

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»

Институт отраслевой экономики и управления

М. Г. Побегайло

АУДИТ БИЗНЕСА

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для обучающихся в магистратуре по направлению подготовки
38.04.01 Экономика, профиль «Корпоративная экономическая безопасность»

Калининград
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»
2025

Рецензент:

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности
ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет»
А. Е. Тарутина

Побегайло, М. Г.

Аудит бизнеса: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для обучающихся в магистратуре по напр. подгот. 38.04.01 Экономика, профиль «Корпоративная экономическая безопасность» / М. Г. Побегайло. – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2025. – 43 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её самостоятельному изучению, подготовке к практическим занятиям, методические указания по подготовке к промежуточной аттестации, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Аудит бизнеса» направления подготовки 38.04.01 Экономика.

Табл. 13, рис. 1, список лит. – 24 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономической безопасности 27 марта 2025 г., протокол № 08

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО «КГТУ» 03.07.2025 г., протокол № 07

УДК 338.2

© Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2025 г.
© Побегайло М. Г., 2025 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПО ДИСЦИПЛИНЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЁ ИЗУЧЕНИЮ	8
Тема 1. Теоретические аспекты проведения комплексного аудита бизнеса.....	8
Тема 2. Аудит учредительных документов, собственного капитала организации, бухгалтерской отчетности.....	10
Тема 3. Аналитические процедуры в бизнес-аудите в условиях инновационных ориентиров	11
Тема 4. Аудит эффективности бизнеса	13
Тема 5. Аудит стратегии организации	14
2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	16
Тема 1. Теоретические аспекты проведения комплексного аудита бизнеса.....	16
Тема 2. Аудит учредительных документов, собственного капитала организации, бухгалтерского учета	20
Тема 3. Аналитические процедуры в бизнес-аудите в условиях инновационных ориентиров	24
Тема 4. Аудит эффективности бизнеса	27
Тема 5. Аудит стратегии организации	32
3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.....	36
5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ	38
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ.....	39

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Аудит бизнеса» реализуется в рамках учебного плана направления подготовки 38.04.01 Экономика, профиль Корпоративная экономическая безопасность. Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного изучения дисциплины «Аудит бизнеса» студентами, обучающимися по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль Корпоративная экономическая безопасность.

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями рабочей программы дисциплины «Аудит бизнеса».

Целью освоения дисциплины «Аудит бизнеса» является формирование у будущих специалистов теоретических знаний и практических навыков в проведении внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта

Планируемые результаты освоения дисциплины «Аудит бизнеса» заключаются в том, что студент должен:

знать:

- методы и инструментарий проведения внутреннего аудита и (или) выполнении консультационного проекта, сферы их применения; принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности;
- методики планирования, составления программ и проведения внутреннего аудита и (или) выполнении консультационного проекта;
- технологии проведения и документировании предварительного и текущего планирования, осуществления внутреннего аудита и (или) консультационного проекта, обобщения и реализации результатов аудита бизнеса в целях обеспечения корпоративной экономической безопасности;
- локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации;

уметь:

- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;
- планировать и организовывать проведение внутреннего аудита и (или) выполнение консультационного проекта, а также применять различные методы сбора аудиторских доказательств;
- анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов;

- применять положения нормативно-правовых актов, а также использовать полученные знания при решении конкретных ситуаций в области аудита бизнеса;

- применять полученные результаты аудита бизнеса при разработке решений (проекта) по обеспечению корпоративной экономической безопасности;

владеть:

- навыками определения надлежащей базы для аудита бизнеса в целях выявления проблем в обеспечении корпоративной экономической безопасности и формирования путей их решения;

- навыками проведения экономических расчетов на основе анализа и применения различных источников информации;

- методами разработки планов и программ проведения внутреннего аудита и (или) выполнения консультационного проекта;

- навыками формирования выводов по результатам проведения аудита бизнеса и разработки рекомендаций по обеспечению корпоративной экономической безопасности;

- методами идентификации и оценки рисков деятельности объектов внутреннего аудита (консультационного проекта) в целях обеспечения корпоративной экономической безопасности.

Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена.

К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся тестовые задания открытого и закрытого типов. К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

– тестовые задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов;

– типовые задания по курсовой работе;

– экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов. Более подробно виды и примеры оценочных средств представлены в приложении к рабочей программе дисциплины – фонде оценочных средств (ФОС), размещенном в ЭИОС КГТУ. Темы и типовые задания для курсовой работы представлены в учебно-методическом пособии по курсовой работе, также размещенном в ЭИОС КГТУ.

Оценивание тестовых заданий закрытого типа осуществляется по системе зачтено/ не зачтено («зачтено» – 41-100 % правильных ответов; «не зачтено» – менее 40 % правильных ответов) или пятибалльной системе (оценка «неудовлетворительно» – менее 40 % правильных ответов; оценка «удовлетворительно» – от 41 до 60 % правильных ответов; оценка «хорошо» – от 61 до 80% правильных ответов; оценка «отлично» – от 81 до 100 % правильных ответов).

Тестовые задания открытого типа оцениваются по системе «зачтено/ не зачтено». Оценивается верность ответа по существу вопроса, при этом не учитывается порядок слов в словосочетании, верность окончаний, падежи.

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100-балльную/процентную систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (таблица 1).

Таблица 1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из них может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно-корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40 %	41-60 %	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

Оценка курсовой работы («отлично», «хорошо», «удовлетворительно» или «неудовлетворительно») является экспертной и зависит от уровня усвоения и изложения магистрантом выбранной темы, наличия и сущности допущенных ошибок.

«Отлично» – ставится, если в курсовой работе присутствуют элементы научного творчества, используется современный теоретический и статистический материал по теме исследования, делается самостоятельный его анализ на основе знаний по данной теме, делаются самостоятельные выводы, дается аргументированная критика; студент правильно и уверенно отвечает на все вопросы рецензента;

«Хорошо» – ставится, если в курсовой работе используется современный теоретический и статистический материал по теме исследования, полно и всесторонне освещены вопросы темы, делаются самостоятельные выводы, но нет должной степени творчества; студент в целом правильно, но не всегда уверенно отвечает на все вопросы рецензента;

«Удовлетворительно» – ставится, если в курсовой работе используется современный теоретический и статистический материал по теме исследования, недостаточно полно освещены вопросы темы, отсутствуют самостоятельные выводы; студент не всегда может дать объяснения выводам, правильно отвечает не на все вопросы рецензента;

«Неудовлетворительно» – ставится, если в работе используется устаревший теоретический и статистический материал, недостаточно полно освещены вопросы темы, выводы отсутствуют либо не верны; студент не владеет материалом работы, не в состоянии дать объяснение выводам и положениям данной работы, не может ответить на вопросы рецензента.

Структура учебно-методического пособия по изучению дисциплины включает четыре раздела.

В первом разделе приводится тематический план, соответствующий содержанию изучаемой дисциплины, даются методические указания по её

самостоятельному изучению. Во втором разделе учебно-методического пособия даны методические рекомендации по практическим занятиям, представлены типовые задания по каждой теме согласно тематического плана лекционных занятий. В третьем разделе представлены методические указания по подготовке к промежуточной аттестации по дисциплине. В четвертом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В библиографическом списке указаны рекомендуемые для изучения дисциплины источники литературы.

При необходимости для обучающихся инвалидов или обучающихся с ОВЗ предоставляется дополнительное время для подготовки ответа с учетом его индивидуальных психофизических особенностей.

1 ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН ПО ДИСЦИПЛИНЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ЕЁ ИЗУЧЕНИЮ

Тематический план лекционных занятий представлен в таблице 2.

Таблица 2 – Тематический план лекционных занятий (ЛЗ)

Номер темы ЛЗ	Содержание темы ЛЗ
1	Теоретические аспекты проведения комплексного аудита бизнеса
2	Аудит учредительных документов, собственного капитала организации, бухгалтерского учета
3	Аналитические процедуры в бизнес-аудите в условиях инновационных ориентиров
4	Аудит эффективности бизнеса
5	Аудит стратегии организации

Тема 1. Теоретические аспекты проведения комплексного аудита бизнеса

Форма проведения занятия – лекция

Вопросы для обсуждения

Понятие, сущность, цели и задачи комплексного аудита бизнеса. Основные составляющие комплексного аудита бизнеса. Анализ ключевых аспектов бизнеса: оценка ключевых ресурсов компании (материальные, человеческие, технологические); анализ каналов поставки и логистических процессов; изучение источников доходов и структуры выручки; аудит основных статей расходов и выявление возможностей для оптимизации затрат.

