод	ОПК.3; ПК.8; ПК.9;
Формируемые умения: з2. знать количественные и качественные методы оценки состояния и развития экономических систем; з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности; у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности		
Краткое описание применения: Формулирование проблем применения аналитических процедур в аудите, в том. числе методических проблем оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности, и поиск вариантов их решения		

6. Правила аттестации обучающихся по учебной дисциплине

Для аттестации обучающихся по дисциплине используется балльно-рейтинговая система (БРС), позволяющая выставять оценки по традиционной шкале и 15-уровневой ECTS.

Краткая информация о БРС приведена в табл. 6.1.

Подробная информация о БРС приводится в Приложении №4 к рабочей программе.

Таблица 6.1

Оцениваемые виды деятельности обучающихся	Мин. балл	Максимальный балл
Семестр: 2		
<i>Практические занятия:</i>	10	20
<i>Контрольные работы:</i>	30	60
Контролирующие материалы приводятся в "Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана."		
<i>Зачет:</i>	10	20
Контролирующие материалы (тесты) приводятся в "Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324 . - Загл. с экрана."		

В таблице 6.2 представлено соответствие форм контроля заявляемым требованиям к результатам освоения дисциплины.

Таблица 6.2

Коды компетенций ФГОС	Результаты обучения	Формы контроля	
		Контр. раб.	Зачет
ОК.3	у1. уметь применять потенциал профессиональных знаний и умений для решения экономических задач	+	+
ОПК.3	у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности	+	+
ПК.8	з2. знать количественные и качественные методы оценки состояния и развития экономических систем	+	+
ПК.9	з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности	+	+

Фонд оценочных средств по дисциплине представлен в приложении № 1 к рабочей программе.

7. Литература

Основная литература

1. Аудит: Уч./Федоренко И. В., Золотарева Г. И. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 272 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт) ISBN 978-5-16-005015-7, 150 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=519623> - Загл. с экрана.
2. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 6-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.: 60х90 1/16 + (Доп. мат. znanium.com). - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-009379-6, 500 экз. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=436121> - Загл. с экрана.
3. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 345 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/20848. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=557510> - Загл. с экрана.

Дополнительная литература

1. Анализ финансовой отчетности : учебник [для вузов по специальности 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"] / [М. А. Вахрушина и др.] ; под общ. ред. М. А. Вахрушиной. - М., 2011. - 429, [1] с. : табл. - Авт. указаны на обороте тит. л..

2. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/21418. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=557528> - Загл. с экрана.
3. Аудит для магистров: Теория аудита: Учебник / А.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 272 с.: 70х100 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0224-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=247021> - Загл. с экрана.
4. Внутренний аудит : [учебник для вузов по специальностям 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и др.] / О. С. Дьяконова [и др.] ; под ред. Т. М. Рогуленко. - Москва, 2014. - 179, [2] с. : табл.
5. Евдокимова А. В. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации : практическое пособие / А. В. Евдокимова, И. Н. Пашкина. - М., 2012. - 204, [1] с. : ил.
6. Маркарьян Э. А. Финансовый анализ : [учебное пособие по специальностям "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Налоги и налогообложение"] / Э. А. Маркарьян, Г. П. Герасименко, С. Э. Маркарьян. - Москва, 2011. - 259 с. : табл.

Интернет-ресурсы

1. Аудиторские ведомости [Электронный ресурс] : научно-практический журнал. - 1997-2017. - Режим доступа: <http://avjournal.ru/>. - Загл. с экрана.
2. ЭБС НГТУ : <http://elibrary.nstu.ru/>
3. Аудит и финансовый анализ [Электронный ресурс] : журнал. - 1995-2017. - Режим доступа: <http://www.auditfin.com/>. - Загл. с экрана.
4. ЭБС «Издательство Лань» : <https://e.lanbook.com/>
5. ЭБС IPRbooks : <http://www.iprbookshop.ru/>
6. ЭБС "Znanium.com" : <http://znanium.com/>
7. :

8. Методическое и программное обеспечение

8.1 Методическое обеспечение

1. Аманжолова Б. А. Аудит [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2014]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000207908. - Загл. с экрана.
2. Аманжолова Б. А. Аудит и корпоративный финансовый контроль [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2016]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000229324. - Загл. с экрана.
3. Аманжолова Б. А. Система международных стандартов аудита [Электронный ресурс] : электронный учебно-методический комплекс / Б. А. Аманжолова ; Новосиб. гос. техн. ун-т. - Новосибирск, [2017]. - Режим доступа: http://elibrary.nstu.ru/source?bib_id=vtls000235745. - Загл. с экрана.

