

Углубленный анализ: Повышение качества вопросов с несколькими вариантами ответов

Докладчик:

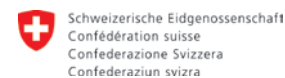
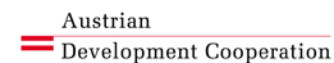
Альфред Боргоново MScEMP MPAcc CPA CGA, Центр Всемирного Банка по реформированию финансовой отчетности (CFRR)

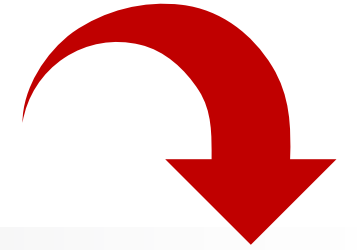
Место проведения, дата

STAREP EduCoP



STAREP is co-funded by:





Вопросы с несколькими вариантами ответов (ВНВО) часто используются в оценках в бухгалтерском образовании, но во многих случаях ВНВО плохо составлены.

Цель данной сессии состоит в том, чтобы:

- » проиллюстрировать, что делает ВНВО высококачественным, и
- » рассмотреть, как ВНВО следует – и не следует – использовать в оценках.



На основе данной сессии вы должны уметь:

- » объяснить выгоды использования ВНВО в качестве инструмента оценки и связанные с этим проблемы
- » очертить элементы качества оценки, которые относятся к ВНВО
- » объяснить методы составления высококачественных ВНВО и способы измерения качества
- » сопоставлять различные форматы ВНВО
- » оценить квалификационный уровень и качество ВНВО
- » составить ВНВО повышенного качества для использования в оценках

Структура данной сессии



- I. Цели ВНВО
- II. Составление высококачественных ВНВО
- III. Различные форматы, уровень и типы компетентности
- IV. Практические упражнения



I. Цели ВНВО

Архитектура ВНВО

Как называются неверные варианты в вопросе с несколькими вариантами ответов?

Основа

1. Отвлекающий ответ ← (Верный) ответ

2. Выбор

3. Предположение

4. Вариант

Отвлекающие
ответы
(неверные ответы)

Варианты ответов



Преимущества и недостатки ВНВО

Преимущества и недостатки ВНВО

Преимущества:

- » Сравнительно быстро составляются (в зависимости от материала)
- » Легко вручную оценивать
- » Могут использоваться в компьютерном тестировании
- » За короткое время можно охватить широкий круг тем
- » Могут иметь различные форматы для гибкости



Следовательно, ВНВО могут быть эффективными и экономичными и способствовать надежности и охвату экзамена.

Преимущества и недостатки ВНВО

Недостатки:

- » Допускаются предположения
- » «Все или ничего» – без частичных оценок за объяснения
- » Бывает трудно составить достаточное число правдоподобных отвлекающих ответов
- » Труднее тестировать более высокие когнитивные уровни (и составление ВНВО такого типа требует больше времени)
- » Часто плохо составлены



Следовательно, для составления высококачественных вопросов требуются усердие и практика.



Как определяется качество ВНВО?

Важнейшие характеристики оценки качества

Напоминание из IES 6:

Оценочные мероприятия должны отвечать высоким уровням (пункт 9):

- » надежности
- » валидности
- » непредвзятости
- » прозрачности
- » достаточности



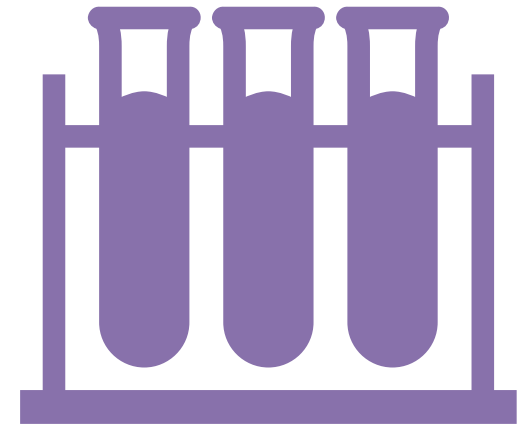
Важнейшие характеристики оценки качества

Надежность

» Оценка неизменно дает одинаковый результат в одинаковых обстоятельствах

В случае ВНВО для этого требуются:

- » компетентные разработчики и рецензенты.
- » ясные, однозначные формулировки.
- » единственный правильный (или очевидно оптимальный) ответ.



