



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Директор института

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе дисциплины)  
«АУДИТ БИЗНЕСА»

основной профессиональной образовательной программы магистратуры  
по направлению подготовки  
**38.04.01 ЭКОНОМИКА**  
профиль программы  
**«КОРПОРАТИВНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономической безопасности

# 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ, ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ

## 1.1 Результаты освоения дисциплины

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными компетенциями

Код и наименование компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями
<p>ПК-1 Способен организовывать проведение внутреннего аудита и (или) консультационного проекта, направленного на обеспечение корпоративной экономической безопасности</p>	<p>Аудит бизнеса</p>	<p><b>Знать:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методы и инструментарий проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта, а также сферы их применения;</li> <li>- принципы и порядок формирования управленческой, финансовой (бухгалтерской) и прочих видов отчетности;</li> <li>- методики планирования, составления программ и проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнении консультационного проекта;</li> <li>- 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;</li> <li>- локальные нормативные акты и организационно-распорядительные документы организации.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;</li> <li>- планировать и организовывать проведение внутренней аудиторской проверки и (или) выполнение консультационного проекта, а также применять различные методы сбора аудиторских доказательств;</li> <li>- анализировать и оценивать информацию, выявлять причинно-следственные связи, делать объективные выводы и расставлять приоритеты для дальнейших планов;</li> <li>- применять положения нормативно-правовых актов, а также использовать полученные знания при решении конкретных ситуаций в области аудита бизнеса;</li> <li>- применять полученные результаты аудита бизнеса при разработке решений (проекта) по обеспечению корпоративной экономической</li> </ul>

		<p>безопасности.</p> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками определения надлежащей базы для аудита бизнеса в целях выявления проблем в обеспечении корпоративной экономической безопасности и формирования путей их решения;</li> <li>- навыками проведения экономических расчетов на основе анализа и применения различных источников информации;</li> <li>- методами разработки планов и программ проведения внутренней аудиторской проверки и (или) выполнения консультационного проекта;</li> <li>- навыками формирования выводов проведения аудита бизнеса и разработки рекомендаций по совершенствованию обеспечения корпоративной экономической безопасности;</li> <li>- методами идентификация и оценки рисков деятельности объектов внутренней аудиторской проверки (консультационного проекта) в целях обеспечения корпоративной экономической безопасности.</li> </ul>
--	--	---

1.2 Промежуточная аттестация по дисциплине проводится в форме зачета.

1.3 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- типовые задания по контрольной работе;
- 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.

1.4 Критерии оценки результатов освоения дисциплины

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 (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
Критерий	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
<b>1 Системность и полнота</b>	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может	Обладает минимальным набором	Обладает набором знаний, достаточным для	Обладает полной и системным

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«неудовлетворительно»	«удовлетворительно»	«хорошо»	«отлично»
	«не зачтено»	«зачтено»		
<b>знаний в отношении изучаемых объектов</b>	научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой)	знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	системного взгляда на изучаемый объект	взглядом на изучаемый объект
<b>2 Работа с информацией</b>	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
<b>3 Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>	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
<b>4 Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b>	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

1.5 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.

## **2 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ТЕКУЩЕЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

**Компетенция ПК-1:** Способен организовывать проведение внутреннего аудита и (или) консультационного проекта, направленного на обеспечение корпоративной экономической безопасности.

### **Тестовые задания открытого типа**

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

**Ответ: ESG**

2. \_\_\_\_\_ аудит оценивает эффективность и соответствие системы управления стандартам.

**Ответ: системный**

3. Вид аудита, направленный на выявление мошенничества – это аудит на \_\_\_\_\_

**Ответ: соответствие**

4. Оценка соответствия принятых в практик обеспечения информационной безопасности требованиям законодательства и стандартам - \_\_\_\_\_ аудит.

**Ответ: комплаенс**

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 - \_\_\_\_\_.

**Ответ: ПИМС-анализ\* / PIMS- анализ\***

6. Лицо, предоставляющее аудиторской группе или команде консультационного проекта свои знания или опыт по специальному вопросу - \_\_\_\_\_.

