

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования  
"Казанский (Приволжский) федеральный университет"  
Институт управления, экономики и финансов  
Центр магистратуры



подписано электронно-цифровой подписью

## Программа дисциплины

Контроль качества аудита Б1.В.ДВ.3

Направление подготовки: 38.04.01 - Экономика

Профиль подготовки: Аудит и финансовый менеджмент

Квалификация выпускника: магистр

Форма обучения: очное

Язык обучения: русский

Год начала обучения по образовательной программе: 2019

**Автор(ы):** Харисова Ф.И.

**Рецензент(ы):** Наумова Н.А., Неизвестная Диана Валерьевна

### СОГЛАСОВАНО:

Заведующий(ая) кафедрой: Куликова Л. И.

Протокол заседания кафедры No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Учебно-методическая комиссия Института управления, экономики и финансов (центр магистратуры):

Протокол заседания УМК No \_\_\_\_ от " \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Казань  
2019

## Содержание

1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы
2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования
3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся
4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий
  - 4.1. Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)
  - 4.2. Содержание дисциплины
5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)
6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)
  - 6.1. Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения
  - 6.2. Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания
  - 6.3. 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
  - 6.4. Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций
7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)
  - 7.1. Основная литература
  - 7.2. Дополнительная литература
8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)
9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)
10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)
11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)
12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья

Программу дисциплины разработал(а)(и) профессор, д.н. (профессор) Харисова Ф.И. (кафедра учета, анализа и аудита, Институт управления, экономики и финансов), FIHarisova@kpfu.ru

### 1. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Выпускник, освоивший дисциплину, должен обладать следующими компетенциями:

Шифр компетенции	Расшифровка приобретаемой компетенции
ПК-3	способностью проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой
ПК-9	способностью анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов

Выпускник, освоивший дисциплину:

Должен демонстрировать способность и готовность:

- Студент должен демонстрировать знание нормативного регулирования качества аудита
- Уметь оценивать качество аудиторской проверки и оказание аудиторских услуг
- Уметь формировать и анализировать документацию по оценке качества аудита
- Уметь проводить самостоятельное исследование вопросов контроля качества аудита

### 2. Место дисциплины в структуре основной профессиональной образовательной программы высшего образования

Данная учебная дисциплина включена в раздел "Б1.В.ДВ.3 Дисциплины (модули)" основной профессиональной образовательной программы 38.04.01 "Экономика (Аудит и финансовый менеджмент)" и относится к дисциплинам по выбору.

Осваивается на 2 курсе в 3 семестре.

### 3. Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных(ые) единиц(ы) на 108 часа(ов).

Контактная работа - 22 часа(ов), в том числе лекции - 6 часа(ов), практические занятия - 16 часа(ов), лабораторные работы - 0 часа(ов), контроль самостоятельной работы - 0 часа(ов).

Самостоятельная работа - 86 часа(ов).

Контроль (зачёт / экзамен) - 0 часа(ов).

Форма промежуточного контроля дисциплины: зачет в 3 семестре.

### 4. Содержание дисциплины (модуля), структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

#### 4.1 Структура и тематический план контактной и самостоятельной работы по дисциплине (модулю)

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
1.	Тема 1. Тема 1. Концепция качества аудита	3	2	4	0	29
2.	Тема 2. Тема 2. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами	3	2	6	0	27
3.	Тема 3. Тема 3. Организация и методика внутреннего и внешнего контроля качества аудиторской деятельности	3	2	6	0	30

N	Разделы дисциплины / модуля	Семестр	Виды и часы контактной работы, их трудоемкость (в часах)			Самостоятельная работа
			Лекции	Практические занятия	Лабораторные работы	
	Итого		6	16	0	86

## 4.2 Содержание дисциплины

### Тема 1. Тема 1. Концепция качества аудита

Значение Концепции качества аудита. Цели и обзор концепции качества аудиторской деятельности. Категория "Качество аудита". Элементы Концепции качества аудита на трех уровнях. Исходные параметры и параметры процесса. Результаты, основные виды взаимодействия в системе финансовой отчетности. Факторы внешней среды.