Важнейшие характеристики оценки качества

Валидность

» Оценкой измеряется то, что она призвана измерить (например, компетентность начинающего профессионального бухгалтера или претендента на получение квалификации профессионального бухгалтера).



В случае ВНВО для этого требуются:

- » вопросы, которые являются актуальными и реалистичными.
- » соблюдение ограничений, присущих использованию такого формата вопросов, как ВНВО.

Важнейшие характеристики оценки качества

Непредвзятость

» Оценка справедлива и непредвзята

В случае ВНВО для этого требуется:

- » избегать жаргона, если это не является неотъемлемой частью предмета
- » избегать сленга и разговорного языка
- » проводить проверку на предвзятость



Важнейшие характеристики оценки качества

Прозрачность

» Подробности оценки, такие как объем, ожидания относительно результативности и время проведения оценки, обнародуются.

В случае ВНВО для этого требуются:

- » ясные указания и сведения о предусмотренных сроках
- » информация о системе оценки (например, наказываются ли неправильные ответы?)
- » детали о весе предмета (то есть план)
- » примеры вопросов/вопросы для практики, которые будут предоставлены



Важнейшие характеристики высококачественного экзамена



Достаточность

- » Оценка:
 - (а) сбалансирована с точки зрения глубины и обширности, знаний и применения, а также
 - (b) в ней сочетаются материалы из разных областей, применяемые в различных ситуациях и условиях.

В случае ВНВО для этого требуется следующее:

- » тестирование по широкому диапазону содержательного материала
- » составление вопросов, которые тестируют более высокие когнитивные уровни и нетехнические компетенции
- » когда следует использовать другие форматы вопросов, осознание этого

Важнейшие характеристики высококачественной оценки

Если ВНВО составлены хорошо, они могут особенно эффективно поднимать уровень:

- » надежности экзамена – не придавая слишком большой вес какой-либо одной теме и предлагая более широкие возможности оценки в баллах
- » надежности экзамена – эффективно охватывая более широкий круг содержательного материала или «заполняя пробелы»





II. Составление высококачественных ВНВО



Методы составления высококачественных ВНВО

Методы составления высококачественных ВНВО

Начинайте, исходя из целевого показателя:

- » определите целевую компетентность/образовательный результат/тему
- » определите ожидаемый уровень Блума/квалификационный уровень
- » составьте свой ВНВО, исходя из них
- » обратитесь к рецензентам с просьбой проверить достижение целевых показателей