8.2 Специализированное программное обеспечение

- 1 СПС "КонсультантПлюс"
- 2 Microsoft Office

9. Материально-техническое обеспечение

Презентационное оборудование

№	Наименование	Назначение
1	Презентационное оборудование (мультимедиа-проектор, экран, компьютер для управления)	Для демонстрации презентаций лекций

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Новосибирский государственный технический университет»

Кафедра аудита, учета и финансов

“УТВЕРЖДАЮ”
ДЕКАН ФБ
д.э.н., профессор М.В. Хайруллина
“ ” _____ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Аналитические процедуры в аудите

Образовательная программа: 38.04.01 Экономика, магистерская программа: Аудит и финансовый консалтинг

1. Обобщенная структура фонда оценочных средств учебной дисциплины

Обобщенная структура фонда оценочных средств по дисциплине Аналитические процедуры в аудите приведена в Таблице.

Таблица

Формируемые компетенции	Показатели сформированности компетенций (знания, умения, навыки)	Темы	Этапы оценки компетенций	
			Мероприятия текущего контроля (курсовой проект, РГЗ(Р) и др.)	Промежуточная аттестация (экзамен, зачет)
ОК.3 готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала	у1. уметь применять потенциал профессиональных знаний и умений для решения экономических задач	Аналитические процедуры на завершающем этапе аудита Аналитические процедуры на этапе планирования аудита	Контрольная работа	Зачет, вопросы 4, 8-13
ОПК.3 способность принимать организационно-управленческие решения	у3. уметь применять основные нормы права в профессиональной деятельности	Сущность аналитических процедур, их роль в аудите Сущность аналитических процедур, их роль в аудите.	Контрольная работа	Зачет, вопросы 1, 2
ПК.8/АД способность готовить аналитические материалы для оценки мероприятий в области экономической политики и принятия стратегических решений на микро- и макроуровне	з2. знать количественные и качественные методы оценки состояния и развития экономических систем	Аналитические процедуры в оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности Аналитические процедуры на завершающем этапе аудита Выявление признаков искажения отчетности с помощью аналитических процедур	Контрольная работа	Зачет, вопросы 5, 7, 14-18
ПК.9/АД способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов	з2. знать международные стандарты аудита и финансовой отчетности и практику их применения в различных сферах экономической деятельности	Аналитические процедуры в оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности Аналитические процедуры на завершающем этапе аудита Аналитические процедуры на этапе планирования аудита Выявление признаков искажения отчетности с помощью аналитических процедур Сущность аналитических процедур, их роль в аудите Сущность аналитических процедур, их роль в аудите.	Контрольная работа	Зачет, вопросы 3, 19-22

2. Методика оценки этапов формирования компетенций в рамках дисциплины.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в 2 семестре - в форме зачета, который направлен на оценку сформированности компетенций ОК.3, ОПК.3, ПК.8/АД, ПК.9/АД.

Зачет по дисциплине проводится в письменной форме в виде тестового задания, сформированного исходя из вопросов и задач, приведенных в паспорте зачета, позволяющего оценить показатели сформированности соответствующих компетенций.

Кроме того, сформированность компетенций проверяется при проведении мероприятий текущего

контроля, указанных в таблице раздела 1.

В 2 семестре обязательным этапом текущей аттестации является контрольная работа. Требования к выполнению контрольной работы, состав и правила оценки сформулированы в паспорте контрольной работы.

Общие правила выставления оценки по дисциплине определяются балльно-рейтинговой системой, приведенной в рабочей программе учебной дисциплины.

На основании приведенных далее критериев можно сделать общий вывод о сформированности компетенций ОК.3, ОПК.3, ПК.8/АД, ПК.9/АД, за которые отвечает дисциплина, на разных уровнях.

Общая характеристика уровней освоения компетенций.

