



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита



ТВЕРЖДАЮ
Проректор по учебно-методической работе, доцент
А.В. Дмитриев
29.05.2021 г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
УЧЕТ И АУДИТ КАЧЕСТВА
(Оценочные средства и методические материалы)

приложение к рабочей программе дисциплины

Направление подготовки
27.03.02 Управление качеством

Направленность (профиль) подготовки
Управление качеством в производственно-технологических системах

Форма обучения
Очная

Казань – 2021

Составитель: и.о. доцента, к.э.н.

Подпись

Нуриева Регина Ирековна

Рабочая программа дисциплины обсуждена и одобрена на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита «29» апреля 2021 года (протокол № 12)

Заведующий кафедрой, д.э.н., профессор:

Подпись

Ключова Гузалия Салиховна

Рассмотрена и одобрена на заседании методической комиссии института экономики «11» мая 2021 года (протокол № 13)

Председатель методической комиссии:

Доцент, к.э.н., доцент

Подпись

Авхадиев Фаяз Нурисламович

Согласовано:

Директор

Подпись

Низамутдинов Марат Мингалиевич

Протокол ученого совета института экономики № 9 от «11» мая 2021 года

1 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

В результате освоения основной профессиональной образовательной программы (ОПОП) по направлению подготовки 27.03.02 Управление качеством, направленность (профиль) «Управление качеством в производственно-технологических системах», обучающийся по дисциплине «Учет и аудит качества» должен овладеть следующими результатами:

Код индикатора достижения компетенции	Индикатор достижения компетенции	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
ОПК-8. Способен проводить работы по подтверждению соответствия продукции, систем управления качеством и их сертификацией		
ОПК-8.3	Осуществляет работы по аудиту системы управления качеством в целях подтверждения ее соответствия.	Знать: - основы системы управления качеством, нормативно-правовые документы в области профессиональной деятельности, цели и задачи аудита системы управления; - методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности аудируемого экономического субъекта. Уметь: - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - использовать полученные в процессе аудита системы управления сведения для принятия управленческих решений. Владеть: - навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - навыками проведения аудиторской проверки и сопутствующих аудиту услуг в системе управления качеством в целях контроля ее эффективности.
ОПК-10. Способен разрабатывать техническую документацию (в том числе и в электронном виде) в области управления качеством в условиях цифровой экономики, с учетом действующих стандартов качества		
ОПК-10.2	Разрабатывает документацию по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности	Знать: - нормативное регулирование порядка документирования хозяйственных операций; - требования к составлению документов по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности. Уметь: - составлять первичные документы по оформ-

		лению хозяйственных операций, проводимых на предприятии по всем участкам учетной работы; - составлять бухгалтерские проводки на основе рабочего плана счетов отдельных организаций; - формировать документы по созданию системы обеспечения качества и контроля ее эффективности. Владеть: - практическими навыками ведения в организациях учета денежных средств, расчетов, внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров и документирования этих операций; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей системы управления; - способностью разрабатывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей системы управления; - навыками разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета в целях обеспечения эффективности системы управления в организациях.
--	--	--

2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Таблица 2.1 – Показатели и критерии определения уровня сформированности компетенций
(интегрированная оценка уровня *сформированности* компетенций)

Код и наименование индикатора достижения компетенции	Планируемые результаты освоения компетенций	Критерии и показатели результатов обучения по уровням освоения материала			
		Неудовлетворительно	Удовлетворительно	Хорошо	Отлично
ОПК – 8.3. Осуществляет работы по аудиту системы управления качеством в целях подтверждения ее соответствия.	Знать: - основы системы управления качеством, нормативно-правовые документы в области профессиональной деятельности, цели и задачи аудита системы управления; - методы анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности аудируемого экономического субъекта.	Фрагментарные знания об: - основах системы управления качеством, нормативно-правовые документы в области профессиональной деятельности, цели и задачи аудита системы управления; - методах анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности аудируемого экономического субъекта.	Общие, но не структурированные знания об: - основах системы управления качеством, нормативно-правовые документы в области профессиональной деятельности, цели и задачи аудита системы управления; - методах анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности аудируемого экономического субъекта.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания об: - основах системы управления качеством, нормативно-правовые документы в области профессиональной деятельности, цели и задачи аудита системы управления; - методах анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности аудируемого экономического субъекта.	Сформированные систематические знания об: - основах системы управления качеством, нормативно-правовые документы в области профессиональной деятельности, цели и задачи аудита системы управления; - методах анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности аудируемого экономического субъекта.
	Уметь: - анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную	Частично освоенное умение: - анализировать и интерпретировать финансовую, бух-	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение: - анализировать и	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение - анализировать и интерпретировать фи-	Сформированное умение анализировать - анализировать и интерпретировать

	информацию, содержащуюся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - использовать полученные в процессе аудита системы управления сведения для принятия управленческих решений.	бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - использовать полученные в процессе аудита системы управления сведения для принятия управленческих решений.	интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - использовать полученные в процессе аудита системы управления сведения для принятия управленческих решений.	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - использовать полученные в процессе аудита системы управления сведения для принятия управленческих решений.	финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - использовать полученные в процессе аудита системы управления сведения для принятия управленческих решений.
	Владеть: - навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информацию, содержащейся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - навыками проведения аудиторской проверки и сопутствующих аудиту услуг в системе управления качеством в целях контроля ее эффективности.	Фрагментарное применение: - навыков анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информацию, содержащейся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - навыков проведения аудиторской проверки и сопутствующих аудиту услуг в системе управления качеством в целях контроля ее	В целом успешное, но не систематическое применение: - навыков анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информацию, содержащейся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - навыков проведения аудиторской проверки и сопутствующих аудиту услуг в системе управления качеством в целях контроля ее эффективности.	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение - практических навыков ведения бухгалтерского учета в соответствии с МСФО; - навыков анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информацию, содержащейся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - навыков проведения аудиторской проверки	Успешное и систематическое применение - практических навыков ведения бухгалтерского учета в соответствии с МСФО; - навыков анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информацию, содержащейся в отчетности аудируемых экономических субъектов; - навыков проведения аудиторской проверки и сопутствующих

		эффективности.		и сопутствующих аудиту услуг в системе управления качеством в целях контроля ее эффективности.	вующих аудиту услуг в системе управления качеством в целях контроля ее эффективности.
ОПК – 10.2. Разрабатывает документацию по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности	Знать: - нормативное регулирование порядка документирования хозяйственных операций; - требования к составлению документов по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности.	Фрагментарные знания - - нормативного регулирования порядка документирования хозяйственных операций; - требований к составлению документов по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности.	Общие, но не структурированные знания - нормативного регулирования порядка документирования хозяйственных операций; - требований к составлению документов по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания - нормативного регулирования порядка документирования хозяйственных операций; - требований к составлению документов по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности.	Сформированные систематические знания - нормативного регулирования порядка документирования хозяйственных операций; - требований к составлению документов по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности.
	Уметь: - составлять первичные документы по оформлению хозяйственных операций, проводимых на предприятии по всем участкам учетной работы; - составлять бухгалтерские проводки на основе рабочего плана счетов от-	Частично освоенное умение - составлять первичные документы по оформлению хозяйственных операций, проводимых на предприятии по всем участкам учетной работы; - составлять бухгалтерские проводки на основе рабочего плана счетов отдель-	В целом успешное, но не систематически осуществляемое умение - составлять первичные документы по оформлению хозяйственных операций, проводимых на предприятии по всем участкам учетной работы;	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы умение - составлять первичные документы по оформлению хозяйственных операций, проводимых на предприятии по всем участкам учетной работы; - составлять бухгалтерские проводки на	Сформированное умение - - составлять первичные документы по оформлению хозяйственных операций, проводимых на предприятии по всем участкам учетной работы; - составлять бухгалтерские проводки на

