

ӘЛ-ФАРАБИ АТЫНДАҒЫ ҚАЗАҚ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
Экономика және бизнес жоғары мектебі
Қаржы және есеп кафедрасы

Қаржылық есептілік аудиті(ігерілемелі) пәні бойынша
ҚОРЫТЫНДЫ ЕМТИХАН БАҒДАРЛАМАСЫ

1 курс
«7М04117 – Есеп және аудит»
мамандығы бойынша білім беру бағдарламасы

Алматы 2024 ж.

Құрастырушы:

Байдаулетов М.,
«Қаржы және есеп» кафедрасының
аға оқытушысы, Э.Ғ.К.

«Қаржылық есептілік аудиті(ілгерілемелі)» пәні бойынша қорытынды емтихан жүргізу бағдарламасы кафедра мәжілісінде қаралып, ұсынылды **«02» апрель 2024 ж.**, хаттама № 13

КІРІСПЕ

«Қаржылық есептілік аудиті(ілгерілемелі)» пәні бойынша қорытынды емтихан семестр соңында, 15 аптаның қорытындысы ретінде стандартты ауызша түрде офлайн режимде өткізіледі. Емтихан бағдарламасы 2022 жылдың 30 қыркүйегіндегі №24-03-18-26 «2022-2023 оқу жылының қысқы сессиясында қорытынды бақылау нысаны мен өткізу платформасы бойынша нұсқаулық хаты» негізінде дайындалды.

Студенттің жазбаша емтихан тапсыру процесі оқытушы тарапынан емтихан сұрақтарын 3 блок бойынша алдын ала универ жүйесіне енгізуін талап етеді:

1 блок – Қаржылық есептіліктің аудиті (ілгерілемелі) аудиттің АХС мақсаты мен қолдану, оқыту объектісін білу мен түсінуді бағлау

мақсатындағы когнитивтік құзыреттілік сұрақтары, 30 баллға бағаланады.

2 блок – Қаржылық есептік аудиті (ілгерілемелі) аудиттің рәсімдік негізділігін бағалайтын функционалдық құзреттілік сұрақтары, 30 баллға

бағаланады.

3 блок – Тақырыптарының практикалық мәнін ашатын есептер шығару 40 баллға бағаланады.

Әр магистрантқа(студентке) берілетін сұрақтар автоматты түрде қалыптастырылады. Экономика және бизнес Жоғары мектебінің әкімшілігі тарапынан қағаз нұсқасында емтихан сұрақтарынан құралған билет әр магистрантқа(студентке) жеке беріледі.

Емтиханның ұзақтығы: 2 сағат уақыт беріледі.

Емтихан тапсыруды бақылау: Емтихан өткізілетін аудиторияда емтиханды жазу барысы Жағдаяттық орталық бөлімі тарапынан бейне бақылау арқылы қадағаланады.

Емтиханды өткізу тәртібі: Ауызша емтихан өткізу мерзімі мен уақыты арнайы емтихан кестесіне сәйкес анықталады.

1. Ауызша емтиханды бастамас бұрын студенттер өздерінің жеке бастарын куәландыратын құжаттарын көрсетуі тиіс, емтихандағы кезекші студенттің емтиханға келгендігіне көз жеткізіп, емтиханға келу парағына студенттің қолын қоюын қадағалайды.

2. Емтихан басталғанға дейін 30 минут бұрын топтың барлық студенттері емтихан өтетін аудиторияда болуы тиіс. Емтиханға кешігіп келген студент емтиханға жіберілмейді. Себепті жағдайлар бойынша емтиханның қалған студенттерге «I» (Incomplete) бағасы қойылып, растаушы құжаттармен дәлелденген болса ғана кейін қайта тапсыру мүмкіндігі беріледі

3. Емтихан басталғаннан кейін екі сағат бойы студент билет сұрақтары бойынша жауаптарын жазып, емтихан кезекшісіне өткізеді. Емтихан кезекшісі студенттердің жауаптары жазылған емтихан парақтарын деканатқа өткізеді.

Емтиханның жауап парақтарын оқытушы тексеріп, бағалайды, деканат мамандарының көмегімен жауап парақтарында көрсетілген кодтарына сәйкес аты-жөнін анықтап, универ жүйесінде баллдарды сақтайды. Емтихан аяқталғаннан кейін 48 сағат ішінде студенттердің баллдары сақталуы тиіс.

