МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Забайкальский государственный университет»

(ФГБОУ ВО «ЗабГУ»)

Факультет экономики и управления

Кафедра экономики и бухгалтерского учета

**УЧЕБНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

**для студентов заочной формы обучения**

(*с полным сроком обучения*)

По дисциплине «Контроль качества аудиторской деятельности»

для направления подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность ОП: Экономика организации

Общая трудоемкость дисциплины - 8 зачетных единиц

Курсовая работа (курсовой проект) (КР, КП) – нет

Форма промежуточного контроля в семестре - экзамен

**Краткое содержание курса**

Перечень изучаемых разделов дисциплины

1. Нормативно-правовое регулирование и организация контроля качества аудиторской деятельности
2. Виды контроля качества аудита
3. Элементы системы контроля качества аудиторской в организации
4. Атрибуты оценки качества
5. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций

**Форма промежуточного контроля**

Контрольная работа по дисциплине «Контроль качества аудиторской деятельности» предусматривает теоретический вопрос и ситуационную задачу (задача одна для всех студентов). Вопросы контрольной работы выбираются согласно предложенной таблице по первой букве фамилии.

|  |  |
| --- | --- |
| Первая буква фамилии | Номер вопроса контрольной работы |
| А, Щ, Я | 1 |
| Б, Ю | 2 |
| В, Э | 3 |
| Г, Е | 4 |
| Д,Р | 5 |
| О,С | 6 |
| Ё,Т | 7 |
| Ж, Н | 8 |
| З,Ф, Л | 9 |
| И,Х, Ш | 10 |
| М, П,Ц | 11 |
| К,Ч,У | 12 |

**ВОПРОСЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ**

1. Развитие системы менеджмента качества в организациях
2. Аудит системы внутреннего контроля
3. Аудит процессов в системе внутреннего контроля
4. Характеристика объекта и предмета контроля качества аудита
5. Цель и значение Кодекса профессиональной этики аудиторов
6. Характеристика форм внутреннего контроля качества аудита
7. Характеристика показателей результативности внешнего контроля качества аудита
8. Основополагающие принципы профессиональной этики
9. Характеристика факторов внешней среды, оказывающих влияние на качество аудита
10. Оценка деловой репутации аудиторской организации
11. Надзорная проверка: цели, задачи, участники
12. Проверка контроля качества саморегулируемой организацией аудиторов

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

На основании показателей финансовой отчетности, аудиторского заключения по результатам аудита за 2019 год в АО АК «Полярные авиалинии» (документы на сайте «Центр раскрытия корпоративной информации» (ссылка на сайт: https://www.e-disclosure.ru/porta)), опишите:

1. Направления аудиторской проверки АО АК «Полярные авиалинии»;
2. Систему базовых показателей для оценки существенности;
3. Компоненты системы внутреннего контроля;
4. Порядок расчета аудиторского риска;
5. Порядок проверки качества выполненного задания.

**Оформление письменной работы осуществляется согласно МИ-01-02-2018 «Общие требования к построению и оформлению учебной текстовой документации»**