Аудит бизнес-модели организации. Виды бизнес-моделей организации. Основные проблемы выбора бизнес-модели организации, аудит эффективности бизнеса в рамках действующей бизнес-модели.

Методические указания по изучению темы

Цель изучения темы – ознакомление с предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины, местом дисциплины в структуре образовательной программы, понятием комплексного аудита бизнеса, применением понятийно-категорийного аппарата аудита бизнеса.

В процессе изучения темы будут получены знания о сущности, цели, основных задачах, роли комплексного аудита бизнеса, задачах, видах, процедурах аудита бизнеса. В процессе изучения темы следует уяснить сложившуюся систему взглядов на применение процедур аудита бизнеса в целях повышения эффективности управления организацией, роль аудита эффективности бизнеса рамках выбранной бизнес-модели функционирования организации. В результате изучения темы у студента должны быть сформированы умения определять направления комплексного аудита бизнеса, формулировать цели и задачи аудита, планировать и организовывать аналитические процедуры проведения аудита бизнеса. В результате изучения темы студенты должны сформировать навыки анализа действующей бизнес-модели организации, применения элементов аудита бизнеса для достижения поставленных целей.

Методические материалы к занятию – ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме.

Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 3, 8, 10, 11, 13, 15].

Вопросы для самоконтроля

1. Роль и значение комплексного аудита бизнеса при обосновании управленческих решений и выбора направлений развития организации.
2. Понятие и виды бизнес-моделей, задачи их аудита, направления оптимизации в целях повышения эффективности бизнеса организаций.
3. В чем проявляется и на основе каких аналитических инструментов обеспечивается гибкость бизнес-модели?
4. В чем проявляется конкурентоспособность бизнес-модели организации?
5. Какие цели преследуют заинтересованные лица при проведении аудита бизнеса?
6. Поясните сущность и задачи финансового, операционного, налогового аудита бизнеса.
7. Какие рекомендации по результатам бизнес-аудита необходимо использовать при формировании системы контроллинга в организации?
8. Что понимается под инструментами аудита бизнеса? Назовите основные инструменты аудитора.
9. Назовите и охарактеризуйте основные методы сбора данных для проведения аудита.

10. Назовите типичные ошибки бизнеса, которые могут быть выявлены в результате проведения аудита.

Тема 2. Аудит учредительных документов, собственного капитала организации, бухгалтерской отчетности

Форма проведения занятия – лекция

Вопросы для обсуждения

Сущность аудита и его экономическая обусловленность. Основные цели, задачи и принципы аудита. Условия возникновения аудита. Характеристика основных пользователей аудиторской информации. Виды аудита. Нормативно-правовое обеспечение аудита.

Цель аудиторской проверки учредительных документов и формирования уставного капитала. Основные источники информации, необходимой для проведения аудита учредительных документов и уставного капитала. Программа проверки учредительных документов и уставного капитала. Цель и программа проверки собственного капитала.

Цель проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита. Основные источники информации, необходимой для проведения аудита бухгалтерской отчетности. Программа проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита. Анализ типичных ошибок при проведении аудита бухгалтерской отчетности.

Методические указания по изучению темы

Цель изучения темы – систематизировать знания по проведению аудита учредительных документов, уставного и собственного капитала, бухгалтерской отчетности, сформировать понимание сущности и этапов проведения аудита.

В процессе изучения темы обучающийся будет знать основные понятия в области понимания сущности, целей, задач, видов аудита, проведения аудита учредительных документов, уставного капитала, собственного капитала, бухгалтерской отчетности, сущность, цели и задачи аудита, характеристика отдельных видов аудита, алгоритме его проведения, типовых ошибках аудита. В результате изучения темы у студента должны быть сформированы умения построение программы проведения аудита. В результате изучения темы должны быть получены навыки аудита учредительных документов, собственного капитала, бухгалтерской отчетности, использования полученной в результате аудита информации.

Методические материалы к занятию – ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме.

Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 6, 7, 9, 15, 21].

Вопросы для самоконтроля

1. Значение независимого аудита и его экономическая обусловленность.
2. Виды и классификация аудита.
3. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
4. Цели и принципы проведения отдельных видов аудита.
5. Принципы формирования программы проведения аудита.
6. Основные ошибки, которые могут быть выявлены при проведении аудита учредительных документов организации, собственного капитала, бухгалтерской отчетности организации.
7. Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования?
8. Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки формирования и изменения уставного капитала и правильности отражения в бухгалтерском учете?
9. Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки формирования текущих финансовых результатов и нераспределенной прибыли?
10. Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки правильности использования прибыли?

Тема 3. Аналитические процедуры в бизнес-аудите в условиях инновационных ориентиров

Форма проведения занятия – лекция

Вопросы для обсуждения

Цели и процедуры аудита бизнес-процессов. Контроллинг бизнес-процессов при разработке конкурентоспособной бизнес-модели. Роль и значение операционного аудита в повышении эффективности и конкурентоспособности бизнес-процессов.

Оптимизация распределения обязанностей: анализ зон ответственности ключевых сотрудников; выявление и устранение дублирования функций и функциональных пробелов. Оценка процессов планирования и контроля: анализ эффективности планирования сроков и выполнения задач; разработка рекомендаций по улучшению контроля за сроками и ресурсами. Повышение управляемости бизнеса: внедрение системы контролируемых параметров для отслеживания ключевых показателей; разработка механизмов мотивации сотрудников. Опти-

мизация времени управляющего и собственника: внедрение системы делегирования задач и контроля их выполнения; разработка эффективной системы отчетности для снижения нагрузки на руководство.

Основные методологические концепции оптимизации бизнес-процессов. Характеристика пошагового и кардинального подходов при оптимизации процессов. Варианты оптимизации бизнес-процессов в соответствии с полученными результатами аудита бизнес-процессов и целей оптимизации. Характеристика отдельных методов оптимизации процессов: метод вертикального и горизонтального сжатия, сокращение и ликвидации бизнес-процессов, уменьшения времени процесса, запараллеливания операций процесса и др. Проблема устранения разрывов информационных потоков в управлении процессами. Критерии эффективности проведенной оптимизации бизнес-процессов в организации.

Методические указания по изучению темы

Цель изучения темы – получить систематизированное представление о сущности и принципах аудита бизнес-процессов, анализа и оптимизации процессов организации, изучить методы аудита и оптимизации бизнес-процессов, критерии эффективности проведенной аналитической работы.

В процессе изучения темы следует уяснить сущность, принципы и критерии эффективности оптимизации бизнес-процессов организации; проанализировать существующие методы аудита и оптимизации, выявить и проанализировать существующие риски, связанные с анализом, управлением, оптимизацией экономических процессов организации. В результате изучения темы будут сформированы навыки применения методов и процедур аудита бизнес-процессов, проведения оптимизации бизнес-процессов организации, выявления и оценки рисков, построения матрицы и рейтинга рисков, определения критериев эффективности проведенной аналитической работы по анализу и управлению экономическими процессами в организации.

Методические материалы к занятию – ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме.

Рекомендуемые источники по теме: [3, 5, 8, 11, 16, 18, 22, 24].

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определения понятия аудит эффективности бизнес-процессов.
2. В чем заключается цель описания аудитором существующих бизнес-процессов организации?
3. В чем различие экономического анализа от аналитических процедур в аудите?
4. В чем заключается взаимосвязь аудита эффективности бизнес-процессов и оценки аудитором допущения непрерывности деятельности организации?

5. Перечислите источники информации для проведения аудита бизнес-процессов.

6. В чем заключаются задачи документирования аудиторских процедур в отношении исследуемого бизнес-процесса?

7. Перечислите основные принципы сбора доказательств в ходе аудита эффективности бизнес-процессов.

8. Какие показатели используются при разработке и мониторинге конкурентоспособности бизнес-модели?

9. В чем сущность анализа рисков в управлении процессами?

10. Преимущества использования такого инструмента анализа, как матрица рисков, рейтинг рисков процессов.

