

4.2. ПРАВИЛА НЕЗАВИСИМОСТИ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Профессиональная этика аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций», по модулю «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций».

Продолжительность обучения – 16 академических часов

Цель программы – углубленное изучение положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, обязательных при осуществлении аудиторской деятельности и формирование навыков применения правил независимости в практической деятельности аудиторов.

Содержание программы

Тема 1. Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Общие положения

Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций: значение и место в системе регулирования аудиторской деятельности. Правовые основы независимости аудиторов и аудиторских организаций: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекс профессиональной этики аудиторов, международные стандарты аудиторской деятельности.

Порядок принятия Правил независимости. Обязательность соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями при выполнении заданий (аудит, обзорная проверка), в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей, а также при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, иных, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов.

Определение связанных сторон в целях оценки угроз независимости и др. вопросы.

Международная практика в отношении обеспечения независимости аудиторов и аудиторских организаций

Мониторинг изменений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Тема 2. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий, в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей

Раздел 2.1. Концептуальный подход к соблюдению независимости: общие положения

Концептуальный подход к соблюдению независимости при проведении аудита, обзорной проверки, в ходе которых аудитор выражает мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом либо отдельных ее частей: выявление угроз независимости, оценка их значимости (количественные и качественные факторы), принятие мер предосторожности.

Независимость аудитора: независимость мышления, независимость поведения. Обстоятельства, создающие угрозы независимости.

Сети аудиторских организаций и сетевые организации: критерии и особенности требований независимости.

Понятие общественно значимых хозяйствующих субъектов. Связанные стороны: включение их в состав аудируемого лица, являющегося организацией, ценные бумаги которой допущены к обращению на организованных торгах. Информационное взаимодействие аудитора по вопросам независимости с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Документирование выводов о соблюдении независимости. Определение периода выполнения задания для целей соблюдения принципа независимости. Слияния и поглощения: особенности соблюдения принципа независимости. Последствия нарушения Правил независимости

Раздел 2.2. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости

Потенциальные угрозы и виды мер предосторожности, которые могут быть уместными для устранения этих угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Возможные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создать угрозы независимости при выполнении аудитором заданий, обеспечивающих уверенность:

Финансовая заинтересованность: примеры возникающих угроз, их значимость и меры предосторожности.

Займы и поручительства: перечень потенциальных угроз, их оценка и действия аудитора по снижению или устранению угроз.

Деловые взаимоотношения: особенности определения угроз, определения их значимости и принятия мер предосторожности.

Родство и личные взаимоотношения: виды угроз и необходимые меры предосторожности.

Трудовые отношения с аудируемым лицом: ситуации, создающие угрозы, алгоритм действий аудитора. Угрозы, возникающие при недавнем оказании услуг аудируемому лицу: оценка и меры предосторожности. Недопустимость трудовых отношений с аудируемым лицом в качестве директора или должностного лица.

Особенности возникновения угроз независимости при оказании услуг аудируемым лицам, которые являются общественно значимыми хозяйствующими субъектами, при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность.

Длительное взаимодействие персонала аудита с аудируемым лицом: вопросы ротации руководителей заданий по аудиту. Периоды «вовлечения» и «невовлечения» для руководителя задания, лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в случае, когда аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом. Особенности определения указанных периодов с учетом разъяснений Совета по аудиторской деятельности. Ограничения на деятельность в период невовлечения.

Раздел 2.3. Оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность

Ограничения на выполнение функций руководства аудируемого лица. Оказание административных услуг: ситуации, создающие угрозы, и необходимые меры предосторожности.

Ведение бухгалтерского учета, в том числе составление бухгалтерской (финансовой) отчетности: различие требований к независимости аудитора в отношении аудируемых лиц, не являющихся общественно значимыми хозяйствующими субъектами и аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми хозяйствующими субъектами.

Оказание услуг по оценке для аудируемого лица: определение угроз независимости и необходимых мер предосторожности в отношении аудируемых лиц, не являющихся общественно значимыми хозяйствующими субъектами и аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми хозяйствующими субъектами.

Услуги по налоговому консультированию: факторы, обуславливающие наличие и значимость угроз независимости и меры предосторожности при составлении налоговых деклараций, расчете налогов для целей подготовки учетных записей, налоговом планировании и прочем налоговом консультировании, помощи при разрешении налоговых споров.

Услуги, связанные с внутренним аудитом: значимость возможных угроз и требуемые от аудитора меры предосторожности, особенности оказания услуг в случаях, когда аудируемое лицо является общественно значимым хозяйствующим субъектом.