	дельных организаций; - формировать документы по созданию системы обеспечения качества и контроля ее эффективности.	ных организаций; - формировать документы по созданию системы обеспечения качества и контроля ее эффективности.	- составлять бухгалтерские проводки на основе рабочего плана счетов отдельных организаций; - формировать документы по созданию системы обеспечения качества и контроля ее эффективности.	основе рабочего плана счетов отдельных организаций; - формировать документы по созданию системы обеспечения качества и контроля ее эффективности.	основе рабочего плана счетов отдельных организаций; - формировать документы по созданию системы обеспечения качества и контроля ее эффективности.
	Владеть: - практическими навыками ведения в организациях учета денежных средств, расчетов, внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров и документирования этих операций; - практическими навыками составления учетной политики предприятия с учетом особенностей системы управления; - способностью разрабатывать рабочий	Фрагментарное применение - практических навыков ведения в организациях учета денежных средств, расчетов, внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров и документирования этих операций; - практических навыков составления учетной политики предприятия с учетом особенностей системы управления; - способности разрабатывать рабочий	В целом успешное, но не систематическое применение - практических навыков ведения в организациях учета денежных средств, расчетов, внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров и документирования этих операций; - практических навыков составления учетной политики предприятия с учетом особенностей системы управления; - способности разрабатывать рабочий план счетов бухгал-	В целом успешное, но содержащее отдельные пробелы применение - практических навыков ведения в организациях учета денежных средств, расчетов, внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров и документирования этих операций; - практических навыков составления учетной политики предприятия с учетом особенностей системы управления; - способности разрабатывать рабочий план	Успешное и систематическое применение - практических навыков ведения в организациях учета денежных средств, расчетов, внеоборотных активов, производственных запасов, затрат на производство, готовой продукции и товаров и документирования этих операций; - практических навыков составления учетной политики предприятия с учетом особенностей системы управления; - способности разрабатывать рабочий

	план счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей системы управления; - навыками разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета в целях обеспечения эффективности системы управления в организациях.	план счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей системы управления; - навыками разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета в целях обеспечения эффективности системы управления в организациях.	терского учета организаций с учетом особенностей системы управления; - навыков разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета в целях обеспечения эффективности системы управления в организациях.	счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей системы управления; - навыков разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета в целях обеспечения эффективности системы управления в организациях.	батывать рабочий план счетов бухгалтерского учета организаций с учетом особенностей системы управления; - навыков разработки рекомендаций по совершенствованию существующего инструментария бухгалтерского учета в целях обеспечения эффективности системы управления в организациях.
--	---	---	--	---	---

Описание шкалы оценивания

1. Оценка «неудовлетворительно» ставится студенту, не овладевшему ни одним из элементов компетенции, т.е. обнаружившему существенные пробелы в знании основного программного материала по дисциплине, допустившему принципиальные ошибки при применении теоретических знаний, которые не позволяют ему продолжить обучение или приступить к практической деятельности без дополнительной подготовки по данной дисциплине.

2. Оценка «удовлетворительно» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», т.е. проявившему знания основного программного материала по дисциплине в объеме, необходимом для последующего обучения и предстоящей практической деятельности, знакомому с основной рекомендованной литературой, допустившему неточности в ответе на экзамене, но в основном обладающему необходимыми знаниями для их устранения при корректировке со стороны экзаменатора.

3. Оценка «хорошо» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать» и «уметь», проявившему полное знание программного материала по дисциплине, освоившему основную рекомендованную литературу, обнаружившему стабильный характер знаний и умений и способному к их самостоятельному применению и обновлению в ходе последующего обучения и практической деятельности.

4. Оценка «отлично» ставится студенту, овладевшему элементами компетенции «знать», «уметь» и «владеть», проявившему всесторонние и глубокие знания программного материала по дисциплине, освоившему основную и дополнительную литературу, обнаружившему творческие способности в понимании, изложении и практическом использовании усвоенных знаний.

5. Оценка «зачтено» соответствует критериям оценок от «отлично» до «удовлетворительно».

6. Оценка «не зачтено» соответствует критерию оценки «неудовлетворительно».

3. Типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы

Таблица 3.1 – Типовые контрольные задания, соотнесенные с индикаторами достижения компетенций

Индикатор достижения компетенции	№ заданий (вопросов, билетов, тестов и пр.) для оценки результатов обучения по соотнесенному индикатору достижения компетенции
ОПК – 8.3. Осуществляет работы по аудиту системы управления качеством в целях подтверждения ее соответствия.	Вопросы к зачету 126-167 Тестовые задания 21-50 Кейсы 11-13
ОПК – 10.2. Разрабатывает документацию по созданию системы обеспечения качества и контролю ее эффективности	Вопросы к зачету 1-125 Тестовые задания 1-20 Кейсы 1-10

Вопросы к зачету

1. Общая характеристика хозяйственного учета. Требования, предъявляемые к учету. Измерители, применяемые в учете.
2. Финансовый и управленческий учет: цели, сравнительная характеристика, области использования подготавливаемой информации.
3. Основное содержание бухгалтерского (финансового) учета, его взаимосвязь с управленческим и налоговым учетом.
4. Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете», его значение и содержание.
5. Бухгалтерские стандарты (ПБУ), их значение и порядок применения.
6. Содержание учетной политики хозяйствующего субъекта и порядок ее разработки (с учетом последних изменений и дополнений).
7. Цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета в РФ.
8. Документирование и учет денежных средств и денежных документов в кассе организации, порядок ведения кассовых операций.
9. Инвентаризация кассы и порядок отражения результатов на счетах бухгалтерского учета.
10. Учет денежных средств на расчетных счетах.
11. Учет денежных средств на валютных счетах: покупка и продажа иностранной валюты, учет курсовых разниц.
12. Формы безналичных расчетов, документальное оформление.
13. Учет операций по специальным счетам в банке. Учет переводов в пути.
14. Понятие дебиторской и кредиторской задолженности. Инвентаризация и списание задолженности.
15. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
16. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
17. Учет расчетов по векселям полученным и выданным.
18. Учет расчетов по кредитам и займам (с учетом последних изменений и дополнений).
19. Учет процентов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по кредитам и займам»).
20. Учет расчетов по налогам и сборам (НДС, транспортный налог, налог на имущество).
21. Учет расчетов по налогам и сборам (НДФЛ, налог на имущество, земельный налог).

