

УДК 658.1

JEL M40; M42; L31

# АНАЛИТИЧЕСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ: ОПЫТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В АУДИТЕ И ОЦЕНКЕ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

**КАЗАКОВА НАТАЛИЯ АЛЕКСАНДРОВНА,**

*доктор экономических наук, профессор, директор Центра финансовых исследований, профессор кафедры финансового менеджмента,*

*Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова*

*axd\_audit@mail.ru*

## АННОТАЦИЯ

Автор рассматривает различные аспекты применения аналитических процедур. В статье обобщены авторские трактовки и особенности применения аналитических процедур в научных исследованиях и профессиональной деятельности в сфере аудита и анализа хозяйственной деятельности. Результаты авторского исследования доказывают, что аналитические процедуры выступают научно-методическим инструментарием, который позволяет минимизировать время и затраты за счет формализации и унификации контрольных и расчетных операций, повысить качество выполнения анализа и аудиторской проверки за счет уменьшения технических рисков, обусловленных человеческим фактором.

**Ключевые слова:** аналитические процедуры; стандарты; методы; аудит; анализ хозяйственной деятельности; экспресс-анализ.

# THE USE OF ANALYTICAL PROCEDURES IN AUDIT AND ASSESSMENT OF ECONOMIC ACTIVITIES

**NATALIYA KAZAKOVA A.,**

*ScD (Economics), full professor, Head of the Center for Financial Studies, the Plekhanov Russian University of Economics*

*axd\_audit@mail.ru*

## ABSTRACT

The author examines various aspects of the use of analytical procedures. The paper summarizes various authors' opinions in the area and describes special features related to the use of analytical procedures in research and professional work in the sphere of audit and analysis of economic activities. The study results prove that analytical procedures are efficient research and methodological tools enabling to save time and costs through formalization and unification of checkout and settlement transactions, to improve assessment of economic activities, to provide higher quality of audit or express-analysis as such procedures help reduce technical risks caused by human factor.

**Keywords:** analytical procedures; standards; methods; audit; business analysis; express-analysis.

**В** настоящее время одним из приоритетных направлений развития аудиторской и контрольно-аналитической деятельности является оптимизация трудоемкости бизнес-процессов, в связи с чем повышается роль аналитических процедур. Использование аналитических процедур направлено на сокращение времени получения и обработки аналитической информации, необходимой для формирования профессионального суждения или принятия управленческих

решений. В отечественной и зарубежной нормативной практике аналитические процедуры рассматриваются только в рамках аудиторской деятельности (*табл. 1*).

Представленные определения понятия «аналитические процедуры» в нормативно-правовых актах сводятся к анализу взаимосвязей. Однако стоит отметить, что ни одно определение не учитывает причинно-следственные связи. Это может формально привести к тому, что аудитор будет

**Определения понятия «аналитические процедуры» в нормативно-правовых актах**

Источник	Определение
«Перечень терминов и определений, используемых в правилах (стандартах) аудиторской деятельности»	Разновидность аудиторской процедуры, представляющая собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений
Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства» (ФСАД № 7)	При выполнении аналитических процедур аудитор оценивает финансовую информацию на основе анализа взаимосвязей между данными финансового и нефинансового характера. Аналитические процедуры предполагают также исследование выявленных отклонений и взаимосвязей, которые противоречат другой информации или существенно расходятся с прогнозируемыми данными
Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Аналитические процедуры» (ФСАД № 20)	При применении аналитических процедур в ходе аудита аудитор осуществляет анализ соотношений и закономерностей, основанных на сведениях о деятельности аудируемого лица, а также изучает связь этих соотношений и закономерностей с другой имеющейся в распоряжении аудитора информацией или причины возможных отклонений от нее
Международный стандарт аудита (МСА № 520) «Аналитические процедуры»	Аналитические процедуры состоят из оценки финансовой информации путем изучения взаимосвязей между финансовой и нефинансовой информацией. Аналитические процедуры представляют собой анализ имеющих важное значение коэффициентов и тенденций, включая последующее изучение их колебаний и взаимосвязей, если те не согласовываются с другой уместной информацией или отклоняются от предсказанных значений

Источник: составлено автором. С 2017 г. фактически действующими на территории Российской Федерации признаются Международные стандарты аудита.

исследовать наличие любых, в том числе, стохастических связей между показателями, что далеко не всегда соответствует требованию уместности аудиторских доказательств.