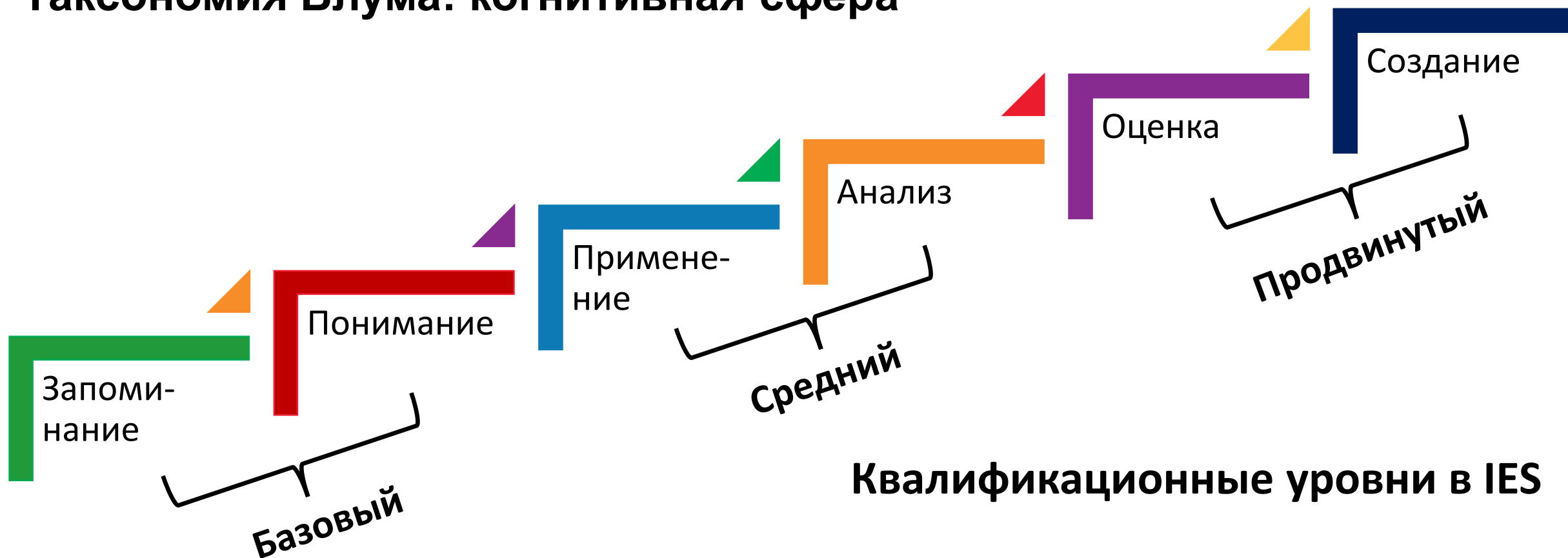


Таксономия Блума: когнитивная сфера



Когнитивные/квалификационные уровни

Таксономия Блума: когнитивная сфера



Квалификационные уровни в IES

Методы составления высококачественных ВНВО

При написании основы:

- » избегайте двусмысленности в формулировках.
- » следите за тем, чтобы не копировать напрямую из материалов курса – этим поощряется механическое запоминание.
- » пусть она будет краткой, кроме тех случаев, когда используются сценарии.
- » избегайте незначимой информации, кроме тех случаев, когда проверяется способность различать значимое и незначимое.

*...продолжение на
следующем слайде*

Методы составления высококачественных ВНВО

При написании основы:

- » укажите контекст или роль («Вы являетесь аудитором...») или угол зрения («С точки зрения акционера...»)
- » не «учите», включая определения или объяснения, знания которых от студентов следует ожидать. («Коэффициент покрытия отражает ликвидность компании. В случае чего из нижеследующего...»)

Методы составления высококачественных ВНВО

Составляя варианты ответов:

- » избегайте двусмысленности в формулировках.
- » избегайте двойных отрицаний, кроме тех случаев, когда проверяется способность справиться с ними.
- » пишите их в виде параллельной структуры.
- » пусть они будут приблизительно одинаковой длины.
- » приведите как минимум 4 варианта, с тем чтобы снизить вероятность правильного угадывания.
- » будьте осторожны со взаимно исключающими и совпадающими вариантами.

Методы составления высококачественных ВНВО

Для успешного составления правдоподобных отвлекающих ответов:

- » избегайте абсолютных терминов («всегда», «никогда») □ обычно их легко исключить. Вместо этого используйте «часто», «как правило» и т.д.
- » убедитесь в том, что отвлекающие ответы не являются настолько приближенными к правильному ответу, что это приведет в замешательство компетентного кандидата.
- » пусть они основываются на распространенных ошибках и неверных представлениях студентов.
- » включите утверждения, которые являются верными, но не имеют отношения к задаваемому вопросу.
- » представляйте их в логическом порядке (по алфавиту, в разрезе размеров, в разрезе стоимости в долларах и т.д.).

Методы составления высококачественных ВНВО

В наборе вопросов:

- » планируйте набор на основе компетенций/образовательных результатов/тем, которые вы хотите охватить.
- » распределяйте правильные ответы равномерно.
- » избегайте сообщения наводящей информации (когда основа одного вопроса дает ответ на другой вопрос).
- » определите (и сообщите), будут ли наказываться неверные ответы путем снижения оценки (это, как правило, не одобряется, поскольку, как установлено, снижает надежность экзамена).