22. Учет расчетов по налогам и сборам (ЕСХН).
23. Учет расчетов по налогу на прибыль (ПБУ 18/02) (с учетом последних изменений и дополнений).
24. Учет расчетов с подотчетными лицами и с персоналом по прочим операциям.
25. Учет расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
26. Учет внутрихозяйственных расчетов.
27. Экономические основы инвестиционной деятельности, осуществляемой в форме капитальных вложений. Состав и классификация капитальных вложений. Источники финансирования долгосрочных инвестиций.
28. Учет затрат на строительно-монтажные работы, осуществляемые подрядным и хозяйственным способами. Учет оборудования к установке.
29. Учет приобретения земельных участков, объектов природопользования, объектов основных средств.
30. Учет приобретения и создания нематериальных активов.
31. Учет затрат по закладке и выращиванию многолетних насаждений.
32. Учет затрат на формирование основного стада.
33. Понятие основных средств, их классификация. Оценка основных средств. Отражение в отчетности.
34. Первичный учет движения основных средств.
35. Синтетический и аналитический учет основных средств.
36. Учет амортизации основных средств. Методы начисления амортизации основных средств.
37. Учет ремонта основных средств.
38. Учет аренды основных средств.
39. Учет лизинговых операций.
40. Учет переоценки, восстановления и инвентаризации основных средств.
41. Понятие нематериальных активов, их правовое регулирование. Оценка нематериальных активов.
42. Синтетический и аналитический учет нематериальных активов.
43. Учет амортизации нематериальных активов.
44. Переоценка нематериальных активов и отражение в учете ее результатов.
45. Финансовые вложения, их характеристика и классификация. Оценка финансовых вложений.
46. Учет инвестиций в акции. Покупка и продажа акций. Учет потенциальных убытков.
47. Учет инвестиций в облигации. Покупка, погашение (выкуп) облигаций. Учет доходов (процентов).
48. Учет финансовых вложений по договору цессии.
49. Учет финансовых вложений по договору простого товарищества.
50. Материально-производственные запасы, состав и их классификация. Оценка материально-производственных запасов.
51. Организация складского хозяйства и учет материально-производственных запасов по местам хранения.
52. Документальное оформление движения готовой продукции, семян, кормов, ГСМ и прочих материалов.
53. Варианты организации синтетического учета заготовления и приобретения материально-производственных запасов.
54. Синтетический и аналитический учет производственных запасов.
55. Готовая продукция, ее состав и оценка. Учет готовой продукции на складах и в бухгалтерии.
56. Синтетический и аналитический учет готовой продукции, семян и кормов.
57. Учет товаров в розничной, оптовой и комиссионной торговле.
58. Учет товарообменных (бартерных) операций.

59. Инвентаризация материально-производственных запасов и учет ее результатов.
 60. Экономическое содержание и задачи учета животных на выращивании и откорме.
- Порядок оценки животных.
61. Первичный учет движения животных на выращивании и откорме.
 62. Синтетический и аналитический учет животных на выращивании и откорме. Инвентаризация поголовья животных.
 63. Принципы организации учета труда, его оплаты. Формы оплаты труда. Состав фонда оплаты труда.
 64. Первичная учетная документация по учету затрат труда, выполненных работ и начисления оплаты труда.
 65. Синтетический и аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.
 66. Порядок расчета среднего заработка работника, удержаний с заработной платы (с учетом последних изменений и дополнений).
 67. Порядок начислений пособий по временной нетрудоспособности и сумм за дни очередного отпуска.
 68. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
 69. Расчет пособий по социальному страхованию.
 70. Общее понятие о расходах, издержках, затратах и себестоимости продукции (работ, услуг) в системе финансового учета. Классификация расходов и издержек.
 71. Системы учета затрат и методы калькулирования себестоимости продукции.
 72. Синтетический и аналитический учет затрат на производство.
 73. Организация учета затрат на производство в системе финансового учета по элементам и в управленческом учете по статьям расходов (калькуляционный разрез).
 74. Незавершенное производство: понятие, состав, методы оценки.
 75. Учет экспортных операций.
 76. Учет импортных операций.
 77. Доходы организации, понятие, их состав (ПБУ 9/99) (с учетом последних изменений и дополнений).
 78. Учет продаж готовой продукции, товаров (работ, услуг). Определение и списание финансовых результатов от продажи продукции (работ, услуг) и товаров.
 79. Расходы на продажу, их состав и порядок учета.
 80. Прочие доходы и расходы: их состав, учет и определение финансовых результатов (с учетом последних изменений и дополнений).
 81. Учет прибылей и убытков.
 82. Формирование уставного капитала в акционерных обществах и обществах с ограниченной ответственностью.
 83. Формирование складочного капитала в хозяйственных товариществах.
 84. Формирование уставного фонда в государственных и муниципальных унитарных предприятиях.
 85. Формирование паевого (неделимого) фонда в производственных кооперативах.
 86. Учет уставного капитала и его изменений.
 87. Учет расчетов с учредителями.
 88. Резервный капитал, его формирование и учет.
 89. Добавочный капитал, его формирование и учет.
 90. Учет целевого финансирования.
 91. Учет оценочных резервов и резервов предстоящих расходов.
 92. Учет нераспределенной прибыли (непокрытых убытков).
 93. Управленческий учет в информационной системе организации.
 94. Принципы, задачи и функции управленческого и производственного учета.
 95. Понятие затрат, расходов как основного объекта производственного учета.
 96. Себестоимость продукции, состав и виды.
 97. Виды калькулирования.

98. Объекты учета затрат и калькулирования адекватные целям управления, калькуляционные единицы.
99. Классификация затрат на производство в целях планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции.
100. Методы учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
101. Виды производств в организациях АПК и система счетов производственного учета.
102. Варианты учета затрат на производство в сельскохозяйственных организациях.(5 вариантов).
103. Концепция бухгалтерской (финансовой) отчетности. Виды бухгалтерской отчетности.
104. Состав бухгалтерской отчетности в РФ и требования, предъявляемые к ней.
105. Бухгалтерский баланс и порядок оценки статей баланса.
106. Формирование показателей отчета о финансовых результатах.
107. Отчет о движении денежных средств и его содержание.
108. Отчет об изменениях капитала и его содержание.
109. Содержание приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.
110. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
111. Отличия налогового учета отличается от бухгалтерского (финансового и управленческого)?
112. Опишите сущность и значение налоговой отчетности.
113. Дайте характеристику пользователей налоговой отчетности.
114. Охарактеризуйте информационные потребности пользователей налоговой отчетности.
115. Методика анализа финансового состояния организации
116. Бухгалтерский и налоговый учет активов непроизводственного назначения.
117. Сущность, цель и задачи финансового анализа
118. Методы и инструменты финансового анализа
119. Анализ имущественного положения предприятия
120. Анализ финансовой устойчивости предприятия
121. Анализ ликвидности и платёжеспособности предприятия
122. Анализ деловой и рыночной активности предприятия
123. Анализ движения денежных потоков предприятия
124. Анализ прибыли предприятия
125. Анализ рентабельности предприятия
126. Какими нормативными документами регулируется аудиторская деятельность в России?
127. Кто такой аудитор, какие предъявляются к нему требования?
128. Чем отличается обязательный аудит от инициативного?
129. Назовите виды и типы аудита
130. Дайте определение понятий «внешний аудит», «внутренний аудит».
131. В чем заключается основная цель внешнего аудита?
132. Назовите цели и задачи внутреннего аудита.
133. Назовите объекты аудита
134. Дайте понятие, что собой представляет аудиторские доказательства.
135. Перечислите основные аудиторские документы.
136. Приведите порядок классификации, систематизации и оценки результатов аудиторской проверки.
137. Назовите структуру аудиторского заключения.
138. Что включает в себя базовое образование аудитора?
139. Назовите основные документы, подтверждающие образование и повышение квалификации аудитора.

