

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
СИСТЕМ УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ (ТУСУР)

Факультет Инновационных технологий

Кафедра управления инновациями

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СТУДЕНТАМИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

по дисциплине  
АУДИТ КАЧЕСТВА

составлены кафедрой управления инновациями для студентов, обучающихся  
по направлению подготовки «Управление качеством»

Форма обучения очная

Составитель  
Ст. преподаватель кафедры управления инновациями

О.В. Килина  
«30» октября 2018 г.

Томск 2018

**Оглавление**

Введение	3
Виды самостоятельной работы студентов	3
Содержание разделов и тем лекционного курса	4
Темы практических занятий	5
Темы лабораторных работ	5
Тестовые вопросы	5
Контрольные вопросы	9
Учебно-методическое обеспечение дисциплины	9

## Введение

Самостоятельная работа студентов является неотъемлемым элементом изучения дисциплины «Аудит качества». Работа предполагает изучение теоретического материала по актуальным вопросам дисциплины. Рекомендуется самостоятельное изучение доступной учебной и научной литературы, нормативно-технических документов, законодательства РФ.

Самостоятельно изученные теоретические материалы обсуждаются на практических занятиях и входят в контрольные вопросы для получения экзамена по данной дисциплине.

В процессе самостоятельной работы студенты:

- осваивают материал, предложенный им на лекциях с привлечением указанной преподавателем литературы;
- готовятся к практическим занятиям в соответствии с индивидуальными и/или групповыми заданиями;
- готовятся к выполнению лабораторных работ;
- ведут подготовку к промежуточной аттестации и экзамену по данному курсу.

Целями самостоятельной работы студентов являются:

- формирование навыков самостоятельной образовательной деятельности;
- выявления и устранения студентами пробелов в знаниях, необходимых для изучения данного курса;
- осознания роли и места изучаемой дисциплины в образовательной программе, по которой обучаются студенты.

### *Общие требования*

Самостоятельная работа студентов должна быть обеспечена необходимыми учебными и методическими материалами:

- основной и дополнительной литературой,
- демонстрационными материалами, представленными во время лекционных занятий,
- методическими указаниями по проведению практических работ,
- перечнем вопросов, выносимых на экзамен.

## Виды самостоятельной работы студентов

Самостоятельная работа студентов при изучении данной дисциплины предполагает следующие виды работ: их трудоемкость в часах и формы контроля, представленные в

Таблица 1

№ п/п	Наименование работы	Форма контроля
1.	Проработка лекционного материала	Конспект самоподготовки
2.	Подготовка к практическим занятиям, семинарам	Опрос на занятиях
3.	Оформление отчетов по лабораторным работам	Отчет по лабораторной работе

### *Проработка лекционного материала*

Лекционный материал наряду с рекомендуемой литературой является основой для освоения дисциплины. Составной частью самостоятельной работы по лекционному курсу является непосредственная работа на лекциях – ведение конспектов. Самостоятельная проработка материала прочитанных лекций предполагает изучение конспектов лекций, а

также материалов лекций по источникам, приведенным в списке основной и дополнительной учебной литературы.

Изучать курс рекомендуется по темам, предварительно ознакомившись с содержанием каждой из них.

### ***Подготовка к практическим занятиям, семинарам***

При подготовке к практическим занятиям, семинарам необходимо пользоваться методическими указаниями по проведению практических занятий по данной дисциплине.

В ходе подготовки необходимо:

1. Выполнить домашнее задание, полученное на предыдущем занятии. Если предыдущее занятие было пропущено, выяснить домашнее задание у старосты группы.
2. Познакомиться с темой следующего практического занятия.
3. Прочитать рекомендованные разделы учебного пособия или повторить материалы соответствующей лекции.

### ***Прием результатов выполнения лабораторных работ***

Результаты выполнения лабораторных работ представляются преподавателю в виде отчета, содержащего функциональную и структурную схему созданной системы управления, запрограммированные алгоритмы работы, результаты испытаний, графики полученных закономерностей и зависимостей физических величин в письменном и/или электронном виде.

Задание считается выполненным и принимается преподавателем только в том случае, если реализованы все задачи, предусмотренные заданием. Если эти условия не выполняются, то результат выполнения подлежит доработке. Студент должен работать над заданием максимально самостоятельно, использовать все предусмотренные в лабораторной работе средства.