Тема 4. Аудит эффективности бизнеса

Форма проведения занятия – лекция

Вопросы для обсуждения:

Взаимосвязь стратегических целей организации и показателей финансово-экономического состояния. Функциональный и индикативный подходы в проведении аудита эффективности бизнеса. Оценка эффективности использования собственного капитала. Оценка возможности организации создавать добавленную стоимость (*EVA*).

Аудит на основе системы стратегических (ключевых) показателей эффективности (*KPI*), включая оценку по основным ключевым проекциям: финансы, клиенты, внутренние бизнес-процессы, обучение и развитие. Методы оценки эффективности бизнеса, включающие анализ показателей: платежеспособность и финансовая устойчивость, уровень независимости от заемных средств; уровень импортной независимости (от импорта оборудования, материалов и комплектующих); правовые нормы и правила при проведении хозяйственных операций; безопасность информации для внутреннего пользования и информации, используемой во внешней среде; выполнения экологических нормативов.

Метод декомпозиции (деагрегации) показателей с учетом риска при разработке направлений: повышения стоимости организации, повышения рентабельности инвестиционной деятельности, оценки взаимосвязи ресурсоемкости и рентабельности продаж, рентабельности собственного капитала.

Методические указания по изучению темы

Цель изучения темы – освоить методы и основные инструменты аудита эффективности бизнеса, показатели и направления анализа.

В процессе изучения темы следует знать основные методы и инструменты аудита эффективности бизнеса, их описание, особенности применения, результаты использования, техники и приемы, наборы показателей /

индикаторов / метрик. В результате изучения темы студент должен уметь определять наиболее подходящий для решения поставленных задач метод и / или инструмент аудита эффективности бизнеса, применять его в соответствии с целесообразностью и экономической эффективностью. В процессе изучения темы у студента должна сформироваться четкая система существующих методов и инструментов аудита эффективности бизнеса по различным направлениям его проведения, навыки оценки преимуществ и недостатков каждого из них, выбора оптимального в той или иной ситуации метода и инструмента аудита эффективности бизнеса.

Методические материалы к занятию – ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме.

Рекомендуемые источники по теме: [1, 2, 3, 11, 13, 17, 23].

Вопросы для самоконтроля

1. Состав инструментов и методов для проведения «чистой» аналитики.
2. Варианты использования и сценарии: элементы, описание инструментов, техника применения.
3. Моделирование состояний: описание, сущность, элементы, переход состояний.
4. Методы расчета вероятности ущерба и влияния на величину прибыли.
5. Составляющие анализа на основе метода KPI, основные проекции.
6. Применение метода декомпозиции: декомпозиция рентабельности инвестированного капитала с использованием коэффициентов расходов; декомпозиция рентабельности собственного капитала.
7. Методы расчета платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия.
8. Способы определения средневзвешенной стоимости капитала, добавленной стоимости бизнеса.
9. Недостатки и преимущества использования метода оценки ущерба.
10. Анализ и управление рисками.

Тема 5. Аудит стратегии организации

Форма проведения занятия – лекция

Вопросы для обсуждения:

Типы и виды стратегий, особенности их идентификации на различных стадиях жизненного цикла организаций.

Анализ стратегии продаж: оценка планов продаж по временным периодам, продуктам, услугам и регионам; выявление слабых мест по итогам аудита и разработка рекомендаций для повышения эффективности. Оптимизация работы отдела продаж: анализ состава команды, уровня квалификации и системы

обучения; оценка использования инструментов автоматизации; анализ KPI сотрудников и эффективности текущей аналитики. Улучшение процессов продаж: анализ ценовой политики и ее соответствия рыночным условиям; оценка каналов продаж и их эффективности; разработка стратегии работы с клиентами.

Маркетинговый аудит: микроуровень, макроуровень, аудит маркетинговой стратегии. Аудит текущего состояния маркетинга: оценка эффективности текущей маркетинговой стратегии организации; анализ используемых рекламных каналов; изучение целевой аудитории, ее потребностей и соответствия продуктов / услуг этим потребностям; выявление слабых мест в маркетинговой деятельности и разработка рекомендаций по их устранению. Аудит стратегии управления ассортиментом. Репутационный аудит.

Методические указания по изучению темы

Цель изучения темы – систематизация знаний в области проведения аудита стратегии организации и определения направлений повышения ее эффективности.

В процессе изучения темы следует знать сущность стратегического управления, виды стратегий, процедуры аудита отдельных видов стратегий; уметь применять методики выявления несоответствий в реализуемой стратегии организации, соотносить элементы действующей стратегии с целями стейкхолдеров, условий и факторов внешнего окружения, использовать инструменты анализа эффективности и оценки конкурентоспособности бизнеса; владеть приемами и методами применения элементов и технологий стратегического анализа при проведении аудита стратегии организации, выявлять резервы повышения ее эффективности.

Методические материалы к занятию – ФОС по дисциплине, конспект лекций в ЭИОС по соответствующей теме.

Рекомендуемые источники по теме: [3, 5, 11, 12, 14, 20].

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы особенности формирования корпоративных стратегий?
2. В каком случае в компании разрабатывается только конкурентная стратегия (отсутствует корпоративная)?
3. Какие типы конкурентных стратегий бывают и в чем их особенности?
4. Какие виды функциональных стратегий вам известны?
5. Что представляют собой маркетинговая стратегия?
6. Какие принципы ценообразования могут использовать организации при разработке стратегии продаж?
7. В каких условиях целесообразно применять аналитические методы стратегического планирования? Какие методы анализа могут при этом использоваться?

8. С помощью каких стратегических моделей и методов можно осуществить аудит конкурентов?

9. Объясните сущность ресурсной модели анализа внешней среды. Каково влияние ресурсного подхода на процесс аудита внешней среды?

10. В чем суть проведения репутационного аудита? Назовите основные виды репутационных рисков.

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и самостоятельном изучении дисциплины, для выработки профессиональных умений и навыков, сформулированных в рабочей программе дисциплины.

Практическими занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, анализа макроэкономических показателей и др. Для подготовки к практическим занятиям необходимо освоить теоретический материал по каждой из тем согласно рабочей программе данной дисциплины. Освоение дисциплины студентами осуществляется в ходе посещения лекционных и практических занятий, часть освоения дисциплины осуществляется студентами самостоятельно. На практических занятиях полученные теоретические знания закрепляются в целях выработки практических навыков и умений.

Ниже приведен типовой набор практических заданий по каждой теме курса дисциплины «Аудит бизнеса» в соответствии с приведенным выше тематическим планом лекционных занятий.

Тема 1. Теоретические аспекты проведения комплексного аудита бизнеса

Форма проведения занятия – практическое занятие

Цель занятия – получение умений и навыков применения основных категорий и понятий комплексного аудита бизнеса.

Практическое задание 1

Пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1. Процесс, в рамках которого оценивается соответствие компании стандартам устойчивости, социальной ответственности и этичности в обеспечении корпоративной экономической безопасности – это _____ аудит.

2. _____ аудит оценивает эффективность и соответствие системы управления стандартам.
3. Вид аудита, направленный на выявление мошенничества – это аудит на _____
4. Оценка соответствия принятых в практик обеспечения информационной безопасности требованиям законодательства и стандартам – _____ аудит.
5. Метод стратегического предпланового анализа, используемый во внутреннем аудите или при формировании консультационного проекта и ставящий своей целью определение влияния выбранной стратегии на величины прибыльности и наличности – _____.
6. Лицо, предоставляющее аудиторской группе или команде консультационного проекта свои знания или опыт по специальному вопросу - _____.
7. Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучение этих соотношений и закономерностей с другой информацией или причин возможных отклонений – это аналитические _____
8. Если система внутреннего контроля признается аудитором неэффективной, риск средств контроля обычно оценивается как _____
9. Записи по время проведения аудиторских процедур – это _____ документация.
10. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это _____
11. Аудиторская процедура, заключающаяся в проверке физических активов компании посредством органолептического метода, – _____
12. Форма организации сотрудничества между клиентом и консультантом (группой консультантов), целью которого является решение ключевой проблемы, стоящей перед компанией–клиентом – это _____
13. Аудит, проводимый собственными силами организации называется _____.
14. Метод аудита, предполагающий проверку случайно выбранных образцов в ходе проверки финансовых операций – это _____
15. Величина допустимой ошибки выборки при формировании консультационного проекта зависит от _____
16. Описание деятельности и мероприятий по проведению аудита бизнеса – это _____

Практическое задание 2

Кейс. Для того, чтобы соответствовать ожиданиям стейкхолдеров, компаниям необходимо поддерживать с ними диалог, что является наиболее важным способом снизить репутационные риски и найти новые возможности для бизнеса. Ниже в таблице представлена оценка степени важности отдельных групп пользователей (стейкхолдеров).

