

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Крылова Людмила Вячеславовна
Должность: Проректор по учебно-методической работе
Дата подписания: 02.03.2025 14:46:20
Уникальный программный ключ:
b066544bae1e449cd8b1ce59277224a676a271b2

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



Л.А.Ващенко

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине

ФТД.02 АУДИТ ПЕРСОНАЛА

(шифр и наименование учебной дисциплины, практики)

38.04.09 Государственный аудит

(код и наименование направления подготовки)

Государственный аудит

(наименование магистерской программы)

Разработчик:

доцент

(должность)

(подпись)

М. Э. Шухман

Оценочные материалы рассмотрены и утверждены на заседании кафедры
от «20» февраля 2024 года №13

Донецк 2024 г.

**Паспорт
оценочных материалов по учебной дисциплине**

Аудит персонала
(наименование учебной дисциплины)

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

| № п/п | Код и наименование контролируемой компетенции | Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины | Этапы формирования (семестр изучения) |
|-------|---|--|---------------------------------------|
| 1 | ПК-5. Способен выполнять аудиторские задания и прочие услуги, связанные аудиторской деятельностью | Тема 3. Организация процесса аудита персонала. | 2 |
| | | Тема 4. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора. | 2 |
| | | Тема 5. Методика аудита персонала. | 2 |
| | | Тема 6. Аудиторский отчет и другие итоговые документы. | 2 |
| | | Тема 7. Итоговый контроль. | 2 |
| 2 | ПК-6. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы | Тема 1. Аудит персонала: сущность, задачи, функции, виды и основные этапы. | 2 |
| | | Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности | 2 |
| | | Тема 3. Организация процесса аудита персонала. | 2 |
| | | Тема 4. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора. | 2 |
| | | Тема 5. Методика аудита персонала. | 2 |
| | | Тема 6. Аудиторский отчет и другие итоговые документы. | 2 |
| | | Тема 7. Итоговый контроль. | 2 |

Показатели и критерии оценивания компетенций, описание шкал оценивания

Показатели оценивания компетенций

| № п/п | Код контролируемой компетенции | Код и наименование индикатора достижения компетенции | Контролируемые разделы (темы) учебной дисциплины | Наименование оценочного средства | |
|-------|---|--|--|--|--|
| 1 | ПК-5. Способен выполнять аудиторские задания и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью | ИДК-1 _{ПК-5} Планирует работу участников аудиторской группы | Тема 3. Организация процесса аудита персонала. | собеседование | |
| | | ИДК-2 _{ПК-5} Организует работу участников аудиторской группы | Тема 4. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора. | собеседование, разноуровневые задачи и задания, | |
| | | ИДК-3 _{ПК-5} Контролирует работу участников аудиторской группы | Тема 5. Методика аудита персонала. | собеседование, разноуровневые задачи и задания, | |
| | | ИДК-4 _{ПК-5} Выполняет аудиторские процедуры (действия) и оказывать сопутствующие аудиту и прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью | Тема 6. Аудиторский отчет и другие итоговые документы. Тема 7. Итоговый контроль. | собеседование | |
| | | | | | собеседование, разноуровневые задачи и задания |
| 2 | ПК-6. Способен проводить внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнять консультационный проект в составе группы | ИДК-1 _{ПК-6} Планирует проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы | Тема 1. Аудит персонала: сущность, задачи, функции, виды и основные этапы. | собеседование, разноуровневые задачи и задания | |
| | | ИДК-2 _{ПК-6} Организует проведение внутренней аудиторской проверки в составе группы | Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности | собеседование, разноуровневые задачи и задания, текущий модульный контроль | |
| | | ИДК-3 _{ПК-6} Проводит внутреннюю аудиторскую проверку в составе группы | Тема 3. Организация процесса аудита персонала. Тема 4. Аудиторские доказательства и рабочие документы аудитора. | разноуровневые задачи и задания | |
| | | ИДК-4 _{ПК-6} Обобщает и систематизирует результаты внутренней аудиторской проверки в составе группы | Тема 5. Методика аудита персонала. Тема 6. Аудиторский отчет и другие итоговые документы. Тема 7. Итоговый контроль. | текущий модульный контроль | |
| | | | | | разноуровневые задачи и задания |
| | | | | | текущий модульный контроль |
| | | | | | разноуровневые задачи и задания |