### Тема 2. Тема 2. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами

Политика и принципы в соответствии с Международным стандартом контроля качества 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" и МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности"

### Тема 3. Тема 3. Организация и методика внутреннего и внешнего контроля качества аудиторской деятельности

Организация и методика внутреннего и внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Организация контроля качества аудита на федеральном уровне и уровне профессиональных аудиторских объединений в соответствии с ФЗ "Об аудиторской деятельности". Методика внутреннего контроля качества аудиторской деятельности. Методика внешнего контроля качества аудиторской деятельности.

## 5. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине (модулю)

Самостоятельная работа обучающихся выполняется по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия. Самостоятельная работа подразделяется на самостоятельную работу на аудиторских занятиях и на внеаудиторную самостоятельную работу. Самостоятельная работа обучающихся включает как полностью самостоятельное освоение отдельных тем (разделов) дисциплины, так и проработку тем (разделов), осваиваемых во время аудиторской работы. Во время самостоятельной работы обучающиеся читают и конспектируют учебную, научную и справочную литературу, выполняют задания, направленные на закрепление знаний и отработку умений и навыков, готовятся к текущему и промежуточному контролю по дисциплине.

Организация самостоятельной работы обучающихся регламентируется нормативными документами, учебно-методической литературой и электронными образовательными ресурсами, включая:

Порядок организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования - программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утвержден приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 5 апреля 2017 года №301).

Письмо Министерства образования Российской Федерации №14-55-996ин/15 от 27 ноября 2002 г. "Об активизации самостоятельной работы студентов высших учебных заведений"

Положение от 24 декабря 2015 г. № 0.1.1.67-06/265/15 "О порядке проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение № 0.1.1.67-06/241/15 от 14 декабря 2015 г. "О формировании фонда оценочных средств для проведения текущей, промежуточной и итоговой аттестации обучающихся федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Положение № 0.1.1.56-06/54/11 от 26 октября 2011 г. "Об электронных образовательных ресурсах федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/66/16 от 30 марта 2016 г. "Разработки, регистрации, подготовки к использованию в учебном процессе и удаления электронных образовательных ресурсов в системе электронного обучения федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/11/16 от 25 января 2016 г. "О балльно-рейтинговой системе оценки знаний обучающихся в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

Регламент № 0.1.1.67-06/91/13 от 21 июня 2013 г. "О порядке разработки и выпуска учебных изданий в федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего профессионального образования "Казанский (Приволжский) федеральный университет"

## 6. Фонд оценочных средств по дисциплине (модулю)

### 6.1 Перечень компетенций с указанием этапов их формирования в процессе освоения образовательной программы и форм контроля их освоения

Этап	Форма контроля	Оцениваемые компетенции	Темы (разделы) дисциплины
<b>Семестр 3</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
1	Научный доклад	ПК-3 , ПК-9	1. Тема 1. Концепция качества аудита 2. Тема 2. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами
2	Устный опрос	ПК-9	1. Тема 1. Концепция качества аудита 2. Тема 2. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами 3. Тема 3. Организация и методика внутреннего и внешнего контроля качества аудиторской деятельности
3	Контрольная работа	ПК-9	1. Тема 1. Концепция качества аудита 2. Тема 2. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами 3. Тема 3. Организация и методика внутреннего и внешнего контроля качества аудиторской деятельности
4	Деловая игра	ПК-9 , ПК-3	2. Тема 2. Контроль качества аудита в соответствии с международными стандартами 3. Тема 3. Организация и методика внутреннего и внешнего контроля качества аудиторской деятельности
<b>Зачет</b>			

### 6.2 Описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
<b>Семестр 3</b>					
<b>Текущий контроль</b>					
Научный доклад	Тема полностью раскрыта. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники в нужном количестве. Структура работы и применённые методы соответствуют поставленным задачам.	Тема в основном раскрыта. Продемонстрирован средний уровень владения материалом по теме работы. Используются надлежащие источники. Структура работы и применённые методы в основном соответствуют поставленным задачам.	Тема частично раскрыта. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы частично соответствуют поставленным задачам.	Тема не раскрыта. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом по теме работы. Используются источники, структура работы и применённые методы не соответствуют поставленным задачам.	1