В научно-профессиональной литературе также существуют различные мнения относительно понятия «аналитические процедуры» (табл. 2).

Перспективным направлением использования аналитических процедур можно назвать систему внутреннего аудита. Так, Ж.А. Кеворкова в своих работах рассматривает аналитические процедуры с позиции обеспечения экономической безопасности бизнеса, в частности она указывает на то, что внедрение аналитических процедур расширяет возможности внутреннего аудита в борьбе с корпоративным мошенничеством, в том числе в выявлении признаков коррупции, экономического ущерба и упущенной выгоды: хищений и вывода активов, коррупции, искажения учетной документации и фальсификации финансовой отчетности, налоговых преступлений, приписки и пересортицы, повторных закупок, неучтенного производства продукции и ее реализации, «откатов» и манипуляций с ценами, злоупотребления при осуществлении

подрядных работ, встроенного бизнеса, манипуляций в тендерах и др.

Обобщая все представленные трактовки, был сделан вывод о том, что авторы используют аналитические процедуры в различных целях и для решения различных задач, поэтому аналитические процедуры — это анализ показателей для обоснования определенных управленческих решений или формулирования профессионального суждения на основе оценки показателей, выявления взаимосвязей и тенденций с использованием финансовой и нефинансовой информации с допущением о наличии причинно-следственной связи между анализируемыми явлениями или фактами хозяйственной жизни.

В то же время существуют различия в понятиях «аналитические процедуры» и «анализ финансово-хозяйственной деятельности». Общее заключается в том, что они базируются на одних и тех же методах экономического анализа: используют абсолютные и относительные сравнения, коэффициентный анализ, корреляционный анализ и т.д., а различие — в целях проведения. Аналитические процедуры используются для оценки достоверности бухгалтер-

**Различные трактовки понятия «аналитические процедуры»  
в научно-профессиональной литературе**

Автор	Раскрытие понятия	Особенности использования
Р.П. Булыга, В.Г. Когденко, М.В. Мельник, А.И. Бурькин, М.В. Тарасова, Т.Ю. Новикова, В.Я. Соколов и др.	Метод организации и проведения аудиторской проверки, основанный на использовании общенаучных методов сравнения, анализа и синтеза, а также специальных приемов экономического анализа и предполагающий существование причинно-следственных связей между анализируемыми показателями. Вид аудиторских процедур, которые состоят в выявлении, анализе и оценке соотношений между финансово-экономическими показателями деятельности предприятия. Их применение основано на существовании явной причинно-следственной связи между анализируемыми показателями [1–3]	Применение аналитических процедур в процессе аудита как специальный метод аудиторских доказательств и разновидность аудиторских процедур
М. Е. Грачева, А.В. Грачев, В.И. Бариленко, Л.В. Донцова, М.В. Мельник, Н.А. Никифорова, Н.А. Казакова и др.	Анализ коэффициентов и тенденций, имеющих важное значение при оценке финансового состояния субъекта, включая последующее изучение их колебаний и взаимосвязей, если те не согласовываются с другой уместной информацией или отклоняются от критериальных значений [4–10]	Применение аналитических процедур для оценки финансового состояния
В.Я. Соколов, С.М. Бычкова, Т.М. Рогулenco и др.	Проведение аудитором анализа показателей, которые он проверяет, анализ и оценка полученной аудитором информации, исследование важнейших финансово-экономических показателей экономического субъекта [11]	Метод и один из этапов аудиторской проверки
Н.А. Казакова, Э.И. Белякова, Е.А. Федченко	Логически связанная последовательность этапов проведения анализа информации, необходимой для выявления возможных рисков налогоплательщика, связанных с неуплатой (неполной уплатой) налога, с помощью установления и оценки вероятных взаимосвязей финансовых и нефинансовых показателей, изучения выявленных отклонений, разработки ответных действий на выявленные отклонения, нарушения, налоговые риски. В основе аналитических процедур лежит проверка взаимосвязки показателей бухгалтерской и налоговой отчетности [12]	Представлены исключительно как анализ конкретных соотношений и используются как метод оптимизации аудиторской проверки
Ж.А. Кеворкова	Аналитические процедуры как метод внутреннего аудита [13]	Используются с целью обеспечения экономической безопасности бизнеса

Источник: составлено автором.

ской отчетности, на основе чего и проводится анализ финансово-хозяйственной деятельности компании, т.е. финансовый анализ также можно рассматривать как комплекс аналитических процедур.