**Ответ: эксперт**

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 \_\_\_\_\_

**Ответ: процедуры**

8. Если система внутреннего контроля признается аудитором неэффективной, риск средств контроля обычно оценивается как \_\_\_\_\_

**Ответ: высокий**

9. Записи по время проведения аудиторских процедур – это \_\_\_\_\_ документация.

**Ответ: рабочая**

10. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это \_\_\_\_\_

**Ответ: сбор аудиторских доказательств**

11. Аудиторская процедура, заключающаяся в проверке физических активов компании посредством органолептического метода, - \_\_\_\_\_

**Ответ: инвентаризация**

12. Форма организации сотрудничества между клиентом и консультантом (группой консультантов), целью которого является решение ключевой проблемы, стоящей перед компанией-клиентом – это \_\_\_\_\_

**Ответ: консультационный проект**

13. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами – это \_\_\_\_\_

**Ответ: опрос**

14. Метод \_\_\_\_\_ является методом экспертного оценивания, при котором оценка обязательно должна проходить анонимно, заочно и включать в себя несколько уровней.

**Ответ: Дельфи**

15. Опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности – это аудиторский \_\_\_\_\_

**Ответ: риск**

16. Аудит, проводимый собственными силами организации называется \_\_\_\_\_.

**Ответ: внутренний\* / внутренним аудитом\***

17. Для сбора данных в ходе аудита информационной системы используются \_\_\_\_\_ уязвимостей.

**Ответ: сканеры**

18. \_\_\_\_\_ описывает способность системы сохранять работоспособность и эффективность с течением времени.

**Ответ: устойчивость**

19. Метод аудита, предполагающий проверку случайно выбранных образцов в ходе проверки финансовых операций – это \_\_\_\_\_

**Ответ: образцовый аудит**

20. \_\_\_\_\_ действие – это действие, предпринятое для устранения причины обнаружения несоответствия или другой нежелательной ситуации.

**Ответ: корректирующее**

21. Величина допустимой ошибки выборки при формировании консультационного проекта зависит от \_\_\_\_\_

**Ответ: уровня существенности**

22. Описание деятельности и мероприятий по проведению аудита бизнеса – это \_\_\_\_\_

**Ответ: план\* / план аудита**

#### **Тестовые задания закрытого типа:**

23. К основными принципам аудита бизнеса относится:

1. объективность;
2. эффективность;
3. гибкость;
- 4. независимость.**

24. Процесс аудита бизнеса включает в себя:

1. только внешний анализ рынка;
- 2. внутренний и внешний анализ деятельности компании;**
3. только финансовый анализ;
4. экологическую оценку деятельности.

25. В процесс формирования аудиторского отчета входят следующие элементы:

1. **мнение аудитора о достоверности отчетности;**
2. **описание основных аудиторских процедур;**
3. **финансовый анализ рынка;**
4. рекомендации по улучшению управления компанией.

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

1. проверка соответствия нормативам и стандартам;
2. выявление и анализ рисков корпоративной экономической безопасности;
3. оценка эффективности систем управления;
4. **разработка программного обеспечения частных прогнозов.**

27. Уровень существенности в аудите:

1. качественная характеристика нарушений;
2. статистический индекс;
3. **количественный показатель;**
4. экспертная оценка.

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

1	операционный аудит	А	включает в себя анализ исходной производственно-технологической документации и производственно-технологическую экспертизу
2	промышленный аудит	Б	процесс выявления сильных и слабых технологических сторон с целью реструктуризации, модернизации или внедрения более совершенных решений
3	PR-аудит	В	проверка операционных бизнес-процессов на соответствие стандартам, принятым в компании
4	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

**Ответ: 1–В, 2–А, 3–Г, 4–Б**

29. 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.