Емтиханды тапсыру кезінде магистранттар (студенттер) меңгеруі тиіс:

- АХС мақсаты мен қолдану аясын
- АХС сәйкес әдістері мен әдістемесіноқу бағдарламасы бойынша тақырыптарының сұрақтары мен талаптарын
- АХС нақты ситуация мысалында есептер шығаруды
- АХС сәйкес қаржылық есептілікке аудит жүргізу нәтижесі бойынша аудиторлық есеп жасап ұсынуды

ЕМТИХАН ТАПСЫРУҒА АРНАЛҒАН БИЛЕТТЕР ТӨМЕНДЕГІ ТАҚЫРЫПТАР БОЙЫНША ҚҰРАСТЫРЫЛАДЫ:

- 1.Қаржылық есептілік аудитінің мақсаты мен жалпы реттеуші принциптері
2. Қаржылық есептілі аудитінің әдістері мен әдістемесі және оны бағалаудың критерилері
3. 300 АХС сәйкес аудитті жоспарлау

4. 315 АХС сәйкес ішкі бақылау жүйесінің
5. Субъектің сипатын және ортасын түсіну
6. 320 АХС сәйкес Аудит контексіндегі мәнділік
7. 240 АХС Қаржылық есептілікті бұрмалауды анықтау
- 8 00,320 АХС сәйкес Аудиторлық дәлел(деме) және құжаттама
9. Аудиторлық іріктеу Жалпы есеп жүйесінің және құрылтай құжаттарының аудиті
10. Жалпы есеп жүйесінің және құрылтай құжаттарының аудит
- 11-12. Қаржылық жағдай туралы есеп баптарының аудитінің әдістемесі
13. Пайда және зиян туралы есептің аудиті
14. Ақша қаражаттар қозғалысы туралы есептің аудиті
15. 700,701 АХС Есеп беру күнінен кейін орын орын алған оқиғалардың аудиті. Аудиторлық тексерудің нәтижесін ресімдеу

ПӘН БОЙЫНША БАҒДАРЛАМАЛЫҚ СҰРАҚТАР:

1. Аудиттің пайда болу кезеңдері мен даму тарихы
2. ҚР-да экономикалық бақылауды ұйымдастыру
3. Аудиттің пәні мен объектісі
4. Аудиттің мақсаты мен міндеттері
5. Аудиттің түрлері
6. Аудиттің функциялары
7. Аудиторлық әдеп кодексі
8. Аудитті нормативтік-құқықтық реттеу жүйесі
9. Әдістер мен әдістемесінің жалпы ғылыми танымдық түсініктемесі
10. Аудиттің әдістері мен әдістерінің бастау алу негіздері және олардың өзара байланысы
11. Аудиттің әдістемелік әдіс-тәсілдерін топқа біріктіру:
12. Нақты бақылаудың тәсілдері
13. Аудиторлық тексерудің стратегиясы мен ауқымы
14. Аудитті жоспарлаудың мақсаты мен принциптері
15. Аудитті жоспарлау кезеңдері
16. Аудиттің жалпы жоспары мен бағдарламасын әзірлеу
17. Ішкі бақылау жүйесі туралы түсінік, құрылымы.
18. Ішкі бақылаудың ұйымға қажеттілігі және сыртқы аудитке ықпалы
19. Мәнділік, оны бағалау және деңгейі
20. Мәнділікті тексеру әдістері
21. Алдау және қате және олардың түрлері
22. Алдау және қателерге байланысты аудитордың міндеті
23. Алдау мен қатенің тәуекелдігін арттырытын жағдайлармен оқиғалар
24. Маңызды және маңызды емес қателер мен бұрмалаулар
25. Аудиттегі тәуекелдіктің туындау сипаттары
26. Тәуекелдікке негізделген аудит
27. Тәуекелдіктің құрамдас бөліктері
28. Маңыздылық пен тәуекелдікті бағалау
29. Тәуекелдікті жоспарлау
30. Аудиторлық дәлел туралы түсінік
31. Жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдер
32. Аудиторлық дәлелдерді алу барысында қолданылатын бекітулер
33. Аудиторлық дәлелдер алу мақсатында орындалатын әрекеттер
34. Аудиторлық құжаттардың сипаттамасы және мақсаты
35. Аудиторлық құжаттардың нысаны, мазмұны және ауқымы
- 36, 530 АХС Аудиторлық іріктеудің мақсаты мен міндеттері және нәтижесі
37. Іріктеп тексеру әдістерінің жіктелуі:
38. Жалпы есеп жүйесінің және құрылтай құжаттарының аудиті
39. Баланс активтерінің аудиті
40. Баланс пассивтерінің аудиті
41. Қаржылық жағдай туралы есеп аудитінің бағдарламасы