Объем и сложность выполнения аналитических процедур могут колебаться от простого сравнения данных до разработки экономико-математической модели. В табл. 3 представлена классификация

**Классификация и характеристика различных видов аналитических процедур**

Виды аналитических процедур	Сущность	Преимущества	Ограничения использования
Качественный анализ (неколичественные логические оценки)	Основаны на применении эмпирических и научных знаний бухгалтерского учета, экономической деятельности компании и логических взаимосвязей	– Сравнительно простой метод; – нет необходимости в точных данных	– Субъективность оценки; – результаты зависят от квалификации и опыта аналитика
Простые количественные	Применяются для проверки контрольных соотношений, например между показателями в различных видах финансовой отчетности (процедуры проверки равенства показателей в бухгалтерской и налоговой отчетности)	– Позволяет получить количественно определенные результаты; – объективность	– Используются в различных видах аудита, контроля и ревизии; – ограниченность применения, в основном балансовой взаимосвязкой показателей в различных оценках и контрольных мероприятиях
Сложные формализованные	Основаны на использовании экономико-математических, математико-статистических моделей	– Высокая точность результатов; – объективность	– Высокая стоимость; – трудоемкость; – требуют наличия программного обеспечения и специальных знаний и навыков; – наличие больших массивов исходной информации

Источник: составлено автором.

аналитических процедур в зависимости от их целевого назначения.

К качественным аналитическим процедурам можно отнести, например, предварительный логический анализ внутренней и внешней информации. Основной недостаток таких процедур — высокая субъективность оценки, т.е. результаты зависят от опыта и квалификации аналитика. Поэтому их использование рекомендуется сочетать с количественными аналитическими процедурами, основанными на формализованном подходе.

Примером простых количественных аналитических процедур является экспресс-анализ финансовой деятельности компании на основе простых коэффициентов. Сложные формализованные процедуры включают анализ трендов, вариационный анализ, регрессионный анализ и моделирование. Преимуществами более сложных количественных аналитических процедур являются объективность и высокая точность результатов, но при этом их применение достаточно трудоемкое и дорогостоящее, в результате чего

данные аналитические процедуры редко применяются. Однако в настоящее время разработано большое количество программ, которые позволяют упростить процесс математической обработки большого массива данных.

В целом аналитик будет использовать наиболее простые методы, если они помогут достичь поставленной цели.

В связи с высокой эффективностью использования и прежде всего обеспечением унификации и сокращением трудоемкости следует расширять сферу применения аналитических процедур.

Выделим этапы разработки аналитических процедур для экспресс-оценки деятельности компании:

1. Постановка цели и задания на выполнение аналитических процедур.
2. Проверка достоверности информационной базы.
3. Выбор вида аналитических процедур в зависимости от специфики деятельности компании, исходной информации и цели анализа.
4. Выполнение аналитической процедуры.

## Аналитические процедуры на разных этапах экспресс-анализа

Этапы экспресс-анализа	Цель аналитических процедур	Информационная база	Аналитические процедуры
Подготовительный этап	Подтверждение существенности и полноты используемой информации	Нормативные документы компании, бухгалтерская и управленческая отчетность	– Проверка отчетности на соответствие требованиям нормативно-правовых актов; – сравнение прямых и косвенных контрольных соотношений между показателями
Предварительный обзор финансовой и нефинансовой информации	Определение положительных и отрицательных тенденций, взаимосвязей	– Годовая бухгалтерская отчетность – годовой отчет общества; – данные Росстата; – маркетинговые исследования и обзоры рынков	– Подбор информации о компании (отрасль функционирования, положение на рынке и т.д.); – анализ темпов роста и прироста основных показателей деятельности; – сравнение основных показателей деятельности со среднеотраслевыми значениями; – проверка на наличие проблемных статей в отчетности
Экономическое чтение и анализ показателей отчетности, расчетные процедуры	Сделать общий вывод по данным бухгалтерской отчетности	– Годовая бухгалтерская отчетность; – годовой отчет общества	– Оценка имущественного положения; – расчет показателей финансовой устойчивости; – оценка платежеспособности и ликвидности; – оценка результативности

Источник: составлено автором.

##### 5. Анализ результатов.

В табл. 4 представлена группировка и характеристика аналитических процедур по этапам экспресс-анализа. При этом следует отметить, что единой методики проведения экспресс-анализа не существует. Каждый аналитик, исходя из своего опыта, квалификации, специфики деятельности компании использует свой набор аналитических процедур и систему показателей [14, 15].

