Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 30.12.2025 12:41:49
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8bfce392f7224a676a271b2

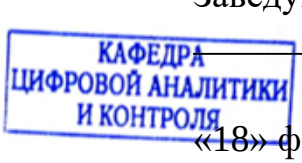
МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И ТОРГОВЛИ ИМЕНИ
МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

КАФЕДРА ЦИФРОВОЙ АНАЛИТИКИ И КОНТРОЛЯ

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



_____ Л.А.Ващенко
(подпись)

«18» февраля 2025 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

Б1.В.06 «ФОРЕНЗИК-АУДИТ»
(шифр и наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.01 Экономика
(код и наименование направления подготовки)

Цифровая аналитика и контроль
(наименование магистерской программы)

Разработчик:
доцент _____ М. Э. Шухман
(должность) (подпись)

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
от «18» февраля 2025 года №14

Донецк 2025 г.

Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине

«ФОРЕНЗИК-АУДИТ»

(наименование учебной дисциплины)

Перечень компетенций (элементов компетенций), формируемых в результате освоения учебной дисциплины (модуля)

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля)	Этапы формирования (семестр изучения)
1	ПК-4. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	Тема 1. Сущность и особенность форензик-аудита	2
		Тема 2. Мошенничество, его природа и виды.	2
		Тема 3. Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений	2
		Тема 4. Организация и планирование форензик-аудита	2
		Тема 5. Аудиторские доказательства.	2
		Тема 6. Методика форензик-аудита	2
		Тема 7. Аудиторские выводы и подготовка отчетов	2
		Тема 8. Реализация материалов форензик-аудита	2

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

№ п/п	Код контролируемой компетенции	Показатель оценивания (знания, умения, навыки)	Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины (модуля)	Наименование оценочного средства
1	ПК-4. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы	ИДК-1$_{ПК-4}$ Планирует проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы	Тема 1. Сущность и особенность форензик-аудита	собеседование (устный опрос), тестирование
			Тема 2. Мошенничество, его природа и виды	собеседование (устный опрос), тестирование
			Тема 3. Регулирование деятельности по выявлению и предотвращению финансовых преступлений	собеседование (устный опрос), тестирование, разноуровневые задачи и задания, контрольная работа
			Тема 4. Организация и планирование форензик-аудита	собеседование (устный опрос), тестирование, разноуровневые задачи и задания
		ИДК-2$_{ПК}$.Обобщает и систематизирует результаты внутренней аудиторской проверки в составе группы	Тема 5. Аудиторские доказательства.	разноуровневые задачи и задания
			Тема 6. Методика форензик-аудита	разноуровневые задачи и задания, контрольная работа
			Тема 7. Аудиторские выводы и подготовка отчетов	разноуровневые задачи и задания
			Тема 8. Реализация материалов форензик-аудита	разноуровневые задачи и задания, контрольная работа

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Собеседование (устный опрос)»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
1	Ответы на поставленные вопросы излагаются логично, последовательно и не требуют дополнительных пояснений. Полно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Делаются обоснованные выводы. Демонстрируются глубокие знания базовых нормативно-правовых актов. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов > 90%)
0,75	Ответы на поставленные вопросы излагаются систематизировано и последовательно. Базовые нормативно-правовые акты используются, но в недостаточном объеме. Материал излагается уверенно. Раскрыты причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируется умение анализировать материал, однако не все выводы носят аргументированный и доказательный характер. Соблюдаются нормы литературной речи (количество правильных ответов >70%)
0,5	Допускаются нарушения в последовательности изложения. Имеются упоминания об отдельных базовых нормативно-правовых актах. Неполно раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Демонстрируются поверхностные знания вопроса, с трудом решаются конкретные задачи. Имеются затруднения с выводами. Допускаются нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов >50%)
0	Материал излагается непоследовательно, сбивчиво, не представляет определенной системы знаний по дисциплине. Не раскрываются причинно-следственные связи между явлениями и событиями. Не проводится анализ. Выводы отсутствуют. Ответы на дополнительные вопросы отсутствуют. Имеются заметные нарушения норм литературной речи (количество правильных ответов <50%)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Разноуровневые задачи и задания»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
4	Задача выполнена на высоком уровне (даны правильные ответы на 90-100% вопросов/задач)
3-2	Задача выполнена на среднем уровне (даны правильные ответы на 75-89% вопросов/задач)
1- 0,5	Задача выполнена на низком уровне (даны правильные ответы на 60-74% вопросов/задач)
0	Задача выполнена на неудовлетворительном уровне (даны правильные ответы на 0-59% вопросов/задач)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Тест»

