

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Хоружий Людмила Ивановна  
Должность: Директор института экономики и управления АПК  
Дата подписания: 17.03.2025 10:39:13  
Уникальный программный ключ:  
1e90b132d9b04dce675851b4b015dd99cb1e690



МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ –**  
**МСХА имени К.А. ТИМИРЯЗЕВА»**  
(ФГБОУ ВО РГАУ - МСХА имени К.А. Тимирязева)

Институт экономики и управления АПК  
Кафедра экономической безопасности и права

УТВЕРЖДАЮ:  
Директор института  
экономики и управления АПК  
проф. Л.И. Хоружий  
«30» августа 2024 г.

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ**  
**Б1.В.10.17 Контроль качества аудита**

для подготовки экономистов

ФГОС ВО

Специальность: 38.05.01 Экономическая безопасность  
Специализация: Экономико-правовое обеспечение  
экономической безопасности

Курс 4-5  
Семестр 8-9

Форма обучения: очная  
Год начала подготовки: 2024

Москва, 2024

Разработчик: Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент

  
«17» июня 2024 г.

Рецензент: Ливанова Р.В., к.э.н., доцент

  
«25» июня 2024 г.

Программа составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО, профессиональных стандартов и учебного плана по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности и учебного плана 2024 года начала подготовки по данной специализации.

Программа обсуждена на заседании кафедры экономической безопасности и права

протокол № 1 от «26» августа 2024 г.

И.о. зав. кафедрой Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент

  
«26» августа 2024г.

**Согласовано:**

Председатель учебно-методической  
комиссии института экономики и управления АПК  
Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент  
протокол № 1 от 30 августа 2024 г.

  
(подпись)

«30» августа 2024г.

И.о. заведующего выпускающей кафедрой  
экономической безопасности и права  
Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент

  
(подпись)

«26» августа 2024 г.

Заведующий отделом комплектования ЦНБ



## СОДЕРЖАНИЕ

|                                                                                                                                                                     |           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>АННОТАЦИЯ.....</b>                                                                                                                                               | <b>4</b>  |
| <b>1. ЦЕЛЬ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>                                                                                                                             | <b>4</b>  |
| <b>2. МЕСТО ДИСЦИПЛИНЫ В УЧЕБНОМ ПРОЦЕССЕ .....</b>                                                                                                                 | <b>5</b>  |
| <b>3. ПЕРЕЧЕНЬ ПЛАНИРУЕМЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, СООТНЕСЕННЫХ С ПЛАНИРУЕМЫМИ РЕЗУЛЬТАТАМИ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....</b>                 | <b>5</b>  |
| <b>4. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>                                                                                                                   | <b>8</b>  |
| 4.1 РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ТРУДОЁМКОСТИ ДИСЦИПЛИНЫ ПО ВИДАМ РАБОТ .....                                                                                                      | 8         |
| ПО СЕМЕСТРАМ .....                                                                                                                                                  | 8         |
| 4.2 СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ.....                                                                                                                                      | 8         |
| 4.3 ЛЕКЦИИ/ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ.....                                                                                                                                | 12        |
| 4.4 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....                                                                                                | 14        |
| <b>5. ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЕ ТЕХНОЛОГИИ .....</b>                                                                                                                          | <b>16</b> |
| <b>6. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ УСПЕВАЕМОСТИ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ ПО ИТОГАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>                                                              | <b>17</b> |
| 6.1. Типовые задачи, деловые игры, кейсы, вопросы круглого стола и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности ..... | 17        |
| 6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания .....                                                                         | 23        |
| 7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины .....                                                                                                | 25        |
| 7.1 Основная литература .....                                                                                                                                       | 25        |
| 7.2 Дополнительная литература.....                                                                                                                                  | 25        |
| 7.3 Нормативные правовые акты .....                                                                                                                                 | 26        |
| <b>8. ПЕРЕЧЕНЬ РЕСУРСОВ ИНФОРМАЦИОННО-ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННОЙ СЕТИ «ИНТЕРНЕТ», НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>                                            | <b>27</b> |
| <b>9. ПЕРЕЧЕНЬ ПРОГРАММНОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ И ИНФОРМАЦИОННЫХ СПРАВОЧНЫХ СИСТЕМ.....</b>                                                                                 | <b>28</b> |
| <b>10. ОПИСАНИЕ МАТЕРИАЛЬНО-ТЕХНИЧЕСКОЙ БАЗЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО ПРОЦЕССА ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....</b>                                        | <b>28</b> |
| <b>11. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ СТУДЕНТАМ ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....</b>                                                                                          | <b>29</b> |
| Виды и формы отработки пропущенных занятий .....                                                                                                                    | 30        |
| <b>12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПРЕПОДАВАТЕЛЯМ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....</b>                                                                      | <b>30</b> |

## **Аннотация**

### **рабочей программы дисциплины Б1.В.10.17 Контроль качества аудита ОПОП ВО по специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность, специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности (квалификация выпускника – экономист)**

**Цель освоения дисциплины:** формирование знаний, умений и навыков по разработке мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований в аудите и контролю качества соблюдения Международных стандартов контроля качества, Международных стандартов обзорных проверок, Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность, требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

**Место дисциплины в учебном плане:** дисциплина Б1.В.10.17 «Контроль качества аудита» включена часть, формируемую участниками образовательных отношений, учебного плана по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

**Требования к результатам освоения дисциплины:** в результате освоения дисциплины формируются индикаторы сформированности компетенций (индикаторов): ПКос-4 (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3); ПКос-5 (ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).

**Краткое содержание дисциплины:** Концепция качества аудита. Международные стандарты контроля качества. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность. Международные стандарты обзорных проверок. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность. План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Предписания по результатам проверки качества аудита. Профилактика нарушений обязательных требований в аудите. Проверка выполнения требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Жалобы на членов СРО ААС. Оспаривание решений РФН / Федерального казначейства / Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита.

**Общая трудоемкость дисциплины / в т.ч. практическая подготовка** составляет 5 зач. ед. (180 часов / 8 часов практической подготовки).

**Промежуточный контроль:** зачет, экзамен.

#### **1. Цель освоения дисциплины**

Цель изучения дисциплины Б1.В.10.17 «Контроль качества аудита» состоит в формировании знаний, умений и навыков по разработке мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований в аудите и контролю качества соблюдения Международных стандартов контроля качества, Международных стандартов обзорных проверок, Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность, требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

## **2. Место дисциплины в учебном процессе**

Дисциплина Б1.В.10.17 «Контроль качества аудита» включена в часть, формируемую участниками образовательных отношений, учебного плана по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности. Предшествующими курсами, на которых непосредственно базируется дисциплина «Контроль качества аудита», являются: «Государственный финансовый контроль», «Аудит». Дисциплина «Контроль качества аудита» является основополагающей для дисциплины «Организация деятельности службы безопасности предприятий АПК», преддипломной практики, подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы.

Особенностью дисциплины «Контроль качества аудита» является то, что она позволяет студенту:

- глубоко изучить Международные стандарты контроля качества, Международные стандарты обзорных проверок, Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, требования Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, современные методы и приемы организации проверки качества аудита;

- научиться составлять план внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, формировать предписания по результатам проверки качества аудита, оспорить решение РФН / Федерального казначейства/ Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита;

- овладеть навыками разработки мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований в аудите и контроля качества и полноты заполнения рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам проверки.

Рабочая программа дисциплины «Контроль качества аудита» для инвалидов и лиц с ограниченными возможностями здоровья разрабатывается индивидуально с учетом особенностей психофизического развития, индивидуальных возможностей и состояния здоровья таких обучающихся.

## **3. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

Изучение дисциплины «Контроль качества аудита» направлено на формирование у студентов компетенций и индикаторов, представленных в таблице 1.