**Ответ: 1–В, 2–А, 3–Г, 4–Б**

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

1	Планирование
2	«Полевые» работы
3	Передача результатов
4	Пост-аудит

**Ответ: 1, 2, 3, 4**

### 3 ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ НА КОНТРОЛЬНУЮ РАБОТУ, КУРСОВУЮ РАБОТУ/КУРСОВОЙ ПРОЕКТ, РАСЧЕТНО-ГРАФИЧЕСКУЮ РАБОТУ

Учебным планом заочной формы обучения предусмотрено выполнение контрольной работы. Варианты заданий для контрольной работы представлены в учебно-методическом пособии по изучению дисциплины.

Цель контрольной работы: раскрыть теоретические вопросы, выполнить аналитическое задание. Типовые варианты контрольной работы представлены ниже.

#### Вариант № 1.

- 1) Внутренний контроль и аудит как эффективная форма контроля в системе корпоративного управления хозяйствующим субъектом.
- 2) Методы, используемые для получения аудиторских доказательств.
- 3) Аналитическое задание:

Составьте программу внутреннего аудита организации, основными видами деятельности которой являются производство и оптовая торговля строительными материалами (форма программы аудита приведена в таблице).

Таблица 3 – Формат документа «Годовая программа внутреннего аудита»

№п/п	Объект (вид деятельности, процесс)	Область		Критерии проверки	Цель проверки	ФИО аудитора	Материально-техническое обеспечение
		Подразделение	Месяц, неделя				

#### Вариант №2.

- 1) Риск-ориентированный внутренний аудит обеспечения безопасности корпоративной экономической безопасности.
- 2) Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации внутренними аудиторами.
- 3) Аналитическое задание:

В крупной сельскохозяйственной организации выявлены большие суммы дебиторской задолженности и высокий риск их невозврата. В связи с этим в подразделении внутреннего аудита принято создать отдел аудита дебиторской и кредиторской задолженности. Разработайте консультационный проект по созданию такого подразделения, включающий основные задачи и программу его работы.

#### Вариант №3.

- 1) Консультационный проект: понятие, сущность и особенности формирования.
- 2) Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.
- 3) Аналитическое задание:

Оцените риски корпоративной экономической безопасности компании и составьте план аудита бизнеса при наличии следующих условий хозяйственной деятельности:

- организация занимается импортом сельскохозяйственной техники, это быстро развивающаяся, динамичная отрасль экономики;
- организация имеет разветвленную сеть филиалов по всей стране;
- организация активно использует как краткосрочное, так и долгосрочное кредитование;
- кроме основной деятельности, ОАО сдает в аренду пустующие помещения, доля доходов от аренды в выручке – 10 %;
- организация имеет одного основного поставщика и несколько постоянных покупателей;
- в отрасли высока конкуренция;
- 51 % акций принадлежат иностранным инвесторам – физическим лицам;
- в организации отсутствует аналитическая служба, отслеживающая изменения в отрасли и анализирующая финансовые результаты и иные показатели деятельности как организации, так и конкурентов;
- организация имеет запас финансовой прочности, финансовые результаты и показатели рентабельности имеют неустойчивую тенденцию роста;
- контрольная среда признается аудитором надлежащей, за исключением кадровой политики (наблюдается высокая текучесть кадров);
- владельцы наиболее крупных пакетов акций являются членами Совета директоров,
- генеральный директор – независимое лицо (не являющееся акционером);
- отсутствие аналитического отдела не позволяет руководству и собственникам своевременно оценивать риски хозяйственной деятельности и реагировать на них;
- в организации применяется комплексная автоматизация делопроизводства и бухгалтерского учета, имеется информационно-технический отдел, конфигурация программы полностью
- соответствует особенностям деятельности аудируемого лица и его организационной структуре.

**4 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Аудит бизнеса» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы направления подготовки 38.04.01 – Экономика, профиль программы Корпоративная экономическая безопасность.

Преподаватель-разработчик – к.э.н., доцент В.Б. Горбунова

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен заведующим кафедрой экономической безопасности.

Заведующий кафедрой Степанова Т.Е. Степанова

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 5 от 20.05.2024 г).

Фонд оценочных средств актуализирован, рассмотрен и одобрен методической комиссией ИНОТЭКУ (протокол № 8 от 28.08.2024 г).

Председатель методической комиссии



И.А. Крамаренко