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 ответ на теоретический вопрос и выполнение практического задания по составлению документа по внешнему контролю качества со стороны саморегулируемой организации аудиторов задание одно для всех вариантов, но с учетом различных субъектов аудиторской деятельности). Теоретические вопросы и субъект задания выбираются согласно предложенной таблице по первой букве фамилии.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Первая буква фамилии | Номер вопроса контрольной работы | Наименование аудиторской фирмы, согласно реестра аудиторских организаций СРО «Доверие» |
| А, Щ, Я | 1 | Аудиторская фирма «Уральский союз» |
| Б, Ю | 2 | АО АКГ «Эксперт-аудитор» |
| В, Э | 3 | АО «Аудиторский Дом» |
| Г, Е | 4 | АО «Аудитсистема» |
| Д,Р | 5 | АО «Фин-Аудит» |
| О,С | 6 | АО КГ «Баланс» |
| Ё,Т | 7 | ООО «А-Н-И» |
| Ж, Н | 8 | ООО «Аудит-Информ» |
| З,Ф, Л | 9 | ООО «Аудит-Плюс» |
| И,Х, Ш | 10 | ООО «Каф-Аудитор» |
| М, П,Ц | 11 | ООО «Аудит Консалтинг» |
| К,Ч,У | 12 | ООО «Аудит Максимум» |

**Вопросы контрольной работы**

* + - 1. Цели и задачи системы внешнего контроля качества работы со стороны саморегулируемой организации аудиторов;
      2. Предмет, субъекты и виды внешних проверок качества саморегулируемой организацией аудиторов;
      3. Планирование внешних проверок качества аудита саморегулируемой организации аудиторов;
      4. Подготовка внешних проверок качества саморегулируемой организацией аудиторов;
      5. Порядок отбора аудиторских заданий для проведения внешней проверки качества саморегулируемой организацией аудиторов;
      6. Порядок проведения внешних проверок качества саморегулируемой организацией аудиторов;
      7. Сбор доказательств при проведении внешних проверок качества саморегулируемой организацией аудиторов;
      8. Документирование при осуществлении внешнего контроля качества саморегулируемой организацией;
      9. Оформление результатов внешней проверки контроля качества саморегулируемой организацией;
      10. Виды заключений по результатам проверки контроля качества саморегулируемой организацией аудиторов;
      11. Информирование о результатах внешнего контроля качества со стороны саморегулируемых организаций аудиторов.

Задание контрольной работы

Составьте анкету аудиторской организации, на основании имеющихся сведений реестра аудиторских организаций СРО «Доверие» (официальный сайт: <https://sroaas.ru/>). В анкете заполнить те показатели, сведения по которым имеются в реестре аудиторских организаций СРО. Форма анкеты находится в приложении 1 контрольной работы. В анкете заполняется 4 колонка.