Измерение качества путем
проведения психометрического
анализа

Измерение качества путем проведения психометрического анализа

Индекс различения позиций:

- » Измеряет взаимосвязь между результатом проходившего тест по заданному вопросу (ответил правильно или неправильно) и его общей экзаменационной оценкой.
- » **Высокий уровень различения:** проходившие тест, которые в целом демонстрировали хорошие результаты («хорошие» кандидаты), как правило, отвечали конкретно на этот вопрос правильно, а те, оценка которых в целом не была хорошей («слабые» кандидаты), как правило, отвечали на него неправильно
- » **Отрицательный уровень различения:** проходившие тест, которые в целом демонстрировали хорошие результаты («хорошие» кандидаты), как правило, отвечали конкретно на этот вопрос неправильно, а те, оценка которых в целом не была хорошей («слабые» кандидаты), как правило, отвечали на него правильно
- » **Низкий уровень различения:** тесная взаимосвязь между результатами ответа на этот вопрос «хороших» кандидатов и «слабых» кандидатов отсутствует

Измерение качества путем проведения психометрического анализа

Анализ отвлекающих ответов:

- » оценивается доля проходивших тест, выбравших каждый вариант ответа
- » можно использовать для выявления ошибок в фиксировании ответов (то есть, если определенный отвлекающий ответ был более привлекательным, чем предположительно «правильный» ответ).
- » помогает выявить отвлекающие ответы, которые не являются правдоподобными (то есть их слишком легко исключить и они вообще не выбираются, даже теми, экзаменационная оценка которых в целом не была хорошей).

Измерение качества путем проведения психометрического анализа

Использование психометрического анализа:

- » вопросы можно предварительно протестировать, или они могут быть протестированы на экзамене.
- » вопросы, которые не позволяют видеть различия, следует исправить до того, как они будут использованы, или не засчитывать, если они уже использованы.
- » проблемные отвлекающие ответы следует исправить или заменить.
- » имеет особенно большое значение в случае очень важных экзаменов и/или в случае, если пул вопросов сохраняется.
- » для углубленного анализа можно использовать прочие типы психометрических критериев.



III. Различные форматы, уровень и типы компетентности



Различные форматы



Формат «полный вопрос»:

Делая проводку в журнале для отражения покупки запасов за денежные средства, счетовод дебетовал запасы на сумму 500 долл., но забыл кредитовать денежные средства на сумму 500 долл. Какие из нижеследующих утверждений верны в отношении последствий этой ошибки для пробного баланса?

1. Кредит пробного баланса на 1 000 долл. превысит дебет.
2. Кредит пробного баланса на 500 долл. превысит дебет.
3. Дебет пробного баланса на 1 000 долл. превысит кредит.
4. Дебет пробного баланса на 500 долл. превысит кредит.

Различные форматы



Формат сценария:

Theatre Co. представляет собой театральную компанию. Каждое лето компания продает абонементы сезона за 200 долл., которые дают право держателю ежегодно посетить пять спектаклей. Первый спектакль проходит в октябре, а последний – в марте. Компания признает 20% выручки от абонементов сезона каждый раз, когда проходит спектакль. 31 декабря 20X4 года счет незаработанной выручки от абонементов сезона выглядел следующим образом:

Незаработанная выручка от абонементов сезона	
Дебет	Кредит
	52 000 Баланс 1 января 20X4 года
140 000	136 000

Что из нижеследующего представляет собой сумму в долларах абонементов сезона, проданных в 20X4 году?

- a) 136 000 долл. b) 140 000 долл. c) 188 000 долл. d) 192 000 долл.