140. Каким нормативным документом регулируется лицензирование аудиторской деятельности в РФ?
141. На основании каких документов аудиторская организация может получить лицензию на вид деятельности?
142. Перечислите права лицензионного органа при осуществлении надзора за соблюдением лицензиатом лицензионных требований.
143. В чем заключается необходимость внутреннего аудита?
144. Назовите права службы внутреннего аудита.
145. На основании, каких документов должна строить свою работу служба внутреннего аудита?
146. Перечислите основные задачи внутреннего аудита.
147. Что необходимо учитывать при определении размера и состава аудиторской группы?
148. Что может служить основанием для замены конкретных членов аудиторской группы?
149. Как осуществляется подготовка к проведению аудита на месте?
150. Поясните основные этапы проведения аудита на месте?
151. Поясните содержание акта (отчета) о результатах проверки.
152. Какие требования предъявляются к персональным (личным) качествам аудиторов?
153. Какие требования предъявляются к личным качествам аудиторов?
154. Перечислите общие требования к профессиональным умениям аудиторов.
155. Из каких основных этапов состоит оценка аудиторов?
156. Какие существуют методы оценки аудиторов?
157. Какие существуют критерии оценки аудиторов?
158. Принципы проведения аудита качества
159. Процессный подход в СМК
160. Виды аудита качества
161. Управление программой аудитов
162. Ресурсное и документационное обеспечение аудита качеством
163. Подготовка и планирование аудита
164. Выполнение аудита
165. Формирование выводов аудита
166. Оформление результатов аудиторской проверки
167. Совершенствование аудита качества

Тестовые задания

1. Какой капитал образуется при формировании организации за счет вкладов учредителей?
- а) уставный
б) резервный
в) добавочный
г) собственный.
2. Организация погасила задолженность по краткосрочному кредиту. Как это отразится на составе средств и источниках их образования?
- а) увеличатся средства, и уменьшатся источники
б) уменьшатся средства и уменьшатся источники
в) увеличатся источники, и уменьшатся средства
г) одни средства увеличатся, другие уменьшатся.
3. На расчетный счет зачислена выручка от покупателей. Как это отразится на составе средств и источников их образования?

- а) увеличатся одни источники и уменьшатся другие источники
- б) уменьшатся средства, и уменьшатся источники
- в) увеличатся одни средства и уменьшатся другие средства
- г) увеличатся средства и увеличатся источники.

4. Документ – это:

- а) основные реквизиты
- б) показатель, характеризующий хозяйственную операцию
- в) письменное доказательство, подтверждающее факт совершения хозяйственной операции, право на его совершение
- г) основа информационной системы организации.

5. Реквизиты – это:

- а) основа и начало учетных записей
- б) показатель, характеризующий хозяйственную операцию, отраженную в документе
- в) содержание хозяйственной операции
- г) указание корреспондирующих счетов.

6. Документация – это:

- а) способ бухгалтерского наблюдения за хозяйственной деятельностью организации
- б) измеритель хозяйственной операции
- в) основа информационной системы организации
- г) движение документов с момента их возникновения до сдачи в бухгалтерию.

7. Содержание хозяйственной операции является:

- а) обязательным реквизитом документа
- б) дополнительным реквизитом документа
- в) не является реквизитом документа
- г) не существенным реквизитом.

8. Производить записи в документах не разрешается:

- а) пастой шариковых ручек
- б) автоматизированным путем
- в) простым карандашом
- г) чернильной ручкой.

9. В тексте и цифровых данных первичных документов подчистки и неоговоренные исправления:

- а) допускаются
- б) не допускаются
- в) допускаются только в банковских и кассовых документах
- г) не допускается только в цифровых данных.

10. Бухгалтерской обработкой документов в организации является проверка поступивших документов:

- а) по назначению, по форме
- б) по составу, по существу
- в) по существу, по форме, арифметически
- г) по порядку.

11. Документооборот – это:

- а) движение документов с момента их возникновения до сдачи в бухгалтерию
- б) движение документов с момента их возникновения до сдачи в архив

- в) движение документов с момента их возникновения до отражения в учетных регистрах
- г) движение документов от их передачи в бухгалтерию до сдачи в архив.

12. Определите, какой из ниже перечисленных документов может быть только внутреннего оформления?

- а) платежное поручение
- б) расходный кассовый ордер
- в) счет-фактура
- г) товарно-транспортная накладная.

13. По объему содержания информации документы классифицируются на:

- а) внутренние и внешние
- б) разовые и накопительные
- в) первичные и сводные
- г) однострочные и многострочные.

14. Ответственным за организацию документооборота является:

- а) менеджер
- б) главный бухгалтер
- в) инспектор по кадрам
- г) руководитель.

15. Документы, оформляемые на основании однородных первичных документов, являются:

- а) сводными
- б) многострочными
- в) комбинированными
- г) накопительными.

16. Начислены проценты по краткосрочному кредиту полученному на приобретение материалов:

- 1 Дт 91 Кт 66
- 2 Дт 10 Кт 66
- 3 Дт 60 Кт 66
- 4 Дт 66 Кт 51.

17. Ввод объектов основных средств в эксплуатацию отражается на счетах бухгалтерского учета следующей записью:

- 1 Дт 01 Кт 26
- 2 Дт 01 Кт 08
- 3 Дт 26 Кт 08
- 4 Дт 20 Кт 01.

18. Начислены дивиденды учредителям организации не являющимся работниками организации:

- а) Дт 84 Кт 75
- б) Дт 84 Кт 70
- в) Дт 99 Кт 75
- г) Дт 84 Кт 73.

19. Перечисление денежных средств в оплату счетов поставщиков отражается проводкой:

- а) Дт 60 Кт 51
- б) Дт 62 Кт 51
- в) Дт 75 Кт 51
- г) Дт 69 Кт 51.

20. Начислена задолженность с покупателей за реализованную им сельскохозяйственную продукцию:

- а) Дт 62 Кт 43
- б) Дт 76 Кт 91
- в) Дт 62 Кт 90
- г) Дт 90 Кт 62.

- 21. Принципы проведения аудита качества включают в себя все нижеследующее, кроме:
 - а) этическое поведение;
 - б) беспристрастность;
 - в) бескорыстие;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 22. Основой беспристрастности и объективности аудиторских заключений является:
 - а) невмешательство;
 - б) спокойствие;
 - в) независимость;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 23. Основой надежных и воспроизводимых аудиторских заключений является:
 - а) доказательство;
 - б) наблюдение;
 - в) свидетельство.
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 24. Аудит качества является:
 - а) сложным;
 - б) дорогостоящим;
 - в) систематическим, независимым и документированным;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 25. Аудит качества является:
 - а) выборочной проверкой;
 - б) выборкой случайных величин;
 - в) совокупностью заранее спланированных ситуаций;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 26. Аудит качества может быть:
 - а) внешним или внутренним;
 - б) сторонним;
 - в) внезапным;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 27. Внутренний аудит СМК — это аудит:
 - а) первой стороной;
 - б) второй стороной;
 - в) третьей стороной;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 28. Аудит продукции может быть:
 - а) только внутренним;
 - б) только внешним;
 - в) как внешним, так и внутренним;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 29. Аудит процесса:
 - а) проводится первой стороной;
 - б) является самым трудоемким видом аудита;
 - в) не требует планирования;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
- 30. Аудит системы:
 - а) проводится только третьей стороной;
 - б) является самым эффективным видом аудита;

- в) имеет объектом всю систему менеджмента качества;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
31. К достоинствам внутреннего аудита системы качества можно отнести все нижеследующее, кроме:
- а) знание аудиторами особенностей своей организации;
 - б) значительно меньшие затраты на проведение аудита;
 - в) более низкая, чем при внешнем аудите, интенсивность работы аудиторов;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
32. К недостаткам внутреннего аудита системы качества можно отнести все нижеследующее, кроме:
- а) более низкий, чем при внешнем аудите, уровень квалификации аудиторов;
 - б) менее точное определение затрат по сравнению с внешним аудитом;
 - в) болезненное восприятие персоналом несоответствий, выявляемых внутренними аудиторами;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
33. Эффективное функционирование внутреннего аудита:
- а) снижает потребность организации в аудите внешнем;
 - б) увеличивает затраты времени на проведение аудита;
 - в) требует высокой численности внутренних аудиторов;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
34. Внутренний аудит систем качества позволяет решать следующие задачи:
- а) подтверждение соответствия проверяемой деятельности установленным требованиям;
 - б) выявление несоответствий и наказание виновных;
 - в) сбор информации о нарушении производственной дисциплины;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
35. Цели программы аудита основываются на:
- а) распоряжениях высшего руководства организации;
 - б) пожеланиях аудиторов;
 - в) требованиях системы менеджмента качества;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
36. Объем программы аудита зависит:
- а) от размера, вида и сложности проверяемой организации;
 - б) сроков проведения аудита;
 - в) мнений сотрудников организации;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
37. План аудита содержит:
- а) цели, критерии и область аудита;
 - б) перечень рабочих документов аудитора;
 - в) указания по обработке результатов испытаний;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
38. Во время проведения аудита «на месте» аудитор пользуется:
- а) опросным листом;
 - б) контрольным вопросом;
 - в) импровизирует в ходе проверки;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
39. Диаграмма Парето обычно используется:
- а) для статистического управления процессом;
 - б) проверки дублирования или избыточности;
 - в) выявления проблем, требующих первоочередного решения;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
40. Форма гистограммы позволяет судить:
- а) о стабильности и управляемости процесса;