Ниже порогового. Уровень выполнения работ не отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, пробелы могут носить существенный характер, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы не достаточно, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий не выполнены или выполнены с существенными ошибками.

Пороговый. Уровень выполнения работ отвечает большинству основных требований, теоретическое содержание курса освоено частично, но пробелы не носят существенного характера, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом в основном сформированы, большинство предусмотренных программой обучения учебных заданий выполнено, некоторые виды заданий выполнены с ошибками.

Базовый. Уровень выполнения работ отвечает всем основным требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, некоторые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы недостаточно, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество выполнения ни одного из них не оценено минимальным числом баллов, некоторые из выполненных заданий, возможно, содержат ошибки.

Продвинутый. Уровень выполнения работ отвечает всем требованиям, теоретическое содержание курса освоено полностью, без пробелов, необходимые практические навыки работы с освоенным материалом сформированы, все предусмотренные программой обучения учебные задания выполнены, качество их выполнения оценено числом баллов, близким к максимальному.

Паспорт зачета

по дисциплине «Аналитические процедуры в аудите», 2 семестр

1. Методика оценки

Зачет проводится в письменной форме, по тестам. Тест формируется из 17-ти заданий разных типов: открытой, закрытой формы, заданий на соответствие и установление последовательности.

Задания, включаемые в экзаменационный тест, формируются по следующему правилу:

- задания 1-5 формулируются из диапазона вопросов 1-9;
- задания 6-11 формулируются из диапазона вопросов 10-15;
- задания 12-17 формулируются из диапазона вопросов 16-22

Список вопросов приведен ниже.

Пример теста для зачета

1. Аналитические процедуры являются одной из форм:
 - a) **процедур проверки по существу;**
 - b) тестов средств внутреннего контроля;
 - c) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета.
2. Результатом выполнения аналитических процедур является:
 - a) оценка действий аудитора;
 - b) оценка квалификации учетного персонала;
 - c) **выявления наличия или отсутствия необычных отклонений показателей бухгалтерской отчетности.**
3. Непрерывность деятельности организации оценивается аудитором в обязательном порядке в течение:
 - a) периода функционирования аудируемого лица
 - b) трех лет до проверки
 - c) двух лет до проверки
 - d) **12 месяцев, следующих за отчетным периодом**
 - e) конкретной хозяйственной операции
4. Недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение, является примером:
 - a) количественных искажений;
 - b) **качественных искажений;**
 - c) в зависимости от ситуации – либо количественных, либо качественных искажений.
5. Отсутствие раскрытия информации о нарушении нормативных требований в случае, когда существует вероятность того, что последующее применение санкций сможет оказать значительное влияние на результаты деятельности аудируемого лица является примером:
 - a) **качественных искажений;**

- б) количественных искажений;**
- с) в зависимости от ситуации – либо количественных, либо качественных искажений.

6. Установить соответствие признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, группам этих признаков:

Вид экономического анализа	Характеристика
1. Финансовые	а) изменение конъюнктуры рынка
2. Производственные	б) несоблюдение требований к формированию уставного капитала
3. Прочие	с) высокая степень зависимости от заемных источников финансирования

7. Коэффициент автономии (финансовой независимости) рассчитывается как отношение:
- а) величины заемного капитала к собственному;
 - б) величины собственного капитала к валюте баланса;**
 - с) величины собственного капитала к заемному;
 - д) величины заемного капитала к валюте баланса.
8. Цель фиктивного банкротства:
- а) присвоение активов;
 - б) вывод организации из кризисного состояния;
 - с) введение в заблуждение кредиторов;**
 - д) устранение конкурента путем его ликвидации.
9. Обозримое будущее, в течение которого подтверждается соблюдение допущения непрерывности деятельности – это ближайшие:
- а) 6 месяцев;
 - б) 12 месяцев;**
 - с) 3 месяца;
 - д) 9 месяцев.
10. По степени платежеспособности по текущим обязательствам к третьей группе организации относят те, у которых коэффициент К9:
- а) не превышает 1 месяца;
 - б) превышает 12 месяцев;
 - с) находится в пределах от 3 до 12 месяцев;
 - д) не превышает 3 месяцев.**
11. К активной части основных средств относят:
- а) машины и оборудование, используемые в производстве готовой продукции;**
 - б) офисное здание;
 - с) оборудование заводской столовой;
 - д) здание дома отдыха, принадлежащего организации.
12. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:
- а) максимально возможной;
 - б) полной;
 - с) разумной.**
13. Является ли обязанностью аудитора оценка событий в деятельности аудируемого лица, происходящих после подписания его бухгалтерской отчетности:
- а) да;
 - б) да, до даты подписания аудиторского заключения;**
 - с) нет.

