

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования

«Воронежский государственный аграрный университет  
имени императора Петра I»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

## **Организация работы аудиторской фирмы**

Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Направление подготовки **38.04.01 Экономика**

Профиль «**Бухгалтерский учет и контроль**»

Воронеж 2017

Логвинова Т.И. Организация работы аудиторской фирмы: Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины (направление подготовки 38.04.01 Экономика, профиль «Бухгалтерский учет и контроль») / Т.И. Логвинова. – Воронеж: ВГАУ, 2017. – 11 с.

Рецензент: заведующий кафедрой налогов и налогообложения федерального государственного образовательного учреждения высшего образования «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», профессор, д.э.н. Л.В. Брянцева

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита (протокол № 1 от 30.08.2017 г.)

Методические указания рассмотрены и рекомендованы к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета (протокол № 1 от 30.08.2017г.)

Цель методических указаний - обеспечить обучающемуся оптимальную организацию процесса освоения дисциплины.

Процесс освоения дисциплины включает посещение лекционных и практических занятий, самостоятельную работу обучающегося, а также прохождение текущего контроля знаний и промежуточной аттестации.

## **СОДЕРЖАНИЕ**

ВВЕДЕНИЕ	4
1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ	6
1.1. Общие сведения	6
1.2. Содержание отдельных тем лекций	7
2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ	9
3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	10
4. ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНАЯ АТТЕСТАЦИЯ	10

## ВВЕДЕНИЕ

**Цель изучения дисциплины** - формирование знаний и умений в области теории и практики организации работы аудиторских фирм, приобретение навыков исследования эффективности деятельности субъектов аудиторской деятельности и разработки вариантов управленческих решений, обеспечивающих их устойчивое развитие и качество аудиторских услуг.

### **Задачи изучения дисциплины:**

- освоение законодательных и организационных основ создания и функционирования аудиторских фирм, методических подходов к формированию системы контроля качества аудиторских услуг;

- развитие навыков проведения научных исследований в области оценки эффективности деятельности субъектов аудиторской деятельности, совершенствования организации их работы;

- формирование умений разработки вариантов управленческих решений по организации эффективной работы аудиторских фирм и обоснования выбора наиболее оптимальных из них;

- приобретение навыков толерантного руководства коллективом и готовности к их реализации в сфере своей профессиональной деятельности;

- развитие навыков обобщения и представления результатов исследования в области организации работы субъектов аудиторской деятельности целевой аудитории.

**Предметом дисциплины** выступают теоретические и организационно-методические аспекты работы аудиторских фирм.

**Место дисциплины** в структуре образовательной программы. Данная дисциплина относится к *вариативной* части (обязательные дисциплины).

### **Требования к уровню освоения дисциплины.**

Дисциплина нацелена на формирование компетенций:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОПК-3	способность принимать организационно-управленческие решения	- <b>знать</b> правовые и организационные основы создания и функционирования аудиторских фирм; - <b>уметь</b> интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие деятельность аудиторских организаций, для обоснования организационно-управленческих решений; - <b>иметь навыки</b> принятия организационно-управленческих решений по обоснованию состава, содержания и порядка разработки локальных нормативных документов аудиторской организации и формированию рабочей документации аудитора
ПК-1	способность обобщать и критически оценивать результаты, полученные отечественными и зарубежными исследователями, выявлять перспективные направления, составлять программу	- <b>знать</b> основные результаты отечественных и зарубежных научных исследований по проблемам организации работы и перспективам развития аудиторских фирм; - <b>уметь</b> формировать план и программу научного исследования в области анализа, оценки и совершенствования работы аудиторских организаций