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерии оценивания
3	Тестовые задания выполнены на высоком уровне (правильные ответы даны на 75-100% вопросов)
2-1	Тестовые задания выполнены на низком уровне (правильные ответы даны на 50-74% вопросов)
0	Тестовые задания выполнены на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 50% вопросов)

Критерии и шкала оценивания по оценочному материалу «Контрольная работа (текущий модульный контроль)

Шкала оценивания (интервал баллов)	Критерий оценивания
20-15	Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач)
14-8	Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны на 55-89% вопросов/задач)
7-4	Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач)
3-0	Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%)

Примерный перечень оценочных материалов

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
1.	Собеседование (устный опрос)	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой учебной дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по учебной дисциплине или определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам / разделам учебной дисциплины
2.	Разноуровневые задачи и задания	Задачи и задания реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей	Задания для решения практических задач

3.	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося	Фонд тестовых заданий

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

Текущее оценивание знаний, умений и навыков по учебной дисциплине «Форензик-аудит» осуществляется посредством использования следующих видов оценочных средств: собеседование (устный опрос); решение разноуровневых задач и заданий; тестирование по смысловым модулям. Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине «Форензик-аудит» приведена выше в таблицах.

Тесты для контрольных работ и текущего модульного контроля Смысловой модуль 1. Теоретические основы форензик-аудита

1. **Дословно английский термин «forensic» переводится как:**

А) Криминалистический;

Б) Доказательный;

В) Обвинительный.

2. **Выберите правильное утверждение:**

А) В России форензик применяется с 1989 г;

Б) Форензик-аудит является обязательным видом контроля;

В) В настоящее время не существует нормативно-правовой базы, которая регулирует деятельность форензик-специалистов.

3. **К задачам форензика не относят:**

А) обнаружение угроз или наступивших негативных факторов;

Б) контроль и анализ финансово-хозяйственной деятельности;

В) составление рекомендаций для предотвращения мошенничества на предприятии.

4. **Форензик-аудит проводится:**

А) раз в 3 года;

Б) по желанию заказчика;

В) по требованию правоохранительных органов.

5. Информация, полученная в ходе проведения форензик-аудита:

А) предоставляется заказчику и является конфиденциальной;

Б) предоставляется всем заинтересованным пользователям; В) используется всеми внутренними пользователями предприятия.

6. Специалист форензик могут быть лица, которые:

А) имеют высшее экономическое и юридическое образование;

Б) имеют высшее экономическое образование;

В) прошли дополнительное профессиональное образование как судебные эксперты по бухгалтерскому учету.

Смысловой модуль 2. Организационно-методические основы форензик-аудита 1. Что такое мошенничество?

А) хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путём обмана и злоупотреблением доверия;

Б) тайное хищение чужого имущества;

В) открытое хищение чужого имущества с угрозой применения физической силы;

Г) хищение чужого имущества с угрозой применения оружия.

2. **Какая статья Уголовного кодекса ДНР предусматривает наказание за мошенничество?** А) 129;

Б) 112;

В) 165.

3. **Согласно ст. 165 УК ДНР, мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием, наказывается:**

А) штрафом или исправительными работами;

Б) ограничением или лишением свободы;

В) все перечисленное.

4. **Какая черта является основной для мошенников?**

А) способность быстро вживаться в любую роль, вести себя непринуждённо и естественно;

Б) способность совершать дерзкие нападения и избегать уголовного наказания;

В) способность умело обращаться с холодным и огнестрельным оружием.

5. **Возможность потерять деньги в связи с наступлением каких-либо предвиденных или непредвиденных обстоятельств — это:**

А) финансовые убытки;

Б) финансовые отношения;

В) финансовые риски; Г)
финансовое мошенничество.