14. Ответственность за оценочные значения в бухгалтерской отчетности несет:
- руководство аудируемого лица;**
 - главный бухгалтер экономического субъекта;
 - аудитор.
15. К оценочным значениям в бухгалтерском учете относится:
- уставный капитал
 - стоимость материально-производственных запасов
 - резерв под обесценивание вложений в ценные бумаги**
 - готовая продукция
16. Аудиторская организация должна рассмотреть прочую информацию, содержащуюся в финансовой отчетности:
- в соответствии с договором на проведение аудита
 - детально на предмет ее полноты
 - во всех существенных аспектах на предмет ее непротиворечивости**
 - подробно на предмет ее достоверности
17. Последовательность действий аудитора, предпринимаемых при общей и детальной проверке оценочных значений:
- арифметическая проверка расчетов
 - оценка исходных данных
 - рассмотрение процедур утверждения оценочных значений
 - сравнение расчетов в отношении предыдущих периодов

4. Критерии оценки

- Ответ на зачетный тест считается **неудовлетворительным**, если указано менее 8 правильных ответов, оценка составляет **0-8 баллов**.
- Ответ на зачетный тест засчитывается на **пороговом** уровне, если указано 8-11 правильных ответов, оценка составляет **9-13 баллов**.
- Ответ на зачетный тест засчитывается на **базовом** уровне, если указано 12-14 правильных ответов, не допущено ошибок при решении задачи, сформулированы базовые выводы по результатам решения, оценка составляет **14-17 баллов**.
- Ответ на зачетный тест засчитывается на **продвинутом** уровне, если указано 15-17 правильных ответов, не допущено ошибок при решении задачи, сформулированы глубокие выводы, устанавливающие взаимосвязи между изучаемыми экономическими явлениями и процессами, оценка составляет **18-20 баллов**.

5. Шкала оценки

Зачет считается сданным, если сумма баллов по всем заданиям теста оставляет не менее 10 баллов (из 20 возможных).

В общей оценке по дисциплине баллы за зачет учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

По результатам зачета студент может получить максимальное количество баллов, равное 20, а минимальное – 10, что составляет 20% от общей суммы баллов, которые формируют общую оценку по дисциплине. Баллы, полученные студентом в ходе итоговой аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкале ESTS и традиционной четырехуровневой шкале (таблица 1).

Таблица 1

Порядок определения соответствия между баллами и системой ESTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки	Оценка ESTS	Диапазон баллов
---	-------------	-----------------

		рейтинга	
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

Для получения допуска к итоговой аттестации студенту необходимо набрать не менее 40 баллов за семестр, включая баллы за защиту контрольной работы, выполнение которой является обязательным условием допуска к экзамену. Студент набравший в течение семестра минимальное количество баллов, может получить оценку E (удовлетворительно), если в ходе итоговой аттестации получит не менее 10 баллов. В противном случае он получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

В случае выставления итоговой оценки по дисциплине «неудовлетворительно с возможностью пересдачи» в результате такой пересдачи студент имеет право получить оценку не выше E – «удовлетворительно».

Если по результатам работы в течение семестра студент не выполнил и не защитил контрольную работу, а также не набрал 40 баллов, ему выставляется итоговая оценка «неудовлетворительно без возможности пересдачи» (F) и предлагается изучить дисциплину повторно на платной основе.