Таблица 3 – Оценка степени важности отдельных групп пользователей (стейкхолдеров)

Заинтересованная группа	Степень важности		
	высокая	средняя	низкая
Акционеры (включая потенциальных инвесторов)	88	10	2
Регулирующие органы	67	25	8
Аналитики	56	35	9
Кредиторы	48	30	22
Покупатели (включая потенциальных покупателей)	30	43	27
Налоговые органы	29	34	36
Общество	27	54	19
Работники (включая потенциальных работников)	23	52	26
СМИ	20	48	31
Поставщики (включая потенциальных поставщиков)	11	43	45

Это создает проблему выбора формы информационного взаимодействия компании со стейкхолдерами, что затрудняет процесс обоснования инвестиционных и финансовых решений. Решением данной проблемы является разработка такой системы корпоративной отчетности, которая позволила бы в максимальной степени учитывать информационные потребности наиболее значимых пользователей.

Было выявлено, что, по мнению составителей отчетности, пользователей больше всего будет интересовать следующая информация: анализ финансовых результатов и финансового состояния (87 %), наиболее важные риски и управление ими (67 %), будущие планы и перспективы (64 %), описание структуры бизнеса (60 %), ключевые показатели деятельности (58 %) (таблица. 4)

Таблица 4 – Наиболее значимая информация для акционеров

Информация	Степень важности		
	высокая	средняя	низкая
1	2	3	4
Анализ финансовых результатов и финансовой отчетности	87	11	2
Наиболее важные риски и система управления ими	67	28	5
Планы и перспективы	64	31	5
Описание структуры компании (включая стратегию)	60	33	7

1	2	3	4
Ключевые показатели деятельности	58	33	8
Вознаграждение руководства	49	38	12
Система корпоративного управления	46	42	12
Система управления отношениями с пользователями отчетности, включая работников и инвесторов	33	53	14
Социальная и экологическая политика	14	49	37
Продвижение товаров и (или) услуг на рынок	9	42	47

Задание к кейсу:

1. Проанализируйте информацию и выделите 3 основные группы информации, которым уделяют наибольшее внимание составители корпоративной отчетности.

2. Обобщите результаты, подробнее изучите информацию в дополнительных источниках и предложите состав наиболее значимой для стейкхолдеров информации в виде таблицы, сгруппировав отдельные показатели в соответствии с предложенной структурой (таблица 5).

Таблица 5 – Рекомендуемое содержание корпоративной отчетности и ее структура

№ п/п	Наименование
I	Характеристика деятельности и профиль компании
	1. Профиль компании
	2.
	3.
	...
II	Характеристика деятельности
	1. Динамика производства и продаж, оценка операционных результатов деятельности
	2.
	3.
	...
III	Характеристика финансового положения и его анализ
	1. Анализ финансового положения (ликвидность, платежеспособность, денежные потоки, структура капитала, финансовые результаты, рентабельность)
	2.
	3.
	...
IV	Социальная и экологическая ответственность
	1. Человеческий капитал и осуществляемые мероприятия
	2.
	3.
V	Дополнительная информация
	1.
	2.
	3. Глоссарий

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по дисциплине ЭИОС, конспект лекций по соответствующей теме

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, 2, 3, 8, 10, 11, 13, 15].

Тема 2. Аудит учредительных документов, собственного капитала организации, бухгалтерского учета

Форма проведения занятия – практическое занятие

Цель занятия – формирование умений и навыков в области выбора и применения методов и инструментов аудита учредительных документов, собственного капитала, бухгалтерского учета.

Практическое задание 1

Пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, выполните тестовые задания.

1. Основная цель аудиторской проверки:

- а) выявить нарушения в ведении бухгалтерского учета и предотвратить их;
- б) дать положительное аудиторское заключение;
- в) установить достоверность бухгалтерской отчетности и соответствие совершенных клиентом финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в РФ.

2. Термин «аудит» произошел от латинского слова «audio», что в переводе на русский язык означает:

- а) проверять;
- б) слышать, выслушивать, слушать;
- в) удостоверять.

3. Аудит – это:

- а) функция управления деятельностью экономического субъекта;
- б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
- в) основное средство государственного контроля деятельности предпринимательских структур.

4. Исторической родиной аудита является:

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) США.

5. Аудит представляет деятельность:

- а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

б) по оказанию помощи в расчете налогов и консультированию по финансовым и правовым вопросам;

с) по оказанию помощи в восстановлении бухгалтерского учета экономических субъектов.

6. Отличие внутреннего аудита от внешнего состоит в:

а) методах проверки;

б) объектах проверки;

с) методах организации работы и формах отчетности по итогам проведения аудита.

7. Обязательный аудит проводится:

а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению собственников экономического субъекта;

с) по поручению финансовых и налоговых органов.

8. Обязательный аудит проводится:

а) только аудиторскими организациями;

б) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;

с) только индивидуальными аудиторами

9. Инициативный аудит проводится по инициативе:

а) экономического субъекта;

б) государственных органов;

с) аудиторской организации.

10. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливаются:

а) Указом Президента Российской Федерации;

б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

с) Постановлением Правительства Российской Федерации.

Практическое задание 2. Изучите информацию, представленную ниже. Используя представленную ниже последовательность проведения процедур, соберите требуемую информацию об известной вам организации, оформите письменно полученную информацию.

В ходе анализа учредительных документов аудируемой организации на соответствие нормам законодательства необходимо выполнить следующие процедуры:

1. установить, совпадает ли место нахождения аудируемой организации, указанное в учредительных документах, с фактическим местом нахождения. В случае несовпадения, необходимо указать на возможные последствия (например, невозможность получения судебных извещений, возможные налоговые послед-

ствия). Кроме того, необходимо установить, стоит ли на учете в налоговом органе аудируемая организация по месту нахождения, в органах статистики, внебюджетных фондах;

2. установить, соответствует ли размер уставного капитала аудируемой организации требованиям к его размеру, предъявляемым законодательством на момент учреждения аудируемой организации, исходя из организационно-правовой формы;

3. определить, сформирован ли уставный капитал аудируемой организации в порядке и в сроки, установленные законодательством и уставом организации;

4. выяснить, соответствуют ли процедуры увеличения (уменьшения) уставного капитала требованиям законодательства и устава (если уставный капитал увеличивался (уменьшался) в аудируемом периоде);

5. установить, является ли правоспособность аудируемой организации универсальной, т. е. может ли она участвовать в любых правоотношениях. Если нет (например, как для унитарных предприятий), указать, какими видами деятельности ограничивается правоспособность. Если правоспособность аудируемой организации не является универсальной, необходимо проанализировать, не выходит ли аудируемая организация при осуществлении своей деятельности (заключении договоров) за пределы своей правоспособности;

6. выяснить, обязана ли аудируемая организация в силу требований закона и учредительных документов создавать какие-либо фонды (например, резервный фонд и др.);

7. определить, соответствуют ли положения учредительных документов о правах участников (собственников, акционеров – в зависимости от организационно-правовой формы) требованиям законодательства. Соответствуют ли требованиям законодательства иные положения учредительных документов (при наличии типового устава – как, например, для унитарных предприятий – необходимо указать на все несоответствия представленного устава типовому); Бухгалтерский, управленческий учет и аудит

8. установить, является ли аудируемая организация эмитентом ценных бумаг. В случае если организация – эмитент ценных бумаг, то необходимо чтобы в учредительных документах были описаны:

8.1. дата принятия решения об увеличении уставного капитала собранием акционеров и основные положения, в частности, порядок размещения и оплаты, дополнительно выпускаемых акций, предусмотренный соответствующим решением;

8.2. дата регистрации проспекта эмиссии;

8.3. фактический порядок оплаты дополнительно выпущенных акций с указанием контрагентов, сумм, реквизитов платежных поручений;

8.4. дата внесения изменений в учредительные документы об увеличении уставного капитала;