Таблица 1

## Требования к результатам освоения учебной дисциплины

| № п/п | Код компетенции | Содержание компетенции (или её части)                                                                                                                                                                              | Индикаторы компетенций                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | В результате изучения учебной дисциплины обучающиеся должны:                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                    |                    |
|-------|-----------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
|       |                 |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | знать                                                                                                                                                                                                                                                                                        | уметь                                                                                                                                                              | владеть            |
| 2.    | ПКос-4          | Способен планировать, координировать и нормативно обеспечивать аудиторскую проверку, обеспечивать интеграцию деятельности подразделений по управлению рисками в соответствии со стратегическими целями организации | ПКос-4.1. Знать отраслевые стандарты по управлению рисками, трудовое, гражданское, административное законодательство Российской Федерации, практику применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации, основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям проверки | Международные стандарты контроля качества, Международные стандарты обзорных проверок, Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, требования Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма |                                                                                                                                                                    |                    |
|       |                 |                                                                                                                                                                                                                    | ПКос-4.2. Уметь ставить профессиональные задачи, анализировать и координировать объем работ каждого сотрудника подразделения, ставить задачи в соответствии с нормами трудового, гражданского и административного законодательства Российской Федерации, основными законодательными и нормативными правовыми актами, относящимися к областям проверки                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              | составить план внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, сформировать предписание по результатам проверки качества аудита |                    |
|       |                 |                                                                                                                                                                                                                    | ПКос-4.3. Владеть навыками декомпози-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                    | навыками разработ- |

|    |        |                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                  |                                                                                                                    |                                                                                                                 |
|----|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    |        |                                                                                                                                     | ции стратегических целей организации в задачи подразделения, формирования риск-ориентированного планирования, согласования и утверждения планов и программ проверок, руководства подготовкой отчета и обсуждения результатов проверки с уполномоченными представителями                                   |                                                                  |                                                                                                                    | ки мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований в аудите                                       |
| 3. | Пкос-5 | Способен осуществлять мониторинг качества и полноты проверки, инспектировать завершенные задания, работать с жалобами и претензиями | Пкос-5.1. Знать современные методы и приемы управления персоналом, теории коммуникации, теории мотивации, теории управления изменениями, кодекс корпоративного управления, кодекс профессиональной этики, основные законодательные и нормативные правовые акты, относящиеся к областям проверки           | современные методы и приемы организации проверки качества аудита |                                                                                                                    |                                                                                                                 |
|    |        |                                                                                                                                     | Пкос-5.2. Уметь проводить интервью, переговоры, контролировать эффективность работы команды и исполнение поставленных задач, формулировать требования к сотрудникам, проверять соблюдение всех установленных процедур в рамках используемых методов, основных законодательных и нормативно-правовых актов |                                                                  | оспорить решение РФН / Федерального казначейства/ Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита |                                                                                                                 |
|    |        |                                                                                                                                     | Пкос-5.3. Владеть навыками контроля качества и полноты заполнения рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам проверки; навыками оценки схемы построения (эффективности) контрольных процедур объектов проверки                                                                                |                                                                  |                                                                                                                    | навыками контроля качества и полноты заполнения рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам проверки |

## 4. Структура и содержание дисциплины

### 4.1 Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

Общая трудоёмкость дисциплины составляет 5 зач. ед. (180 час.), их распределение по видам работ и семестрам представлено в таблице 2.

Таблица 2

#### Распределение трудоёмкости дисциплины по видам работ по семестрам

| Вид учебной работы                                                                                                                           | Трудоёмкость    |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------|-------------------|
|                                                                                                                                              | час.<br>всего/* | в том числе       |                   |
|                                                                                                                                              |                 | в семестре<br>№ 8 | в семестре<br>№ 9 |
| <b>Общая трудоёмкость</b> дисциплины по учебному плану                                                                                       | <b>180/8</b>    | <b>72/4</b>       | <b>108/4</b>      |
| <b>1. Контактная работа:</b>                                                                                                                 | <b>120,65/8</b> | <b>50,25/4</b>    | <b>70,4/4</b>     |
| <b>Аудиторная работа</b>                                                                                                                     | <b>120,65/8</b> | <b>50,25/4</b>    | <b>70,4/4</b>     |
| <i>в том числе:</i>                                                                                                                          |                 |                   |                   |
| <i>лекции (Л)</i>                                                                                                                            | 50              | 16                | 34                |
| <i>практические занятия (ПЗ)</i>                                                                                                             | 68/8            | 34/4              | 34/4              |
| <i>консультация перед экзаменом</i>                                                                                                          | 2               |                   | 2                 |
| <i>контактная работа на промежуточном контроле (КРА)</i>                                                                                     | 0,65            | 0,25              | 0,4               |
| <b>2. Самостоятельная работа (СРС)</b>                                                                                                       | <b>59,35</b>    | <b>21,75</b>      | <b>37,6</b>       |
| <i>самостоятельное изучение разделов, самоподготовка (проработка и повторение лекционного материала, подготовка к практическим занятиям)</i> | 25,75           | 12,75             | 13                |
| <i>подготовка к промежуточной аттестации</i>                                                                                                 | 33,6            | 9                 | 24,6              |
| <b>Вид промежуточного контроля:</b>                                                                                                          | экзамен         | зачёт             | экзамен           |

\* в том числе практическая подготовка

### 4.2 Содержание дисциплины

Таблица 3

#### Тематический план учебной дисциплины

| Наименование разделов и тем дисциплин (укрупнено)                   | Всего | Аудиторная работа |               |                | Внеаудиторная работа СР |
|---------------------------------------------------------------------|-------|-------------------|---------------|----------------|-------------------------|
|                                                                     |       | Л                 | ПЗ<br>всего/* | ПКР<br>всего/* |                         |
| Тема 1. Концепция качества аудита                                   | 13    | 2                 | 6/2           |                | 5                       |
| Тема 2. Международные стандарты контроля качества                   | 13    | 4                 | 8/2           |                | 1                       |
| Тема 3. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность               | 7     | 2                 | 4             |                | 1                       |
| Тема 4. Международные стандарты обзорных проверок                   | 7     | 2                 | 4             |                | 1                       |
| Тема 5. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность | 7     | 2                 | 4             |                | 1                       |
| Тема 6. Международные стандарты сопутствующих услуг                 | 7     | 2                 | 4             |                | 1                       |
| Тема 7. План внешнего контроля деятельности                         | 8,75  | 2                 | 4             |                | 2,75                    |

| Наименование разделов и тем дисциплин<br>(укрупнено)                                                                                                                   | Всего      | Аудиторная работа |               |                | Внеаудиторная работа СР |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|---------------|----------------|-------------------------|
|                                                                                                                                                                        |            | Л                 | ПЗ<br>всего/* | ПКР<br>всего/* |                         |
| аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов                                                                                                                     |            |                   |               |                |                         |
| Подготовка к промежуточной аттестации                                                                                                                                  | 9          |                   |               |                | 9                       |
| Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)                                                                                                                      | 0,25       |                   |               | 0,25           |                         |
| <b>Всего за 8 семестр</b>                                                                                                                                              | <b>72</b>  | <b>16</b>         | <b>34/4</b>   | <b>0,25</b>    | <b>21,75</b>            |
| Тема 8. Предписания по результатам проверки качества аудита                                                                                                            | 16         | 6                 | 6/4           |                | 4                       |
| Тема 9. Профилактика нарушений обязательных требований в аудите                                                                                                        | 23         | 10                | 10            |                | 3                       |
| Тема 10. Проверка выполнения требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | 19         | 8                 | 8             |                | 3                       |
| Тема 11. Жалобы на членов СРО ААС                                                                                                                                      | 7          | 2                 | 2             |                | 3                       |
| Тема 12. Оспаривание решений РФН / Федерального казначейства / Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита                                        | 16         | 8                 | 8             |                |                         |
| Подготовка к промежуточной аттестации                                                                                                                                  | 24,6       |                   |               |                | 24,6                    |
| Консультация перед экзаменом                                                                                                                                           | 2          |                   |               | 2              |                         |
| Контактная работа на промежуточном контроле (КРА)                                                                                                                      | 0,4        |                   |               | 0,4            |                         |
| <b>Всего за 9 семестр</b>                                                                                                                                              | <b>108</b> | <b>34</b>         | <b>34/4</b>   | <b>2,4</b>     | <b>37,6</b>             |
| <b>Итого по дисциплине</b>                                                                                                                                             | <b>180</b> | <b>50</b>         | <b>68/8</b>   | <b>2,65</b>    | <b>59,35</b>            |