42. Пайда және зиян туралы есеп аудиті
43. Шығыстардың, кірістердің және қаржылық нәтиженің аудиті
44. Ақша қаражаттар қозғалысы туралы есептің аудитін ұйымдастыру
45. Ақша қаражаттар қозғалысы туралы есептің аудитінің бағдарламасы
46. 700;701 АХС Аудиторлық есептің мақсаты мен құрылымы
47. Тексерудің нәтижесіне қарай ұсынлатын аудиторлық есеп нысандары.
48. 800 АХС Арнайы мақсаттағы аудиторлық есеп
49. Толықтырылған қажылық есептілік бойынша аудиторлық есеп
50. Аудиторлық есеп беру күніне дейін және кейін орын алған оқиғалардың аудиті

ТЕКСЕРУ КЕЗІНДЕ СҰРАҚТАРҒА ЖАУАПТАРДЫ БАҒАЛАУ САЯСАТЫ КЕЛЕСІДЕЙ БӨЛІНЕДІ:

- бірінші сұрақ – 30 балл
- екінші сұрақ – 30 балл
- үшінші сұрақ – 40 балл

Жауаптар үшін студент жалпы 100 балл жинай алады. Барлық емтихан сұрақтары бойынша бағалау шкаласы төменде келтірілген:

**БАҒАЛАУ САЯСАТЫ
ВАК/MAG/DOC СТАНДАРТТЫ ЕМТИХАН: ЖАЗБАША**

	Дескрипторлар					
	Өте жақсы	Жақсы		Қанағаттанарлық	Қанағаттанарл	
	90–100% (27-30 балл)	70–89%	(21-26	50–69% (15-20	25–49% (8-	0–24% (0-7
Курс теориясы мен тұжырымдамаларын білу және түсіну	«Өте жақсы» деген баға сұрақтың жан-жақты түсіндірмесі, әрбір қорытынды мен мәлімдеме үшін егжей-тегжейлі дәлелі бар, логикалық түрде құрастырылған және әзірленген тақырыптардан мысалдармен расталған жауап үшін қойылады.	«Жақсы» деген баға сұрақтың толық, бірақ толық емес қамтылуын, негізгі ережелердің қысқартылған аргументтерін қамтитын және материалды беру реттілігін бұзуға мүмкіндік беретін жауапқа қойылады. Жауапта стильдік қателер мен терминдерді дұрыс қолданбауы кедергі	«Қанағаттанарлық» бағасы билетте ұсынылған сұрақтарды толық қамтымаған, негізгі ойларды үстірт дәлелдейтін, баяндаудағы композициялық теңгерімсіздіктерге, материалды баяндау логикасы мен реттілігін бұзуға жол берген жауапқа қойылады. Әзірленген жазбаларынан мысалдармен	Қойылған сұрақтарды дұрыс қамтымау, қате дәлелдеу, фактілік және сөздік қателер, дұрыс емес қорытындыны болжау.	Негізгі ұғымдарды, теорияларды білмеу...; Қорытынды бақылауды өткізу ережесін бұзу.	
Тандалған әдістеме мен технологияны нақты практикалық тапсырмаларға қолдану	Оқу тапсырмасын толық орындау, қойылған сұраққа егжей-тегжейлі, дәлелді жауап беру, содан кейін курстың практикалық мәселелерін шешу;	Оқу тапсырмасын ішінара орындау, толық емес, курстың практикалық мәселелерін толық шешпей қойылған сұраққа дәлелді жауап беру; курс бойынша ғылыми тіл нормаларын саватсыз	Материал фрагменттелген, логикалық дәйектілікті бұза отырып, нақты және семантикалық дәлсіздіктерге жол беріледі, курстың теориялық білімі үстірт қолданылады.	Тапсырманы шешудің ұтымсыз әдісі немесе жеткілікті ойластырылмаған жауап жоспары; тапсырмаларды шеше	Тапсырмаларды шешу үшін білімді, алгоритмдерді қолдана алмау; қорытынды және нәтиже жасай алмау. Қорытынды бақылау жүргізу қағидаларын	