До конца семестра студент должен сдать результаты выполнения всех лабораторных работ, предусмотренных настоящими указаниями. В противном случае студент к сдаче экзамена не допускается.

## **Содержание разделов и тем лекционного курса**

*Раздел 1 Применение методов аудита и самооценки для оценки системного управления качеством.*

Отечественные и зарубежные модели по качеству. Участие в региональных и национальных конкурсах.

*Раздел 2 Руководящие указания по аудиту систем менеджмента*

Анализ ГОСТ Р ИСО 19011-2012 . Руководящие указания по аудиту систем менеджмента.

*Раздел 3 Виды, цели, принципы аудита. Программа, управление программой аудита. Процесс и этапы аудита СМК.*

Виды, цели, объекты аудита. Принципы аудита. Методическая основа аудита. Программа аудита. Внедрение программы аудита. Мониторинг и анализ программы аудита. Процесс и этапы аудита системы менеджмента качества.

*Раздел 4 Аудиторы предприятия.*

Независимость аудиторов. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов. Соблюдение аудиторами общепринятых моральных норм и принципов. Аудиторская тайна. Ответственность за нарушение аудиторской тайны.

*Раздел 5 Проведение внутреннего аудита системы менеджмента качества.*

Организационные принципы внутреннего аудита. Планирование аудита. Организационная структура и высшее руководство. Объекты проверки. Участники проверки.

*Раздел 6 Анализ производственных ситуаций при проведении внутреннего аудита.*

Анализ производственных ситуаций, разработка и проведение коррекций, корректирующих и/или предупреждающих действий.

*Раздел 7 Отчеты о несоответствиях. Составление. Классификация.*

Общие требования к отчетам. Порядок подготовки. Виды отчетов.

*Раздел 8 Аудит процесса.*

Цели проверки и источники информации. Анализ системы управления организацией, ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства. Проверка состояния внутреннего контроля в организации. Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки.

### **Темы практических занятий**

1. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента.
2. Виды, цели, принципы аудита. Программа, управление программой аудита. Процесс и этапы аудита СМК.
3. Проведение внутреннего аудита системы менеджмента качества.
4. Отчеты о несоответствиях. Составление. Классификация.
5. Аудит процесса.

### **Темы лабораторных работ**

1. Разработка и реализация программы аудита. Управление программой аудита.
2. Проведение мероприятий внутреннего аудита: Проведение вступительного совещания. Коммуникация во время аудита. Закрепление функций и ответственности. Сбор и проверка информации.
3. Аудиторы предприятия. Определение компетентности аудитора, требуемой для удовлетворения потребностей программы аудита.
4. Оценка результативности процесса внутреннего аудита. Отчеты о несоответствиях, их анализ. Отчет аудита, корректирующие, предупреждающие действия.

### **Тестовые вопросы**

1. Общий план проведения аудита составляется для:
  - 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
  - 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
  - 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
  - 4) все ответы правильные.
  
2. Аудиторский риск – это:
  - 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
  - 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;
  - 3) опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
  - 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации
  
3. Укажите верное утверждение:
  - 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
  - 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
  - 3) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
  - 4) нет правильного ответа.

4. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- 1) бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного ответа.

5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) нет правильного ответа.

6. Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) сбор аудиторских доказательств.

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) подсчетом;
- 5) нет правильного ответа.

16. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

18. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- 1) объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- 4) нет правильного ответа.

19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

1. Проверку внутреннего контроля.