6. Вопросы к зачету по дисциплине «Аналитические процедуры в аудите»

1. Содержание понятия «аналитические процедуры» как метода получения аудиторских доказательств.
2. Виды аналитических процедур.
3. Содержание федеральных и международных стандартов аудита, регулирующих порядок применения аналитических процедур.
4. Аналитические процедура на этапе планирования аудита.
5. Экспресс-анализ показателей бухгалтерской отчетности организации.
6. Выявление необычных отклонений и областей повышенного риска с помощью аналитических процедур.
7. Анализ внешнего окружения и внутренних условий деятельности организации.
8. Выявление зон вероятного искажения отчетности вследствие ошибок.
9. Анализ согласованности форм бухгалтерской отчетности.
10. Устойчивые соотношения, характеризующие текущую, инвестиционную и финансовую деятельность.
11. Выявление существенных и несущественных статей отчетности.
12. Выявление зон вероятного искажения отчетности вследствие недобросовестных действий заинтересованных лиц.

13. Выявление зон вероятного искажения отчетности вследствие несовершенство стандартов учета.
14. Подходы к оценке соблюдения принципа непрерывности деятельности.
15. Анализ финансовых признаков, вызывающих наличие (отсутствие) сомнений в соблюдении принципа непрерывности деятельности.
16. Анализ производственных признаков, вызывающих наличие (отсутствие) сомнений в соблюдении принципа непрерывности деятельности.
17. Анализ прочих признаков, вызывающих наличие (отсутствие) сомнений в соблюдении принципа непрерывности деятельности.
18. Анализ прогнозной финансовой информации для оценки соблюдения принципа непрерывности деятельности.
19. Функции аналитических процедур при оказании сопутствующих аудиту услуг.
20. Аналитические процедуры как общая обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.
21. Надежность аналитических процедур.
22. Факторы модификации аудиторского заключения.

Паспорт контрольной работы

по дисциплине «Аналитические процедуры в аудите», 2 семестр

1. Методика оценки

Целью контрольной работы является исследование теоретических аспектов и методических основ применения аналитических процедур в аудиторской практике.

При выполнении контрольной работы студентам предлагается написать эссе по одной из нижеприведенных тем на основе обобщения информации представленной в научной литературе и сравнительного анализа различных взглядов на решение поставленного вопроса. Сформулировать собственное мнение по рассматриваемому вопросу.

Студентам предлагаются примерные темы эссе. Конкретная тема может быть сформулирована студентом самостоятельно, исходя из области научных интересов с учетом темы магистерской диссертации, и согласована с преподавателем не позднее третьей учебной недели.

Текст эссе должен содержать введение, основную часть и заключение. Излагаемый материал должен отражать обобщение результатов, полученных при изучении основной и дополнительной литературы.

Изложение текста должно быть самостоятельным, без дословного переписывания учебника или дополнительной литературы. По тексту приводятся затекстовые ссылки на литературные источники, которые использованы при изучении вопроса.

Требования к оформлению контрольной работы

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с требованиями ГОСТ 7.32-2001 «Отчет о научно-исследовательской работе».

Работа должна включать в себя:

- титульный лист (прил. А);
- содержание (прил. Б);
- введение, основную часть, заключение;
- список использованных источников;
- приложения (при необходимости).

Текст работы должен быть напечатан на одной стороне бумаги формата А₄, пронумерованных и подшитых в скоросшиватель. Гарнитура шрифта – Times New Roman, кегль шрифта – 14 пунктов, межстрочный интервал – 1,5. В таблицах и рисунках кегль шрифта и интервал могут быть уменьшены.

Параметры страницы: поля сверху и снизу – 20 мм, слева – 30 мм, справа – 10 мм. Выравнивание текста – по ширине страницы.

Страницы работы нумеруются арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту работы, в центре нижней части листа без точки, начиная с титульного листа, номер на котором не ставится.

Содержание, основную часть, список использованных источников и приложения следует начинать с новой страницы. Заголовки новых элементов работы следует писать строчными буквами. Точка в конце заголовков не ставится.

На все рисунки, таблицы, приложения по тексту должны быть сделаны ссылки. Рисунки нумеруются арабскими цифрами.

Изложение текста работы может сопровождаться графическими материалами –

схемами, диаграммами и т.д., которые при оформлении работы именуются рисунками. Нумерация рисунков в работе сквозная. Рисунки следует располагать непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. На все рисунки должны быть даны ссылки в тексте работы.

