

**Некоммерческое негосударственное образовательное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Институт повышения квалификации Аудиторской палаты России»**

УТВЕРЖДЕНО

Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 18.09.2017

ИЗМЕНЕНИЯ УТВЕРЖДЕНЫ:

Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 01.02.2018

Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 10.01.2019

Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 23.12.2019

Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 01.10.2020

Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 01.12.2020

Приказом руководителя
ННОУ ДПО ИПК АПР от 01.02.2021

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации**

**ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА
(МОДУЛЬНАЯ ПРОГРАММА)**

Москва

1. Общая характеристика программы

1.1. Цель реализации программы

Целью реализации программы является актуализация знаний в предметной области программы и совершенствование профессиональных компетенций, необходимых для оказания аудиторских услуг (выполнения аудиторского задания), сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации, и/или получение новой компетенции, необходимой для профессиональной деятельности.

1.2. Планируемые результаты освоения программы

Расширение знаний и практического применения международных стандартов аудита при организации и выполнении заданий по аудиту, сопутствующим аудиту услугам, обзорным проверкам и иным заданиям, обеспечивающим уверенность.

Совершенствование приемов и навыков для выполнения трудовой функции определенных уровней (подуровней), предусмотренных в соответствующих профессиональных стандартах.

В результате освоения программы слушатель должен обладать следующими профессиональными компетенциями, включающими в себя способность:

- успешно применять в практической деятельности знания и навыки, полученные в ходе освоения программы повышения квалификации;
- разъяснять коллегам и подчиненным содержание нормативных актов и лучших практик, с которыми он был ознакомлен в ходе повышения квалификации, и уметь ставить соответствующие задачи;
- поддерживать общественный статус профессии через демонстрацию высокого профессионального уровня и результатов работы.

1.3. Категория слушателей

Образование: высшее, среднее профессиональное, дополнительное профессиональное образование по предметной области программы, в том числе по программам повышения квалификации и переподготовки.

Профессия: аудиторы, методологи, бухгалтеры, экономисты, юристы, руководители и специалисты финансово-экономического блока.

1.4. Форма обучения

Очная и заочная, в том числе с использованием дистанционных образовательных технологий.

1.5. Методические материалы к программе обновляются по мере необходимости, состоят из вновь принятых нормативных документов, сравнительного анализа норм и практик, авторских материалов преподавателя (при наличии).

1.6. Срок обучения

Продолжительность обучения составляет от 16 до 40 академических часов, включая все виды аудиторной и самостоятельной учебной работы.

Программа предполагает модульное обучение. Продолжительность обучения по каждому модулю составляет не менее 8 академических часов.

Общий срок обучения (количество дней) зависит от расписания и продолжительности занятий в день и конкретного модуля.

- 1.7. Промежуточный контроль знаний программой не предусмотрен.
- 1.8. Итоговый контроль знаний проводится в рамках последнего аудиторного занятия в целях подтверждения усвоения слушателями основного материала, изложенного в процессе обучения, в форме тестирования или зачета по вопросам, предусмотренным рабочей программой модуля, в соответствии с утвержденным в образовательной организации порядком.
- 1.9. Оценочными материалами по программе являются блоки контрольных вопросов по дисциплинам, формируемые образовательной организацией (преподавателем) и используемые в итоговой аттестации.
- 1.10. Сведения об аккредитации
Программа аккредитована в качестве программы повышения квалификации саморегулируемыми организациями аудиторов.
- 1.11. Документ, по результатам освоения программы
Лицам, прошедшим обучение, при условии успешной итоговой аттестации по программам, совокупная продолжительность которых составляет не менее 16 часов, выдается удостоверение о повышении квалификации, а также сертификат для предоставления в саморегулируемую организацию аудиторов и/или в ИПБ России (при необходимости).