Услуги, связанные с информационными системами: факторы создающие угрозы и необходимые меры предосторожности; особенности оказания услуг аудируемым лицам, не являющимся общественно значимыми хозяйствующими субъектами и аудируемым лицам, являющимся общественно значимыми хозяйствующими субъектами.

Услуги, связанные с судебными разбирательствами: оценка значимости угроз независимости и принятие мер предосторожности. Юридические услуги: ситуации, создающие возникновение угроз независимости и действия аудитора по их устранению/снижению.

Услуги по найму персонала: общие подходы и особенности оказания услуг аудируемым лицам, являющимся общественно значимыми хозяйствующими субъектами.

Услуги, связанные с корпоративными финансами: определение значимости угроз и необходимые меры предосторожности.

Вознаграждения – сравнительный размер вознаграждений, задержка выплаты вознаграждения, условное вознаграждение: факторы, обуславливающие наличие и значимость угроз и принимаемые меры; особенности оказания услуг аудируемым лицам, являющимся общественно значимыми хозяйствующими субъектами. Оценка ситуаций, когда участнику аудиторской группы осуществляются компенсационные выплаты за продвижение им аудируемому лицу услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность. Ограничения на принятие подарков и знаков внимания.

Оценка значимости угроз независимости, возникающих в случае, когда имеет место или возможно судебное разбирательство между аудиторской организацией, или участником аудиторской группы, и аудируемым лицом.

Допущение отступлений от требований отдельных правил независимости в определенных случаях, в том числе: аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов, связанные стороны, сети и сетевые организации, финансовая заинтересованность, займы и поручительства; деловые взаимоотношения, родство, трудовые отношения с аудируемым лицом, оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность.

Документирование выводов о соблюдении независимости. Последствия нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Взаимосвязь требований независимости и основных принципов профессиональной этики в аудиторской деятельности.

Раздел 2.4. Аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его использования и распространения

Возможное изменение требований независимости в случае проведения аудита отчетности, составленной по специальным правилам или аудиту отдельной части отчетности с выражением мнения в форме позитивной или негативной уверенности; в случае выпуска аудиторских заключений, включающих указание на ограничение его использования и распространения.

Особенности применения требований к независимости аудитора при подготовке аудиторского заключения, содержащего указание на ограничение его использования, для аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми хозяйствующими субъектами.

Особенности распространения требований к независимости на связанные стороны, сети и сетевые организации. Финансовая заинтересованность, займы и поручительства, деловые взаимоотношения, родство; трудовые отношения с аудируемым лицом; оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность: оценка угроз и принятие мер предосторожности.

Тема 3. Независимость - прочие задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошлых периодов

Раздел 3.1. Концептуальный подход к соблюдению независимости

Определение прочих заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита или обзорных проверок финансовой информации прошлых периодов.

Независимость мышления и независимость поведения. Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости: выявление угроз независимости, оценка их значимости и принятие мер предосторожности, когда необходимо устранить угрозы независимости или свести их до приемлемого уровня.

Задания по подтверждению: заинтересованность и взаимоотношения.

Задания по непосредственной оценке: требования к независимости от клиента по заданию, обеспечивающему уверенность (стороны, ответственной за оцениваемый предмет задания).

Заключения или отчеты, включающие указание на ограничение их использования и распространения: отступления от требований Правил независимости.

Особенности выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (задания по подтверждению, задания по непосредственной оценке), предполагающих наличие нескольких ответственных сторон.

Документирование выводов о соблюдении независимости. Определение периода выполнения задания. Действия аудитора в ситуациях, когда нарушены положения Правил независимости.

Раздел 3.2. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости

Возможные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создать угрозы независимости при выполнении заданий: финансовая заинтересованность; займы и поручительства; деловые взаимоотношения; родство и личные взаимоотношения; трудовые отношения с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность; недавнее оказание услуг клиенту по заданию, обеспечивающему уверенность: определение значимости угроз и принятие мер предосторожности.

Запрет трудовых отношений с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность, в качестве директора или должностного лица.

Длительное взаимодействие персонала с клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность: оценка значимости угроз, их оценка и принятие мер предосторожности.

Оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность: примеры угроз и меры предосторожности.

Ограничения на принятие аудитором функций руководства.

Вознаграждения - сравнительный размер вознаграждений, задержка выплаты вознаграждения, условное вознаграждение: примеры ситуаций, создающих угрозы и алгоритм действий аудитора. Ограничения на принятие подарков и знаков внимания.

Ситуации, создающие угрозы независимости при наличии судебного разбирательства между аудиторской организацией, или участником рабочей группы, и клиентом по заданию, обеспечивающему уверенность.

Примечания

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результат обучения. Компетенции

Глубокие знания и навыки применения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Приобретение практических навыков выявления угроз нарушения независимости и применения мер предосторожности.