Форма контроля	Критерии оценивания				Этап
	Отлично	Хорошо	Удовл.	Неуд.	
Устный опрос	В ответе качественно раскрыто содержание темы. Ответ хорошо структурирован. Прекрасно освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован высокий уровень понимания материала. Превосходное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Основные вопросы темы раскрыты. Структура ответа в целом адекватна теме. Хорошо освоен понятийный аппарат. Продемонстрирован хороший уровень понимания материала. Хорошее умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема частично раскрыта. Ответ слабо структурирован. Понятийный аппарат освоен частично. Понимание отдельных положений из материала по теме. Удовлетворительное умение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	Тема не раскрыта. Понятийный аппарат освоен неудовлетворительно. Понимание материала фрагментарное или отсутствует. Неумение формулировать свои мысли, обсуждать дискуссионные положения.	2
Контрольная работа	Правильно выполнены все задания. Продемонстрирован высокий уровень владения материалом. Проявлены превосходные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Правильно выполнена большая часть заданий. Присутствуют незначительные ошибки. Продемонстрирован хороший уровень владения материалом. Проявлены средние способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены более чем наполовину. Присутствуют серьезные ошибки. Продемонстрирован удовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены низкие способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	Задания выполнены менее чем наполовину. Продемонстрирован неудовлетворительный уровень владения материалом. Проявлены недостаточные способности применять знания и умения к выполнению конкретных заданий.	3
Деловая игра	Отличная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Превосходное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Высокий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Хорошая способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Достаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Средний уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Удовлетворительная способность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Слабое владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Низкий уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	Неспособность применять имеющиеся знания и умения для нахождения решения проблемных ситуаций. Недостаточное владение знаниями и навыками, необходимыми для решения практических задач. Недостаточный уровень коммуникативных навыков, способности к работе в команде.	4
	<b>Зачтено</b>		<b>Не зачтено</b>		
<b>Зачет</b>	Обучающийся обнаружил знание основного учебно-программного материала в объеме, необходимом для дальнейшей учебы и предстоящей работы по специальности, справился с выполнением заданий, предусмотренных программой дисциплины.		Обучающийся обнаружил значительные пробелы в знаниях основного учебно-программного материала, допустил принципиальные ошибки в выполнении предусмотренных программой заданий и не способен продолжить обучение или приступить по окончании университета к профессиональной деятельности без дополнительных занятий по соответствующей дисциплине.		

**6.3 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**

**Семестр 3**

**Текущий контроль**

**1. Научный доклад**

Темы 1, 2

Тема 1.

Темы докладов: 1. Сравнительная оценка разных подходов к понятию "качество аудита". 2. Регламентация критериев качества. 3. Информационные потребности пользователей профессионального мнения аудитора. 4. Достоверность и полнота как основные критерии качества бухгалтерской отчетности. 5. Качество бухгалтерского учета. 6. Взаимосвязь понятий "качество бухгалтерского учета" и "качество аудита".

Тема 2

Темы докладов: 7. Регламентация Международной Федерацией Бухгалтеров качества аудиторских услуг на уровне профессиональных аудиторских объединений. 8. Международный стандарт по контролю качества - МСКК 1.9. Контроль качества для фирм, которые проводят аудит и обзорные проверки отчетной финансовой информации. 10. Связь МСА 220 с другими МСА.

## **2. Устный опрос**

Темы 1, 2, 3

Тема 1.

Аспекты тем, выносимых на устный опрос: 1. Проведите сравнительную оценку различных подходов к интерпретации понятия о "качестве аудита". 2. Охарактеризуйте ожидания пользователей профессионального мнения аудитора о качестве аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. 3. Раскройте понятие "качество бухгалтерского учета". 4. Представьте взаимосвязь понятий "качество бухгалтерского учета" и "качество аудита".

Тема 3.