### Тема 1. Концепция качества аудита

Цели Концепции качества аудита. Группы исходных параметров концепции. Параметры процесса на уровне задания, на уровне аудиторской организации, на национальном уровне. Отчеты и другая официальная информация, которая готовится и представляется одной стороной другой, а также результаты, возникающие в процессе аудита. Основные виды взаимодействия в системе финансовой отчетности. Законы, нормативные акты и корпоративное управление, которые способны повлиять на характер и качество финансовой отчетности. Совет по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность. Структура стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность.

### Тема 2. Международные стандарты контроля качества

Требования и практика применения Международного стандарта управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг». Международный стандарт управления качеством «Проверка качества выполнения заданий».

### Тема 3. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность

Цели заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий, к которым применяются Международные стандарты аудита (МСА), Международные стандарты обзорных проверок (МСОП) и Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ). Различия между заданиями по непосредственной оценке и заданиями по подтверждению, а также между заданиями, обеспечивающими разумную и ограниченную уверенность, иными заданиями, такими как задания по консультированию. Пять элементов, из которых состоит задание, обеспечивающее уверенность: отношения между тремя сторонами задания, оцениваемый предмет задания, критерии, доказательства, заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность. Обязанности практикующего специалиста по сообщению информации, отличной от заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность, документация и последствия ассоциированности практикующего специалиста с оцениваемым предметом задания или информацией о предмете задания.

#### **Тема 4. Международные стандарты обзорных проверок**

Требования и практика применения Международного стандарта обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов». Требования и практика применения Международного стандарта обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

#### **Тема 5. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность**

Требования и практика применения МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов». Требования и практика применения МСЗОУ 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации». Требования и практика применения МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации». Требования и практика применения МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов». Требования и практика применения МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг».

#### **Тема 6. Международные стандарты сопутствующих услуг**

Требования и практика применения МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации». Требования и практика применения МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции». Требования и практика применения Международного отчета о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов».

#### **Тема 7. План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов**

Методические рекомендации по планированию проверок при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-

ФЗ «Об аудиторской деятельности». Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество».

#### **Тема 8. Предписания по результатам проверки качества аудита**

Установленные государством меры ответственности за совершенное нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов в целях предупреждения совершения новых нарушений субъектами аудиторской деятельности. Примененные за отчетный период меры воздействия по результатам проверки.

#### **Тема 9. Профилактика нарушений обязательных требований в аудите**

Индикаторы риска нарушения обязательных требований по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям. Методические рекомендации по применению риск-ориентированного подхода в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Программа профилактики рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям.

#### **Тема 10. Проверка выполнения требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

Положение о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения. План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов СРО ААС по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения.

#### **Тема 11. Жалобы на членов СРО ААС**

Порядок направления, приёма, обработки и рассмотрения письменных жалоб. Нормативные правовые акты, содержащие обязательные требования, оценка соблюдения которых осуществляется в рамках государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов. Порядок согласования с Банком России документов саморегулируемой организации аудиторов.

#### **Тема 12. Оспаривание решений РФН / Федерального казначейства / Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита**

Судебная практика по оспариванию решений РФН / Федерального казначейства / Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита.

### 4.3 Лекции/практические занятия

Таблица 4

#### Содержание лекций/практических занятий и контрольные мероприятия

| № п/п | № темы                                                              | № и название лекций/практических/ занятий                                            | Формируемые компетенции (индикаторы)         | Вид контрольного мероприятия | Кол-во часов/ в т.ч. практическая подготовка |
|-------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
| 1     | Тема 1. Концепция качества аудита                                   | Лекция № 1. Концепция качества аудита                                                | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2                         |                              | 2                                            |
|       |                                                                     | Практическая работа № 1. Концепция качества аудита                                   | ПКос-4.3<br>Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3 | Круглый стол                 | 4                                            |
|       |                                                                     |                                                                                      |                                              | Деловая игра                 | 2                                            |
| 2     | Тема 2. Международные стандарты контроля качества                   | Лекция № 2. Международные стандарты контроля качества                                | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 4                                            |
|       |                                                                     | Практическая работа № 2. Международные стандарты контроля качества                   | Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3             | Решение задач                | 6                                            |
|       |                                                                     |                                                                                      |                                              | Деловая игра                 | 2                                            |
| 3     | Тема 3. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность               | Лекция № 3. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность                            | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 2                                            |
|       |                                                                     | Практическая работа № 3. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность               | Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3             | Круглый стол                 | 4                                            |
| 4     | Тема 4. Международные стандарты обзорных проверок                   | Лекция № 4. Международные стандарты обзорных проверок                                | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 2                                            |
|       |                                                                     | Практическая работа № 4. Международные стандарты обзорных проверок                   | Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3             | Решение задач                | 4                                            |
| 5     | Тема 5. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность | Лекция № 5. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность              | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 2                                            |
|       |                                                                     | Практическая работа № 5. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность | Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3             | Решение задач                | 4                                            |
| 6     | Тема 6. Международные стандарты сопутствующих услуг                 | Лекция № 6. Международные стандарты сопутствующих услуг                              | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 2                                            |
|       |                                                                     | Практическая работа № 6. Международные стандарты сопутствующих услуг                 | Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3             | Решение задач                | 4                                            |
| 7     | Тема 7. План внешнего                                               | Лекция № 7. План внешнего контроля деятельности                                      | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2                         |                              | 2                                            |

| № п/п                     | № темы                                                                                                                                                                 | № и название лекций/ практических/ занятий                                                                                                                                              | Формируемые компетенции (индикаторы)         | Вид контрольного мероприятия | Кол-во часов/ в т.ч. практическая подготовка |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------|----------------------------------------------|
|                           | контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов                                                                                               | сти аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов                                                                                                                                  | ПКос-4.3<br>ПКос-5.1<br>ПКос-5.2<br>ПКос-5.3 |                              |                                              |
|                           |                                                                                                                                                                        | Практическая работа № 7. План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов                                                                         |                                              | Решение задач                | 4                                            |
| <b>Всего за 8 семестр</b> |                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                         |                                              |                              | <b>50/4</b>                                  |
| 8                         | Тема 8. Предписания по результатам проверки качества аудита                                                                                                            | Лекция № 8. Предписания по результатам проверки качества аудита                                                                                                                         | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 6                                            |
|                           |                                                                                                                                                                        | Практическая работа № 8. Предписания по результатам проверки качества аудита                                                                                                            | ПКос-5.1<br>ПКос-5.2<br>ПКос-5.3             | Кейс-стади                   | 6/4                                          |
| 9                         | Тема 9. Профилактика нарушений обязательных требований в аудите                                                                                                        | Лекция № 9. Профилактика нарушений обязательных требований в аудите                                                                                                                     | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 10                                           |
|                           |                                                                                                                                                                        | Практическая работа № 9. Профилактика нарушений обязательных требований в аудите                                                                                                        | ПКос-5.1<br>ПКос-5.2<br>ПКос-5.3             | Круглый стол                 | 10                                           |
| 10                        | Тема 10. Проверка выполнения требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | Лекция № 10. Проверка выполнения требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма              | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3             |                              | 8                                            |
|                           |                                                                                                                                                                        | Практическая работа № 10. Проверка выполнения требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | ПКос-5.1<br>ПКос-5.2<br>ПКос-5.3             | Решение задач                | 8                                            |