- б) частоте наступления некоторого события;
 - в) динамике изменения исследуемой величины;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
41. Недостатки диаграммы Исикавы заключаются в том, что:
- а) она громоздка, что затрудняет выявление причин;
 - б) нужно время для разработки и выявления приоритетов;
 - в) она непосредственно не разрабатывает план действий;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
42. Диаграммы рассеяния полезны для решения проблем, потому что они:
- а) показывают зависимость между величинами;
 - б) свидетельствуют об управляемости процесса;
 - в) представляют проблему графически;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
43. Контрольные карты используются:
- а) для исследования вариабельности процесса;
 - б) приемки или браковки партии материала;
 - в) определения допусков и пределов;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
44. Контрольные карты Шухарта делятся:
- а) по количественному и альтернативному признаку;
 - б) по любому признаку;
 - в) по произвольному признаку;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
45. Распределение числа дефектов на единицу изделий описывается:
- а) нормальным распределением;
 - б) распределением χ -квадрат;
 - в) распределением Пуассона;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
46. Эта мера вариабельности не зависит от значений каждого измерения:
- а) среднее арифметическое;
 - б) дисперсия;
 - в) размах;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
47. В целях обеспечения качества предпочтительнее применяется:
- а) сплошной контроль;
 - б) массовый контроль;
 - в) выборочный контроль;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
48. Наблюдения аудита — это:
- а) результаты оценивания свидетельств аудита;
 - б) специально подобранные данные;
 - в) средство для наказания виновных;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
49. Свидетельства аудита — это:
- а) проверенная информация, полученная аудиторами;
 - б) любые сведения, полученные в процессе аудита;
 - в) замечания аудиторов, сделанные в процессе проверки;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.
50. План аудита содержит:
- а) цели, критерии и область аудита;
 - б) перечень рабочих документов аудитора;
 - в) указания по обработке результатов испытаний;
 - г) ни один из перечисленных пунктов.

Кейсы (демонстрационная версия)

Кейс 1.

Задание: Произвести классификацию хозяйственных операций.

№	Содержание хозяйственных операций.	Сфера деятельности	Хоз. процессы	Типы и содержание хоз. операций
1.	В счет вклада в уставный капитал внесены денежные средства.			
2.	Поступило топливо от нефтебазы.			
3.	С расчетного счета перечислено нефтебазе за топливо.			
4.	Израсходованы семена на посев.			
5.	Начислена заработная плата работникам предприятия.			
6.	За счет полученного кредита банка произведена предоплата поставщикам за удобрения.			
7.	Оприходованы поступившие удобрения			
8.	Из кассы выдана заработная плата работникам.			
9.	Оприходована на склад готовая продукция животноводства.			
10.	Списана готовая продукция животноводства на продажу.			
11.	С покупателей начислена выручка за проданную продукцию.			
12.	Поступила выручка от покупателей.			
13.	С расчетного счета перечислено в погашение кредита.			
14.	Получена прибыль от реализации продукции.			
15.	Начислены дивиденды учредителям по вкладам в уставный капитал.			
16.	За счет прибыли образован резерв по сомнительным долгам.			
17.	С расчетного счета выплачены дивиденды учредителям.			
18.	Принят к учету построенный коровник.			

Кейс 2

1. Составить баланс-нетто на 1.01.20__ г. на основании следующих данных:

1. Основные средства	200000
2. Амортизация основных средств	22000
3. Нераспределенная прибыль	172000
4. Уставный капитал	230000
5. Касса	1000
6. Расчетный счет	140000
7. Расчеты с персоналом по оплате труда	45000
8. Расчеты с поставщиками и подрядчиками	120000
9. Расчеты с разными дебиторами	6000
10. Расчеты с разными кредиторами	8000
11. Нематериальные активы	43300
12. Износ нематериальных активов	1300

13.Материалы	54000
14.Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	70000
15. Расчеты с покупателями и заказчиками	180000
16. Основное производство.	44000

Кейс 3

1 ноября 20__ г. в СХПК «Заря» имели место следующие хозяйственные операции по кассе:

- получены по чеку денежные средства с расчетного счета для выдачи заработной платы и на хозяйственные нужды – 250 000 руб.;
- получены денежные средства от покупателя за поставленный ранее товар – 60 000 руб.;
- получены денежные средства от подотчетного лица Краснова П.Н. в погашение неиспользованного аванса – 3 500 руб.;
- получены денежные средства от работника Петрова В.В. в погашение ранее полученного займа и процентов по нему – 25 000 руб.;
- выдана заработная плата за октябрь 20 __ г. – 200 000руб.;
- выдано под отчет Медведеву И.А. на хозяйственные нужды – 20 000 руб.;
- выплачены дивиденды участникам Зайцеву А.С. и Миронову П.К. (неработникам организации) за 9 месяцев текущего года – 30 000 руб.;
- внесены денежные средства на расчетный счет – 90 500 руб.

Остаток денежных средств в кассе на начало дня составил – 10 000 руб.

Задание: Составить бухгалтерские проводки и определить остаток денег в кассе на конец дня.

Кейс 4

СХПК «Колос» заключило договор с ООО «Лес» на поставку древесины. В соответствии с договором стоимость древесины составляет 500 000 руб. Для расчетов с поставщиком СХПК «Колос» открыл в банке покрытый аккредитив на сумму 620 000 руб. Договором поставки древесины установлено, что: платежи по контракту производятся с покрытого аккредитива; расчеты производятся после предъявления в банк транспортных документов на перевозку древесины и счета поставщика.

Банк списал с расчетного счета СХПК «Колос» плату за обслуживание аккредитива в размере 0,1 % от его суммы.

Задание: составить бухгалтерские проводки.

Кейс 5

ООО «Марс» заключил договор с ООО «Алан» на поставку партии товара – элитного зерна на сумму 440 000 руб. в т.ч. НДС по ставке 10 % (40 000 руб.) Договором предусмотрен переход права собственности в момент отгрузки товара и последующая его безналичная оплата. Обе стороны выполнили свои обязательства в полном объеме. Себестоимость проданного товара составляет 360 000 руб.

Задание: Отразить в учете ООО «Марс» операции по учету расчетов с ООО «Алан» и определить финансовый результат. .

Кейс 6

Агроном Закиров Н.Н.. находился в командировке в г. Казани с 5 по 15 февраля. Перед отправкой 5 февраля в кассе на основании командировочного удостоверения он получил денежные средства в сумме 21000 рублей. По возвращении из командировки им был представлен авансовый отчет №70 17 февраля с приложенными документами: автобусными билетами туда и обратно на сумму 800 рублей, счет гостиницы на сумму 10500 рублей, кассовый и товарный чек магазина «Хозтовары» за приобретенный замок на сумму 550 рублей. Отчет за время командировки: участвовал в семинаре по вопросам повышения урожайности зерновых культур, использования новых сортовых семян.