Аспекты тем, выносимых на устный опрос: 1. Назовите субъектов контроля качества аудита и охарактеризуйте их правовой статус. 2. Изложите порядок организации контроля качества аудита на федеральном уровне. 3. Раскройте порядок организации контроля качества аудита на уровне профессиональных аудиторских объединений. 4. Проведите сравнительную оценку требований к контролю качества аудита на внутрифирменном уровне. 5. Раскройте процедуры контроля качества аудиторской деятельности в отношении соблюдения его принципа: "Обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией" и принципа "этические требования". 6. Изложите порядок проведения аудитором процедур контроля качества аудиторской деятельности в отношении соблюдения его принципов "кадровой работы" и "выполнения задания". 7. Дайте подробную характеристику процедур контроля качества аудиторской деятельности в отношении его принципов "мониторинг" и "документирование". 8. Раскройте порядок проведения обзорной проверки качества аудита. 9. Особенности проведения надзора за качеством выполнения аудиторского задания. 10. Сравнительная характеристика понятий, применяемых при контроле качества аудита: инспекция, надзор, обзорная проверка и мониторинг.

## **3. Контрольная работа**

Темы 1, 2, 3

1. Руководитель аудиторской проверки не несет ответственность:

1. за выдачу аудиторского заключения, соответствующего условиям задания
2. ведение бухгалтерского и налогового учета в проверяемой организации
3. за распределение работ, надзор и выполнение задания по аудиту в соответствии с нормативно правовыми актами РФ и профессиональными стандартами.

2. Что подразумевают под собой надзорные функции:

1. наблюдение за ходом выполнения задания
2. проверку работы менее опытных участников аудиторской группы более опытными.
3. контроль за соблюдением установленных в аудиторской организации принципов и процедуры контроля качества.

3. Каким образом руководитель аудиторской организации должен проверить выполнение аудиторской проверки:

1. проверить все рабочие документы аудитора и составить отчет.
2. не должен проверять все рабочие документы аудитора и документально оформить информацию о том, когда и какие рабочие документы были им проверены.

4. При проведении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов руководитель аудиторской проверки должен:

1. не выдавать аудиторское заключение до тех пор, пока не будет завершена обзорная проверка качества выполнения задания.
2. обсуждать значимые вопросы, возникающие в ходе выполнения задания по аудиту, включая вопросы, возникающие в ходе проведения обзорной проверки качества выполнения задания, с компетентными лицами.
3. согласовать с Председателем комиссии по контролю за качеством, лицо, осуществляющего обзорную проверку качества выполнения работы.

5. Объем обзорной проверки зависит:

1. от сложности задания и значимых рисков, выявленных в ходе выполнения задания.
2. от сложности задания и значимости исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита
3. от сложности задания и риска того, что аудиторское заключение может не соответствовать условиям задания

6. Работники аудиторской организации, обязанные соблюдать независимость, должны предоставлять аудиторской организации письменные подтверждения соблюдения установленных принципов и процедур независимости:

1. не реже одного раза в полугодие

2. не реже одного раза в год
3. не реже двух раз в год
7. Что является целью внешних проверок качества работы.
  1. обеспечение организации стабильности, равновесия, единство действий его участников.
  2. создание условий для обеспечения и постоянного повышения качества аудиторской деятельности.
  3. установление и регулирование порядка взаимодействия, систематизация и разграничение обязанностей аудиторской деятельности.
8. Предметом внешнего контроля качества работы является:
  1. соблюдение требований Федерального закона от 30.12.2008г. №307-ФЗ "Об аудиторской деятельности?", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.
  2. соблюдения требований о безупречной деловой (профессиональной репутации, наличия и соблюдения правил осуществления контроля качества работы.
  3. соблюдения требований по ведению бухгалтерского учета, изучение финансовой и иной оперативной информации для целей управления, проверка эффективности, результативности и прибыльности сделок, а также некоммерческих операций, знакомство с политикой экономического субъекта, планами и основными методиками анализа.
9. Правила внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма:
  1. Документ, раскрывающий порядок представления информации в уполномоченный орган
  2. Документ, раскрывающий порядок назначения лиц, ответственных за соблюдение требований ФЗ № 115
  3. Документ, раскрывающий порядок документального фиксирования необходимой информации и обеспечения конфиденциальности этой информации, квалификационные требования к подготовке и обучению кадров, критерии выявления и признаки необычных сделок
10. Руководитель аудиторской проверки не несет ответственность:
  1. За выдачу аудиторского заключения, соответствующего условиям задания
  2. Ведение бухгалтерского и налогового учета в проверяемой организации
  3. За распределение работ, надзор и выполнение задания по аудиту в соответствии с нормативно правовыми актами РФ и профессиональными стандартами.