**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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Анкета внешнего контроля деятельности аудиторской организации** | | | | | |
| **Общие сведения об аудиторской организации** | | | | | | |
|  | **Объект ВКД:** |  | | **Проверяемый период:** |  | |
| **№ п/п** | **Наименование показателя** | **Сведения Реестра (заполняется сотрудником ОКД)** | | **Ответ**  **(заполняется членом СРО ААС)** | **Комментарии Уполномоченного эксперта** | |
|
| **1** | **2** | **3** | | **4** | **5** | |
| 1 | ОРНЗ аудиторской организации |  | |  |  | |
| 2 | Полное наименование аудиторской организации |  | |  |  | |
| 3 | Сокращенное наименование |  | |  |  | |
| 4 | Полное фирменное наименование (если есть) |  | |  |  | |
| 5 | Сокращенное фирменное наименование (если есть) |  | |  |  | |
| 6 | Наименование аудиторской организации на языке народов РФ (если есть) |  | |  |  | |
| 7 | На каком языке народов РФ |  | |  |  | |
| 8 | Наименование на иностранном языке |  | |  |  | |
| 9 | На каком иностранном языке |  | |  |  | |
| 10 | ОГРН |  | |  |  | |
| 11 | ИНН |  | |  |  | |
| 12 | Адрес места нахождения (почтовый индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпус, номер офиса) |  | |  |  | |
| 13 | Номер телефона |  | |  |  | |
| 14 | Адрес электронной почты |  | |  |  | |
| 15 | Адрес официального сайта в сети "Интернет" |  | |  |  | |
| 16 | **Сведения о единоличном исполнительном органе (ЕИО)** |  | |  |  | |
| 16.1 | Наименование формы ЕИО (Директор, Генеральный директор, и т.д.) |  | |  |  | |
| 16.2 | Фамилия, имя, отчество единоличного исполнительного органа аудиторской организации. |  | |  |  | |
| 16.3 | ОРНЗ |  | |  |  | |
| 17 | **Информация о наличии обособленных структурных подразделений (филиалов, представительств)** |  | |  |  | |
| ***В случае, если в аудиторской организации более 6 обособленных структурных подразделений, заполняется лист Подразделения*** | | | | |  | |
| 17.1 | Наименование формы обособленного подразделения аудиторской организации (Филиал, представительство) | |  |  | |  |
|  | Адрес обособленного подразделения аудиторской организации | |  |  | |  |
| 17.2 | Наименование формы обособленного подразделения аудиторской организации (Филиал, представительство) | |  |  | |  |
|  | Адрес обособленного подразделения аудиторской организации | |  |  | |  |
| 17.3 | Наименование формы обособленного подразделения аудиторской организации (Филиал, представительство) | |  |  | |  |
|  | Адрес обособленного подразделения аудиторской организации | |  |  | |  |
| 17.4 | Наименование формы обособленного подразделения аудиторской организации (Филиал, представительство) | |  |  | |  |
|  | Адрес обособленного подразделения аудиторской организации | |  |  | |  |
| 17.5 | Наименование формы обособленного подразделения аудиторской организации (Филиал, представительство) | |  |  | |  |
|  | Адрес обособленного подразделения аудиторской организации | |  |  | |  |
| 17.6 | Наименование формы обособленного подразделения аудиторской организации (Филиал, представительство) | |  |  | |  |
|  | Адрес обособленного подразделения аудиторской организации | |  |  | |  |
| 18 | **Состав коллегиального исполнительного органа (КИО) аудиторской организации** | |  |  | |  |
| 18.1 | Наименование формы коллегиального исполнительного органа | |  |  | |  |
| 18.1.1. | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 18.1.2 | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 18.1.3 | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 18.1.4 | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 18.1.5 | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 18.1.6 | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 18.1.7 | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 18.1.8 | ФИО члена КИО | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ члена КИО | |  |  | |  |
| 19 | **Состав учредителей (участников)** | |  |  | |  |
| 19.1 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.2 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.3 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.4 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.5 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.6 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.7 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.8 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.9 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 19.10 | Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица | |  |  | |  |
|  | Адрес места нахождения аудитора или аудиторской организации или место нахождения физического или юридического лица | |  |  | |  |
|  | Доля в уставном капитале | |  |  | |  |
|  | ОРНЗ (при наличии) | |  |  | |  |
| 20 | **Сведения о членстве (или ином участии) в международных сетях аудиторских организаций** | |  |  | |  |
| 20.1 | Наименование международной сети | |  |  | |  |
|  | Адрес местонахождения международной сети | |  |  | |  |
| 20.2 | Наименование международной сети | |  |  | |  |
|  | Адрес местонахождения международной сети | |  |  | |  |
| 21 | **Сведения о регистрации в качестве аудиторской организации в других государствах** | |  |  | |  |
| 21.1 | Страна (краткое наименование), где зарегистрирована аудиторская организация | |  |  | |  |
|  | Регистрирующий номер аудиторской организации | |  |  | |  |
|  | Наименование регистрирующего органа | |  |  | |  |
| 21.2 | Страна (краткое наименование), где зарегистрирована аудиторская организация | |  |  | |  |
|  | Регистрирующий номер аудиторской организации | |  |  | |  |
|  | Наименование регистрирующего органа | |  |  | |  |

Руководитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (ФИО)

М.П.

Дата заполнения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_