Задание:

- составить авансовый отчет,
- отразить эти операции на счетах бухгалтерского учета.

Кейс 7

Организация хозяйственным способом осуществляет строительство административного здания. Организация для строительства приобрела строительные материалы на сумму 590 000 руб., в т.ч. НДС. Материалы оплачены безналично. По оборудованию, используемому для строительства, начислена амортизация на сумму 650 000 руб. Работникам, занятым в строительстве, начислена заработная плата на сумму 300 000 руб. Начислен страховой взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. По окончании работ был составлен акт, подтверждающий выполнение работ, после государственной регистрации, затраты на которую составили 5 000 руб., здание было принято в эксплуатацию.

Задание: отразить в учете операции связанные с созданием и вводом в эксплуатацию административного здания и составить акт приема – передачи основных средств ОС-1.

Кейс 8

Согласно ведомости взвешивания животных № 45 от 31 декабря 20__ г по бригаде 2 производилось взвешивание по крупному рогатому скоту группы «Телки от одного года до двух лет». Животные закреплены за бригадиром Смирновым В.И. Взвешивалось 500 голов. Масса на 1 декабря 140 400 кг, на 1 января – 146 800 кг. Плановая себестоимость 1 центнера прироста равна 4 000 руб.

Задание: Определить прирост живой массы и составить бухгалтерскую проводку.

Кейс 9

Организация приобрела процентные облигации за 124 000 руб., при номинальной стоимости – 100 000 руб. Срок обращения облигаций составляет 12 месяцев. Проценты выплачиваются раз в полгода в размере 36 % годовых. В учетной политике организации предусмотрено равномерное списание суммы превышения покупной стоимости облигаций над номинальной стоимостью по мере получения дохода в течение всего срока обращения облигации.

Задание: отразить в учете организации операции по начислению дохода, списанию стоимостной разницы и погашению облигаций.

Кейс 10

Произведите классификацию следующих доходов организации:

- Выручка от продажи продукции – 64 900 руб., в том числе НДС – 9 900 руб.;
- Поступление в порядке предварительной оплаты продукции – 88 500 руб., в том числе НДС – 13 500 руб.;
- Поступления от продажи основных средств – 70 800 руб., в том числе НДС – 10 800 руб.;
- Поступление в погашение ранее предоставленного займа работнику организации – 50 000 руб.;
- Поступление в виде арендной платы – 35 400 руб., в том числе НДС – 5 400 руб. (сдача в аренду является предметом деятельности организации);
- Кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности – 42 480 руб., в том числе НДС – 6 480 руб.;
- Положительная курсовая разница на валютном счете организации – 25 000 руб.;
- Поступление от страховой организации в виде страхового возмещения ущерба, причиненного пожаром – 100 000 руб.
- Штрафы за нарушение условий хозяйственного договора, признанные должником – 70 000 руб.
- Поступления от участия в уставных капиталах других организаций (участие в уставных капиталах не является предметом деятельности организации) – 50 000 руб.

Ответ систематизируйте в таблице следующей формы:

Наименование доходов	Сумма, руб.
1. Доходы от обычных видов деятельности	
2. Прочие поступления	
2.1. Чрезвычайные доходы	
3. Поступления, не признаваемые доходами организации	

Задание: Определите общую сумму доходов организации. Составьте бухгалтерские записи по вышеприведенным операциям.

Кейс 11

Описание ситуации. После возвращения из магазина, переключая покупки в холодильник, Вы обнаружили банки с йогуртом с просроченной датой реализации.

Задание. Заполните форму регистрации несоответствий, ссылаясь на требования ГОСТ Р ИСО 9001 или на требования документа СМК организации. Напишите план корректирующих действий и план выполнения мероприятий сложившейся ситуации.

При первой же попытке осуществить классификацию выявленного свидетельства несоответствия возникают следующие предположения о том, в ходе каких процессов, возможно, появилось это несоответствие, например:

- можно предположить, что не выполнены требования четвертого раздела «Система менеджмента качества» стандарта ГОСТ Р ИСО 9001, например, отсутствуют рабочие инструкции, определяющие порядок действий персонала с целью предотвращения продажи несоответствующей продукции;

- возможно, что это несоответствие возникло из-за того, что не работают процессы пятого раздела «Ответственность руководства» стандарта, например, руководство не установило политику и цели в области качества, не определило задачи и распределение ответственности персонала за управление процессами в магазине;

- возможно, не работают процессы шестого раздела «Менеджмент ресурсов», в частности, может быть, персонал не был обучен и поэтому не выполняет свои обязанности, что сделало возможным продажу йогурта с просроченной датой реализации;

- можно предположить, что не функционируют процессы седьмого раздела «Процессы жизненного цикла продукции», в частности, возможно:

- были закуплены йогурты с просроченной датой;
- или эти йогурты "залежались" в глубине полки-прилавка и вовремя не были проданы;

- возможно, что это несоответствие возникло из-за отказа процессов восьмого раздела «Измерения, анализ и улучшение», в частности, из-за невыполнения требований к процессу 8.3 «Управление несоответствующей продукцией» работники магазина не в полном объеме осуществляют работу по контролю и своевременному изъятию продуктов с завершающимся сроком реализации.

Исходя из изложенного выше понятно, что имеется большое количество вариантов классификации выявленного свидетельства несоответствия. Однако в форме регистрации несоответствий обычно должен быть указан только один элемент-процесс ГОСТ Р ИСО 9001 или один конкретный пункт внутреннего документа СМК организации. В связи с этим до слушателей доводится следующая рекомендация:

а) если несоответствие могло возникнуть в ходе нескольких процессов СМК, то список этих процессов следует расположить в соответствии с этапами петли (спирали) качества, например, в рассматриваемом случае этот список может быть представлен в виде:

- планирование процессов жизненного цикла продукции (7.1);
- процесс закупок (7.4.1) и верификация закупленной продукции (7.4.3);

- управление производством и обслуживанием (7.5.1); - идентификация и прослеживаемость (7.5.3);
- сохранение соответствия продукции (7.5.5);
- внутренние аудиты (проверки) (8.2.2);
- мониторинг и измерение процессов (8.2.3);
- мониторинг и измерение продукции (8.2.4);
- управление несоответствующей продукцией (8.3);

б) при классификации имеющегося несоответствие следует связать с последним по петле качества процессом, занимающим нижнюю позицию в этом списке. В частности, в рассматриваемом случае факт продажи йогуртов с просроченной датой реализации должен быть классифицирован как несоответствие требованию пункта 8.3 «Управление несоответствующей продукцией» ГОСТ Р ИСО 9001

Примечание.

При проведении реальных проверок обычно достаточно в соответствующей графе формы регистрации несоответствия вписать ссылку на конкретный пункт ГОСТ Р ИСО 9001 и/или на раздел внутреннего документа СМК организации, например, так, как это показано в приведенном ниже примере заполнения такой формы. Однако при проведении практических занятий перед слушателями ставится задача не только назвать пункт стандарта ГОСТ Р ИСО 9001, но и указать конкретные слова (например, п. 7.5.2 ГОСТ Р ИСО 9001, второй абзац, подпункт б) п. 8.2.2 ГОСТ Р ИСО 9001, второй абзац, последнее предложение), сформулированные в этом пункте, по которым в рассматриваемой ситуации имеется несоответствие.

В частности, правильным ответом при классификации несоответствия, имеющегося в ситуации № 1, будет такой. В ситуации № 1 имеется несоответствие по первому предложению первого абзаца пункта 8.3 ГОСТ Р ИСО 9001, а именно: не выполнено требование, записанное в этом предложении «Организация должна обеспечивать, чтобы продукция, которая не соответствует требованиям, была идентифицирована и управлялась с целью предотвращения непреднамеренного использования или поставки».