#### 4. Деловая игра

Темы 2, 3

Цель деловой игры: формирование у магистрантов навыков проведения внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Задачи деловой игры: рассмотреть порядок проведения внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Сценарий проведения деловой игры: магистрантам необходимо подробно изучить требования ФЗ "Об аудиторской деятельности" и международные стандарты: МСКК 1, МСА220, а также лекции и рекомендованные источники информации. Группа делится на три подгруппы. 1-я подгруппа выступает как инспекторы - представители уполномоченного федерального органа по контролю и надзору. 2-я подгруппа - это контролеры качества из саморегулируемой организации аудиторов. 3-я подгруппа - это представители аудиторской фирмы и индивидуальные аудиторы. Студенты каждой подгруппы задают вопросы друг другу согласно своей роли, оценивают полученные ответы и аргументируют свои выводы и рекомендации. Преподаватель оценивает качество вопросов, ответов и выводов. Примеры вопросов: 1. Назначен ли (приказом или иным документом) сотрудник по контролю процедур и решению вопросов, связанных с соблюдением принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности? 2. Определена ли (приказом или иным документом) периодичность смены руководителя аудиторской проверки и ведущих работников, участвующих в аудиторской проверке одного и того же лица. 3. Утверждены ли (приказом или иным документом) методические указания, предусматривающие форму, содержание и систему хранения рабочих документов? 4. Установлен ли порядок доступа работников к документам, находящимся в архиве? 5. Назначен ли (приказом или иным документом) работник, ответственный за принятие решений о приеме аудируемых лиц и (или) продолжении работы с ними? 6. Определены ли сроки устранения недостатков, выявленных в результате мониторинга (не более одного месяца со дня принятия решения)? 7. Кто проводит обзорную проверку качества аудиторского задания? 8. Как осуществляется надзор за качеством аудиторских услуг. 9. Каков порядок проведения инспекции аудиторского задания. 10. Каков фактический срок хранения документов по оказанию прочих, связанных с аудиторской деятельностью, услуг.

#### Зачет

Вопросы к зачету:

1. Содержание понятия "качество аудита".
2. Пользователи профессионального мнения аудитора и их влияние на "качество аудита".
3. Порядок организации контроля качества на уровне профессиональных аудиторских объединений.
4. Субъекты контроля качества аудита и их статус.
5. Политика и процедуры контроля качества аудита в соответствии с международным стандартом по контролю качества "МСКК 1".
6. Организация контроля качества на уровне отдельного аудиторского задания в соответствии с международным стандартом аудита МСА 220.
7. Требования ФЗ "Об аудиторской деятельности" к контролю качества аудиторской деятельности.



8. Предмет контроля качества аудиторской деятельности.
9. Документирование контроля качества аудиторской деятельности.
10. Меры дисциплинарного воздействия в отношении качества работы аудиторских организаций со стороны уполномоченного федерального органа по контролю и надзору.
11. Обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией.
12. Принципы и процедуры, регулирующие порядок решения вопроса о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с уже существующим клиентом.
13. Надзор за выполнением аудиторского задания.
14. Обзорная проверка качества выполнения аудиторского задания.
15. Мониторинг соблюдения принципов и процедур контроля качества.
16. Объекты внешнего контроля качества для уполномоченного федерального органа по контролю и надзору и периодичность их плановой проверки.
17. Меры дисциплинарного воздействия саморегулируемой организации аудиторов в отношении качества работы аудиторских организаций, аудиторов.
18. Контроль качества деятельности саморегулируемых организаций аудиторов.
19. Типичные ошибки, выявляемые при контроле качества аудиторской деятельности.
20. Обязанности руководителя аудиторской проверки и руководителя аудиторской организации по контролю качества аудиторской деятельности.