Итак, первый этап экспресс-анализа — подготовительный. На данном этапе происходит оценка финансовой отчетности по формальным и качественным признакам. Так, например, финансовый директор ООО «ТК Гард», обобщая практический опыт работы с отчетностью экономических субъектов, называет в качестве наиболее часто встречающихся ошибок в бухгалтерской отчетности организационные (неправильное определение состава бухгалтерской отчетности, несоблюдение правил подписания и т.д.), технические (в основном арифметические) и ошибки методологии.

В основном ошибки и недочеты в бухгалтерской отчетности связаны с новшествами в законодательстве и с неопытностью сотрудников.

На данном этапе выявляют несоответствие прямых и косвенных контрольных соотношений между показателями. Прямое контрольное соотношение — это когда один и тот же показатель указан в разных формах отчетности. Например, величина уставного капитала на начало (конец) года приводится в отчете об изменении капитала и в бухгалтерском балансе. Косвенное контрольное соотношение — когда один показатель является результатом несложных арифметических действий между показателями одной или нескольких форм отчетности.

На этом же этапе происходит ознакомление с заключением аудитора.

Аудиторское заключение — это официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бух-

**Группировка проблемных статей в отчетности и их характеристика**

Группа проблемных показателей	Источник	Статьи в бухгалтерской отчетности	Краткая характеристика (оценка)
Показатели-индикаторы	Бухгалтерский баланс	Непокрытый убыток	Наличие накопленного непокрытого убытка и его рост в динамике говорят о сокращении чистых активов и неэффективном управлении, что ведет к ликвидации бизнеса
	Пояснения к бухгалтерской отчетности	Просроченные кредиторская задолженность, кредиты и займы, векселя к уплате	Свидетельствуют о неплатежеспособности компании, при сроках неуплаты свыше 3-х месяцев – высокой вероятности банкротства
Показатели-контроллеры	Пояснения к бухгалтерской отчетности	Просроченные дебиторская задолженность, векселя к получению	Непосредственно не выступают негативной характеристикой бизнеса, однако оказывают отрицательное влияние на его финансовую устойчивость и могут в будущих периодах приводить к уменьшению прибыли в случае длительной неоплаты со стороны компаний-партнеров и прочих дебиторов

Источник: составлено автором с использованием [8, 10–12].

галтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Аудиторское заключение может включать модифицированное либо немодифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Немодифицированное мнение означает, что аудитор приходит к выводу о соответствии бухгалтерской отчетности правилам ее формирования, ее достоверности, а модифицированное — если отчетность содержит существенные искажения либо отсутствуют аудиторские доказательства, позволяющие установить, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Таким образом, несмотря на то, что аудиторское заключение облегчает принятие решения о целесообразности партнерства с конкретной компанией, аудиторское заключение не может рассматриваться как безусловная гарантия ее надежности и состоятельности.

Таким образом, основная цель первого этапа экспресс-анализа — оценить готовность информации к анализу. Второй этап — предварительный обзор финансовой информации — стоит начать с подбора информации о компании: организационно-правовая форма, сфера деятельности, срок функционирования, положение на рынке, выпускаемые

товары, оказываемые услуги, выполняемые работы, наличие дочерних или зависимых компаний и т.д., что позволяет составить основную характеристику компании.

Важным аналитическим шагом второго подготовительного этапа можно назвать выявление проблемных статей в отчетности (табл. 5) [16].

Таким образом, показатели-индикаторы, содержащиеся в проблемных статьях бухгалтерской отчетности, непосредственно доказывают плохое финансовое состояние компании, отсутствие платежеспособности и наличие высокой потенциальной возможности банкротства и ликвидации бизнеса. Показатели-контроллеры несут в себе важную информацию, сигнализирующую о том, что у компании имеются проблемы, которые на текущий момент не являются критическими, однако оказывают отрицательное влияние на финансовую устойчивость и могут в будущих периодах приводить к уменьшению прибыли, т.е. предупреждают о возможных проблемах в будущем.

Полезная для аналитика информация содержится в пояснениях к бухгалтерской отчетности, так как, во-первых, содержание пояснений определяется не нормативными документами, а сложившимися

в конкретной компании традициями в составлении годового отчета. Во-вторых, в пояснения могут включаться аналитические показатели, которые не всегда можно рассчитать по данным публичной отчетности. Целесообразно провести анализ темпов роста и прироста основных показателей деятельности компании (объем реализации, выручка, прибыль, прибыль на акцию и др.), а также проверить выполнение «золотого правила экономики». Для формирования более полной информации следует сравнить полученные значения основных показателей со среднеотраслевыми.