Если руководство магазина при оценке и анализе реально сложившейся ситуации установит, что причиной рассматриваемого несоответствия является невыполнение требований процессов:

7.4.1 Процесс закупок (была закуплена слишком большая партия йогуртов);

8.2.4 Мониторинг и измерение продукции (из-за занятости продавца вовремя не были проконтролированы имеющиеся на прилавке продукты);

8.3 Управление несоответствующей продукцией (йогурты с просроченной датой реализации не были вовремя идентифицированы и изъяты с прилавка), то по каждому из этих процессов должны быть намечены конкретные корректирующие действия, приведенные ниже;

Примечание: напоминаем еще раз, что аудитор не обязан «докапываться» до истинных причин выявленного свидетельства несоответствия, ему достаточно указать симптом (проявление, следствие) этого несоответствия, а находить причины и намечать корректирующие действия является обязанностью руководства проверяемого подразделения (организации).

В рассматриваемом случае могут быть запланированы следующие корректирующие действия.

1) Заместителю директора магазина осуществлять более частые закупки меньших по объему партий йогуртов.

2) Заведующему продовольственным отделом провести дополнительный инструктаж работников торгового зала о порядке и периодичности контроля (проверки) имеющихся на прилавке продуктов с немедленной идентификацией и изъятием несоответствующей продукции.

Наряду с выполнением корректирующих действий в большинстве случаев требуется осуществление так называемой коррекции. Для рассматриваемой ситуации коррекция может состоять в том, что работники торгового зала выполняют дополнительную (внеплановую) проверку имеющихся на прилавке продуктов, в том числе и йогуртов, с целью обнаружить и изъять с прилавков несоответствующую продукцию.

Примечание:

1) напомним, что корректирующие действия направлены на процессы, осуществляемые в подразделении (организации), а коррекция обычно направлена на дефектную продукцию и может осуществляться в виде переделки или снижения градации;

2) при правильной организации работы в торговом зале, предупреждающие действия могут состоять в обнаружении и изъятии продуктов (за 1 – 2 дня до истечения срока их реализации), снижении градации и размещении их на специальном прилавке для продажи по сниженной цене.

Для рассматриваемой ситуации описание несоответствия, запланированные корректирующие действия и последующая оценка их результативности должны быть внесены в форму регистрации несоответствия так, как это показано в приведенном ниже примере.

Кейс 12

Описание ситуации. «На участке консервации и упаковки аудитор обнаружил документированные требования к упаковке, составленные и утвержденные техническим отделом, датированные 5 марта, в то время как заключенный 10 марта контракт установил новые требования к упаковке продукции».

Задание. Заполните форму регистрации несоответствий, ссылаясь на требования ГОСТ Р ИСО 9001 или на требования документа СМК организации. Напишите план корректирующих действий и план выполнения мероприятий по коррекции сложившейся ситуации.

При рассмотрении подобных ситуаций обучаемые в большинстве случаев быстро находят решение, кажущееся им правильным. Это неверное решение обычно формулируется в виде предложения внести в форму регистрации несоответствий следующую правильную формулировку несоответствия: «На участке консервации и упаковки используются устаревшие документированные требования к упаковке продукции», однако с неправильной классификацией этого несоответствия как «невыполнения требования подпункта г) второго абзаца п. 4.2.3 ГОСТ Р ИСО 9001».

При рассмотрении этой и аналогичных ситуаций необходимо обратить внимание слушателей на то, что нельзя подпункт г) вырывать из текста второго абзаца п. 4.2.3 ГОСТ Р ИСО 9001, в котором записано следующее. «4.2.3 Для определения необходимых средств управления должна быть разработана документированная процедура, предусматривающая:

- а) проверку документов на адекватность до их выпуска;
- б) анализ и актуализацию по мере необходимости и переутверждение документов;
- в) обеспечение идентификации изменений и статуса пересмотра документов;
- г) обеспечение наличия соответствующих версий документов в местах их применения;
- д) обеспечение сохранения документов четкими и легко идентифицируемыми;
- е) обеспечение идентификации документов внешнего происхождения и управление их рассылкой;

- ж) предотвращение непреднамеренного использования устаревших документов и применение соответствующей идентификации таких документов, оставленных для каких-либо целей».

При внимательном чтении текста второго абзаца п. 4.2.3 становится очевидным, что предлагаемая слушателями классификация этого несоответствия по подпункту г) второго абзаца п. 4.2.3 была бы правильной, если бы в документированной процедуре отсутствовали требования подпункта г), текст которого приведен выше.

Принимая во внимание изложенную выше в п. 2.2.2 данной статьи договоренность о проведении практических занятий, обсуждаемую ситуацию следует рассматривать исходя из «презумпции невиновности проверяемой организации». При правильном ответе на задание по ситуации № 2 имеющееся несоответствие должно быть сформулировано в форме для регистрации несоответствий в виде: «На участке консервации и упаковки используются устаревшие документированные требования к упаковке продукции», так, как это обычно и предлагается слушателями, однако это несоответствие должно быть классифицировано как невыполнение требований документированной процедуры с указанием ее конкретного раздела, пункта и подпункта.

Намеченные корректирующие действия (в зависимости от причин, установленных при анализе обсуждаемого несоответствия) могут предусматривать, например, повторное обучение

работников технического отдела, вовремя не обеспечивших замену старого документа на новый, или аналогичное обучение работников участка консервации и упаковки, если именно они допустили ошибку в работе. Коррекция в данном случае может быть выполнена путем немедленного изъятия старых требований к упаковке и их замене на новый (актуальный, утвержденный) документ.

Кейс 13

Необходимо рассмотреть и классифицировать несоответствия, выявленные во время проверок (аудитов), по приведенным ниже ситуациям:

1. Инструкция по ТБ (ОТ), закрепленная на прессе, предусматривает включение прессы двумя кнопками «пуск» одновременно двумя руками. Рабочий фактически включает пресс одной рукой, предварительно установив проволочную перемычку на вторую кнопку «пуск».

2. На складе готовой продукции отсутствует политика в области качества; кладовщица Петрова И. Н. не ответила на вопросы, касающиеся ее роли в выполнении политики в области качества. Зав. складом пояснила, что Петрова И.Н. болела в тот день, когда проводили занятия по ПвОК и СМК.

3. В БУК эксперту не представили утвержденный план качества на новый подвид продукции, выпуск которой вели в течение последней недели. Пояснили, что план качества разработан, но находится на утверждении.

4. При контроле параметров и управлении процессом использовалась компьютерная автоматизированная система. При проверке аудитор выяснил, что применяемое программное средство не было аттестовано и отсутствовали данные о проведении испытаний системы в производственных условиях.

5. На участке погрузочно-разгрузочных работ эксперт обнаружил документированные требования к упаковке, составленные и утвержденные техническим отделом, датированные 15 ноября, в то время как заключенный 20 ноября контракт установил новые требования к упаковке продукции.

6. При проведении проверки эксперт обнаружил, что на стадии первичной проверки правильности заполнения сопроводительной документации, объема и номенклатуры исходных материалов, контролер входного контроля использовал приемочную ведомость (ограничительный перечень), которая содержала информацию по возможности замены материалов аналогами, не актуализированную техническим отделом (устаревшую).

7. Анализ организационной структуры предприятия показал, что в цехе №7 контроль качества продукции осуществляют контролеры, подчиненные начальнику этого цеха.

8. При проверке организационной структуры предприятия эксперт обнаружил, что представителем руководства является мастер одного из цехов. Дополнительной должностной инструкции эксперту представлено не было.