Каждая таблица должна иметь заголовок; название таблицы следует помещать над таблицей слева, без абзацного отступа в одну строку с ее номером через тире. На все таблицы должны быть ссылки в работе. Нумерация таблиц сквозная.

Оформление списка использованных источников осуществляется в соответствии с ГОСТ Р 7.0.5-2008 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления». Источники нумеруются арабскими цифрами и располагаются в следующем порядке:

- законодательные и нормативные акты (в действующей редакции);
- учебная литература и периодические издания в алфавитном порядке.

Выполненная контрольная работа направляется на проверку и рецензирование. При положительной рецензии студент допускается к собеседованию, в ходе которого проверяются его знания по излагаемому вопросу. В случае отрицательной рецензии контрольная работа возвращается студенту для доработки.

При отсутствии зачета по контрольной работе студент не допускается к итоговой аттестации по дисциплине.

2. Критерии оценки

Выполнение задания контрольной работы оценивается в соответствии с приведенными ниже критериями.

Контрольная работа считается невыполненной, если рассматриваемая тема не раскрыта, отсутствует обобщение информации представленной в научных источниках, не сформулирован собственный взгляд на проблему. На защите контрольной работы даны неверные ответы. Оценка составляет 0-29 баллов.

Работа выполнена на пороговом уровне, если степень разработанности теоретических, методических и прикладных аспектов темы эссе с учетом обзора нормативных, литературных и других источников информации, представленных в списке использованных источников, удовлетворительная, авторская позиция аргументирована слабо, имеются недостатки в оформлении работы, на защите контрольной работы даны неполные ответы. Оценка составляет 30-41 баллов.

Работа выполнена на базовом уровне, если степень разработанности теоретических, методических и прикладных аспектов темы эссе с учетом обзора нормативных, литературных и других источников информации, представленных в списке использованных источников, хорошая, авторская позиция аргументирована, работа соответствует требованиям по оформлению, на защите контрольной работы частично даны неполные ответы. Оценка составляет 42-53 баллов.

Работа считается выполненной на продвинутом уровне, если степень разработанности теоретических, методических и прикладных аспектов темы эссе с учетом обзора нормативных, литературных и других источников информации, представленных в списке использованных источников, находится на высоком уровне, авторская позиция аргументирована, работа соответствует требованиям по оформлению, на защите контрольной работы даны полные аргументированные ответы. Оценка составляет 54-60 баллов.

3. Шкала оценки

В общей оценке по дисциплине баллы за контрольную работу учитываются в соответствии с правилами балльно-рейтинговой системы, приведенными в рабочей программе дисциплины.

Текущая аттестация предусматривает определение рейтинга студента как суммы баллов, полученных в течение семестра за выполнение различных видов учебной

деятельности.

Учебное задание, связанное с выполнением контрольной работы по дисциплине «Аналитические процедуры в аудите», оценивается количеством баллов от 30 до 60, что составляет 60% от общей суммы баллов, которые формируют общую оценку по дисциплине.

Соответствие баллов, традиционной оценки и буквенной оценки ECTS приведено в правилах аттестации в рабочей программе дисциплины.

4. Пример варианта контрольной работы

Примерные темы эссе:

1. Сравнительная характеристика аналитических процедур и других методов сбора аудиторских доказательств.
2. Развитие классификации аналитических процедур.
3. Сравнительная характеристика аналитических процедур и методов анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.
4. Развитие областей применения аналитических процедур в аудиторской деятельности.
5. Аналитические процедуры в оценке систем внутреннего контроля.
6. Аналитические процедуры в оценке аудиторского риска.
7. Аналитические процедуры в оценке уровня существенности.
8. Аналитические процедуры в аудите отчетности организаций общественного сектора.
9. Аналитические процедуры в аудите отчетности страховых компаний.
10. Аналитические процедуры в обобщении результатов аудита финансовой отчетности.
11. Аналитические процедуры в оценке непрерывности деятельности организации.
12. Аналитические процедуры в оценке эффективности ведения дел руководством аудируемого лица.
13. Аналитические процедуры в аудите налоговых обязательств.
14. Выявление признаков искажения отчетности с помощью аналитических процедур.