**Вопросы для подготовки к экзамену по дисциплине**

**«Контроль качества аудиторской деятельности»**

1. Система контроля качества аудита

2. Цели и задачи системы контроля качества аудита

3. Эволюции теории аудита

4. Нормативное регулирование контроля качества на международном уровне

5. Нормативное регулирование контроля качества на национальном уровне

6. Нормативное регулирование контроля качества на уровне аудиторской организации

7. Цели и задачи внутреннего контроля качества

8. Формы внутреннего контроля

9. Правила внутреннего контроля качества работы

10. Цели и задачи внешнего контроля качества аудиторской деятельности

11. Принципы осуществления внешнего контроля качества

12. Показатели результативности и эффективности внешнего контроля качества

13. Внутренняя корпоративная культура качества

14. Требования к лицам, ответственным за функционирование системы качества

15. Принципы профессиональной этики

16. Выявление угроз нарушения принципов этики

17. Принятие и выполнение конкретных заданий

18. Продолжение отношений с клиентами

19. Поддержание качества выполнения заданий

20. Цели и задачи мониторинга качества

21. Анализ и оценка системы контроля качества

22. Работа с персоналом по набору и продвижению

23. Повышение квалификации персонала

24. Характеристика исходных параметров

25. Уровни исходных параметров по ценностям, этическим нормам и подходам

26. Уровни исходных параметров по знаниям, навыкам опыту и времени

27. Характеристика параметров процесса и результатов

28. Уровни по процессу аудита и процедур контроля качества

29. Уровни по результату аудита

30. Взаимодействие между аудиторами и руководством

31. Взаимодействия между аудиторами и лицами, отвечающими за корпоративное руководство

32. Взаимодействие между аудиторами и пользователями финансовой отчетности

33. Взаимодействие между аудиторами и регулирующими органами

34. Правовые основы ведения бизнеса и корпоративное управление

35. Нормативное регулирование и концепция подготовки финансовой отчетности

36. Информационные системы в процессе оценки качества

37. Регулирование и ведение аудиторской деятельности

38. Формы контроля со стороны саморегулируемых организаций

39. Процедура проведения проверки со стороны саморегулируемой организации

40. Оформление результата и воздействие по результатам проверки

41. Основания проведения проверок надзорным органом

42. Процедура проведения проверки надзорным органом

43. Оценка деловой репутации аудиторской организации

44. Оценка соответствия прав и обязанностей аудиторской организации в договоре законодательству

45. Взаимодействие руководства аудируемого лица с аудиторской организацией

46. Оформление результата и воздействие по результатам проверки

47. Субъекты общественного контроля

48. Порядок осуществления общественного контроля

49. Оформление и представление результатов общественного контроля

**Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

**1. Основная литература**

**1.1 Печатные издания**

* 1. Миргородская, Татьяна Васильевна. Аудит : учеб. пособие / Миргородская Татьяна Васильевна. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Кнорус, 2010. – 254 с.

**1.2 Издания из ЭБС**

1. Казакова, Наталия Александровна. Аудит : Учебник / Казакова Наталия Александровна; Казакова Н.А. - Отв. ред. - 2-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 387. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-534-00707-7 : 145.78.https://www.biblio-online.ru/viewer/CDBE59BE-1424-4C78-BB9C-2C865AF804E4#page/1
2. Савин, Александр Алексеевич. Аудит : Учебник / Савин Александр Алексеевич; Савин А.А., Подольский В.И. - 5-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2017. - 455. - (Бакалавр.Академический курс). - ISBN 978-5-534-03313-7 : 168.71.https://www.biblio-online.ru/viewer/A9B4F6C6-F30E-4E43-AC5A-1E71B6CD42FD#page/1
3. Рогуленко, Татьяна Михайловна. Аудит : Учебник / Рогуленко Татьяна Михайловна; Рогуленко Т.М. - Отв. ред. - 5-е изд. - М. : Издательство Юрайт, 2016. - 541. - (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-9916-7858-2 : 158.89.https://www.biblio-online.ru/viewer/C4724179-96BC-4C5E-8408-1146650AF553#page/1

**2. Дополнительная литература**

**2.1 Печатные издания**

1. Шеремет, А.Д. Аудит : учеб. пособие / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2007. - 448 с.

2. Суйц, Виктор Паулевич. Аудит : учебник / Суйц Виктор Паулевич. - Москва : Высшее образование, 2007. - 398 с.

**2.2 Издания из ЭБС**

**5.3 Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы\***

http://www.minfin.ru - официальный сайт Министерства финансов РФ;

http://www.consultant.ru/ - официальный сайт компании «КонсультантПлюс» - общероссийская сеть распространения правовой информации;

http://www.garant.ru/ - официальный сайт компании «Гарант» - информационно-правовой портал.

Ведущий преподаватель Е.Б. Кибирева

Заведующий кафедрой О. А. Баранова