#### **6.4 Методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций**

В КФУ действует балльно-рейтинговая система оценки знаний обучающихся. Суммарно по дисциплине (модулю) можно получить максимум 100 баллов за семестр, из них текущая работа оценивается в 50 баллов, итоговая форма контроля - в 50 баллов.

Для зачёта:

56 баллов и более - "зачтено".

55 баллов и менее - "не зачтено".

Для экзамена:

86 баллов и более - "отлично".

71-85 баллов - "хорошо".

56-70 баллов - "удовлетворительно".

55 баллов и менее - "неудовлетворительно".

<b>Форма контроля</b>	<b>Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций</b>	<b>Этап</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>Семестр 3</b>			
<b>Текущий контроль</b>			
Научный доклад	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты оцениваются также ораторские способности.	1	12
Устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.	2	14
Контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.	3	16

Форма контроля	Процедура оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций	Этап	Количество баллов
Деловая игра	На занятии моделируется проблемная ситуация профессиональной деятельности, для которой обучающиеся должны найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность работать в группе, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, анализировать условия и адекватно выстраивать последовательность собственных действий.	4	8
<b>Зачет</b>	Зачёт нацелен на комплексную проверку освоения дисциплины. Обучающийся получает вопрос (вопросы) либо задание (задания) и время на подготовку. Зачёт проводится в устной, письменной или компьютерной форме. Оценивается владение материалом, его системное освоение, способность применять нужные знания, навыки и умения при анализе проблемных ситуаций и решении практических заданий.		50

## 7. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

### 7.1 Основная литература:

1. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н.А. Казаковой. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 387 с. ? (Высшее образование: Магистратура). ? [www.dx.doi.org/10.12737/21418](http://www.dx.doi.org/10.12737/21418). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/557528>
2. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография / Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Тусков, Н.А. Шлапакова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 231 с.: 60x90 1/16 + ( Доп. мат. znanium.com). (o) ISBN 978-5-16-010238-2 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/478644>

### 7.2. Дополнительная литература:

1. Автоматизация аудита : монография / А.Н. Романов, Б.Е. Одинцов. ? М. : ИНФРА-М, 2017. ? 335 с. ? (Наука и практика). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/757141>

## 8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Международная федерация бухгалтеров - <http://www.ifac.org/global-knowledge-gateway>  
 Министерство финансов РФ - [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)  
 Система Гарант - [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

## 9. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (модуля)

Вид работ	Методические рекомендации
лекции	<p>В ходе лекционных занятий вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание тех или иных явлений и процессов, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве. Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки из рекомендованной литературы, дополняющие материал прослушанной лекции, а также подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций. В ходе подготовки к семинарам изучить основную литературу, ознакомиться с дополнительной литературой, новыми публикациями в периодических изданиях: журналах, газетах и т.д. При этом учесть рекомендации преподавателя и требования учебной программы. Дорабатывать свой конспект лекции, делая в нем соответствующие записи из литературы, рекомендованной преподавателем и предусмотренной учебной программой. Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа: 1й ? организационный; 2й - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает: - уяснение задания на самостоятельную работу; - подбор рекомендованной литературы; - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Устный опрос по вопросам семинарского занятия. На каждый ответ рекомендуется выделять не более 10-15 мин. Готовить ответы на данные вопросы необходимо дома самостоятельно с использованием материала лекций и литературы, указанной в конце каждой темы. Работа на семинаре (устные ответы) Оценка 5 ? студент излагает суть лекции и дополняет своим материалом. Оценка 4,5 ? студент четко излагает суть лекции Оценка 4 ? студент ориентируется в лекционном материале, но недостаточно. Оценка 3 - студент слабо ориентируется в лекции Тестирование проходит в письменной форме или с использованием компьютерных средств. Обучающийся получает определенное количество тестовых заданий. На выполнение выделяется фиксированное время в зависимости от количества заданий. Оценка выставляется в зависимости от процента правильно выполненных заданий. Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдается преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий. При проведении деловой игры на занятии моделируется проблемная ситуация профессиональной деятельности, для которой обучающиеся должны найти решения с позиции участ</p>
практические занятия	<p>В процессе подготовки к занятиям рекомендуется взаимное обсуждение материала, во время которого закрепляются знания, а также приобретает практика в изложении и разъяснении полученных знаний, развивается речь. При необходимости следует обращаться за консультацией к преподавателю. Идя на консультацию, необходимо хорошо продумать вопросы, которые требуют разъяснения.</p>