| №<br>п/п            | № темы                                                                                                                                                                | № и название лекций/<br>практических/ занятий                                                                                                                            | Формируемые<br>компетенции<br>(индикаторы)                           | Вид<br>контрольного<br>мероприятия | Кол-во<br>часов/<br>в т.ч.<br>прак-<br>тиче-<br>ская<br>подго-<br>товка |
|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| 11                  | Тема 11. Жа-<br>лобы на чле-<br>нов СРО ААС                                                                                                                           | Лекция № 11. Жалобы на<br>членов СРО ААС                                                                                                                                 | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3<br>Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3 |                                    | 2                                                                       |
|                     |                                                                                                                                                                       | Практическая работа №<br>11. Жалобы на членов<br>СРО ААС                                                                                                                 |                                                                      | Деловая игра                       | 2                                                                       |
| 12                  | Тема 12.<br>Оспаривание<br>решений РФН<br>/ Федерально-<br>го казначей-<br>ства / Саморе-<br>гулируемой<br>организации<br>аудиторов по<br>оценке каче-<br>ства аудита | Лекция № 12. Оспарива-<br>ние решений РФН / Феде-<br>рального казначейства /<br>Саморегулируемой орга-<br>низации аудиторов по<br>оценке качества аудита                 | ПКос-4.1<br>ПКос-4.2<br>ПКос-4.3<br>Пкос-5.1<br>Пкос-5.2<br>Пкос-5.3 |                                    | 8                                                                       |
|                     |                                                                                                                                                                       | Практическая работа №<br>12. Оспаривание решений<br>РФН / Федерального каз-<br>начейства / Саморегули-<br>руемой организации<br>аудиторов по оценке ка-<br>чества аудита |                                                                      | Решение задач                      | 8                                                                       |
| Всего за 9 семестр  |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |                                                                      |                                    | 68/4                                                                    |
| Итого по дисциплине |                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                          |                                                                      |                                    | 118/8                                                                   |

#### 4.4 Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

Значительная часть времени, отведенного для изучения дисциплины «Контроль качества аудита», предусмотрена для самостоятельного изучения вопросов (табл. 5).

Таблица 5

#### Перечень вопросов для самостоятельного изучения дисциплины

| № п/п | № раздела и темы                  | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------|-----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1     | Тема 1. Концепция качества аудита | Совет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности ( <a href="https://www.iaasb.org/">https://www.iaasb.org/</a> ). Справочник по международному контролю качества, аудиту, другим заверениям и сопутствующим услугам ( <a href="https://www.iaasb.org/publications/2021-handbook-">https://www.iaasb.org/publications/2021-handbook-</a> |

| № п/п | № раздела и темы                                                                               | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                | <u>international-quality-control-auditing-review-other-assurance-and-related-services).</u><br>Структура стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 2     | Тема 2. Международные стандарты контроля качества                                              | Международный стандарт управления качеством 1 «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, или задания по оказанию сопутствующих услуг»<br>( <a href="https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISQM-1_Final-Pronouncement_Russian_Secure.pdf">https://www.ifac.org/system/files/publications/files/ISQM-1_Final-Pronouncement_Russian_Secure.pdf</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3). |
| 3     | Тема 3. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность                                          | Различия между заданиями по непосредственной оценке и заданиями по подтверждению, а также между заданиями, обеспечивающими разумную и ограниченную уверенность, иными заданиями, такими как задания по консультированию (ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 4     | Тема 4. Международные стандарты обзорных проверок                                              | Международные стандарты обзорных проверок<br>( <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| 5     | Тема 5. Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность                            | Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность ( <a href="http://www.consultant.ru">http://www.consultant.ru</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 6     | Тема 6. Международные стандарты сопутствующих услуг                                            | Международные стандарты сопутствующих услуг<br>( <a href="https://www.iaasb.org/publications/4400-0">https://www.iaasb.org/publications/4400-0</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 7     | Тема 7. План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов | Планы внешних проверок деятельности ( <a href="https://sroaas.ru/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/">https://sroaas.ru/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| 8     | Тема 8. Предписания по результатам проверки качества аудита                                    | Меры воздействия в отношении аудиторских организаций<br>( <a href="https://minfin.gov.ru/GenHtml/?id=117942&amp;fld=HTML_MAIN">https://minfin.gov.ru/GenHtml/?id=117942&amp;fld=HTML_MAIN</a> )<br>Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов<br>( <a href="https://sroaas.ru/about/structure/committee/36666/">https://sroaas.ru/about/structure/committee/36666/</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                              |
| 9     | Тема 9. Профилактика                                                                           | Профилактика нарушений обязательных требований                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

| № п/п | № раздела и темы                                                                                                                                                       | Перечень рассматриваемых вопросов для самостоятельного изучения                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       | нарушений обязательных требований в аудите                                                                                                                             | ( <a href="https://sroaas.ru/auditor/profilak_narusj_obyaz_treb/">https://sroaas.ru/auditor/profilak_narusj_obyaz_treb/</a> )<br>Типовой комплект документов по ВКД<br>( <a href="https://sroaas.ru/about/structure/committee/36666/">https://sroaas.ru/about/structure/committee/36666/</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                        |
| 10    | Тема 10. Проверка выполнения требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма | Оценка противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем<br>( <a href="https://sroaas.ru/upload/iblock/bb9/an70lqk9x0epx4opdofmi0tsbcb7yoyq/natsionalnaya-otsenka-riskov_ft.pdf">https://sroaas.ru/upload/iblock/bb9/an70lqk9x0epx4opdofmi0tsbcb7yoyq/natsionalnaya-otsenka-riskov_ft.pdf</a> )<br>( <a href="https://sroaas.ru/auditor/protivkorrupcii/">https://sroaas.ru/auditor/protivkorrupcii/</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3). |
| 11    | Тема 11. Жалобы на членов СРО ААС                                                                                                                                      | Правила подачи и рассмотрения жалоб<br>( <a href="https://sroaas.ru/auditor/zhaloby/">https://sroaas.ru/auditor/zhaloby/</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 12    | Тема 12. Оспаривание решений РФН / Федерального казначейства / Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита                                        | Судебная практика по контролю качества аудита<br>( <a href="https://sroaas.ru/auditor/sudebnaya_praktika/">https://sroaas.ru/auditor/sudebnaya_praktika/</a> )<br>(ПКос-1.1; ПКос-1.2; ПКос-1.3; ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).                                                                                                                                                                                                                                                                        |

## 5. Образовательные технологии

Часть аудиторных занятий по дисциплине «Контроль качества аудита» проходят с применением активных и интерактивных образовательных технологий (табл. 6).