Различные форматы



Формат сценария:

Theatre Co. представляет собой театральную компанию. Каждое лето компания продает абонементы сезона за 200 долл., которые дают право держателю ежегодно посетить пять спектаклей. Первый спектакль проходит в октябре, а последний – в марте. Компания признает $1/5$ выручки от абонементов сезона каждый раз, когда проходит спектакль. 31 декабря 20X4 года счет незаработанной выручки от абонементов сезона выглядел следующим образом:

Незаработанная выручка от абонементов сезона	
Дебет	Кредит
	52 000 Баланс 1 января 20X4 года
140 000	136 000

Какая из нижеследующих сумм представляет собой выручку, полученную в 20X4 году от абонементов сезона, проданных в 20X4 году?

a) 48 000 долл.

b) 52 000 долл.

c) 56 000 долл.

d) 88 000 долл.



Формат «закончите утверждение»:

Прогноз лучше всего охарактеризовать как документ, который

- a) основывается на суждении аудитора о наиболее вероятных будущих экономических условиях.
- b) представляет ряд возможных будущих экономических условий.
- c) представляет возможные будущие сценарии в соответствии с назначением информации.
- d) основывается на суждении руководства о наиболее вероятных будущих экономических условиях.



Не или наименее вероятно:

Что из нижеследующего не является ощутимой выгодой для новой информационной системы?

- a) повышение производительности
- b) повышение качества обслуживания клиентов
- c) снижение издержек, связанных с объектом
- d) снижение темпов роста расходов



Не или наименее вероятно:

Что из нижеследующего является *наименее вероятным* фактором повышения риска искажения в финансовой отчетности малого предприятия?

- a) неопытные сотрудники, которые допускают ошибки в учете операций
- b) учетная политика, которая выбирается исключительно на основе ее налогового влияния
- c) серьезная обеспокоенность руководства относительно целевых показателей выручки и соответствия ожиданиям аналитиков
- d) экономическая зависимость от крупных клиентов или поставщиков

Различные форматы



Не или наименее вероятно:

Вы рассматриваете возможность создания бизнеса и оцениваете свои варианты, в частности, то, начать ли этот бизнес самостоятельно или с другом. Вы полагаете, что для того, чтобы бизнес стал прибыльным, понадобится несколько лет. Поэтому вы планируете продолжить работать на основной работе и работать на неполную ставку в новом бизнесе, а ваш друг берет на себя основную роль в развитии этого нового бизнеса. Исходя из вышеизложенных фактов и ввиду связанных с ними налоговых последствий какие из нижеследующих форм бизнеса вы будете с наименьшей вероятностью рассматривать в данный момент?

- a) предприниматель без образования юридического лица
- b) корпорация
- c) совместное предприятие
- d) партнерство

Различные форматы



Несколько несколько (или «сложные» ВНВО):

Деятельность, связанная с внутренним аудитом, должна способствовать процессу управления организацией путем оценки процессов, при помощи которых

I. продвигаются этические принципы и профессиональные ценности.

II. обеспечиваются эффективное управление результативностью деятельности организации и ее подотчетность.

III. обеспечивается информирование о рисках и контроле.

IV. координируется деятельность внешних и внутренних аудиторов.

a. только I.

b. только IV.

c. только II и III.

d. I, II, III и IV.



Всё вышеуказанное или Ничего из вышеуказанного:

Что из нижеследующего указывает на то, что в управлении маркетинга, возможно, имеет место мошенничество?

- a) Документация в отношении некоторых крупных расходов, понесенных в связи с новым поставщиком, отсутствует.
- b) Образ жизни руководителя, как представляется, превосходит то, что может обеспечить заработная плата руководителя по вопросам маркетинга.
- c) Условия контроля лучше всего характеризуют слова «весьма нежесткие». Однако руководство оправдывает такие подходы тем, что это необходимо для творческого подхода.
- d) **Всё вышеуказанное.**



Тестирование на разных
КОГНИТИВНЫХ/квалификационных
уровнях

Тестирование на когнитивных/квалификационных уровнях

Какой уровень Блума и квалификационный уровень тестирует этот вопрос?

Что из нижеследующего представляет собой обычные утверждения руководства в отношении сальдо счетов и связанного с ними раскрытия информации на конец периода?