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
	исследований	
ПК-2	способность обосновывать актуальность, теоретическую и практическую значимость избранной темы научного исследования	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>знать</b> основополагающие принципы и концепции организации аудиторской деятельности;</li> <li>- <b>уметь</b> выявлять и анализировать проблемы в организации работы аудиторских фирм с целью обоснования актуальных направлений исследования в этой области</li> </ul>
ПК-3	способность проводить самостоятельные исследования в соответствии с разработанной программой	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>уметь</b> обосновывать цель и задачи научного исследования, осуществлять выбор методов и средств решения поставленных задач;</li> <li>- <b>иметь навыки</b> осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации в рамках проводимого исследования, оценку и интерпретацию результатов исследования</li> </ul>
ПК-4	способность представлять результаты проведенного исследования научному сообществу в виде статьи или доклада	<ul style="list-style-type: none"> <li><b>уметь</b> представлять результаты научных исследований, делать выводы и актуализировать полученные результаты;</li> <li><b>иметь навыки</b> подготовки данных для обзоров, докладов, научных статей по результатам выполнения исследований в области совершенствования организации аудиторской деятельности</li> </ul>
ПК-11	способность руководить экономическими службами и подразделениями на предприятиях и организациях различных форм собственности, в органах государственной и муниципальной власти	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>знать</b> основные принципы организации менеджмента в аудиторской фирме и факторы, определяющие ее организационно-управленческую структуру;</li> <li>- <b>знать</b> категории профессиональных сотрудников аудиторской организации, их права, обязанности и ответственность;</li> <li>- <b>уметь</b> спланировать работу подразделения аудиторской организации по подготовке, проведению и оформлению результатов аудиторских услуг;</li> <li>- <b>иметь навыки</b> организации работы по проектированию системы контроля качества аудиторских фирм и проведению процедур оценки ее эффективности</li> </ul>
ПК-12	способность разрабатывать варианты управленческих решений и обосновывать их выбор на основе критериев социально-	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <b>знать</b> принципы организации работы по подготовке, планированию и выполнению аудиторских заданий, документированию их результатов с целью принятия эффективных управленческих решений в профессиональной деятельности;</li> <li>- <b>уметь</b> критически оценивать организацию работы в действующих аудиторских фирмах и разрабатывать предложения и управленческие</li> </ul>

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
	экономической эффективности	решения по ее совершенствованию; - <b>иметь навыки</b> разработки вариантных проектов организационно-управленческой структуры аудиторской фирмы, оценки их эффективности

## 1. УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОЙ ЧАСТИ ДИСЦИПЛИНЫ

### 1.1. Общие сведения

Одной из форм освоения теоретического материала по дисциплине является лекция. Ее цель - формирование основы для последующего усвоения обучающимися учебного материала и выработки соответствующих практических умений и навыков.

При изучении дисциплины «Организация работы аудиторской фирмы» лекционная форма обучения особо важна в связи с тем, что отсутствуют конкретные учебники по курсу, лекции преподавателя являются основным источником теоретического материала. При этом лектор ориентирует в учебной литературе и других источниках информации, где можно подробнее рассмотреть отдельные изучаемые вопросы.

Помимо этого, на лекции рассматривается новый учебный материал по конкретной теме, который не нашел еще отражения в существующей учебной литературе. Другими причинами, обуславливающими необходимость посещения лекционных занятий, выступают:

- отдельные темы курса являются сложными для самостоятельного изучения и требуют методической переработки лектора;
- рассматривается новая нормативно-правовая база по изучаемой теме.
- по основным проблемам курса существуют разные концепции, спорные проблемы, лекция необходима для их объективного освещения;
- в процессе лекции преподаватель может ответить на вопрос, возникающий у обучающегося по ходу восприятия теоретического материала, что интенсифицирует его освоение.

Темы лекций раскрываются в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины и календарным планом, разрабатываемым ведущим курса.

Обучающимся необходимо перед каждой лекцией просматривать рабочую программу дисциплины, доступную в электронной образовательной среде Университета (Режим доступа - <http://umk.vsau.ru/umc/>). Это позволит сэкономить время на записывание темы лекции, ее основных вопросов, рекомендуемой литературы. На отдельные лекции необходимо приносить соответствующий материал на бумажных носителях, присланный лектором на «электронный почтовый ящик группы» (таблицы, графики, схемы). Данный материал будет охарактеризован, прокомментирован, дополнен непосредственно на лекции. Перед очередной лекцией необходимо просмотреть по конспекту материал предыдущей лекции. При затруднениях в восприятии материала следует просмотреть основные источники учебной литературы по изучаемой теме. Если разобраться в материале опять не удастся, то следует обратиться к лектору (по графику его консультаций) или к преподавателю на практических занятиях.

Каждому обучающемуся предоставляется доступ к компьютерным презентациям всего лекционного материала. Наряду с этим рекомендуется делать конспекты лекций,

в которых необходимо фиксировать наиболее важные моменты, связанные с содержанием того или иного теоретического вопроса.

