

**Annotation.** Purpose of registration policy consists in neatly to explain to users of the accounting and tax reporting, on the basis of which rules the reporting of the organizations of agrarian and industrial complex is generated. In fact the registration policy represents text explanatories to the reporting, serving to specifications of ways of the account applied by the organization.

**The keywords:** the registration policy, bookkeeping, primary registration documents, formation, normative documents, methods, the plan of accounts, the agricultural organizations.

## ИСПОЛЬЗОВАНИЕ МЕТОДИЧЕСКОГО ПРИЕМА «ДЕРЕВО РЕШЕНИЙ» В ПРОЦЕССЕ ПРЕПОДАВАНИЯ КУРСА «АУДИТ»

*О. В. Ильичева, ст. преподаватель кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» НГИЭИ*

**Аннотация.** В статье рассматривается специфика применения одной из многих технологий интерактивного обучения «дерево решений» на практических занятиях аудиторских дисциплин. Объясняется сущность данного метода с конкретными примерами.

**Ключевые слова:** интерактивное обучение, дерево решений, аудит, принятие управленческих решений, условия неопределенности.

В педагогике различают несколько моделей обучения: пассивная - обучаемый выступает в роли «объекта» обучения (слушает и смотрит); активная - обучаемый выступает «субъектом» обучения (самостоятельная работа, творческие задания); интерактивная - inter (взаимный), act

(действовать). Процесс обучения осуществляется в условиях постоянного, активного взаимодействия всех учащихся. Студент и преподаватель являются равноправными субъектами обучения [2, с. 28].

Использование интерактивной модели обучения студентов экономического факультета ГОУ ВПО НГИЭИ по дисциплине «Аудит» предусматривает моделирование жизненных ситуаций, использование деловых игр, совместное решение проблем. Исключается доминирование какого-либо участника учебного процесса или какой-либо идеи. Студенты на занятиях «Аудит» могут почувствовать себя в роли руководителей аудиторских фирм и т.п.

Своевременная разработка и принятие правильного решения - главные задачи работы управленческого персонала любой организации. Непродуманное решение может дорого стоить компании. На практике результат одного решения заставляет руководство принимать следующее решение и т.д. Когда нужно принять несколько решений в условиях неопределенности, когда каждое решение зависит от исхода предыдущего решения или исходов испытаний, то применяют метод «дерево решений», который является одной из технологий интерактивного обучения.

**Дерево решений** - представляет собой графическое изображение процесса принятия решений, в котором отражены альтернативные решения, альтернативные состояния среды, соответствующие вероятности и выигрыши для любых комбинаций альтернатив и состояний среды [1, с. 96].

Рисуют деревья слева направо:

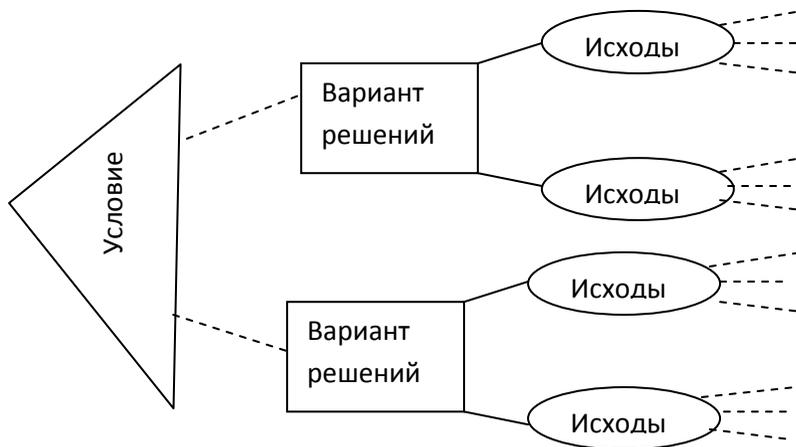


Рис. 1. Схема построения дерева решений

Обозначения:

- △ - условие задачи или ситуации;
- - места, где принимаются решения;
- - места появления исходов;
- - возможные решения;
- - возможные исходы.