Третий этап — ключевой в экспресс-анализе, он заключается в расчете наиболее существенных показателей, которые позволяют сделать аргументированный вывод о состоянии бизнеса. При этом каждый аналитик формирует совокупность аналитических показателей на основе своего опыта, профессионализма и отраслевой специфики анализируемой компании.

Рассмотрим факторы, влияющие на выбор того или иного показателя. Прежде всего, необходимо определить круг лиц, заинтересованных в проведении экспресс-анализа. Так, например, для собственников бизнеса важен набор показате-

лей, оценивающих реальную стоимость, а также факторов как положительно, так и отрицательно влияющих на изменение текущей стоимости компании.

Следующим фактором, который необходимо учитывать, является отраслевая принадлежность анализируемой компании. Так, одной из ошибок можно назвать использование нормативных значений показателей без учета отраслевой специфики, что приводит к принятию неправильных управленческих решений. Например, несоответствие показателей ликвидности и оборачиваемости активов для предприятий энергетического комплекса общепринятым нормативам можно объяснить наличием больших капиталовложений, высоким уровнем специализации производства и большой материалоемкостью [17].

Обобщая результаты проведенного исследования, можем сделать вывод о том, что аналитические процедуры, бесспорно, представляют собой научно-методический инструментарий, позволяющий минимизировать время и затраты за счет формализации и унификации контрольных и расчетных операций, повысить качество выполнения анализа хозяйственной деятельности.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Булыга Р.П., Мельник М.В. Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития: монография. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
2. Бурькин А.И. Аналитические процедуры в аудите // Аудиторские ведомости. 2003. № 10. С. 15–18.
3. Казакова Н.А. Экономический анализ: вопросы качества информационного обеспечения // Экономический анализ: теория и практика. 2008. № 14. С. 36–40.
4. Актуальные проблемы развития бизнес-анализа в условиях ориентации на инновационный путь развития: монография / под ред. проф. В.И. Бариленко. М.: Финансовый университет, 2012.
5. Актуальные проблемы аналитического обеспечения управленческих решений: монография / под ред. В.И. Бариленко. М.: Финансовый университет, 2010.
6. Грачева М.Е. Международные стандарты аудита (МСА): учеб. пособие. 2-е изд. М.: РИОР, 2012. 138 с.
7. Грачев А.В. Экономическое прочтение бухгалтерского баланса // Аудит и финансовый анализ. 2013. № 5. С. 11–20.
8. Казакова Н.А. Официальные индикаторы банкротства // Финансовый менеджмент. 2011. № 3. С. 3–13.
9. Казакова Н.А. Диагностика и прогнозирование банкротства // Финансовый менеджмент. 2009. № 6. С. 17–33.
10. Мельник М.В. Условия успешного использования профессиональных стандартов // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 3. С. 55–64.
11. Аудиторский словарь / под ред. В.Я. Соколова. М.: Финансы и статистика, 2013. 192 с.
12. Белякова Э.И., Казакова Н.А. Аналитические процедуры оценки налоговых рисков и контроля правильности расчетов налога на добавленную стоимость // Управленческий учет. 2014. № 6. С. 20–28.
13. Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит в обеспечении экономической безопасности бизнеса // Лизинг. 2015. № 5–6. С. 29–33.
14. Кисничян М.Б., Казакова Н.А. Актуальные проблемы экспресс-анализа российских компаний // Лизинг. 2015. № 1. С. 25–31.
15. Кисничян М.Б., Казакова Н.А. Экспресс-анализ и оценка предпринимательских рисков производственной компании // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 3. С. 61–66.

16. Федченко Е.А., Казакова Н.А. Институциональные аналитические аспекты и проблемы достоверности учетной информации о развитии бизнеса // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 35 (233). С. 2–12.
17. A Guide to the Business Analysis Body of Knowledge R (BABOK R Guide) Version 3.0 International Institute of Business Analysis, Toronto, Ontario, Canada, 2015.