9. На складе готовой продукции хранятся в одном месте как комплекты готовых изделий по специальным заказам потребителя, так и комплекты, предназначенные для обычной реализации. Причем в комплектах используются аналогичные комплектующие, но с доработкой, не видимой при визуальном осмотре. На складе эксперту представили данные о наличии готовых изделий без идентификационных номеров комплектов, изготовленных по обычным заказам и по спецзаказам.

10. При проверке метрологического отдела аудитор не обнаружил требований к погрузочно-разгрузочным работам и транспортировке измерительного оборудования при поверке сторонней организацией.

11. В производственном цеху при выполнении специального процесса сварку производил рабочий данного цеха, ранее аттестованный для работ меньшего класса сложности.

12. В отделе переподготовки кадров эксперту представили две программы обучения инженерно-технического персонала по вопросам техники безопасности (охраны труда) с одинаковой тематикой, но разного содержания и с различными сроками согласования и утверждения.

13. Проверка экспертом отдела сбыта обнаружила рекламации по срокам отгрузки продукции. При выяснении причин установлено, что не были вовремя закуплены материалы из-за того, что запланированных средств не хватило на оплату материалов в конце года.

14. В службе качества эксперт познакомился с рекламацией на качество микросхем, которые доставлялись потребителю партией менее 10 штук россыпью в картонной коробке, при обязательных требованиях к герметичности упаковки.

15. При производственном контроле работник цеха сортировал соответствующую и несоответствующую продукцию в две одинаковые корзины, предоставленные ему грузчиком цеха.

16. При проверке отдела закупок эксперт в разговоре установил, что, из-за трудностей снабжения, работники отдела проводили закупки у частных лиц материалов, на которых указаны название и марка известной фирмы. Документы и записи, подтверждающие происхождение материалов и их качество, отсутствовали

17. При изучении результатов промежуточного контроля эксперт обнаружил, что причиной появления несоответствующей продукции на 4 точках контроля является неисправный манометр, установленный в начале производственного участка.

18. При проведении окончательных испытаний по словам контролера были проведены все виды испытаний, но эксперт не нашел подтверждения проведения визуального контроля, установленного требованиями договора.

19. Представленные эксперту в отделе маркетинга протоколы разногласия имели дату утверждения требований к продукции более позднюю, чем дата подписания самого договора, однако, измененные требования не прошли согласования, предусмотренного документированной методикой анализа договоров.

20. Проверка экспертом сборочного цеха показала, что на участке №3 мастер своим распоряжением разрешил использование деталей, отбракованных контролером ОТК инструментального цеха. Эти детали были признаны годными после доработки, выполненной силами сборочного цеха, но не прошли повторную проверку в ОТК.

21. В процессе проверки метрологической службы эксперт обнаружил, что в плане калибровки приборов находилось измерительное средство, подлежащее государственной поверке.

22. В отделе ремонта продукции, поступившей от потребителя, аудитор обнаружил, что работы по анализу причин брака не проводятся. Процедура (методика) анализа изделий, поступающих в ремонт, отсутствует.

23. При проверке эксперт обнаружил, что на этапе окончательного контроля продукции часть испытаний проводится сторонней организацией. По запросу эксперта аттестат аккредитации этой лаборатории представлен не был.

4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета с оценкой.

Критерии оценки зачета в тестовой форме: количество баллов или удовлетворительно, хорошо, отлично. Для получения соответствующей оценки на экзамене по курсу используется накопительная система балльно-рейтинговой работы студентов. Итоговая оценка складывается из суммы баллов или оценок, полученных по всем разделам курса и суммы баллов полученной на экзамене.

Критерии оценки уровня знаний студентов с использованием теста на зачете по учебной дисциплине

Оценка	Характеристики ответа студента
Отлично	86-100 % правильных ответов
Хорошо	71-85 %
Удовлетворительно	51- 70%
Неудовлетворительно	Менее 51 %

Количество баллов и оценка неудовлетворительно, удовлетворительно, хорошо, отлично определяются программными средствами по количеству правильных ответов к количеству случайно выбранных вопросов.

Критерии оценивания компетенций следующие:

1. Ответы имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об уверенных знаниях обучающегося и о его умении решать профессиональные задачи, оценивается в 5 баллов (отлично);

2. Более 71 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует о достаточных знаниях обучающегося и его умении решать профессиональные задачи – 4 балла (хорошо);

3. Не менее 51 % ответов имеют полные решения (с правильным ответом). Их содержание свидетельствует об удовлетворительных знаниях обучающегося и о его ограниченном умении решать профессиональные задачи, соответствующие его будущей квалификации – 3 балла (удовлетворительно);

4. Менее 51 % ответов имеют решения с правильным ответом. Их содержание свидетельствует о слабых знаниях обучающегося и его неумении решать профессиональные задачи – 2 балла (неудовлетворительно).

Критерии оценки уровня усвоения знаний, умений и навыков по результатам зачета в устной форме:

Оценка «отлично» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный теоретический вопрос, показана совокупность осознанных знаний об объекте, доказательно раскрыты основные положения темы; в ответе прослеживается четкая структура, логическая последовательность, отражающая сущность раскрываемых понятий, явлений. Умеет тесно увязывать теорию с практикой. Ответ формулируется в терминах науки, изложен литературным языком, логичен, доказателен, демонстрирует авторскую позицию студента. Могут быть допущены недочеты в определении понятий, исправленные студентом самостоятельно в процессе ответа или с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «хорошо» выставляется, если дан полный, развернутый ответ на поставленный вопрос, показано умение выделить существенные и несущественные признаки, причинно-следственные связи. Ответ четко структурирован, логичен. Ответы на дополнительные вопросы логичны, однако допущены незначительные ошибки или недочеты, исправленные студентом с помощью "наводящих" вопросов преподавателя.

Оценка «удовлетворительно» выставляется, если дан неполный ответ, логика и последовательность изложения имеют существенные нарушения. Допущены грубые ошибки при определении сущности раскрываемых понятий, явлений, вследствие непонимания студентом их существенных и несущественных признаков и связей. В ответе отсутствуют выводы. Умение раскрыть конкретные проявления обобщенных знаний не показано. Речевое оформление требует поправок, коррекции. При ответе на дополнительные вопросы студент начинает понимать связь между знаниями только после подсказки преподавателя.

Оценка «неудовлетворительно» выставляется, если студент испытывает значительные трудности в ответе на экзаменационные вопросы. Присутствует масса существенных ошибок в определениях терминов, понятий, характеристике фактов. Речь неграмотна. На дополнительные вопросы студент не отвечает.

Критерии оценки при решении кейсов: оценка «отлично» выставляется студенту, если он, решил задачу верно, пришел к верному знаменателю, показал умение логически и последовательно аргументировать решение задачи во взаимосвязи с практической действительностью. Оценка хорошо ставится в том случае если задача решена верно, но с незначительными погрешностями, неточностями. Оценка удовлетворительно ставится если соблюдена общая последовательность выполнения задания, но сделаны существенные ошибки в расчетах. Оценка неудовлетворительно ставится если задача не выполнена.

Критерии оценки текущих тестов: если студент выполняет правильно до 51% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «неудовлетворительно»; если студент выполняет правильно 51-70% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «удовлетворительно»; если студент вы-

полняет правильно 71-85 % тестовых заданий, то ему выставляется оценка «хорошо»; если студент выполняет правильно 86-100% тестовых заданий, то ему выставляется оценка «отлично».

Практические занятия оцениваются по самостоятельности выполнения работы, активности работы в аудитории, правильности выполнения заданий, уровня подготовки к занятиям.

Самостоятельная работа оценивается по качеству и количеству выполненных домашних работ, грамотности в оформлении, правильности выполнения.