- a) права и обязанности; точность, стоимостная оценка и распределение; полнота; соблюдение норм; представление и раскрытие информации
- b) существование; полнота; права и обязанности; точность, стоимостная оценка и распределение, классификация; представление
- c) возникновение; полнота; собственность; точность; независимость; отсечение
- d) собственность; стоимостная оценка и распределение; полнота; соблюдение норм; представление и раскрытие информации

Какой уровень Блума и квалификационный уровень тестирует этот вопрос?

Аудитор проверяет перечень дебиторской задолженности с наступившим сроком погашения клиента аудита. Эта процедура, скорее всего, используется для сбора данных в отношении какого из нижеследующих утверждений?

- a) стоимостная оценка
- b) полнота
- c) представление
- d) существование

Какой уровень Блума и квалификационный уровень тестирует этот вопрос?

Вы планируете аудит компании XYZ. Какие из нижеследующих утверждений вы, скорее всего, будете тестировать?

- a) существование и стоимостная оценка запасов материальных оборотных средств
- b) представление и полнота дебиторской задолженности
- c) существование кредиторской задолженности и раскрытие информации о ней
- d) полнота и стоимостная оценка зданий, сооружений и оборудования

Тестирование на когнитивных/квалификационных уровнях

Какой уровень Блума и квалификационный уровень тестирует этот вопрос?

Вы проводите аудит малого семейного бизнеса, у которого нет долговых обязательств и нет необходимости привлекать дополнительных инвесторов. При аудите доходов какие из нижеследующих процедур аудита будут *наиболее* целесообразными в этой ситуации?

- a) Подтверждение дебиторской задолженности для проверки сумм, отраженных в подкниге дебиторской задолженности.
- b) Анализ подкниги дебиторской задолженности на наличие необычных сумм и их отслеживание до счетов клиентов.
- c) Подтверждение сумм, отраженных в журнале продаж, для дублирования копий счетов-фактур продаж.
- d) Отслеживание выборки товарно-транспортных накладных до журнала продаж.



Тестирование нетехнических компетенций

Тестирование нетехнических компетенций

- » Помните, что высококачественным экзаменом должен оцениваться широкий круг *как* технических, так и нетехнических компетенций.
- » Нетехнические компетенции могут быть более сложными с точки зрения составления ВНВО, но возможности их включения многочисленны (например, этические принципы, руководство, управление изменениями и т.д.)
- » Как обычно:
 - » удостоверьтесь в том, что составители вопросов имеют опыт и владеют навыками составления вопросов.
 - » обеспечьте соответствующую проверку вопросов (с тем чтобы ответ был неоспоримым, а формулировка – однозначной).

Тестирование нетехнических компетенций

Руководство и управление изменениями:

Руководитель по вопросам внутреннего аудита компании планирует внести изменения, которые могут быть отрицательно восприняты сотрудниками управления аудита. Оптимальным способом уменьшить сопротивление является следующее:

- a) Полная разработка нового подхода до его представления сотрудникам управления аудита.
- b) Обращение к исполнительному директору с просьбой утвердить изменения и присутствовать на совещании сотрудников управления, на котором они будут представлены.
- c) Представление сотрудникам общей идеи и их вовлечение в разработку изменений.
- d) Обеспечение поддержки изменений клиентами внутреннего аудита.

Тестирование нетехнических компетенций

Этика и профессионализм:

В ходе проведения аудита компании, акции которой обращаются на фондовой бирже, вы подозреваете, что член высшего руководства подкупает иностранных государственных должностных лиц. Какую из нижеследующих мер *наиболее целесообразно* принять?

- a) Пересмотр допущения о добросовестности руководства.
- b) Информирование аудиторского комитета или равноценного ему органа.
- c) Немедленный отказ от выполнения аудиторского задания.
- d) Информирование Комиссии по ценным бумагам о незаконном деянии.

Тестирование нетехнических компетенций

Методы проведения интервью:

Интервьюируя лицо, подозреваемое в мошенничестве, интервьюер должен:

- a) обеспечить, чтобы во время интервью присутствовал руководитель подозреваемого.
- b) запереть дверь, чтобы обеспечить уединение подозреваемого.
- c) уделять особое внимание выбору слов подозреваемого.
- d) спросить, совершал ли подозреваемый мошенничество.