9. определить зарегистрирован ли выпуск ценных бумаг и проспект эмиссии;

10. выяснить размещены ли акции среди учредителей согласно отчету об итогах выпуска;

11. установить представляет ли аудируемая организация отчетность в органы ФСФР, если в соответствии с требованиями законодательства она обязана представлять такую отчетность;

12. выяснить, не превышает ли номинальная стоимость привилегированных акций 25 % от уставного капитала организации;

13. установить, ведется ли самостоятельно или специализированной организацией реестр акционеров в установленном законодательством порядке;

14. проверить основание для принятия решения о создании филиалов и представительств:

14.1. для акционерных обществ – решения совета директоров акционерного общества или собрания акционеров, если совет директоров не сформирован (Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.1995 № 208-ФЗ);

14.2. для обществ с ограниченной ответственностью - решения общего собрания участников общества, принятого большинством не менее двух третей от общего числа голосов участников общества, если необходимость большего числа голосов для принятия такого решения не предусмотрена уставом (Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.1998 № 14-ФЗ);

15. проверить, стоит ли организация, в состав которой входят обособленные подразделения, расположенные на территории РФ, на учете в налоговом органе по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Практическое задание 3

Задание 1

Какую информацию аудитор посчитает полной в части раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности?

Задание 2

Какую информацию аудитор посчитает полной в части раскрытия информации о запасах в бухгалтерской отчетности?

Практическое задание 4

Ниже в таблице представлена программа проверки учредительных документов и уставного капитала, включающая перечень проверяемых

вопросов. На основании открытой информации по любой известной вам организации проведите проверку, полученные результаты представьте в письменном виде (занесите в таблицу 6).

Таблица 6 – Программа проверки учредительных документов и уставного капитала

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала: • проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования • изучение оснований приобретения собственных акций (долей) и анализ решения общего собрания о приобретении акций (долей) • проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности
2. Проверка формирования уставного капитала: • проверка формирования уставного капитала и правильности отражения в бухгалтерском учете • проверка правильности оформления изменений уставного капитала, анализ их обоснованности

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по дисциплине ЭИОС, конспект лекций по соответствующей теме

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, 2, 6, 7, 9, 15, 21].

Тема 3. Аналитические процедуры в бизнес-аудите в условиях инновационных ориентиров

Форма проведения занятия – практическое занятие

Цель занятия – формирование умений и навыков в области применения отдельных методов, инструментов, аналитических процедур аудита бизнес-процессов организации.

Практическое задание 1

Пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, ответьте на следующие вопросы:

1. К основным принципам аудита бизнеса относятся:
 - a) объективность;
 - b) эффективность;
 - c) гибкость;
 - d) независимость.
2. Процесс аудита бизнеса включает в себя:
 - a) только внешний анализ рынка;

- b) внутренний и внешний анализ деятельности компании;
- c) только финансовый анализ;
- d) экологическую оценку деятельности.

3. В процесс формирования аудиторского отчета входят следующие элементы:

- a) мнение аудитора о достоверности отчетности;
- b) описание основных аудиторских процедур;
- c) финансовый анализ рынка;
- d) рекомендации по улучшению управления компанией.

4. К основным задачам аудита бизнеса в целях обеспечения корпоративной экономической безопасности относятся:

- a) проверка соответствия нормативам и стандартам;
- b) выявление и анализ рисков корпоративной экономической безопасности;
- c) оценка эффективности систем управления;
- d) разработка программного обеспечения частных прогнозов.

5. Уровень существенности в аудите:

- a) качественная характеристика нарушений;
- b) статистический индекс;
- c) количественный показатель;
- d) экспертная оценка.

Практическое задание 2

Проанализируйте кейс, ответьте на вопросы.

В соответствии с «процессной» концепцией управления проектами, которая получила широкое распространение на Западе, вся деятельность, связанная с управлением проектами, состоит из совокупности процессов, которые можно разделить на следующие группы: инициация, планирование, исполнение и контроль, анализ, управление, завершение.

На стадии «инициация» осуществляется процесс запуска работ по проекту.

На стадии «планирование» реализуются следующие процессы:

- определение целей проекта;
- оценка длительности и объема работ;
- определение требуемых ресурсов;
- определение критериев успеха проекта;
- идентификация и оценка рисков, разработка мероприятий реагирования в случае возникновения рискованных ситуаций;
- составление плана выполнения работ;
- планирование бюджета проекта;

- планирование взаимодействий с заказчиками и поставщиками;
- выбор и назначение участников проектной команды, исполнителей работ.

На стадии «исполнение и контроль» осуществляются процессы:

- учет исполнения плана проекта;
- оценка качества выполнения работ;
- выбор поставщиков;
- исполнение плана проекта;
- контроль исполнения проекта;
- развитие, изменение состава проектной команды.

На стадии «анализ» выполняются следующие процессы:

- анализ сроков исполнения проекта;
- анализ качества;
- анализ стоимости;
- анализ ресурсов;
- подтверждение правильности постановки целей и их достижение.

На стадии «управление» реализуются процессы:

- управление рисками;
- управление контрактами;
- управление ресурсами;
- общее управление изменениями.

На стадии «завершение» осуществляются следующие процессы:

- закрытие контрактов;
- административное завершение.

Задание к кейсу:

Все процессы для каждой из шести групп разбейте на два типа: основные и вспомогательные и заполните таблицу 7.

Таблица 7 – Классификация процессов управления проектами

Группа процессов	Основные процессы	Вспомогательные процессы
1. Инициация		
2. Планирование		
.....		
6. Завершение		

Практическое задание 3

Пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, выполните задания:

1. Укажите последовательность проведения аудита эффективности бизнес-процессов организации

1	Описание существующих бизнес-процессов, составление технологической карты бизнес-процессов аудируемой организации
2	Выявление ключевых бизнес-процессов организации, анализ эффективности и осуществление аудиторских процедур по существу в отношении ключевых бизнес-процессов
3	Оценка соответствия бизнес-процессов стратегии организации, оценка рисков, присущих каждому бизнес-процессу, оценка системы внутреннего контроля за процессами
4	Формирование мнения о степени эффективности осуществления и координации бизнес-процессов с точки зрения их влияния на создание внутренней стоимости бизнеса
5	Формирование мнения о необходимости оптимизации и (или) реинжиниринга бизнес-процессов

2. Установите соответствие между функциональными составляющими аудита бизнеса и их описанием

операционный аудит	А	включает в себя анализ исходной производственно-технологической документации и производственно-технологическую экспертизу
промышленный аудит	Б	процесс выявления сильных и слабых технологических сторон с целью реструктуризации, модернизации или внедрения более совершенных решений
PR-аудит	В	проверка операционных бизнес-процессов на соответствие стандартам, принятым в компании
технический аудит	Г	всесторонняя диагностика коммуникационных процессов в сфере связей с общественностью
	Д	сбор и объективная, систематическая независимая проверка документации с целью выражения экспертного мнения о результативности всего или части инвестиционного проекта и / или организации (компании), управляющей им

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по дисциплине ЭИОС, конспект лекций по соответствующей теме

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [3, 5, 8, 11, 16, 18, 20, 22, 24].

Тема 4. Аудит эффективности бизнеса

Форма проведения занятия – практическое занятие

Цель занятия – формирование умений и навыков в области применения методов проведения аудита эффективности бизнеса, определения рисков, проведения расчетов по определению финансово-экономических результатов по отдельным направлениям деятельности организации.

Практическое задание 1

Задача. В процессе вариантных оценок исходов реализации проекта получено, что при одинаковом медианном значении чистой приведенной стоимости (NPV) 1000 тыс. руб. по двум проектам (при одинаковых суммах инвестируемого капитала) получены различные оценки математического ожидания значения показателя. По первому проекту она составляет 850 тыс. руб., а для второго проекта – равна 950 тыс. руб. Таким образом, налицо смещенное распределение значений оцениваемого показателя с отрицательным характером, что снижает привлекательность обоих проектов.

1) Рассчитайте значение индекса волатильности первого и второго проектов, используя следующую формулу расчете волатильности финансовых результатов:

$$I_{r(NPV)} = \frac{M(NPV) - m(NPV \leq M(NPV))}{M(NPV)}, \quad (1)$$

где $M(NPV)$ – медианное значение чистой приведенной стоимости; $m(NPV \leq M(NPV))$ – математическое ожидание значений NPV ниже медианного уровня.