Метод дерева решений может применяться при индивидуальном и при групповом принятии решений (когда студенческая группа делится на 2 •- 3 подгруппы). Он используется для решения сложных проблем, характеризующихся большой неопределенностью и требующих точной последовательности решений. Каждое решение может иметь несколько возможных исходов, причем каждый, исход имеет свою вероятность наступления. Каждое последующее множество возможных решений зависит от конкретного исхода предыдущего решения. Дерево решений представляет собой схематичное изображение процесса принятия последовательных решений и состоит из ветвей -

вариантов решений и узлов - соответствующих им исходов. Для каждого исхода рассчитывается вероятность его наступления и величина выигрыша (дохода), которая может быть получена с учетом этой вероятности. Расходы связанные с каждым решением, проставляются на соответствующей ветви. Эти расходы вычитаются из ожидаемого дохода для определения величины чистого дохода. Расчеты основаны на данных, характеризующих проблемную ситуацию (решаемую задачу) и условия, в которых она возникла.

Расчет ведется по каждому вектору решений от начального узла принятия решений к конечному узлу соответствующего исхода с отбором ветви, приводящей к максимальному выигрышу и возвратом к предыдущему узлу принятия решений, которому присваивается это значение выигрыша. Альтернативные ветви (с меньшими значениями выигрыша) перечеркиваются.

После последовательного расчета всех векторов решений выбирается оптимальный вектор решений, ведущий к максимальной величине чистого выигрыша при условии, что события пойдут так, как предполагается.

Студентам на практическом занятии дается задание, которое необходимо решить с помощью дерева решений. Для каждой альтернативы студенты рассчитывают ожидаемую стоимостную оценку (ЕМУ) - максимальную из сумм оценок выигрышей, умноженных на вероятность реализации выигрышей, для всех возможных вариантов.

В качестве пояснений далее приводятся примеры использования метода «дерево решений» по различным темам.

Пример 1. «Профессиональная этика аудитора»: Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков. Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?



Ветви схемы имеют следующее содержание: 1-А - проведение аудиторской проверки; 1-4 - отсутствие аудиторской проверки; А-2 - выдача ссуды рекомендована; А-3 - выдача ссуды не рекомендована; 2-Б, 3-Г, 4-Е - ссуда выдается; 2-В, 3-Д, 4-Ж - ссуда не выдается; Б-З, Г-Л, Е-О - деньги возвращены при 15 % годовых; Б-И, Г-М, Е-П - деньги не возвращены; В-К, Д-Н, Ж-Р - деньги вложены при 9 % годовых. В правом крайнем столбце указаны суммы, которые могут быть получены в конце года.

На схеме стрелками показана последовательность решений, ведущая к максимальному чистому доходу: В квадрате 1 воспользуемся аудиторской проверкой. Если выдача кредита рекомендуется фирмой, тогда в квадрате 2 - выдать ссуду, если не рекомендуется, то в квадрате 3 - не выдавать ссуду, а инвестировать эти деньги под стабильные 9 % годовых.

Таким образом, множество основных методических инноваций связано в настоящее время с применением интерактивных методов обучения. Необходимо признать, что интерактивное обучение - это специальная форма организации познавательной деятельности. Она имеет в виду вполне конкретные и прогнозируемые цели. Одна из таких целей состоит в создании комфортных условий обучения, таких, при которых студент чувствует свою успешность, свою интеллектуальную состоятельность, что делает продуктивным сам процесс обучения.

Учебный процесс организуется таким образом, чтобы практически все учащиеся оказались вовлеченными в процесс познания, они имеют возможность понимать и рефлексировать по поводу того, что они знают и думают. Причем, происходит это в атмосфере доброжелательности и взаимной поддержки, что позволяет не только получать новое знание, но и развивает саму познавательную дея-

тельность, переводит её на более высокие формы кооперации и сотрудничества.

### *Литература*

1. Просветов, Г. И. Контроллинг: Учебно-практическое пособие. - М.: Издательство «Альфа-Пресс», 2010. - 320 с.
2. Суворова, Н. Интерактивное обучение: Новые подходы. - М.: Феникс, 2005. -- 458 с.

### **USE OF METHODOICAL RECEPTION «THE TREE - OF DECISIONS» DURING TEACHING THE COURSE OF «AUDIT»**

*O.V. Ilyicheva, the senior teacher of the chair «The Bookkeeping, the analysis and audit» Nizhniy Novgorod state engineering-economic Institute*

**Annotation.** In article the specific character of application of one of the many technologies of interactive training « A tree of decisions » on practical employment of auditor disciplines is considered. The essence of the given method with concrete examples is resulted.

**The keywords:** interactive training, a tree of decisions, audit, acceptance of administrative decisions, conditions of uncertainty.