Таблица 6

### Применение активных и интерактивных образовательных технологий

| № п/п | Тема и форма занятия                                            |    | Наименование используемых активных и интерактивных образовательных технологий |
|-------|-----------------------------------------------------------------|----|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1.    | Тема 1. Концепция качества аудита                               | ПЗ | Технология интерактивного обучения (Деловая игра)                             |
| 2.    | Тема 1. Концепция качества аудита                               | ПЗ | Технология активного обучения (Круглый стол)                                  |
| 3.    | Тема 2. Международные стандарты контроля качества               | ПЗ | Технология интерактивного обучения (Деловая игра)                             |
| 4.    | Тема 3. Концепция заданий, обеспечивающих уверенность           | ПЗ | Технология активного обучения (Круглый стол)                                  |
| 5.    | Тема 8. Предписания по результатам проверки качества аудита     | ПЗ | Технология активного обучения (Кейс-стади)                                    |
| 6.    | Тема 9. Профилактика нарушений обязательных требований в аудите | ПЗ | Технология активного обучения (Круглый стол)                                  |
| 7.    | Тема 11. Жалобы на членов СРО ААС                               | ПЗ | Технология интерактивного обучения (Деловая игра)                             |

## **6. Текущий контроль успеваемости и промежуточная аттестация по итогам освоения дисциплины**

### **6.1. Типовые задачи, деловые игры, кейсы, вопросы круглого стола и иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности**

**Круглый стол** проводится на практических занятиях по темам 1, 3, 9. Всего предусмотрено обсуждение 3 актуальных проблем управления качеством аудита. **Типовые вопросы круглого стола** по теме 1 «Концепция качества аудита»:

1. Какой дополнительный ключевой элемент для обеспечения качества аудита необходим при проверке отчетности организаций АПК?
2. Каким образом дать пользователям проаудированной финансовой отчетности четко понять, что аудитор работал с соблюдением соответствующих стандартов и ему удалось провести качественный аудит?
3. Знания, навыки, опыт и время как следует оценивать на уровне задания, уровне аудиторской организации, национальном уровне при управлении качеством аудиторских проверок организаций АПК?
4. Как можно расширить отчеты о прозрачности деятельности организаций АПК с учетом контроля прослеживаемости органической продукции?
5. Как можно рекомендовать расширить факторы внешней среды для организаций АПК в Концепции качества аудита?

**Кейс-стади** проводится по теме 8. **Пример типового кейса** по теме 8 «Предписания по результатам проверки качества аудита».

В виде таблицы опишите:

1) установленные государством меры ответственности за совершенное нарушение требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов в целях предупреждения совершения новых нарушений субъектами аудиторской деятельности;

2) в чем заключается риск-ориентированный подход к управлению качеством аудита;

3) пример наложенной меры ответственности;

4) как было выполнено предписание по результатам проверки качества аудита.

На практических занятиях по темам 1, 2, 11 проводятся **деловые игры**. Всего предусмотрено 3 деловые игры.

Участвуют студенты, распределенные на 3 группы представителей:

- 1) Саморегулируемая организация аудиторов;
- 2) Федеральное Казначейство;
- 3) Аудиторская фирма «А».

**Пример сценария типовой деловой игры** представлен по теме 1 «Концепция качества аудита».

**1 этап.** Модератор (преподаватель) ставит цель игры, передает необходимые для проведения игры материалы, характеризует ожидаемые результаты.

**2 этап.** По представленным модератором данным, используя программные средства, каждая группа составляет вопросы и предварительные ответы по управлению качеством аудита в фирме «А» на уровне аудиторских заданий и на уровне аудиторской организации.

**3 этап.** Каждая группа представляет свои наработки.

**4 этап.** Модератор (преподаватель) оценивает результаты игры.

**Задачи** решаются на практических занятиях по темам 2, 4, 5, 6, 7, 10, 12. Всего предусмотрено решение 7 задач. Ниже представлена **типовая задача** по теме 7 «План внешнего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов».

Рассмотрите:

1) План внешних проверок ([https://sroaas.ru/quality\\_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/](https://sroaas.ru/quality_control/plany-vneshnikh-proverok-kachestva/));

2) Отчет о состоянии и результатах внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций ([https://sroaas.ru/quality\\_control/otchet-o-sostoyanii-sistemy-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-chlenov-sro-aas/](https://sroaas.ru/quality_control/otchet-o-sostoyanii-sistemy-vneshnego-kontrolya-kachestva-raboty-chlenov-sro-aas/))

и в виде таблицы опишите:

| Контролируемый индикатор качества аудита | Нарушения в формировании аудиторского заключения | Меры воздействия | Меры контроля по существу |
|------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|---------------------------|
|                                          |                                                  |                  |                           |

### **Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (зачет), в 8 семестре**

1. Требования и практика применения концепции качества аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
2. Требования и практика применения параметров процесса на уровне задания, на уровне аудиторской организации, на национальном уровне, которые приняты концепцией качества аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
3. Требования и практика подготовки отчетов и другой официальной информации в процессе аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
4. Влияние основных видов взаимодействия в системе финансовой отчетности на управление качеством аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
5. Требования и практика применения законов, нормативных актов и корпоративного управления, которые способны повлиять на характер и качество финансовой отчетности (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
6. Требования и практика применения Международного стандарта 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 оказа-

- нию сопутствующих услуг» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
7. Требования и практика применения Международного стандарта управления качеством «Проверка качества выполнения заданий» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  8. Требования и практика применения заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий, к которым применяются Международные стандарты обзорных проверок (МСОП) и Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  9. Требования и практика использования различий между заданиями по непосредственной оценке и заданиями по подтверждению, а также между заданиями, обеспечивающими разумную и ограниченную уверенность, иными заданиями, такими как задания по консультированию (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  10. Требования и практика использования элементов, из которых состоит задание, обеспечивающее уверенность: отношения между тремя сторонами задания, оцениваемый предмет задания, критерии, доказательства, заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  11. Требования и практика применения Международного стандарта обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  12. Требования и практика применения Международного стандарта обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  13. Требования и практика применения МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  14. Требования и практика применения МСЗОУ 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  15. Требования и практика применения МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  16. Требования и практика применения МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  17. Требования и практика применения МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).

18. Требования и практика применения МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
19. Требования и практика применения МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
20. Требования и практика применения Международного отчета о практике аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
21. Требования и практика применения методических рекомендаций по планированию проверок при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
22. Требования и практика внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).

### **Перечень вопросов, выносимых на промежуточную аттестацию (экзамен)**

1. Требования и практика применения концепции качества аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
2. Требования и практика применения параметров процесса на уровне задания, на уровне аудиторской организации, на национальном уровне, которые приняты концепцией качества аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
3. Требования и практика подготовки отчетов и другой официальной информации в процессе аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
4. Влияние основных видов взаимодействия в системе финансовой отчетности на управление качеством аудита (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
5. Требования и практика применения законов, нормативных актов и корпоративного управления, которые способны повлиять на характер и качество финансовой отчетности (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
6. Требования и практика применения Международного стандарта 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» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
7. Требования и практика применения Международного стандарта управления качеством «Проверка качества выполнения заданий» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
8. Требования и практика применения заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий, к которым применяются Международные стандарты об-

зорных проверок (МСОП) и Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ) (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).

9. Требования и практика использования различий между заданиями по непосредственной оценке и заданиями по подтверждению, а также между заданиями, обеспечивающими разумную и ограниченную уверенность, иными заданиями, такими как задания по консультированию (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
10. Требования и практика использования элементов, из которых состоит задание, обеспечивающее уверенность: отношения между тремя сторонами задания, оцениваемый предмет задания, критерии, доказательства, заключение или отчет по заданию, обеспечивающему уверенность (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
11. Требования и практика применения Международного стандарта обзорных проверок 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
12. Требования и практика применения Международного стандарта обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
13. Требования и практика применения МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
14. Требования и практика применения МСЗОУ 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
15. Требования и практика применения МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
16. Требования и практика применения МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
17. Требования и практика применения МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
18. Требования и практика применения МССУ 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
19. Требования и практика применения МССУ 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
20. Требования и практика применения Международного отчета о практике

- аудита 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов» (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
21. Требования и практика применения методических рекомендаций по планированию проверок при осуществлении внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  22. Требования и практика внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  23. Индикаторы риска нарушения обязательных требований по внешнему контролю деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям и практика их применения аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  24. Требования и практика применения методических рекомендаций по применению риск-ориентированного подхода в ходе осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  25. Требования и практика составления программы профилактики рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям при осуществлении внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, оказывающих аудиторские услуги общественно значимым организациям аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  26. Требования и практика применения в работе Положения о контроле (надзоре) в сфере противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  27. Требования и практика формирования плана внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов – членов саморегулируемой организации аудиторов по соблюдению законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  28. Порядок направления, приёма, обработки и рассмотрения письменных жалоб на работу членов саморегулируемой организации аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).
  29. Требования и практика применения в работе Порядка согласования с Банком России документов саморегулируемой организации аудиторов (ПКос-4.1; ПКос-4.2; ПКос-4.3; ПКос-5.1; ПКос-5.2; ПКос-5.3).