2) Если стоимость инвестируемого капитала составляет 15 % годовых, а первый и второй проекты имеют внутреннюю норму рентабельности 16 %, какой из проектов целесообразно принимать к финансированию? Какой из проектов будет связан с минимальными рисками недополучения расчетных значений результативных показателей?

Практическое задание 2

Задача. Предприятие без учета рисков планирует получить прибыль в размере 40 млн. руб. Выручка без НДС – 160 млн. руб. Рентабельность инвестиций – 1,5; размер единовременных вложений инвестиций на год – 10 млн. руб.; ставка дисконта – 10 %. Прогноз ущерба и вероятность от действия негативных факторов (рисков) ожидается в размерах, приведенных в таблице 8. Необходимо определить снижение прибыли предприятия от общей совокупности риска и величину прогнозируемой прибыли с учетом риска.

Таблица 8 – Ожидаемые значения ущерба

Вид риска	Вероятность, %	Ущерб, млн. руб.	Показатели отражения ущерба
1. Появление на рынке иностранного конкурента	31,0	15,8	Снижение выручки без НДС
2. Повышение прямых затрат на производство продукции	8,0	13,2	Повышение себестоимости
3. Неэффективные инвестиции	35,0	7,2	Снижение чистой приведенной стоимости (NPV)
4. Снижение цен на продукцию	25,0	2,4	Снижение выручки без НДС
5. Кредитный риск	12,0	1,5	Уменьшение прибыли
6. Снижение объема реализации продукции	18,0	3,4	Снижение выручки без НДС

Рекомендации к решению задачи:

- 1) Необходимо рассчитать влияние величины ущерба на показатель отражения ущерба (как сумму произведений вероятности на величину ущерба).
- 2) Рассчитайте прибыль с учетом величины ущерба, как разницу между выручкой (TR) и себестоимостью (C): $P = TR - C$; $NPV = P / (1+0,1) - I$
- 3) Рассчитайте прогноз снижения прибыли от вероятности ущерба
- 4) Определите общее снижение прибыли
- 5) Определите величину прибыли с учетом ущерба.

Практическое задание 3

Задача. Предприятие имеет стабильное плановое задание по выпуску электродвигателей. Выполнит ли предприятие план по прибыли, если длительность оборачиваемости оборотных средств увеличилась (числовые значения приведены в таблице 9)? Проведите анализ оборачиваемости оборотного капитала и выявите влияние факторов. Максимальная величина (расчетный норматив) длительности оборачиваемости оборотных средств, при которой будет получена плановая величина прибыли, составляет 50 дней ($K_{об} = 360 / 50 = 7,2$). Предложите меры сокращения периода (длительности) оборачиваемости оборотных средств.

Таблица 9 – Исходные данные

Факторы и показатели длительности	Предыдущий год	Отчетный год	Влияние фактора, дней	Процент влияния
1. Длительность оборачиваемости кредиторской задолженности	10	23		
2. Длительность оборачиваемости высоколиквидных активов	4	25		
3. Длительность оборачиваемости дебиторской задолженности	30	26		
4. Длительность оборачиваемости запасов	28	29		
5. Длительность оборачиваемости оборотных средств (4+3+2+1)				

Практическое задание 4. Пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, выполните тестовые задания:

1. Установите соответствие между процедурами получения аудиторских доказательств и их описанием

1	инспектирование	А	представляет собой взгляд на процесс, выполняемый другими лицами (персоналом экономического субъекта)
2	наблюдение	Б	представляет собой проверку точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях либо выполнение аудитором самостоятельных расчетов
3	запрос	В	аудитор изучает созданные аудируемым лицом или полученные аудируемым лицом извне учетные записи и документы на бумажном или электронном носителе информации, а также осуществляет физический осмотр материальных активов
4	пересчет	Г	представляет собой поиск информации у осведомленных лиц в пределах и за пределами места нахождения аудируемого лица
		Д	представляет собой аудиторские доказательства, полученные аудитором в виде прямого письменного ответа ему от третьего лица (подтверждающей стороны) в бумажной или электронной форме либо на ином носителе информации.

2. Укажите последовательность, в которой принято проводить аудит бизнеса:

1	Планирование
2	«Полевые» работы
3	Передача результатов

Практическое задание 5.

Проанализируйте кейс: Аудит логистических процессов в торговой компании

Компания: ООО "ТоргСервис" (розничная сеть, 50 магазинов, годовой оборот – 1,8 млрд руб.)

Проблема: Зафиксирован перерасход топлива на 20 % (1,2 млн. руб./год) при сохранении объемов доставки. Клиенты жалуются на задержки.

1. Этапы аудита

1.1. Сбор данных

- Анализ путевых листов за 6 месяцев (1500 рейсов)
- Опрос водителей и диспетчеров
- Замеры расхода топлива на 10 случайных автомобилях

Выявлено:

- Средний пробег на маршруте – 220 км при оптимальных 180 км
- 40 % рейсов — объезды из-за неактуальных карт в навигаторах
- В 15 % случаев водители заправляли личные автомобили

1.2. Анализ

Таблица 10 – Исходные данные

Показатель	Факт	Норматив	Ущерб
Расход топлива	12 л/100 км	10 л/100 км	+480 000 руб./год
Простой в пробках	18 % времени	≤10%	Потери 350 000 руб./год
Нецелевое использование ГСМ	15 % заправок	0%	370 000 руб./год

2. Решения

2.1. Оптимизация маршрутов

- Действия:
 - Внедрение TMS-системы (оптимизация маршрутов в реальном времени)
 - Обучение диспетчеров работе с Яндекс.Карты для бизнеса
- Эффект:
 - Сокращение пробега на 15%
 - Экономия: 600 000 руб./год

2.2. Контроль топлива

- Действия:
 - Установка датчиков уровня топлива Omnicomm
 - Введение топливных карт с лимитом 50 л/рейс

- Эффект:
 - Ликвидация нецелевого использования
 - Экономия: 370 000 руб./год

2.3. Мотивация водителей

- Действия:
 - Премия за экономию топлива (50% от сэкономленной суммы)
 - Штраф за превышение норматива пробега
- Эффект:
 - Снижение расхода до 10,2 л/100 км

3. Итоговые результаты

Таблица 11 – Итоговые результаты

Показатель	До аудита	После внедрения
Затраты на ГСМ	1,2 млн. руб./год	720 000 руб./год
Время доставки	4,5 часа	3,2 часа
Жалобы клиентов	23/месяц	≤5/месяц

Срок окупаемости изменений: 5 месяцев.

4. Чек-лист для повторного аудита

1. Проверить данные датчиков топлива за месяц
2. Проанализировать 10 случайных маршрутов в TMS
3. Сравнить цены на топливо с 3 ближайшими АЗС

Задание: определите цели и задачи аудита бизнеса, какие направления дальнейшего развития организации можно предложить.

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по дисциплине ЭИОС, конспект лекций по соответствующей теме.

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [1, 2, 3, 11, 13, 17, 23].

Тема 5. Аудит стратегии организации

Форма проведения занятия – практическое занятие

Цель занятия – формирование умений и навыков в области применения отдельных методов и приемов аудита стратегии организации, аудита маркетинга и ценообразования.

Практическое задание 1. Пользуясь учебной и справочной литературой, конспектами лекций, выполните тестовые задания:

1. Максимальная цена товара определяется:

а) величиной спроса на товар;

б) максимальными претензиями на прибыль, существующими в данной отрасли производства;

в) ценами конкурентов на аналогичный товар;

г) наивысшим уровнем совокупных издержек

2. Минимальная цена товара определяется:

а) емкостью рынка товара;

б) уровнем совокупных издержек фирмы;

в) коэффициентом эластичности спроса;

г) уровнем переменных издержек.

3. Основными ценообразующими факторами рынка являются (*выберите два варианта*) ...

а) спрос;

б) издержки;

в) предложение;

г) емкость рынка.

4. В структуру розничной цены не принято включать...

а) прибыль;

б) оптовые скидки;

в) торговую надбавку;

г) акцизы.

5. Метод ценообразования, при котором цену устанавливают путем начисления определенной наценки на себестоимость товара, называется...