Смысловой модуль 3. Обобщение и реализация результатов форензик-аудита

1. **К упреждающим мерам, разработанным профессиональными организациями или регуляторными органами, относятся следующие меры:**

А) привлечение к обзору выполняемой работы дополнительного профессионального бухгалтера;

Б) исключение лица из группы по предоставлению уверенности, если финансовый интерес создает угрозу независимости;

В) обсуждение вопросов независимости с аудиторским комитетом или другим высшим управленческим персоналом клиента;

Г) требования к образованию, профессиональной подготовке и опыту для приобретения статуса профессионала.

2. **Выполнение требования профессионального скептицизма предполагает, что аудитор:**

А) использовал безошибочные суждения;

Б) принимал во внимание систему внутреннего контроля, включая тесты средств контроля;

В) критически проводил обзорную проверку работы своих ассистентов;

Г) критически оценивал аудиторские доказательства, основываясь на любознательности, внимательности к обстоятельствам.

3. **В своем отчете по заданию по предоставлению уверенности аудитор может выразить положительную или отрицательную уверенность. При каком виде работ аудитор выразит положительную уверенность?**

А) при проведении обзора финансовой отчетности;

Б) при проведении согласованных процедур;

В) при проведении аудиторской проверки;

Г) при компиляции

4. **Основная ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества возлагается на:**

А) аудиторскую группу задания по предоставлению уверенности;

Б) лиц, наделенных наивысшими полномочиями и управленческий персонал субъекта хозяйствования;

В) собственников субъекта хозяйствования;

Г) бухгалтерский персонал субъекта хозяйствования.

5. **«Обстоятельства, подлежащие сообщению Комитету по аудиту клиента» - это такие обнаруженные аудитором обстоятельства, которые представляют собой:**

А) существенные нарушения или преступные действия, совершенные высшим руководством;

Б) значительные нарушения правил клиента о служебной этике;

В) существенные недостатки в системе или работе средств внутреннего контроля;

Г) намеренные действия сотрудников аудируемого субъекта, призванные ограничить масштаб практической работы аудитора.

Для выполнения заданий, предусмотренных оценочными материалами, обучающийся должен пройти предварительную теоретическую и практическую подготовку на лекционных и практических занятиях, а также при самостоятельном изучении литературных источников.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки: систематичности и активности по каждой теме программного материала дисциплины; заинтересованного, творческого выполнения индивидуальных заданий и своевременной их защиты.

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 100 баллов. Минимальное количество составляет 60 баллов. Проведение промежуточной аттестации по учебной дисциплине «Форензик-аудит» осуществляется в форме зачета. Распределение баллов, которые может получить обучающийся, представлено в табл.

Система начисления баллов

№	Виды работ	Баллы
1	Собеседование (устный опрос)	1
2	Тестирование по смысловым модулям	3
3	Решение разноуровневых задач и заданий	4
4	Контрольная работа	20

Текущий контроль знаний осуществляется с помощью собеседования (устный опрос) по каждой теме смыслового модуля, максимально возможное количество полученных баллов по результатам собеседования составляет 4 балла. Предлагается решить разноуровневые задачи и заданий по каждой теме смыслового модуля, максимально возможное количество полученных баллов по результатам решения задач составляет 24 баллов.

В конце каждого смыслового модуля обучающийся проходит тестирование согласно графику проведения модульного контроля. Представленные тестовые задания позволяют оценить уровень знаний обучающихся. Максимальное количество баллов по смысловым модулям составляет 40 баллов.

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

Максимальное количество баллов за текущий контроль и самостоятельную работу								**Максимальная сумма баллов**
Смысловой модуль № 1			Смысловой модуль № 2			Смысловой модуль № 3		
Т1	Т2	Т3	Т4	Т5	Т6	Т7	Т8	100
4	4	25	8	4	27	4	24	

Примечание. Т1, Т2, ... Т8– номера тем соответствующих смысловых модулей

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

Сумма баллов за все виды учебной деятельности	По государственной шкале	Определение
60-100	«Зачтено»	Правильно выполненная работа. Может быть незначительное количество ошибок

0-59	«Не зачтено»	Неудовлетворительно, с возможностью повторной аттестации