## 6.2. Описание показателей и критериев контроля успеваемости, описание шкал оценивания

Для оценки знаний, умений, навыков и формирования компетенции по дисциплине применяется **балльно-рейтинговая** система контроля и оценки успеваемости студентов.

В основу балльно-рейтинговой системы (БРС) положены принципы, в соответствии с которыми формирование рейтинга студента осуществляется в ходе текущего, промежуточного контроля и промежуточной аттестации знаний.

При общей сумме баллов по результатам текущего контроля **в 8 семестре**, после изучения 7 тем дисциплины, менее 27 баллов, студенту выставляется «незачет» (табл. 7).

Таблица 7

| Шкала оценивания | Оценка  |
|------------------|---------|
| 27 – 40          | зачтено |
| 0 – 26           | незачет |

Ликвидация студентами текущей задолженности осуществляется путем предоставления решения задач, выполненных кейсов, конспектов деловых игр и круглых столов по дисциплине.

### Критерии оценивания результатов обучения

Таблица 8

| Баллы рейтинговой оценки | Критерии оценивания               |
|--------------------------|-----------------------------------|
| 0 – 10                   | Деловые игры (2 темы x 5 баллов)  |
| 0 – 10                   | Круглый стол (2 темы x 5 баллов)  |
| 0 – 25                   | Решение задач (5 тема x 5 баллов) |
| 0 – 45                   | Итого по текущему контролю        |

Студенту может быть выставлена оценка по дисциплине «зачтено» на основе набранных баллов по текущему контролю, если студент набрал свыше 26 баллов. Если студент не набрал 27 баллов по текущему контролю и не смог ликвидировать текущую задолженность, то он может ответить на вопросы промежуточного контроля по дисциплине.

Промежуточный контроль по дисциплине в 8 семестре проводится в виде ответа на вопросы из перечня вопросов к зачету (промежуточной аттестации). Ответы на вопросы оцениваются по 5-балльной шкале:

- оценка «5 баллов» выставляется студенту, если он свободно ориентируется в вопросе, показывает требуемые знания, умения и навыки;
- оценка «4 балла» выставляется студенту, если он хорошо ориентируется в вопросе, показывает требуемые знания, умения и навыки;
- оценка «3 балла» выставляется студенту, если он слабо ориентируется в вопросе, но показывает требуемые знания, умения и навыки;
- оценка «2 балла» выставляется студенту, если он слабо ориентируется в вопросе и может отвечать только при постоянной помощи преподавателя;

- оценка «0 баллов» выставляется студенту, если он дает ответ не на заданный вопрос, или дает ошибочный ответ.

Максимальное количество по двум вопросам – 10 баллов. Если по результатам аттестации набирается менее 6 баллов, то ставится оценка «незачет» (табл. 11).

Таблица 11

| <b>Шкала оценивания</b> |               |
|-------------------------|---------------|
| <b>Шкала оценивания</b> | <b>Оценка</b> |
| 7 – 10                  | зачтено       |
| 0 – 6                   | Незачет       |

Максимальное количество баллов по текущему контролю в процессе изучения всей дисциплины – 70 баллов (табл. 12).

Таблица 12

| <b>Критерии оценивания результатов обучения</b> |                                  |
|-------------------------------------------------|----------------------------------|
| <b>Баллы<br/>рейтинговой оценки</b>             | <b>Критерии оценивания</b>       |
| 0 – 15                                          | Круглый стол (3 темы x 5 баллов) |
| 0 – 15                                          | Деловые игры (3 темы x 5 баллов) |
| 0 – 5                                           | Кейс-стади (1 тема x 5 баллов)   |
| 0 – 35                                          | Решение задач (7 тем x 5 баллов) |
| 0 – 70                                          | Итого по текущему контролю       |

К итоговому испытанию по дисциплине (экзамену) не допускаются студенты, набравшие по результатам текущего контроля менее 42 баллов (табл. 13).

Ликвидация студентами текущей задолженности осуществляется путем предоставления решения задач, выполненных кейсов, конспектов деловых игр и круглых столов по дисциплине.

При общей сумме баллов по результатам текущего контроля менее 42 баллов, студенту выставляется оценка «неудовлетворительно» (табл. 13).

Таблица 13

| <b>Шкала оценивания</b> | <b>Оценка</b>       |
|-------------------------|---------------------|
| 56 – 70                 | Отлично             |
| 48 – 55                 | Хорошо              |
| 42 – 57                 | Удовлетворительно   |
| 0 – 41                  | Неудовлетворительно |

Студенту может быть выставлена итоговая оценка по дисциплине на основе набранных баллов по текущему контролю, если студент набрал свыше 41 балла, если студент не претендует на более высокую оценку. Если претендует на более высокую оценку, то промежуточный контроль проводится в виде ответов на два вопроса билетов из списка перечня вопросов к экзамену. Ответ на них оценивается по 4-балльной шкале.

Максимальное количество баллов на промежуточном контроле 10 баллов

(табл. 14):

- экзамен с оценкой «отлично» выставляется студенту, который набрал 10 баллов за ответы, продемонстрировав необходимые знания, умения и навыки, а **компетенции**, закрепленные за дисциплиной, **сформированы на уровне – высокий**;

- экзамен с оценкой «хорошо» выставляется студенту, который набрал 7-9 баллов за ответы, продемонстрировав необходимые знания, умения и навыки по дисциплине, излагает материал грамотно, владеет терминологией дисциплины, но недостаточно полно раскрыл содержание материала, а **компетенции**, закрепленные за дисциплиной, **сформированы на уровне – хороший (средний)**;

- экзамен с оценкой «удовлетворительно» выставляется студенту, который набрал 6 баллов, владеет материалом в объеме программы, умеет увязывать с практикой теоретический материал, но при ответе допускает неточности, несущественные ошибки, недостаточную аргументацию теоретических положений, а **компетенции**, закрепленные за дисциплиной, **сформированы на уровне – достаточный**;

- экзамен с оценкой «неудовлетворительно» выставляется студенту, который набрал менее 6 баллов, не показал требуемых знаний, умений и навыков, а **компетенции**, закрепленные за дисциплиной, **не сформированы**.