Критерий/ балл	Дескрипторлар				
	Өте жақсы	Жақсы	Қанағаттанарлы	Қанағаттанарлықсыз	
	90–100% (36-40 балл)	70–89% (35-28 балл)	50–69% (27-20)	25–49% (19-10)	0–24% (0-9)
Таңдалған әдістеменің ұсынылған практикалық тапсырмаға қолданылуын бағалау және талдау, алынған нәтиженің негіздемесі	Ғылыми ұстанымды және қолданылған әдістеменің технологияны дәйекті, қисынды және дұрыс негіздеу, сауаттылық, ғылыми тіл нормаларын сақтау, жалпы дұрыс тұжырымдарға әсер етпейтін материалды ұсынуда 1-2 дәлсіздікке жол беріледі (+графикалық деректер арқылы негіздеу нәтижелерін визуализациялау).	Тұжырымдамалық материалды пайдалануда 3-4 дәлсіздікке, жалпылау мен тұжырымдардағы кішігірім қателіктерге жол беріледі, бұл тапсырманың жақсы жалпы деңгейіне әсер етпейді.	Негізделген ғылыми ережелердің қолданылуы туралы тұжырымдар нақты емес және нәтижесіз, стилистикалық және грамматикалық қателіктер бар, сонымен қатар практикалық шешімнің нәтижелерін өңдеуде дәлдік жоқ	Тапсырма өрескел қателіктермен орындалды, сұрақтарға жауаптар толық емес, тұжырымдамалық материалдар мен дәлелдер нашар пайдаланылды.	Тапсырма орындалмады, қойылған сұрақтарға жауаптар жоқ, талдау материалдары мен құралдары пайдаланылмады. Қорытынды бақылау жүргізу қағидаларын бұзу.

Емтихан билеттері 3 сұрақтан тұрады. Дұрыс орындалған тапсырмалар үшін ең көбі-100 балл, оның ішінде бірінші сұраққа – 30 балл, екінші сұраққа-30 балл, үшінші сұраққа - 40 балл

ЕМТИХАНҒА ДАЙЫНДАЛУ ҮШІН ҰСЫНЫЛАТЫН ӘДЕБИЕТТЕР ТІЗІМІ:

Әдебиеттері: негізгі

1. Бухгалтерлердің әдеп кодексі 2023

2. ҚР «Бухгалтерлік есеп және қаржылық есептілік туралы» Заңы. (2024 ж. 01.01. жағдайы бойынша)
3. ҚР «Аудиторлық қызмет туралы» Заңы (2024 ж. 01. 01. жағдайы бойынша)
4. Аудиттің халықаралық стандарттары (АХС) (2024 ж. 01. 01. жағдайы бойынша)
5. Ақатаева И.А., Байрамова Г.Ш., Бектурова А.Т., Болдрукова Л.Ж., Салимова М.К., Топаева А.К. Аудит финансовой отчетности в государственных учреждениях – Астана: АО «Финансовая академия», 2016 ж
6. Аудит негіздері [Текст] : оқу құралы / Б. Ш. Алтаев, Б. Б. Султанова ; [ред. Э. Сулейменова] ; аль-Фараби атындағы ҚазҰУ. Алматы : Қазақун-ті, 2016.
7. Нурсейтов Э.О. Аудит [Текст] : крат. рук. / Э. О. Нурсейтов ; Профессиональная аудитор. орг. "Коллегия аудиторів". - Алматы : ЛЕМ, 2013. - 235, [1]
8. Арэнс А., Лоббек Дж., Аудит, пер. с англ., М, «Финансы и статистика», 2005 г.:
9. Дюсембаев К.Ш. Теория и эволюция аудита.: Монография, - Алматы: Экономика. 2012 722с.

Интернет-ресурстары:

Үй жұмыстарын және жобаларды орындау үшін пайдаланылатын қосымша оқу материалдары, сондай-ақ база мәліметтерін жүйелеу үшін құжатнамалар сіздің dl.kaznu.kz. или в CDOMOODL парақша сайтыңызда қол жетімді болады

3. Журнал «Государственный аудит» // Астана, 2016.

Интернет-ресурсы

1. Библиотека КазНУ - <http://elibrary.kaznu.kz/ru>
2. «Открытый университет Казахстана» - <https://openu.kz..>

3. [.http://online.zakon.kz](http://online.zakon.kz)
4. <https://uchet.kz/>
5. <https://msfo-practice.ru/>