IV. Практические упражнения





А. Проведите разбор следующих
ВНВО

Упражнение: проведите разбор следующих ВНВО



В случае каждого из представленных вопросов:

- » определите, являются ли они вопросами более низкого (тестируют уровни Блума «запоминание/понимание» и «базовый» квалификационный уровень) или более высокого уровня (тестируют как минимум уровень Блума «применение» и «средний» квалификационный уровень)
- » оцените положительные аспекты вопроса
- » оцените отрицательные аспекты вопроса
- » предложите способы улучшения вопроса, если это применимо

Упражнение: разбор #1



Какое из нижеследующих наблюдений аудитора, **скорее** всего, указывает на наличие недостатков в контроле над защитой активов?

- a) Расположение управления обслуживания не подходит для соответствующего обслуживания других подразделений.
- b) Работники, нанятые на чувствительные должности, не подвергаются проверке их биографических данных.
- c) У руководителей нет доступа к отчетам, в которых характеризуется результативность деятельности в целом в соотнесении с другими организациями, сопоставляемыми по контрольным ориентирам.
- d) Руководство не приняло мер по устранению недостатков согласно наблюдениям в отношении прошлых заданий по вопросам мер контроля за запасами материальных оборотных средств.

Упражнение: разбор #2



У компании имеются краткосрочные активы в размере 200 000 долл., долгосрочные активы в размере 800 000 долл., краткосрочные обязательства в размере 250 000 долл. и долгосрочные обязательства в размере 150 000 долл. Каков коэффициент покрытия этой компании?

- a) 0,25 : 1
- b) 0,50 : 1
- c) 0,80 : 1
- d) 1,25 : 1

Упражнение: разбор #3



Запрограммированные угрозы являются одним из типов угроз безопасности. Они так называются, потому что атака состоит из вредоносного программного кода, созданного хакерами или взломщиками. Что из нижеследующего *не* является программной угрозой?

- a) вредоносная программа типа «Троянский конь»
- b) вирус
- c) вирус-червь
- d) распределенная атака «отказ в обслуживании»

Упражнение: разбор #4



Что из нижеследующего, *скорее всего*, будет служить основанием для включения примечания относительно продолжения деятельности в финансовую отчетность на конец года компании розничной торговли?

- a) Некоторые магазины закрыты из-за длительной забастовки работников. Руководство ведет переговоры.
- b) Некоторые возможные события в текущем году могут стать причиной значительных убытков; их степень в данный момент неизвестна.
- c) Имеются серьезные сомнения относительно способности компании привлечь финансирование для закупки запасов материальных оборотных средств для предстоящей распродажи по случаю праздников.
- d) Отрасль розничной торговли в целом переживает экономический спад.

Упражнение: разбор #5



Вы являетесь корпоративным казначеем Axion Group – многонациональной компании, деятельность которой сосредоточена на строительстве коммерческой недвижимости. Вы рассматриваете бюджеты капитальных расходов на следующий год. Имеется несколько крупных проектов, по которым представлена чистая приведенная стоимость. Что из нижеследующего *не* является базовым принципом расчета ЧПС?

- a) Решения основываются на валовых потоках денежных средств.
- b) Потоки денежных средств основываются на издержках упущенной выгоды.
- c) Потоки денежных средств анализируются на расчетной базе за вычетом налогов.
- d) Затраты финансирования отражены в требуемой норме прибыли проекта.

Упражнение: разбор #6



Компании X Ltd. и Y Ltd. ведут деятельность в одной отрасли и идентичны во всех отношениях, за исключением того, что X использует линейный метод начисления амортизации, а Y использует начисление амортизации методом двойного убывающего остатка. Что из нижеследующего можно сказать о компании X в сравнении с компанией Y?

- a) Общая стоимость активов компании X меньше.
- b) Расходы на амортизацию компании X выше.
- c) Стоимость капитальных активов компании X ниже.
- d) Общая стоимость активов компании X такая же или выше.