Таблица 14

**Общее количество баллов для экзамена**

| Максимальная сумма баллов | Экзамен               |                     |          |           |
|---------------------------|-----------------------|---------------------|----------|-----------|
|                           | «неудовлетворительно» | «удовлетворительно» | «хорошо» | «отлично» |
| 10                        | 0 – 5                 | 6                   | 7 – 9    | 10        |

## **7. Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины**

### **7.1 Основная литература**

1. Аудит: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин; под редакцией М. А. Штефан. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 731 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16559-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544932>
2. Разработка системы управления рисками и капиталом (ВПОДК): учебник и практикум для вузов / А. Д. Дугин [и др.]; под научной редакцией А. Д. Дугина, Г. И. Пеникаса. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 367 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-9916-4949-0. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/537959>

### **7.2 Дополнительная литература**

1. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 412 с. — (Высшее образование). —

- ISBN 978-5-534-18573-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536333>
2. Применение международных стандартов аудита при проведении внешнего аудита: учебник и практикум для вузов / под общей редакцией Т. М. Рогуленко. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 295 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16186-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/530578>
  3. Правовое регулирование контрольной деятельности в сфере экономики: учебник для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной ; ответственный редактор В. В. Ершов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 303 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-19180-6. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/556101>
  4. Финансовое право. Практический базовый курс: учебное пособие для вузов / Е. М. Ашмарина [и др.]; под редакцией Е. М. Ашмариной, Е. В. Тереховой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2024. — 163 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17459-5. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/536287>
  5. Бухучёт в сельском хозяйстве. №5. — Электрон. текстовые дан.: АФИНА, 2018. — Коллекция: Журналы, выписываемые в электронном виде в 2018 году. — Режим доступа: <http://elib.timacad.ru/dl/local/byx-v-cx-5-2018.pdf>. — Загл. с титул. экрана. — Электрон. версия печ. публикации. — <URL:<http://elib.timacad.ru/dl/local/byx-v-cx-5-2018.pdf>>.

### **7.3 Нормативные правовые акты**

1. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности». — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции». — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Стандарты аудиторской деятельности. — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
5. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов. — Электронный ресурс. — Открытый доступ. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

7. Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством финансов Российской Федерации федерального статистического наблюдения за аудиторской деятельностью. Форма федерального статистического наблюдения № 2-аудит «Сведения об аудиторской деятельности» Приказ Росстата от 23 ноября 2016 г. N 740. – Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
8. Приказ Минфина России от 18 декабря 2015 г. № 203н «Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля». – Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
9. Приказ Минфина России от 30 октября 2009 г. № 111н «Положение о порядке ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов и контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов». – Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
10. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов с учетом предлагаемых изменений и дополнений (введен в действие решением Правления СРО ААС от 01.02.2017 г. (протокол №292) с последующими изменениями и дополнениями). – Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
11. Правила организации и осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС (утверждены решением Правления НП ААС от 29.06.2009 г. (протокол №1) с последующими изменениями и дополнениями). – Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
12. Положение о Комиссии по контролю качества СРО ААС (утверждено решением Правления НП ААС от 29.06.2009 г. (протокол №1) с последующими изменениями и дополнениями). – Электронный ресурс. – Открытый доступ. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

#### **8. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины**

1. Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество». – Открытый доступ. – Режим доступа к материалам: <https://sroaas.ru>.
2. Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа к материалам: <https://m.minfin.gov.ru>
3. Советы по разработке международных стандартов. – Открытый доступ. – Режим доступа к материалам: <https://www.international-standards.org>
4. Федеральное казначейство. – Открытый доступ. – Режим доступа к материалам: <https://roskazna.gov.ru>

5. Центральная научная библиотека имени Н.И. Железнова. – Режим доступа к материалам: [http:// www.library.timacad.ru](http://www.library.timacad.ru)

## 9. Перечень программного обеспечения и информационных справочных систем

Таблица 15

### Перечень программного обеспечения

| № п/п | Наименование раздела учебной дисциплины | Наименование программы            | Тип программы       | Автор              | Год разработки |
|-------|-----------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| 1     | Все темы дисциплины                     | Обозреватель Internet Explorer    | Браузер             | Компания Microsoft | 2007, 2010     |
|       |                                         | Правовая система Консультант Плюс | Справочная система  |                    |                |
|       |                                         | MS Excel                          | Табличный процессор | Компания Microsoft | 2007, 2010     |

## 10. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

Таблица 16

### Сведения об обеспеченности специализированными аудиториями, кабинетами, лабораториями

| Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы (№ учебного корпуса, № аудитории)                                                                                                                                                                                                                         | Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 2                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| Аудитория для проведения занятий лекционного типа, семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, занятий практического типа. Центр (класс) деловых игр.<br>(Корпус 2, аудитория № 318. 127550, г. Москва, Лиственничная аллея, д. 4, 318) | Парты с откидными сиденьями - 69 шт., Стол - 1 шт., Стул - 1 шт., Кафедра - 1 шт., Проектор BenQ MX764 DLP 4200 люмен - 1 шт., Доска меловая - 1 шт., Монитор 15.0"Sony SDM-N50 - 1 шт., Системный блок P4-3400/1024/160Gb/DVDRW - 1 шт. Windows, Microsoft Office, Internet Explorer, Консультант Плюс, Гарант |
| Аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, занятий практического типа<br>(Корпус 2, аудитория № 321. 127550, г. Москва, Лиственничная аллея, д. 4, 321)                                               | Столы - 7 шт., Стулья - 21 шт., Маркерная доска - 1 шт., Ноутбук HP 6720s KU336ES - 1 шт., Проектор NEC NP 200( G) - 1 шт. Windows, Microsoft Office                                                                                                                                                            |
| Аудитория для проведения занятий семинарского типа, курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, занятий практического типа № 105<br>(Корпус 2, аудитория № 105. 127550, г. Москва, Лиственничная аллея, д. 4, 105)                                         | Доска меловая – 1 шт., Стулья – 47 шт., Столы – 24 шт.                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Аудитория для курсового проектирования, группо-                                                                                                                                                                                                                                                                                     | Столы - 32 шт., Стулья - 32 шт., Моно-                                                                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| вых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, занятий практического типа. Читальный зал 133 ЦНБ имени Н.И. Железнова<br>(127550, г. Москва, Лиственничная аллея, д. 2, к. 1)                                               | блоки - 17 шт.<br>Антивирусная защита KSN, Windows, Microsoft Office                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Аудитория для курсового проектирования, групповых и индивидуальных консультаций, для текущего контроля и промежуточной аттестации, занятий практического типа. Читальный зал 144 ЦНБ имени Н.И. Железнова<br>(127550, г. Москва, Лиственничная аллея, д. 2, к. 1) | Столы - 38 шт., Стулья - 38 шт., Моноблоки - 18 шт., Оборудованное место для слепых и слабовидящих студентов – 1 шт. (компьютер, звуковые колонки, планшетный сканер Canon CanoScan LiDE, принтер для печати рельефно-точечным шрифтом Брайля “Index Everest- D V5”, шумопоглощающий шкаф Acoustic Hood Everest v4/v5, брайлевский дисплей Focus-40 Blue). Антивирусная защита KSN, Windows, Microsoft Office |

## 11. Методические рекомендации студентам по освоению дисциплины

Образовательный процесс по дисциплине «Контроль качества аудита» организован в форме учебных занятий (контактная работа (аудиторной и внеаудиторной) обучающихся с преподавателем и самостоятельная работа обучающихся). Учебные занятия (в том числе по реализации практической подготовки) представлены следующими видами, включая учебные занятия, направленные на практическую подготовку обучающихся и проведение текущего контроля успеваемости: лекции, практические занятия, иные учебные занятия, предусматривающие индивидуальную работу преподавателя с обучающимся, самостоятельная работа обучающихся.

На учебных занятиях обучающиеся выполняют запланированные настоящей программой отдельные виды учебных работ, в том числе отдельных элементов работ, связанных с будущей профессиональной деятельностью.

На лекциях студенты изучают источники информации, методологические основы и нормативные акты для управления качеством аудита, общие подходы к анализу информации для решения профессиональных задач аудитора с использованием цифровых средств и технологий.

Практическое занятие – важная составная часть учебного процесса, групповая форма учебных занятий, на которых формируются, закрепляются, развиваются практические навыки и компетенции во время решения задач, кейсов, проведения деловых игр и круглых столов по актуальным вопросам контроля качества аудита с использованием цифровых средств и технологий. Посещение и активная работа на практических занятиях дают обучающемуся понимание связи теории и практики, обеспечивают выработку необходимых знаний, умений и навыков по профилактике нарушений обязательных требований в аудите и контроля качества и полноты заполнения рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам проверки.

