

ПК-2-3 КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ТРЕБОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ.

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Контроль качества аудиторской деятельности: требования законодательства и практика применения».

Продолжительность обучения – 40 академических часов.

Цель спецкурса - повышение квалификации аудиторов в области организации внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и подготовка к прохождению процедур внешнего контроля качества работы в соответствии с законодательно установленными требованиями.

Содержание программы

Тема 1. Основы контроля качества работы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций

Цель контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов.

Нормативно-правовое регулирование контроля качества работы в аудите: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности», международные стандарты аудита, внутренние документы саморегулируемых организаций аудиторов и аудиторских организаций.

Основные требования к контролю качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, определенные нормативными правовыми актами Российской Федерации и международными стандартами аудита.

Мониторинг изменений международных стандартов аудита, законодательства Российской Федерации и решений Совета по аудиторской деятельности в области регулирования аудита и контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Характеристика форм и методов контроля качества работы в аудите в Российской Федерации. Внешние и внутренние формы контроля качества работы в аудите.

Практика контроля качества работы в аудите в Российской Федерации. Опыт зарубежных стран в области контроля качества аудиторской деятельности.

Правовые последствия уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами.

Предложения по созданию унифицированной системы внешнего контроля качества работ (ВККР) членов саморегулируемых организаций аудиторов.

Тема 2. Организационно-правовые основы осуществления внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации

Нормативно-правовая база по организации внутреннего контроля качества аудиторских услуг.

Требования к организации внутреннего контроля качества услуг в аудиторской организации.

Элементы системы внутреннего контроля качества в аудиторской организации: обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией; этические требования; принятие на

обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества; кадровая работа; выполнение задания; мониторинг.

Требования по организации системы внутреннего контроля на уровне организации и на уровне отдельных заданий.

Мониторинг как процесс, предусматривающий непрерывный анализ и оценку эффективности системы контроля качества аудиторской организации, включая периодическую инспекцию на выборочной основе завершенных заданий. Информирование о результатах мониторинга.

Порядок разработки правил осуществления внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации, и создание условий для их соблюдения.

Особенности формирования и документального оформления правил внутреннего контроля качества работы индивидуального аудитора.

Своевременное внесение изменений и дополнений во внутренние нормативные документы, регламентирующие порядок оказания услуг и систему внутреннего контроля качества.

Проверка соблюдения внутренних контрольных процедур в аудиторской организации, общих требований к системе внутреннего контроля качества аудита и требований по его обеспечению в ходе конкретной аудиторской проверки.

Тема 3. Внутренний контроль качества аудита. Основы соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма

Вопросы, связанные с соблюдением аудируемым лицом Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также соблюдением Федерального закона «О противодействии коррупции» и иных нормативных правовых актов в области противодействия коррупции.

Соблюдение требований Федерального Закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ при оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг.

Нормативно-правовая база по организации противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. Сфера применения Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом и их обязанности. Постановка на учет в Росфинмониторинге. Сведения, подлежащие обязательному контролю. Соблюдение требований Федерального Закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ при проведении аудита. Обстоятельства, указывающие на несоблюдение аудируемым лицом требований законодательства. Действия аудитора при обнаружении несоблюдения требований нормативных актов. Модификация аудиторского заключения. Отказ от аудиторского задания. Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности нарушений требований Федерального закона организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом. Соблюдение требований Федерального Закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и

финансированию терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ при оказании прочих аудиторских услуг. Обязанности аудитора в соответствии с Законом № 115-ФЗ. Требования по идентификации клиентов. Организация внутреннего контроля по противодействию легализации преступных доходов. Обязательные процедуры внутреннего контроля. Правила внутреннего контроля и программы его осуществления. Специальные должностные лица, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля и реализацию программ его осуществления. Требования по фиксированию и хранению информации. Передача аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) информации в уполномоченный орган. Критерии и признаки выявления сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

Тема 4. Внешний контроль качества работы индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций

Правовые основы внешнего контроля качества работы в аудите: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», Положение об обязанностях членов Международной федерации бухгалтеров «Внешние проверки качества», внутренние документы саморегулируемых организаций аудиторов.

Предмет внешнего контроля качества работы: соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов.

Виды внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, проводимых уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору и саморегулируемой организацией аудиторов. Единство и различие внешних проверок качества работы аудиторских организаций, осуществляемых уполномоченным федеральным органом и саморегулируемой организацией аудиторов.

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

Порядок подготовки к проведению внешней проверки контроля качества работы аудиторской деятельности. Основные этапы контрольных процедур проверки. Заполнение Анкет внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Разбор типовой программы проверки соблюдения членами СРО требований к членству; программы организации и осуществлению контроля за соблюдением аудиторами стандартов профессиональной деятельности и профессиональной этики; оценка практического выполнения требований международных стандартов аудиторской деятельности, иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, внутренних документов СРО аудиторов на всех этапах выполнения аудиторского задания (от принятия клиента до выдачи итоговых документов по завершению задания) с учетом полноты и правильности документирования процесса выполнения задания.

Последствия выявления внешним контролем качества фактов систематического нарушения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором установленных требований.

Отчетность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов перед уполномоченным федеральным органом и саморегулируемой организацией аудиторов.

Тема 5. Внешний контроль качества работы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций: методическое обеспечение. Решение ситуационных

задач, оценка макетов рабочих документов аудита, составление акта проверки по соответствующим разделам

Виды внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, проводимых СРО аудиторов. Порядок организации и проведения внешнего контроля качества работы членов СРО аудиторов. Документальное оформление результатов внешнего контроля качества работы, их утверждение и доведение до сведения проверяемой аудиторской организации.

Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации и аудиторов по результатам внешнего контроля качества. Регламент проведения плановых и внеплановых проверок внешнего контроля качества аудиторской деятельности от представления Анкет внешнего контроля качества до выдачи документов, подтверждающих прохождение внешнего контроля качества.

Тема 6. Решение ситуационной задачи по отражению результатов проведенной проверки качества аудиторской деятельности. Проведение итогов обучения

Контроль качества документирования аудита: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторской документации, к обеспечению ее сохранности. Контроль качества планирования аудита: проверка соответствия общего плана и программы аудита требованиям федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Проверка осуществления расчета уровня существенности и оценки каждого из видов аудиторского риска. Контроль качества документирования полученных аудиторских доказательств. Проверка соблюдения требований стандартов аудиторской деятельности. Проверка соблюдения требований стандартов аудиторской деятельности о подготовке аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторского заключения, раскрытию в нем информации, полученной в ходе проверки. Разбор типичных конфликтных ситуаций в аудиторской деятельности. Разбор типичных конфликтных ситуаций между Проверяемым и Уполномоченным экспертом. Подведение итогов и выборочное тестирование слушателей.

Примечание.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится учебно-методическим центром, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

Результат обучения. Компетенции

Глубокие знания и понимание систем внутреннего и внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов. Подготовка аудиторской организации, индивидуального аудитора, аудитора к внешней проверке качества работы. Приобретение практических навыков прохождения внешних проверок качества аудита.