2. Проверку всех звеньев управления.
  3. Работу над специальными проектами.
  4. Нет правильного ответа.
21. К итоговым документам аудиторской проверки не относятся:
1. Документы по оценке аудиторского риска.
  2. Результаты экспертизы привлеченного специалиста.
  3. Общий план проведения аудита.
  4. Все ответы правильные.
22. К видам выборочной проверки нельзя отнести:
1. Атрибутивную.
  2. Нормальную.
  3. Количественную.
  4. Нет правильного ответа.
23. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от третьих лиц в письменном виде:
1. Внутренние аудиторские доказательства.
  2. Внешние аудиторские доказательства.
  3. Смешанные аудиторские доказательства.
  4. Нет правильного ответа.
24. К целям составления рабочих документов не относится:
1. Помощь в привлечении клиентов.
  2. Обеспечение юридической обоснованности проведения аудита.
  3. Контроль рабочего времени аудита.
  4. Обоснование выбора методики и приемов проведения проверки.
25. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
  2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
  3. Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
  4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.
26. К этапам организации аудиторской выборки не относится
1. Определение величины оплаты за данный вид работ.
  2. Определение единицы наблюдения.
  3. Определение порядка распространения данных.
  4. Определение единицы отбора.
27. Аудиторские доказательства - это
1. Аудиторские версии по фактам проверки.
  2. Информация для формирования мнения о достоверности отчетности.
  3. Записи, составленные в ходе проведения аудита.
  4. Нет правильного ответа.
28. Основные требования, предъявляемые к рабочей документации не включают:
1. Отражение информации, относящейся к предыдущему и будущему периоду.
  2. Оценка финансовой отчетности с установленными признаками и критериями.
  3. Содержать используемые сокращения или условные обозначения.
  4. Указание фамилии аудитора, даты, подписи.

5. Нет правильного ответа.

29. Независимым самостоятельным органом, который является юридическим лицом, цель деятельности которого состоит в содействии развитию, усовершенствованию и унификации аудиторской деятельности в стране, является:

1. Союз аудиторов Украины
2. Аудиторская палата Украины.
3. аудиторская фирма.
4. нет правильного ответа.

30. Методика проведения аудиторских проверок:

1. Устанавливается законодательно.
2. Разрабатывается Аудиторской палатой Украины.
3. Разрабатывается каждой аудиторской фирмой.
4. Нет правильного ответа.

### **Контрольные вопросы**

1. Применение методов аудита и самооценки для оценки системного управления качеством.
2. Участие в региональных и национальных конкурсах.
3. Отечественные и зарубежные модели по качеству.
4. Руководящие указания по аудиту систем менеджмента.
5. Терминология по ГОСТ Р ИСО 9011-2012.
6. Виды, цели, объекты аудита. Принципы аудита.
7. Методическая основа аудита. Программа аудита.
8. Внедрение программы аудита. Мониторинг и анализ программы аудита.
9. Процесс и этапы аудита системы менеджмента качества.
10. Независимость аудиторов. Объективность, внимательность и профессиональная компетентность аудиторов.
11. Соблюдение аудиторами общепринятых моральных норм и принципов. Аудиторская тайна. Ответственность за нарушение аудиторской тайны.
12. Организационные принципы внутреннего аудита.
13. Планирование аудита.
14. Объекты проверки. Участники проверки.
15. Анализ производственных ситуаций, разработка и проведение корректирующих и/или предупреждающих действий.
16. Общие требования к отчетам.
17. Порядок подготовки. Виды отчетов.
18. Цели проверки и источники информации.
19. Анализ системы управления организацией, ее соответствия организационной структуре, специализации и объемам производства.
20. Проверка состояния внутреннего контроля в организации.

### **Учебно-методическое обеспечение дисциплины**

#### **Основная литература**

1. Управление качеством продукции [Текст] : учебник / Ш. Ш. Магомедов, Г. Е. Беспалова.- М.: Дашков и К°, 2010. - 336 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 20 экз.)
2. Управление качеством [Текст] : учебник для вузов / Е. Н. Михеева, М. В. Сероштан. - 2-е изд., испр. и доп. - М. : Дашков и К°, 2012. - 532 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 15 экз.)
3. Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок : учебник и

практикум для академического бакалавриата / Е. В. Ордынская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.:Издательство Юрайт, 2018. — 387 с. — (Серия : Бакалавр. Академический курс). — ISBN 978-5-534-04189-7 [Электронный ресурс] - Режим доступа: <https://biblionline.ru/book/AEB60135-3A42-43B4-B849-27D9BB15EA89/organizaciya-i-metodika-provedeniya-nalogovyh-proverok>.

#### **Дополнительная литература**

1. Система менеджмента качества - единый систематизированный процесс : монография / М. Г. Кунтулова. - Хабаровск : [б. и.], 2008 (Хабаровская краевая типография). - 318 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 13 экз.)
2. Управление качеством: Учебное пособие / А. И. Ясельская ; Федеральное агентство по образованию, Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники, Кафедра экономики. - Томск : ТУСУР, 2006. - 171 с. (наличие в библиотеке ТУСУР - 45 экз.)