## REFERENCES

1. Bulyga R. P., Mel'nik M. V. Audit biznesa. Praktika i problemy razvitiia: monografiia [Business audit. Experience and development problems: monograph]. Moscow, IuNITI-DANA — YuNITI-DANA, 2013 (in Russian).
2. Burykin A. I. Analiticheskie protsedury v audite [Analytical procedures in the audit]. *Auditorskie vedomosti — Audit records*. 2003, no. 10, pp. 15–18 (in Russian).
3. Kazakova N. A. Ekonomicheskij analiz: voprosy kachestva informatsionnogo obespecheniia [Economic analysis: issues of the quality of information support]. *Ekonomicheskii analiz: teoriya i praktika — Economic analysis: theory and practice*, 2008, no. 14, pp. 36–40 (in Russian).
4. Aktual'nye problemy razvitiia biznes-analiza v usloviakh orientatsii na innovatsionnyi put' razvitiia: monografiia / pod red. prof. V. I. Barilenko [Current problems in development of business analysis under innovative development: monograph. Ed. Prof. V. I. Barilenko]. Moscow, Finansovyi universitet — Fianacial University, 2012 (in Russian).
5. Aktual'nye problemy analiticheskogo obespecheniia upravlencheskikh reshenii: monografiia / pod red. V. I. Barilenko [Current problems in analytical support of management decisions: monograph. Ed. V. I. Barilenko]. Moscow, Finansovyi universitet — Financial University, 2010 (in Russian).
6. Gracheva M. E. Mezhdunarodnye standarty audita (MSA): ucheb. posobie [International Standards of Auditing (ISA). Manual, 2-nd ed]. Moscow, RIOR, 2012, 138 p. (in Russian).
7. Grachev A. V. Ekonomicheskoe prochtenie bukhgalterskogo balansa [Economic reading of the balance sheet]. *Audit i finansovyi analiz — Audit and financial analysis*, 2013, no. 5, pp. 11–20 (in Russian).
8. Kazakova N. Ofitsial'nye indikatory bankrotstva [Official indicators of bankruptcy]. *Finansovyi menedzhment — Financial management*, 2011, no. 3, pp. 3–13 (in Russian).
9. Kazakova N. A. Diagnostika i prognozirovanie bankrotstva [Diagnostics and forecasting of bankruptcy]. *Finansovyi menedzhment — Financial management*, 2009, no. 6, pp. 17–33 (in Russian).
10. Mel'nik M. V. Usloviia uspeshnogo ispol'zovaniia professional'nykh standartov [Conditions for the successful use of professional standards]. *Uchet. Analiz. Audit — Accounting. Analysis. Audit*, 2016, no. 3, pp. 55–64 (in Russian).
11. *Auditorskii slovar' / pod red. V. Ia. Sokolov* [Audit dictionary. Ed. V. Ya. Sokolov]. Moscow, Finansy i statistika — Finances and Statistics, 2013, 192 p. (in Russian).
12. Beliakova E. I., Kazakova N. A. Analiticheskie protsedury otsenki nalogovykh riskov i kontrolya pravil'nosti raschetov naloga na dobavlennuu stoimost' [Analytical procedures for assessing tax risks and controlling the correctness of the calculation of value added tax]. *Upravlencheskii uchet — Managerial Accounting*, 2014, no. 6, pp. 20–28 (in Russian).
13. Kevorkova Zh. A. Vnutrennii audit v obespechenii ekonomicheskoi bezopasnosti biznesa [Internal audit in ensuring economic security of business]. *Lizing — Leasing*, 2015, no. 5–6, pp. 29–33 (in Russian).
14. Kisnichian M. B., Kazakova N. A. Aktual'nye problemy ekspress-analiza rossiiskikh kompanii [Current problems of express analysis of Russian companies]. Moscow, Leasing. 2015, no. 1, pp. 25–31 (in Russian).
15. Kisnichian M. B., Kazakova N. A. Ekspress-analiz i otsenka predprinimatel'skikh riskov proizvodstvennoi kompanii [Express analysis and assessment of entrepreneurial risks of a manufacturing company]. *Uchet. Analiz. Audit — Accounting. Analysis*, 2015, no. 3, pp. 61–66 (in Russian).
16. Fedchenko E. A., Kazakova N. A. Institutsional'nye analiticheskie aspekty i problemy dostovernosti uchethoi informatsii o razvitiu biznesa [Institutional analytical aspects and problems of reliability of accounting information on business development]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet — International Accounting*, 2012, no. 35 (233), pp. 2–12 (in Russian).
17. A Guide to the Business Analysis Body of Knowledge R (BABOK R Guide) Version 3.0 International Institute of Business Analysis, Toronto, Ontario, Canada, 2015.