а) "средние издержки + прибыль"

б) тендерным ценообразованием;

в) ценообразование на основе принципа безубыточности;

г) ценообразование на основе спроса.

6. При установлении цены на продукцию необходимо следовать методу ориентации на ценового лидера, если...

а) на данном рынке доминирует несколько фирм, и основная часть рынка поделена между ними;

б) к данному товару применяются методы ценовой дискриминации;

в) цена на товар устанавливается в соответствии с имеющимся в настоящий момент спросом и величиной собственных затрат;

г) все ответы верны.

7. Ценностный метод ценообразования предполагает (*выберите два варианта*) ...

а) ориентацию, прежде всего, на ценность товара с точки зрения потребителя;

- б) зависимость цены от сегментации рынка и готовности покупателя расстаться с определенным количеством денег, получив именно этот товар;
- в) ориентацию, прежде всего, на ценность товара с точки зрения производителя;
- г) зависимость цены от издержек, которые возникают при производстве товара, и стоимости ресурсов в данной отрасли.

Практическое задание 2

Рыбоконсервный завод "АВС" осуществляет производство продукции на основе трех производственных линий. Заполнить таблицу 12 и определить, при какой цене рыбной продукции предприятие получит наибольшую прибыль, при условии, что объем продаж и постоянные издержки для всех вариантов остаются неизменными.

Таблица 12 – Исходные данные

№ п/п	Цена, руб. / шт.	Объем продаж, шт.	Выручка, руб.	Удельные переменные издержки, руб.	Общие переменные издержки, руб.	Удельные постоянные издержки, руб.	Общие постоянные издержки руб.	Удельные совокупные издержки, руб.	Совокупные издержки руб.	Прибыль (убыток) на единицу, руб.	Прибыль (убыток), руб.
1	88			78				98			
2			466200						390600		
3		6300		64						8	

Какие инструменты маркетинга могут способствовать оптимизации издержек на предприятии и достижения целей ценовой стратегии?

Методические рекомендации: Для решения задания 2 следует помнить:

$$PQ = P * Q, \quad (2)$$

где PQ – выручка, руб.; P – цена, руб.; Q – объем продаж, шт.

$$TC = FC + VC, \quad (3)$$

где TC – совокупные издержки, руб.; FC – постоянные издержки, руб.; VC – переменные издержки, руб.

Практическое задание 3

Задание 1. Розничное предприятие "АВС" осуществляет сбыт рыбной продукции через свою фирменную сеть. Разработать план товарооборота на год в целом и по кварталам. Предложить маркетинговые мероприятия, направленные на увеличение показателя товарооборота. Исходные данные представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Расчет розничного товарооборота

Квартал	Отчетный год		Плановый год		Темп роста, %
	тыс. руб.	уд. вес, %	тыс. руб.	уд. вес, %	
I		20		20	
II		30		30	
III		20		20	
IV		30		30	
Итого за год	12560,00	100,0		100,0	117,8

Методические рекомендации к заданию. Расчет розничного товарооборота осуществляется экономико-статистическим методом:

$$V_{\text{план}} = V_{\text{факт}} * (T/OB_{\text{план}} / 100), \quad (4)$$

где $V_{\text{план}}$, $V_{\text{факт}}$ – выручка планового и отчетного периодов, тыс. руб.; $T/OB_{\text{план}}$ – план товарооборота, %.

Распределение товарооборота поквартально (V_i):

$$V_i = V * (d_i / 100), \quad (5)$$

где V_i – выручка i -го квартала, тыс. руб.; V – выручка, тыс. руб.; d_i – удельный вес i -го квартала, %.

Практическое задание 4

Ниже на рисунке схематично представлен ресурсный подход к проведению внутреннего аудита стратегии организации.

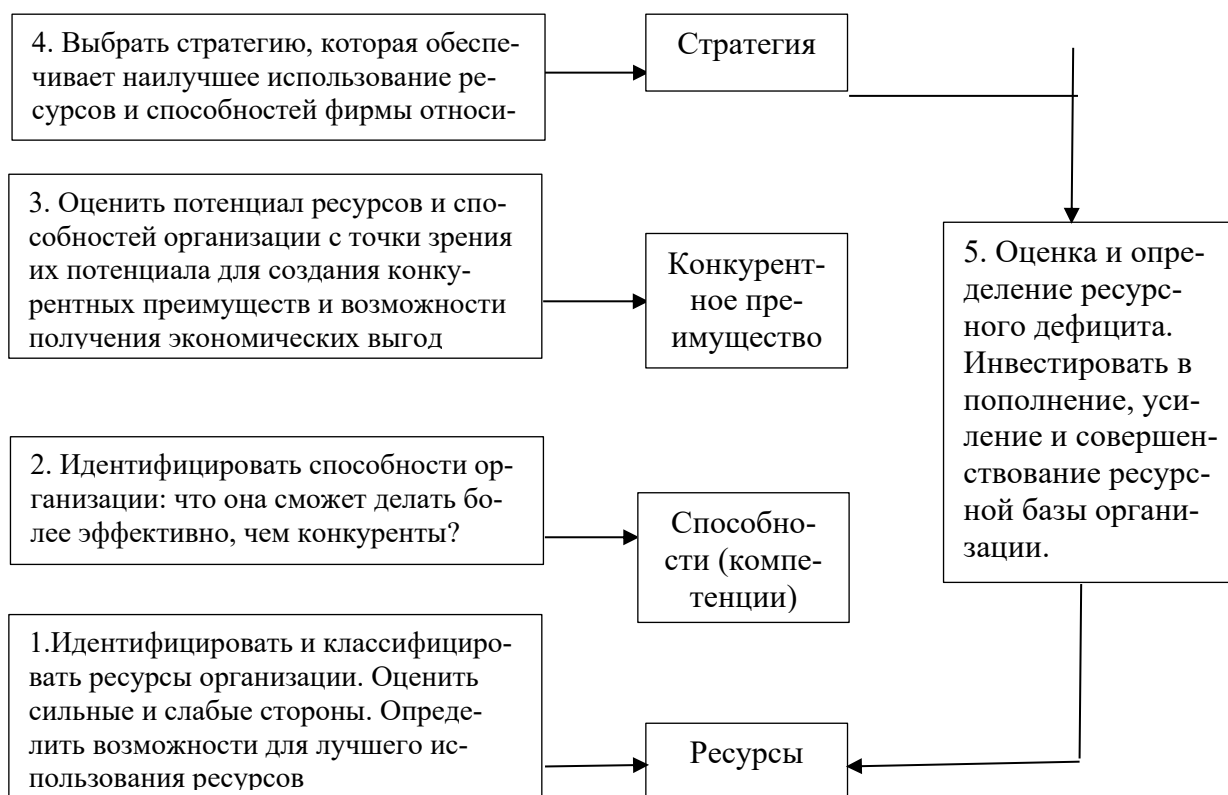


Рисунок 1 – Ресурсный подход к проведению внутреннего аудита стратегии организации

Методические материалы по практическому занятию

ФОС по дисциплине, учебно-методические материалы по дисциплине ЭИОС, конспект лекций по соответствующей теме

Ссылки на рекомендуемые источники по практическому занятию: [3, 5, 11, 12, 14, 20].

3 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме экзамена. К экзамену допускаются студенты, получившие положительную оценку по результатам практических занятий в семестре.

К оценочным средствам для промежуточной аттестации относятся:

- типовые задания по курсовой работе, представленные в учебно-методическом пособии по курсовой работе, размещенном в ЭИОС КГТУ;
- экзаменационные задания по дисциплине, представленные в виде тестовых заданий закрытого и открытого типов.

Примеры тестовых заданий.