Упражнение: разбор #7



Что из нижеследующего *наилучшим образом* характеризует угрозу близкого знакомства для независимости?

- a) Она возникает, когда аудитор проверяет работу, которую он выполнил для данного клиента.
- b) Она возникает, когда аудитор продвигает мнение или позицию клиента.
- c) Она возникает, когда аудитор начинает поддерживать интересы клиента.
- d) Она возникает, когда аудитор извлекает выгоду из доли участия в капитале клиента.

Упражнение: разбор #8



После того, как конец года завершился, сертифицированный бухгалтер Гэвин оставил свою должность финансового директора благотворительной организации, чтобы открыть собственную публичную практику. Несколько месяцев спустя на конференции он встретил исполнительного директора благотворительной организации. Исполнительный директор рассказал ему, что благотворительная организация находится в затруднительном финансовом положении, но появился новый источник финансирования, который будет осуществлять финансирование при условии, если благотворительная организация получит безусловное положительное аудиторское заключение в отношении ее последней годовой финансовой отчетности. Какое из нижеследующих утверждений **верно**?

- a) Гэвину нельзя предложить провести аудит.
- b) Гэвину можно предложить провести аудит с получением оплаты тогда, когда благотворительная организация получит свое новое финансирование.
- c) Гэвину можно предложить провести аудит при условии, что его вознаграждение будет достаточным для обеспечения высокого качества работы.
- d) Гэвину можно предложить провести аудит без вознаграждения при условии, что он обеспечит высокое качество работы.

Упражнение: разбор #9



Для документирования работы, выполненной по аудиторскому заданию, используются рабочие документы. Что из нижеследующего *не* является целесообразным выводом в рабочем документе внешнего аудита, в котором документируется проверка процедуры контроля?

- a) Как показала проведенная работа, контроль работает.
- b) Как показала проведенная работа, контроль является эффективным.
- c) Как показала проведенная работа, на контроль можно положиться.
- d) Как показала проведенная работа, контроль является действенным.

Упражнение: разбор #10



Группа акционеров, владеющих крупными пакетами акций компании, акции которой котируются на фондовой бирже, решила сделать компанию закрытым акционерным обществом. Что из нижеследующего является *наименее вероятной* причиной, по которой они хотят сделать компанию закрытым акционерным обществом?

- a) Упрощение доступа к финансированию
- b) Снижение риска недружественного поглощения
- c) Меньшее число требований к представлению отчетности
- d) Ничего из вышеуказанного

Упражнение: разбор #11



Компания Adam Inc. рассматривает возможность закрытия своего северного филиала. Что из нижеследующего *не* является значимым?

- a) Все переменные производственные затраты
- b) Маржинальная прибыль на упущенные продажи
- c) Затраты на очистку объекта
- d) Заработная плата управляющего филиалом, который будет переведен

Упражнение: разбор #12



Часто выбираемой оперативной задачей в отношении управления чистым оборотным капиталом (ЧОК) является минимизация инвестиций компании в ЧОК при условии наличия достаточного ЧОК для удовлетворения оперативных потребностей компании. Что из нижеследующего *не* является примером этих потребностей?

- a) Запасы материальных оборотных средств, достаточные для того, чтобы не превысить предельно допустимую вероятность отсутствия запасов
- b) Условия торговли, выдерживающие конкуренцию с соперниками компании в отрасли
- c) Достаточные денежные средства для содействия развитию торговли с клиентами и поставщиками
- d) Достаточные денежные средства для того, чтобы можно было избежать риска дефицита денежных средств



В. Составьте свой собственный (свои собственные) ВНВО

Упражнение: составьте свой собственный (свои собственные) ВНВО



1. Выберите партнера за своим столом
2. Составьте один или несколько проектов ВНВО на любую тему, которой владеете вы и ваш партнер
3. Обменяйтесь вопросами с вашим партнером
4. Проведите разбор проектов ВНВО друг друга, в том числе дайте конкретные рекомендации по их улучшению, если необходимо
5. Сообщите о том, чему вы научились



Вопросы?

Спасибо за внимание!