## **1.2. Содержание отдельных тем лекций**

### **Тема 1. Правовые основы создания и функционирования аудиторских организаций**

Организационно-правовые формы аудиторской деятельности. Понятие аудиторской организации. Требования к ее созданию.

Требования к членству аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудиторов (СРО). Состав документов для вступления в саморегулируемую организацию аудиторов. Основания для отказа в приеме в члены СРОА. Основания для прекращения членства в СРОА.

Нормативно-правовое регулирование деятельности аудиторских организаций. Состав законов и подзаконных актов, издаваемых государственными органами, и нормативных документов саморегулируемых организаций аудиторов в области регулирования аудиторской деятельности.

Классификация аудиторских организаций по характеру деятельности и объему оказываемых услуг. Классификация аудиторских услуг в РФ. Виды аудита. Обязательный аудит. Перечень организаций, обязательный аудит финансовой отчетности которых проводится только аудиторскими организациями. Состав сопутствующих аудиторских услуг. Перечень прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Тенденции развития рынка аудиторских услуг. Состояние и перспективы развития российских аудиторских организаций.

### **Тема 2. Организационные основы функционирования аудиторских фирм**

Организационно-управленческая структура аудиторских организаций и определяющие ее факторы. Организационная структура и структура управления крупной аудиторской фирмы. Характеристика подразделений крупной аудиторской фирмы. Организационная структура и структура управления средних и малых аудиторских фирм.

Категории профессиональных сотрудников аудиторской организации и их функции. Содержание и назначение профессионального стандарта «Аудитор» (приказ Минтруда от 19.10.2015 г № 728н). Обобщенные трудовые функции работников аудиторской организации. Уровни квалификации работников. Характеристика требований, предъявляемых к руководителю аудиторской организации, руководителю аудиторской проверки, старшему аудитору, рядовым участникам проверки. Функции, возлагаемые на данные категории сотрудников аудиторских фирм.

Состав и содержание локальных нормативных актов аудиторской организации. Система законодательных и подзаконных актов, используемых для разработки внутренней нормативной базы. Характеристика положения об организационно-управленческой структуре аудиторской организации. Содержание правил внутреннего трудового распорядка. Положение об аудиторской тайне. Положение о системе оплаты труда персонала. Назначение штатного расписания и должностных инструкций сотрудников.

Должностная инструкция аудитора, назначение и структура. Содержание основных разделов должностной инструкции. Требования к знаниям аудитора. Права, обязанности и ответственность аудитора.

Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций.

### **Тема 3. Стандартизация работы аудиторских фирм**

Внутренние стандарты аудиторской деятельности, их назначение и состав. Структура внутреннего стандарта. Порядок разработки внутренних стандартов аудита. Роль внутренних стандартов в организации работы аудиторской фирмы.

Кодекс этики аудиторской организации, его назначение и содержание. Основные этические принципы аудиторской деятельности и контроль за их соблюдением. Порядок разработки внутреннего Кодекса этики.

Внутрифирменные Правила независимости аудиторов. Понятие независимости аудитора. Угрозы соблюдения принципа независимости и меры по их устранению. Содержание и порядок разработки внутрифирменных Правил независимости. Порядок контроля за соблюдением принципа независимости. Содержание и порядок подписания соглашения о соблюдении принципа независимости аудитором

### **Тема 4. Организация работы по планированию, выполнению и оформлению результатов аудиторских заданий**

Согласование условий работы аудиторской фирмы с клиентом. Система нормативного регулирования взаимодействия участников аудиторской деятельности. Предварительное планирование аудита (экспресс-обследование клиента). Подготовка письма о проведении аудита, его назначение и содержание. Определение трудоемкости проекта, состава аудиторской группы и оценка стоимости аудита. Заключение договора на проведение аудита. Структура и содержание договора на проведение аудита.

Организация работы по планированию аудита. Подготовка предварительного плана аудита. Формирования общего плана аудита. Методика оценки системы внутреннего контроля клиента и аудиторского риска. Определение уровня существенности искажений. Типовая внутрифирменная программа аудиторской проверки. Составление программы проверки конкретного клиента.