1. Процесс, в рамках которого оценивается соответствие компании стандартам устойчивости, социальной ответственности и этичности в обеспечении корпоративной экономической безопасности – это _____ аудит.
2. _____ аудит оценивает эффективность и соответствие системы управления стандартам.
3. Вид аудита, направленный на выявление мошенничества – это аудит на _____
4. Оценка соответствия принятых в практик обеспечения информационной безопасности требованиям законодательства и стандартам – _____ аудит.
5. Метод стратегического предпланового анализа, используемый во внутреннем аудите или при формировании консультационного проекта и ставящий своей целью определение влияния выбранной стратегии на величины прибыльности и наличности – _____.
6. Лицо, предоставляющее аудиторской группе или команде консультационного проекта свои знания или опыт по специальному вопросу – _____.
7. Анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучение этих соотношений и закономерностей с другой информацией или причин возможных отклонений – это аналитические _____

8. Если система внутреннего контроля признается аудитором неэффективной, риск средств контроля обычно оценивается как _____
9. Записи по время проведения аудиторских процедур – это _____ документация.
10. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это _____
11. Аудиторская процедура, заключающаяся в проверке физических активов компании посредством органолептического метода, – _____
12. Форма организации сотрудничества между клиентом и консультантом (группой консультантов), целью которого является решение ключевой проблемы, стоящей перед компанией-клиентом – это _____
13. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами – это _____
14. Метод _____ является методом экспертного оценивания, при котором оценка обязательно должна проходить анонимно, заочно и включать в себя несколько уровней.
15. Опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности – это аудиторский _____
16. Аудит, проводимый собственными силами организации называется _____.
17. Для сбора данных в ходе аудита информационной системы используются _____ уязвимостей.
18. _____ описывает способность системы сохранять работоспособность и эффективность с течением времени.
19. Метод аудита, предполагающий проверку случайно выбранных образцов в ходе проверки финансовых операций – это _____
20. _____ действие – это действие, предпринятое для устранения причины обнаружения несоответствия или другой нежелательной ситуации.
21. Величина допустимой ошибки выборки при формировании консультационного проекта зависит от _____
22. Описание деятельности и мероприятий по проведению аудита бизнеса – это _____
23. К основным принципам аудита бизнеса относится:
- а. объективность;
 - б. эффективность;
 - в. гибкость;
 - г. независимость.
24. Процесс аудита бизнеса включает в себя:
- а. только внешний анализ рынка;

- б. внутренний и внешний анализ деятельности компании;
- в. только финансовый анализ;
- г. экологическую оценку деятельности.

25. В процесс формирования аудиторского отчета входят следующие элементы:

- а. мнение аудитора о достоверности отчетности;
- б. описание основных аудиторских процедур;
- в. финансовый анализ рынка;
- г. рекомендации по улучшению управления компанией.

5 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

1) Освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).

2) Выполнение курсовой работы (форма контроля – защита курсовой работы).

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

Основные

1. Внутренний аудит: учеб. пособие / Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Складов, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова. – Ставрополь: СтГАУ, 2021. – 124 с.
2. Земсков, В. В. Внутренний контроль в управлении рисками хозяйствующих субъектов: учеб. пособие / В. В. Земсков, В. И. Прасолов. – Москва: Прометей, 2021. – 378 с.
3. Бизнес-аналитика: учеб. пособие / Н. А. Щербакова, А. А. Астра, А. А. Балабин [и др.]. – Новосибирск : НГТУ, 2022. – 110 с.
4. Мнацаканян, А. Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей и направлений ИФЭМ / сост.: А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – 2-е изд., испр., доп. – Калининград: КГТУ, 2018. – 29 с.
5. Основы бизнес-анализа деятельности корпорации: учеб. пособие / Р. И. Сафиуллова, И. И. Глотова, Л. В. Агаркова [и др.]. – Ставрополь: Ставропольский гос. аграр. ун-т (СтГАУ), 2022. – 80 с.
6. Осташенко, Е. Г. Организация внутреннего аудита: учеб. пособие / Е. Г. Осташенко. – Омск: ОмГУ, 2022. – 94 с.
7. Рогуленко, Т. М. Фундаментальные основы аудита: учеб. / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева, А. В. Бодяко. – Москва: ФЛИНТА, 2024. – 217 с.

Дополнительные

8. Азарская, М. А. Система внутреннего контроля организаций: учеб. пособие / М. А. Азарская. – Йошкар-Ола: ПГТУ, 2018. – 68 с.
9. Азарская, М. А. Стандарты внутреннего аудита: учеб. пособие / М. А. Азарская, Е. В. Веркеева, Т. Л. Леухина. – Йошкар-Ола: ПГТУ, 2013. – 184 с.
10. Осташенко, Е. Г. Основы аудита: учеб. пособие / Е. Г. Осташенко, Л. В. Завьялова. – Омск: ОмГУ, 2023. – 156 с.
11. Березовская, Е. А. Экономическая аналитика: учеб. пособие: / Е. А. Березовская, С. В. Крюков. – Ростов-на-Дону; Таганрог: Южный федеральный университет, 2021. – 106 с.
12. Вдовин, В. М. Теория систем и системный анализ: учеб. / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова, В. А. Валентинов. – 5-е изд., стер. – Москва: Изд.-торг. корпорация «Дашков и К°», 2020. – 644 с.
13. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учеб. пособие / А. И. Алексеева [и др.]. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: КноРус, 2011. – 706 с.

14. Коробко, В. И. Теория управления: учеб. пособие / В. И. Коробко. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 383 с. (ЭБС « Университетская библиотека онлайн»).

15. Мирошниченко, Т. А. Аудит: учеб. пособие / Т. А. Мирошниченко. – Персиановский: Донской ГАУ, 2018.. — Часть 1: Основы аудита – 163 с.

16. Моделирование экономических процессов: учеб. / под ред. М. В. Грачевой, Ю. Н. Черемных, Е. А. Тумановой. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 544 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

17. Орлова, Т. М. Практикум по комплексному экономическому анализу хозяйственной деятельности: учеб. пособие / Т. М. Орлова. – Москва: КноРус, 2010. – 250 с.

18. Репина, О. М. Моделирование экономических процессов: учеб. пособие / О. М. Репина, С. А. Руденко. – Йошкар-Ола: Поволжский гос. технол. ун-т, 2021. – 112 с.

19. Савченко, Л. А. Управление социальными процессами: учеб. пособие / Л. А. Савченко, Н. В. Мацинина. – Ростов-на-Дону: Южный федеральный университет, 2011. – 102 с.

20. Самсонова, М. В. Управление процессами: учеб.-практ. пособие / М. В. Самсонова. – Ульяновск: Ульяновский гос. техн. ун-т (УлГТУ), 2014. – 187 с.

21. Сафонова, М. Ф. Теория аудита (продвинутый уровень): учеб. пособие / М. Ф. Сафонова, И. Н. Калинина. – Краснодар: КубГАУ, 2020. – 100 с.

22. Тюкавкин, Н. М. Аналитика и управление бизнес-процессами предприятий и организаций: учеб. пособие / Н. М. Тюкавкин, Е. А. Миронова. – Самара: Самарский университет, 2022. – 80 с.

23. Финансово-экономический анализ: учеб. / Т. Н. Агапова, В. И. Абрамов, Н. М. Бобошко [и др.]. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2023. – 336 с.

24. Чекмарев, О. П. Современные проблемы экономической науки и управления социально-экономическими процессам: учеб. пособие / О. П. Чекмарев, А. З. Улимбашев, П. А. Конев. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский гос. аграр. ун-т (СПбГАУ), 2018. – 341 с.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети Интернет

1. <http://www.businesspress.ru> – сайт "Деловая пресса";
2. <http://www.cfin.ru> – сайт "Корпоративный менеджмент";
3. <http://www.iteam.ru/> – ITeam.Ru – сайт "Технологии корпоративного управления";

4. <http://www.forbes.com/> – глобальный портал Forbes;
5. <http://www.vestnikmckinsey.ru/> – журнал "Вестник МакКинси";
6. <http://www.expert.ru/> – журнал "Эксперт";
7. <http://dis.ru/manag/> – журнал "Менеджмент в России и за рубежом";
8. <http://www.sf-online.ru/> – журнал "Секрет фирмы";
9. <http://www.top-manager.ru/> – журнал "Топ-Manager";
10. <http://www.zhuk.net/> – журнал "Управление компанией";
11. <http://www.strategy-business.com/> – журнал "Strategy&Business";
12. http://www.inesnet.ru/es_magazine/ – журнал "Экономические стратегии".
13. www.gks.ru/ – Госкомстат РФ.
14. www.kaliningrad.gks.ru/ – Госкомстат Калининградской области.
15. <http://www.cisstat.com/0base/index.htm> – Статкомитет СНГ.

Локальный электронный методический материал

Марина Григорьевна Побегайло

АУДИТ БИЗНЕСА

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 3,0. Печ. л. 2,7

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1