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

ФАКУЛЬТЕТ БИЗНЕСА
Кафедра аудита, учета и финансов

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

Дисциплина «Аналитические процедуры в аудите»

Выполнил:

Студент	<u>Фамилия И.О.</u>
Факультет	<u>Аббревиатура</u>
Направление (специальность)	<u>38.04.01 – Экономика</u>
подготовки	
Группа	<u>Номер группы</u>
Шифр	<u>Номер зач. книжки</u>

Проверил:

Преподаватель	<u>Фамилия И.О., уч. степень, уч. звание</u>
Балл:	<u> </u>
Оценка	<u> </u>

_____ подпись
Дата сдачи: «__» _____ 20__ г.

_____ подпись
Дата защиты: «__» _____ 20__ г.

Новосибирск 20__

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Основная часть	4
Заключение	14
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	16

Правила аттестации студентов по учебной дисциплине «Аналитические процедуры в аудите»

Аттестация студентов проводится в соответствии с Приказом ректора НГТУ «О внедрении балльно-рейтинговой системы» №850 от 02.07.2009 г. На основании рейтинга студента по учебной дисциплине, учитывающего работу студента в течение семестра (текущая аттестация) и результаты итоговой аттестации студента по учебной дисциплине (экзамен).

Рейтинг студента по дисциплине является основой для выставления итоговой оценки в «буквенной» форме в соответствии с 15-уровневой шкалой ESTS, а также в традиционной форме (четырёхуровневая шкала).

Текущая аттестация студента по дисциплине

Текущая аттестация предусматривает определение рейтинга студента как суммы баллов, полученных в течение семестра за выполнение различных видов учебной деятельности.

Таблица 1

Порядок определения баллов за выполнение студентами учебных заданий в рамках текущей аттестации по учебной дисциплине

№ п/ п	Виды учебной деятельности	Срок выполнения (сдачи/защиты)	Минимальное количество баллов	Максимальное количество баллов
1	Выполнение домашних заданий	В течение семестра	4	8
2	Контрольная (проверочная) работа №1	15-я неделя	6	12
3	Контрольная работа	16-я неделя/ 17-я неделя	30	60
ИТОГО			40	80

Таблица 2

Оценка текущей успеваемости студентов по дисциплине (порядок определения)

Оценка (по трехбалльной системе)	7-я контрольная неделя	12-я контрольная неделя
0	0	0-2
1	1-2	3-4
2	3-4	5-6

Итоговая аттестация студентов по дисциплине

Итоговая аттестация студентов проводится в форме зачета, по результатам которого студент может получить максимальное количество баллов, равное 20. Баллы, полученные студентом в ходе итоговой аттестации, прибавляются к баллам, полученным за выполнение заданий в рамках текущей

аттестации, для определения итоговой оценки по дисциплине по 15-уровневой шкале ESTS и традиционной четырехуровневой шкале.

Таблица 3

Порядок определения соответствия между баллами и системой ESTS

Традиционная (4-уровневая) шкала оценки		Оценка ESTS	Диапазон баллов рейтинга
Зачтено	Отлично	A+	98-100
		A	93-97
		A-	90-92
		B+	87-89
	Хорошо	B	83-86
		B-	80-82
		C+	77-79
		C	73-76
	Удовлетворительно	C-	70-72
		D+	67-69
		D	63-66
		D-	60-62
		E	50-59
Не зачтено	Неудовлетворительно с возможностью пересдачи	FX	25-49
	Неудовлетворительно без возможности пересдачи	F	0-24

Для получения допуска к итоговой аттестации студенту необходимо набрать не менее 40 баллов за семестр, включая баллы за защиту контрольной работы, выполнение которой является обязательным условием допуска к зачету. Студент набравший в течение семестра минимальное количество баллов, может получить оценку E (зачтено), если в ходе итоговой аттестации получит не менее 10 баллов. В противном случае он получает оценку FX (неудовлетворительно с возможностью пересдачи).

В случае выставления итоговой оценки по дисциплине «неудовлетворительно с возможностью пересдачи» в результате такой пересдачи студент имеет право получить оценку не выше E – «удовлетворительно».

Если по результатам работы в течение семестра студент не набрал 40 баллов, ему выставляется итоговая оценка «неудовлетворительно без возможности пересдачи» (F) и предлагается изучить дисциплину повторно на платной основе.