Организация работы по сбору аудиторских доказательств. Методика выборочного исследования. Критерии достаточности аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры.

Рабочая документация аудитора. Требования к оформлению и хранению рабочих документов. Состав постоянного и переменного аудиторского файла.

Оформление результатов аудиторской проверки. Оценка достаточности аудиторских доказательств. Оценка непрерывности деятельности аудируемого лица. Формирование аудиторского мнения. Информация аудитора руководству аудируемого лица. Оформление аудиторского заключения: содержание, порядок подготовки.

Организация аудита с применением информационных компьютерных систем.

### **Тема 5. Организация контроля качества услуг аудиторской фирмы**

Внешний контроль качества аудиторской деятельности. Предмет и субъекты внешнего контроля. Вопросы, контролируемые в ходе внешней проверки качества работы аудиторской фирмы. Критерии внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Формы и периодичность внешних проверок качества. Меры ответственности за уклонение от внешней проверки качества.

Мероприятия по формированию и обеспечению эффективности внутрифирменной системы контроля качества. Обязательные элементы внутренней системы контроля качества в аудиторских организациях. Разработка положения о системе внутреннего контроля качества.

Организация внутреннего контроля качества работы в ходе выполнения заданий по аудиту. Перечень и содержание политик и процедур системы внутреннего контроля

качества. Организация обзорных проверок качества аудиторских заданий. Инспекции качества выполненных аудиторских заданий.

Отчетность аудиторских организаций.

## 2. УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

Практические занятия по дисциплине «Организация работы аудиторской фирмы» предназначены для углубленного изучения вопросов организации работы аудиторских фирм в соответствии с требованиями законодательных и нормативных актов Российской Федерации и играют важную роль в выработке у обучающихся умений и навыков применения полученных знаний для решения практических задач. Кроме того, они развивают научное мышление и речь, позволяют проверить знания обучающихся и выступают как средства оперативной обратной связи.

Темы и задания для практических занятий по дисциплине приведены в Практикуме для проведения практических занятий и самостоятельной работы обучающихся по дисциплине «Организация работы аудиторской фирмы» по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" [Электронный ресурс] / Т. И. Логвинова. [под общ. ред. В. Г. Широбокова]. - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2016. — Свободный доступ из интрасети ВГАУ. — <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146660.pdf>>.

Для выполнения заданий по каждой теме курса обучающимся необходимо предварительно изучить содержание соответствующих статей Федерального закона «Об аудиторской деятельности», Международных стандартов аудита, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, других нормативных актов по аудиторской деятельности, а также учебной литературы и конспектов лекций. Список рекомендуемой литературы для подготовки к занятиям приведен в практикуме по дисциплине. Он может быть дополнен статьями из периодических изданий и новыми нормативными документами. Конкретный перечень нормативной, учебной и периодической литературы, необходимый к следующему занятию, указывается преподавателем.

На практических занятиях обучающиеся выполняют следующие задания:

- проводят обсуждение теоретических вопросов в форме круглых столов, дискуссий. Перечень обсуждаемых вопросов по каждой теме приведен в практикуме по дисциплине;

- решают ситуационные задачи,

- разрабатывают проекты локальных документов аудиторской фирмы,

- проектируют формы рабочих документов аудитора.

Их выполнение способствует освоению содержания нормативных документов, регламентирующих создание и функционирование аудиторских фирм, закреплению системы знаний в области теории и методики аудита. Выполнение отдельных заданий будет обеспечивать формирование практических навыков по организации работ по планированию, проведению и оформлению результатов аудита и сопутствующих услуг.

Проверка степени усвоения изученного материала производится с помощью тестирования и контрольных вопросов.

Рекомендации по подготовке к практическим занятиям. Обучающимся следует:

1) проработать учебный материал по теме предстоящего занятия по конспектам лекций, основной и дополнительной учебной литературе;

2) изучить содержания законодательных и нормативных документов по теме;

3) провести обзор научных публикаций и электронных источников информации по изучаемой теме;

4) выполнить задания для самостоятельной работы из Практикума по дисциплине, в том числе проработать вопросы для самоконтроля для проверки уровня усвоения материала;

5) подготовиться к публичному представлению и обсуждению тем рефератов, относящихся к данному занятию.