Вид работ	Методические рекомендации
самостоятельная работа	Подготовка к семинарскому занятию включает 2 этапа: 1й - организационный; 2й - закрепление и углубление теоретических знаний. На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу, которая включает: - уяснение задания на самостоятельную работу; - подбор рекомендованной литературы; - составление плана работы, в котором определяются основные пункты предстоящей подготовки. Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также обратиться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана (конспекта) по изучаемому материалу (вопросу). Это позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам.
научный доклад	Обучающиеся самостоятельно пишут работу на заданную тему и сдают преподавателю в письменном виде. В работе производится обзор материала в определённой тематической области либо предлагается собственное решение определённой теоретической или практической проблемы. Оцениваются проработка источников, изложение материала, формулировка выводов, соблюдение требований к структуре и оформлению работы, своевременность выполнения. В случае публичной защиты оцениваются также ораторские способности.
устный опрос	Устный опрос проводится на практических занятиях. Обучающиеся выступают с докладами, сообщениями, дополнениями, участвуют в дискуссии, отвечают на вопросы преподавателя. Оценивается уровень домашней подготовки по теме, способность системно и логично излагать материал, анализировать, формулировать собственную позицию, отвечать на дополнительные вопросы.
контрольная работа	Контрольная работа проводится в часы аудиторной работы. Обучающиеся получают задания, например, тестовые, для проверки усвоения пройденного материала. Работа выполняется в письменном виде и сдаётся преподавателю. Оцениваются владение материалом по теме работы, аналитические способности, владение методами, умения и навыки, необходимые для выполнения заданий.
деловая игра	На занятии моделируется проблемная ситуация профессиональной деятельности, для которой обучающиеся должны найти решения с позиции участников ситуации. Оцениваются применение методов решения проблемных ситуаций, способность работать в группе, навыки, необходимые для профессиональной деятельности, анализировать условия и адекватно выстраивать последовательность собственных действий.
зачет	При подготовке к зачету необходимо опираться на лекционный материал, а также на источники, которые разбирались на семинарах в течение семестра и литературу, рекомендованную к изучению. В каждом зачетном билете содержатся два вопроса. Зачет проводится в форме устного ответа на вопросы зачетного билета.

#### 10. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения и информационных справочных систем (при необходимости)

Освоение дисциплины "Контроль качества аудита" предполагает использование следующего программного обеспечения и информационно-справочных систем:

Операционная система Microsoft Windows Professional 7 Russian

Пакет офисного программного обеспечения Microsoft Office 2010 Professional Plus Russian

Браузер Mozilla Firefox

Браузер Google Chrome

## Adobe Reader XI

Учебно-методическая литература для данной дисциплины имеется в наличии в электронно-библиотечной системе "ZNANIUM.COM", доступ к которой предоставлен обучающимся. ЭБС "ZNANIUM.COM" содержит произведения крупнейших российских учёных, руководителей государственных органов, преподавателей ведущих вузов страны, высококвалифицированных специалистов в различных сферах бизнеса. Фонд библиотеки сформирован с учетом всех изменений образовательных стандартов и включает учебники, учебные пособия, учебно-методические комплексы, монографии, авторефераты, диссертации, энциклопедии, словари и справочники, законодательно-нормативные документы, специальные периодические издания и издания, выпускаемые издательствами вузов. В настоящее время ЭБС ZNANIUM.COM соответствует всем требованиям федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования (ФГОС ВО) нового поколения.