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

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерии оценивания |
|---------------------------------------|---|
| 5 | 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%) |
| 4-3 | 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%) |
| 2-1 | 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 |
|---------------------------------------|--|
| 5 | Задания выполнены на высоком уровне, допущены 1-2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся аргументировано и уверенно ответил на вопросы преподавателя |
| 4-3 | Задания выполнены на среднем уровне, допущены более 2 незначительные ошибки при расчетах или оформлении, обучающийся ответил на большинство вопросов преподавателя |
| 2-1 | Задания выполнены на низком уровне, допущено большое количество существенных ошибок, обучающийся неуверенно ответил на вопросы преподавателя |
| 0 | Задания не выполнены |

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

| Шкала оценивания (интервал баллов) | Критерий оценивания |
|---------------------------------------|---|
| 10 | Контрольная работа выполнена на высоком уровне (правильные ответы даны на 90-100% вопросов/задач) |
| 9-7 | Контрольная работа выполнена на среднем уровне (правильные ответы даны |

| | |
|-----|--|
| | на 55-89% вопросов/задач) |
| 6-3 | Контрольная работа выполнена на низком уровне (правильные ответы даны на 40-54% вопросов/задач) |
| 2-1 | Контрольная работа выполнена на неудовлетворительном уровне (правильные ответы даны менее чем 40%) |
| 0 | Контрольная работа (текущий модульный контроль) не выполнена |

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 | Различают задачи и задания: а) репродуктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать знание фактического материала (базовые понятия, алгоритмы, факты) и умение правильно использовать специальные термины и понятия, узнавание объектов изучения в рамках определенного раздела учебной дисциплины; б) реконструктивного уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения синтезировать, анализировать, обобщать фактический и теоретический материал с формулированием конкретных выводов, установлением причинно-следственных связей; в) творческого уровня, позволяющие оценивать и диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения. | Комплект разноуровневых задач и заданий |
| 3 | Контрольная работа (ТМК) | Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме, разделу или учебной дисциплине. | Комплект контрольных заданий по вариантам |

Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков

При изучении учебной дисциплины в течение семестра обучающийся максимально может набрать 100 баллов. Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется на основании оценки систематичности и активности по каждой теме программного материала учебной дисциплины.

Текущий контроль знаний обучающихся осуществляется с помощью собеседования, решения разноуровневых задач и заданий, контрольной работы..

Собеседование (устный опрос) осуществляется по лекционному материалу и материалу для самостоятельного изучения обучающимся. Развернутый ответ обучающегося должен представлять

собой связное, логически последовательное сообщение на заданную тему, показывать его умение применять определения, правила в конкретных случаях.

Выполнение обучающимся разноуровневых задач и заданий по всем темам курса направлено на:

- обобщение, систематизацию, углубление, закрепление полученных теоретических знаний по конкретным темам учебной дисциплины;

- формирование умений применять полученные знания на практике, реализацию единства интеллектуальной и практической деятельности;

- развитие интеллектуальных аналитических умений обучающихся;

- выработку при решении разноуровневых задач и заданий таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

Разноуровневые задачи и задания предполагают решение задач разного уровня, расчет и анализ различных показателей, составление и анализ формул, уравнений, обработка результатов проведенных расчетов;

Контрольная работа (текущий модульный контроль) знаний осуществляется с помощью комплекса тестов и разноуровневых задач по каждой теме смыслового модуля.

Вопросы для текущего модульного контроля (ТМК)

1. Аудит в контексте общественно-хозяйственных и общественно-политических трансформаций.
2. Аудит как составная часть управления социально-экономическими процессами.
3. Генезис понятия «аудитор»: история и современность.
4. Аудит персонала как объективное необходимое явление общественно-хозяйственной практики и перспективы его развития.
5. Экономико-правовой анализ факторов, под действием и влиянием которых функционирует национальная система аудита.
6. Аудит как функция финансовых интересов владельцев.
7. Аудит как способ наблюдения за соблюдением финансово-экономической безопасности хозяйствующих субъектов.
8. Система регулирования аудиторской деятельности.
9. Правовое обеспечение аудиторской деятельности.
10. Саморегулируемые организации аудиторов.
11. Субъекты аудиторской деятельности, порядок сертификации и внесения в Реестр аудиторских фирм и аудиторов.
12. Стандарты аудиторской деятельности.
13. Обязательный аудит.
14. Смысловой модуль 2. Методические основы аудита персонала
15. Основные этапы (стадии) процесса аудита.
16. Документы, устанавливающие взаимоотношения между клиентами и аудиторами.
17. Планирование кадрового аудита.
18. Аудиторские доказательства: понятие, критерии их количества и качества.
19. Процедуры получения аудиторских доказательств.
20. Использование утверждений при получении аудиторских доказательств.
21. Рабочие документы аудитора; классификация и порядок формирования и процедуры хранения.
22. Метод аудита: понятие и характеристика.
23. Методики аудита и основные ее структурные элементы.
24. Моделирование методик аудита персонала.
25. Смысловой модуль 3. Обобщение, реализация и контроль качества аудита персонала
26. Сообщение информации по вопросам аудита руководству экономического субъекта.
27. Аудиторский отчет: структура и содержание.
28. Модификация мнения независимого аудитора.
29. Подходы к оценке качества аудита за рубежом.
30. Контроль качества аудита в Украине и России.
31. Процедуры контроля качества аудита.
32. Страхование профессиональной ответственности аудиторов.