В начале занятий следует задать преподавателю вопросы по материалу, вызвавшему затруднения в его понимании и освоении при выполнении заданий, заданных для самостоятельного решения. В ходе практического занятия необходимо давать конкретные, четкие ответы по существу вопросов. На занятии важно доводить каждую задачу до окончательного решения, демонстрировать понимание проведенных расчетов (анализов, ситуаций), в случае затруднений обращаться к преподавателю. Обучающимся, пропустившим занятия (независимо от причин), не имеющие письменного решения задач или не подготовившиеся к данному практическому занятию, рекомендуется не позже чем в 2-недельный срок явиться на консультацию к преподавателю и отчитаться по пропущенной теме. Обучающиеся, не отчитавшиеся по пропущенным темам к началу зачетной сессии, упускают возможность получить положенные баллы за работу в соответствующем семестре.

### **3. УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

Самостоятельная работа обучающихся включает в себя выполнение курсового проекта и различного рода заданий, которые ориентированы на более глубокое усвоение материала изучаемой дисциплины. По каждой теме учебной дисциплины обучающимся предлагается перечень заданий для самостоятельной работы. К выполнению заданий для самостоятельной работы предъявляются следующие требования: задания должны исполняться самостоятельно и представляться в установленный срок, а также соответствовать установленным требованиям по оформлению. Обучающимся следует выполнять все задания для самостоятельной работы, приведенные в учебном пособии по дисциплине:

- Логвинова Т. И. Организация работы аудиторской фирмы [Электронный ресурс]: практикум для проведения практических занятий и самостоятельной работы обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" / Т. И. Логвинова; Воронежский государственный аграрный университет ; [под общ. ред. В. Г. Широкова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2018 — Свободный доступ из интрасети ВГАУ. — <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146660.pdf>>.

При выполнении курсового проекта следует руководствоваться следующими методическими указаниями:

- Организация работы аудиторской фирмы [Электронный ресурс]: методические указания по выполнению курсового проекта по дисциплине для обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 "Экономика" профиль "Бухгалтерский учет и контроль" / Воронежский государственный аграрный университет ; [сост. Т. И. Логвинова] - Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет, 2018. - Свободный доступ из интрасети ВГАУ. - <URL:<http://catalog.vsau.ru/elib/metod/m146653.pdf>>.

### **4. ПОДГОТОВКА К ТЕКУЩЕМУ КОНТРОЛЮ ЗНАНИЙ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

Целью текущего контроля знаний со стороны преподавателя является оценка качества освоения обучающимися данной дисциплины в течение всего периода ее

изучения. К главной задаче текущего контроля относится повышение мотивации обучающихся к регулярной учебной работе, самостоятельной работе, углублению знаний, дифференциации итоговой оценки знаний.

Преподаватель, осуществляющий текущий контроль, на первом занятии доводит до сведения обучающихся требования и критерии оценки знаний по дисциплине. В целях предупреждения возникновения академической задолженности (либо своевременной ее ликвидации) преподаватель проводит регулярные консультации и иные необходимые мероприятия в пределах учебных часов, предусмотренных учебным планом.

По данной дисциплине предусмотрены следующие формы оценочных средств для текущего контроля знаний:

- устный опрос,
- проведение круглых столов,
- выполнение практических заданий,
- выполнение рефератов,
- тестирование.

Вопросы и задания для текущего контроля приведены в Практикуме по дисциплине.

Промежуточная аттестация проводится в форме сдачи экзамена и выполнения и защиты курсового проекта и позволяет выявить степень сформированности компетенций у обучающихся в процессе освоения дисциплины, а также оценить уровень их подготовленности к решению профессиональных задач.

Перечень рекомендуемых тем курсовых проектов и перечень вопросов для экзамена приведены в отдельном документе - ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета. Режим доступа - <http://umk.vsau.ru/umc/>.

Подготовка к текущему контролю и промежуточной аттестации происходит как в ходе отдельных аудиторных занятий, так и самостоятельно во время внеаудиторной работы.

Полное описание фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся с перечнем компетенций, описанием показателей и критериев оценивания компетенций, шкал оценивания, типовые контрольные задания и методические материалы представлены в отдельном документе ФОС, доступном в электронной образовательной среде Университета. Режим доступа - <http://umk.vsau.ru/umc/>.