### **11. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине (модулю)**

Освоение дисциплины "Контроль качества аудита" предполагает использование следующего материально-технического обеспечения:

Мультимедийная аудитория, вместимостью более 60 человек. Мультимедийная аудитория состоит из интегрированных инженерных систем с единой системой управления, оснащенная современными средствами воспроизведения и визуализации любой видео и аудио информации, получения и передачи электронных документов. Типовая комплектация мультимедийной аудитории состоит из: мультимедийного проектора, автоматизированного проекционного экрана, акустической системы, а также интерактивной трибуны преподавателя, включающей тач-скрин монитор с диагональю не менее 22 дюймов, персональный компьютер (с техническими характеристиками не ниже Intel Core i3-2100, DDR3 4096Mb, 500Gb), конференц-микрофон, беспроводной микрофон, блок управления оборудованием, интерфейсы подключения: USB, audio, HDMI. Интерактивная трибуна преподавателя является ключевым элементом управления, объединяющим все устройства в единую систему, и служит полноценным рабочим местом преподавателя. Преподаватель имеет возможность легко управлять всей системой, не отходя от трибуны, что позволяет проводить лекции, практические занятия, презентации, вебинары, конференции и другие виды аудиторной нагрузки обучающихся в удобной и доступной для них форме с применением современных интерактивных средств обучения, в том числе с использованием в процессе обучения всех корпоративных ресурсов. Мультимедийная аудитория также оснащена широкополосным доступом в сеть интернет. Компьютерное оборудование имеет соответствующее лицензионное программное обеспечение.

Компьютерный класс, представляющий собой рабочее место преподавателя и не менее 15 рабочих мест студентов, включающих компьютерный стол, стул, персональный компьютер, лицензионное программное обеспечение. Каждый компьютер имеет широкополосный доступ в сеть Интернет. Все компьютеры подключены к корпоративной компьютерной сети КФУ и находятся в едином домене.

### **12. Средства адаптации преподавания дисциплины к потребностям обучающихся инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья**

При необходимости в образовательном процессе применяются следующие методы и технологии, облегчающие восприятие информации обучающимися инвалидами и лицами с ограниченными возможностями здоровья:

- создание текстовой версии любого нетекстового контента для его возможного преобразования в альтернативные формы, удобные для различных пользователей;
- создание контента, который можно представить в различных видах без потери данных или структуры, предусмотреть возможность масштабирования текста и изображений без потери качества, предусмотреть доступность управления контентом с клавиатуры;
- создание возможностей для обучающихся воспринимать одну и ту же информацию из разных источников - например, так, чтобы лица с нарушениями слуха получали информацию визуально, с нарушениями зрения - аудиально;
- применение программных средств, обеспечивающих возможность освоения навыков и умений, формируемых дисциплиной, за счёт альтернативных способов, в том числе виртуальных лабораторий и симуляционных технологий;
- применение дистанционных образовательных технологий для передачи информации, организации различных форм интерактивной контактной работы обучающегося с преподавателем, в том числе вебинаров, которые могут быть использованы для проведения виртуальных лекций с возможностью взаимодействия всех участников дистанционного обучения, проведения семинаров, выступления с докладами и защиты выполненных работ, проведения тренингов, организации коллективной работы;
- применение дистанционных образовательных технологий для организации форм текущего и промежуточного контроля;
- увеличение продолжительности сдачи обучающимся инвалидом или лицом с ограниченными возможностями здоровья форм промежуточной аттестации по отношению к установленной продолжительности их сдачи;
- продолжительности сдачи зачёта или экзамена, проводимого в письменной форме, - не более чем на 90 минут;

- продолжительности подготовки обучающегося к ответу на зачёте или экзамене, проводимом в устной форме, - не более чем на 20 минут;
- продолжительности выступления обучающегося при защите курсовой работы - не более чем на 15 минут.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО и учебным планом по направлению 38.04.01 "Экономика" и магистерской программе Аудит и финансовый менеджмент .