Задание для контрольной работы

Задача 1

Аудитор Стратов В.Н. имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Стратов В.Н. публикует статьи по финансам и бухгалтерскому учету в различных газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов. Иногда аудитор Стратов В.Н. делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Стратовым В.Н..

Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Стратова В.Н.? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

Задача 2

Назовите наиболее типичные виды ошибок и нарушений, которые, на Ваш взгляд, могут совершать бухгалтера при:

- выплате больничных листов;
- выплате отпускных;
- взыскании алиментов;
- увольнении сотрудника;
- приеме сотрудника;
- начислении заработной платы.

Тесты

1. Общий размер доли основателей (участников, акционеров) АФ, не являющихся аудиторами, в Уставном фонде не может превышать:

- А) 20%;
- Б) 25%;
- В) 30%;
- Г) 35%.

2. Письмо – обязательство не содержит информацию о:

- А) Требование о свободном доступе ко всей учётной информации;
- Б) Договорённость о привлечении внутренних аудиторов;
- В) Штрафные санкции за невыполнение работ;
- Г) Порядок вычисления суммы гонорара и формы расчёта.

3. Главное требование к аудиторским доказательствам:

- А) рациональность;
- Б) достоверность;
- В) объективность;
- Г) убедительность.

4. Может ли аудитор во время формирования аудиторского заключения в соответствии с МСА 800 по результатам выполнения задания по аудиту обобщения финансовых отчетов использовать такие слова как «справедливо и достоверно отражают» или «предоставляют достоверно во всех существенных аспектах»:

- А) да, может;
- Б) нет, не может;
- В) эти вопросы относятся к профессиональному мнению аудитора;
- Г) может, если аудиторское заключение не модифицировано.

5. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну предприятия, определяет:

- А) собственник имущества;
- Б) правление предприятия;
- В) руководитель предприятия;
- Г) главный бухгалтер.

Система оценивания всех видов работ по учебной дисциплине приведена в таблице 1.

Таблица 1

Система начисления баллов по текущему контролю знаний

| Максимально возможный балл по виду учебной работы | | | | |
|--|------------------------------|---------------------------------|--------------------|-------|
| Смысловые модули | Текущая аттестация | | | Итого |
| | Собеседование (устный опрос) | Разноуровневые задачи и задания | Контрольная работа | |
| Смысловой модуль 1. Теоретические основы аудита персонала | 10 | 10 | 10 | 30 |
| Смысловой модуль 2. Методические основы аудита персонала | 15 | 15 | 10 | 40 |
| Смысловой модуль 3. Обобщение результатов аудита персонала | 10 | 10 | 10 | 30 |
| Итого: | 35 | 35 | 30 | 100 |

Таблица 2

Распределение баллов, которые получают обучающиеся

| Текущее тестирование и самостоятельная работа, балл | | | | | | | Сумма, балл |
|---|----|----------------------|----|----------------------|----|----|-------------|
| Смысловой модуль № 1 | | Смысловой модуль № 2 | | Смысловой модуль № 3 | | | |
| T1 | T2 | T4 | T4 | T5 | T6 | T7 | 100 |
| 10 | 20 | 10 | 10 | 20 | 10 | 20 | |

Примечание. T1, T2, ... T7– номера тем соответствующих смысловых модулей

Таблица 3

Соответствие государственной шкалы оценивания академической успеваемости

| Сумма баллов за все виды учебной деятельности | По государственной шкале | Определение |
|---|---------------------------|--|
| 90-100 | «Отлично» (5) | отлично – отличное выполнение с незначительным количеством неточностей |
| 80-89 | «Хорошо» (4) | хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 10 %) |
| 75-79 | | хорошо – в целом правильно выполненная работа с незначительным количеством ошибок (до 15 %) |
| 70-74 | «Удовлетворительно» (3) | удовлетворительно – неплохо, но со значительным количеством недостатков |
| 60-69 | | удовлетворительно – выполнение удовлетворяет минимальные критерии |
| 35-59 | «Неудовлетворительно» (2) | неудовлетворительно – с возможностью повторной аттестации |
| 0-34 | | неудовлетворительно – с обязательным повторным изучением дисциплины (выставляется комиссией) |