За время, отведенное для самостоятельного изучения тем дисциплины, необходимо повторять материал лекций, читать основную и дополнительную

рекомендованную литературу, углубленно исследовать вопросы дисциплины, готовиться к практическим занятиям.

#### **Виды и формы отработки пропущенных занятий**

Студент, пропустивший занятие, представляет решение задач, кейсов, конспектов деловых игр и круглых столов по дисциплине. Это позволит максимально усвоить пропущенные темы и усвоить необходимые знания, выработать требуемые умения и навыки.

### **12. Методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине**

Изучаемые в рамках дисциплины Б1.В.10.17 «Контроль качества аудита» темы взаимосвязаны между собой и с материалами ранее изученных дисциплин: «Государственный финансовый контроль», «Аудит». Знания, умения и навыки, полученные студентами при изучении дисциплины «Контроль качества аудита» понадобятся им для дисциплины «Организация деятельности службы безопасности предприятий АПК», преддипломной практики, подготовке к процедуре защиты и защите выпускной квалификационной работы. Поэтому преподавателю целесообразно обращать внимание студентов на системность изучаемого материала и предлагать повторить рассматриваемые вопросы в аспектах других дисциплин по специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность, специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности (специалитет).

Особенностью дисциплины «Контроль качества аудита» является то, что она позволяет студенту глубоко изучить стандарты управления качеством аудита в соответствии с Международными стандартами обзорных проверок, заданий, обеспечивающих уверенность, требований Росфинмониторинга по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма; научиться составлять план внешнего и внутреннего контроля деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, формировать предписания по результатам проверки качества аудита, оспорить решение РФН / Федерального казначейства/ Саморегулируемой организации аудиторов по оценке качества аудита; овладеть навыками разработки мероприятий по профилактике нарушений обязательных требований в аудите и контроля качества и полноты заполнения рабочих бумаг для подтверждения выводов по результатам проверки.

Для облегчения студентам восприятия материала по дисциплине «Контроль качества аудита» часть времени уделяется активным и интерактивным образовательным технологиям, что способствует преодолению пассивности обучающихся. Для этого, помимо решения задач, предусмотрены деловые игры, круглые столы, решение кейсов, что позволяет студентам не только слушать и воспроизводить информацию, являющуюся опытом преподавателя, но и включать собственный опыт из многих источников информации.

#### **Программу разработала:**

Гупалова Т.Н., к.э.н., доцент



**РЕЦЕНЗИЯ**  
**на рабочую программу дисциплины Б1.В.10.17 Контроль качества аудита**  
**ОПОП ВО по специальности 38.05.01 – Экономическая безопасность,**  
**специализация Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности**  
**(квалификация выпускника – экономист)**

Ливановой Риммой Вениаминовной, доцентом кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева», кандидатом экономических наук, доцентом (далее по тексту рецензент), проведено рецензирование рабочей программы дисциплины «Контроль качества аудита» ОПОП ВО по специальности **38.05.01 – Экономическая безопасность**, специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности (специалитет), разработанной в ФГБОУ ВО «Российский государственный аграрный университет – МСХА имени К.А. Тимирязева», на кафедре экономической безопасности и права (разработчик – Гупалова Татьяна Николаевна, доцент кафедры экономической безопасности и права, кандидат экономических наук, доцент).

Рассмотрев представленные на рецензирование материалы, рецензент пришел к следующим выводам:

1. Предъявленная рабочая программа дисциплины «Контроль качества аудита» (далее по тексту Программа) соответствует требованиям ФГОС ВО по специальности **38.05.01 Экономическая безопасность**. Программа содержит все основные разделы, соответствует требованиям к нормативно-методическим документам.

2. Представленная в Программе актуальность учебной дисциплины в рамках реализации ОПОП ВО не подлежит сомнению – дисциплина включена в часть, формируемую участниками образовательного процесса, учебного цикла – Б1.В.

3. Представленные в Программе цели дисциплины соответствуют требованиям ФГОС ВО по специальности **38.05.01 Экономическая безопасность**.

4. В соответствии с Программой за дисциплиной «Контроль качества аудита» закреплено **6 индикаторов двух компетенций**. Дисциплина «Контроль качества аудита» и представленная Программа способна реализовать их в объявленных требованиях.

5. Результаты обучения, представленные в Программе в категориях знать, уметь, владеть соответствуют специфике и содержанию дисциплины и демонстрируют возможность получения заявленных результатов.

6. Общая трудоёмкость дисциплины «Контроль качества аудита» составляет 7 зачётных единиц (252 часов, в том числе 8 часов практической подготовки).

7. Информация о взаимосвязи изучаемых дисциплин и вопросам исключения дублирования в содержании дисциплин соответствует действительности. Дисциплина «Контроль качества аудита» взаимосвязана с другими дисциплинами ОПОП ВО и Учебного плана по специальности **38.05.01 Экономическая безопасность** и возможность дублирования в содержании отсутствует.

8. Представленная Программа предполагает использование современных образовательных технологий, используемые при реализации различных видов учебной работы. Формы образовательных технологий соответствуют специфике дисциплины.

9. Программа дисциплины «Контроль качества аудита» предполагает занятия в активной и интерактивной форме.

10. Виды, содержание и трудоёмкость самостоятельной работы студентов, представленные в Программе, соответствуют требованиям к подготовке выпускников, содержащимся во ФГОС ВО по специальности **38.05.01 Экономическая безопасность**.

11. Представленные и описанные в Программе формы текущей оценки знаний (участие в деловых играх и круглых столах, решение задач и кейсов), соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

Форма промежуточного контроля знаний студентов, предусмотренная Программой, осуществляется в форме зачета и экзамена, что соответствует статусу дисциплины, как

дисциплины, включенной в часть, формируемую участниками образовательного процесса, учебного цикла – Б1.В ФГОС ВО по специальности **38.05.01 Экономическая безопасность**.

12. Формы оценки знаний, представленные в Программе, соответствуют специфике дисциплины и требованиям к выпускникам.

13. Учебно-методическое обеспечение дисциплины представлено: основной литературой – 2 источника, дополнительной литературой – 5 наименований, включая периодические издания – 1 источник, нормативных актов – 12 источников со ссылкой на электронные ресурсы, Интернет-ресурсы – 5 источников и соответствует требованиям ФГОС ВО по специальности **38.05.01 Экономическая безопасность**.

14. Материально-техническое обеспечение дисциплины соответствует специфике дисциплины «Контроль качества аудита» и обеспечивает использование современных образовательных, в том числе активных и интерактивных методов обучения.

15. Методические рекомендации студентам и методические рекомендации преподавателям по организации обучения по дисциплине дают представление о специфике обучения по дисциплине «Контроль качества аудита».

### **ОБЩИЕ ВЫВОДЫ**

На основании проведенного рецензирования можно сделать заключение, что характер, структура и содержание рабочей программы дисциплины «Контроль качества аудита» ОПОП ВО по специальности **38.05.01 Экономическая безопасность**, специализации Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности (квалификация выпускника – экономист), разработанная Гупаловой Т.Н., доцентом кафедры экономической безопасности и права, кандидатом экономических наук, соответствует требованиям ФГОС ВО, современным требованиям экономики, рынка труда и позволит при её реализации успешно обеспечить формирование заявленных компетенций.

Рецензент: Ливанова Римма Вениаминовна, доцент кафедры бухгалтерского учета, финансов и налогообложения ФГБОУ ВО «РГАУ-МСХА имени К.А. Тимирязева», кандидат экономических наук, доцент

  
(подпись)

«25» июня 2024 г.