**2. Учебный план
программы повышения квалификации
«Практика применения международных стандартов аудита»
(модульная программа)**

№ п.п.	Наименование дисциплины (модулей)	Общая трудоемкость				Форма контроля
		Всего	В том числе			
			Аудиторные занятия		Самостоятельная работа	
		Лекции	Практические и иные занятия			
1.	Аудит. Практика применения международных стандартов аудита					
	<i>Модульные программы</i>					
1.1	Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения	40	32	4	4	тестирование/зачет
1.2	Практикум по применению международных стандартов аудита: последние изменения и актуальные вопросы	20	16	2	2	тестирование/зачет

1.3	Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации	16	12	2	2	тестирование/зачет
1.4	Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление	8	8			тестирование/зачет
1.5	Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении финансовых инструментов	8	8			тестирование/зачет
1.6	Практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки	8	8			тестирование/зачет
1.7	Теория и практика проведения обзорной проверки и иных заданий, обеспечивающих уверенность	8	8			тестирование/зачет
1.8	Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении оценочных значений	8				тестирование/зачет
1.9	Практика применения МСА: планирование и сбор аудиторских доказательств	20	16	2	2	тестирование/зачет
1.10	Практические аспекты аудита в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции и ее завершения	4	4			тестирование/зачет
1.11	Практика применения МСА: проверка соблюдения требований нормативных правовых актов	8/4	8/4			тестирование/зачет
1.12	Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий	8/4	8/4			тестирование/зачет
1.13	Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты	8	6	2		тестирование/зачет

1.14	Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении непрерывности деятельности	8	6	2		тестирование/зачет
1.15	Практика применения МСА: принятие задания, планирование, оценка рисков существенного искажения	8	6	2		тестирование/зачет
1.16	Практика применения МСА: отдельные вопросы получения аудиторских доказательств	8	6	2		тестирование/зачет
1.17	Практика применения МСА: обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий	8	6	2		тестирование/зачет
1.18	Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур	8	6	2		тестирование/зачет
1.19	Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения	8	6	2		тестирование/зачет
1.20	Практика применения МСА: отдельные практические вопросы по заданиям, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита	8	6	2		тестирование/зачет
1.21	Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур	40	32	8		тестирование/зачет
2	Итоговая аттестация	-	-	-	-	тестирование/зачет

3. Календарный учебный график

Срок обучения по программе	Объем программы	Форма обучения	Начало / окончание учебных занятий	Количество занятий в неделю
Согласно расписанию	от 16 час.	Очная и заочная (с использованием ДОТ)	Согласно расписанию	Согласно расписанию

4. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА

4.1. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ (6-2-18)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*», по модулю «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения».

Продолжительность обучения – 40 академических часов

Цель спецкурса - изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов при формировании аудиторского заключения.

Содержание программы

Тема 1. Особенности составления аудиторского заключения по МСА, его форма, структура и содержание.

Сравнительная характеристика аудиторских заключений, составленных по международным и федеральным стандартам: форма, структура, содержание, виды аудиторского мнения.

Тема 2. Раздел «Мнение» в аудиторском заключении по МСА.

Обязательные элементы раздела.

Немодифицированное мнение.

Обстоятельства, требующие выражения модифицированного мнения аудитора. Определение типа модифицированного мнения.

Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»; МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»).

Тема 3. Раздел «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении по МСА.

Форма и содержание раздела в случае модификации мнения аудитора. Обязательные элементы раздела.

Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»; МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»).

Тема 4. Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в аудиторском заключении по МСА.

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Обязательные элементы раздела. Расположение раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 570 «Непрерывность деятельности»).

Тема 5. Раздел «Важные обстоятельства» в аудиторском заключении по МСА.

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»)

Тема 6. Раздел «Прочие сведения» в аудиторском заключении по МСА.

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к содержанию раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»).

Тема 7. Раздел «Прочая информация» в аудиторском заключении по МСА.

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Примеры из практики. (МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»).

Тема 8. Раздел «Ключевые вопросы аудита» в аудиторском заключении по МСА.

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Взаимосвязь описания ключевых вопросов аудита с другими элементами в аудиторском заключении. Примеры из практики. (МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в АЗ»).

Примечания.

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

Результат обучения. Компетенции

Глубокие знания и понимание МСА. Навыки применения МСА в ходе осуществления аудиторской деятельности. Получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов аудита, регулирующих вопросы формирования аудиторского заключения.

4.2. ПРАКТИКУМ ПО ПРИМЕНЕНИЮ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ АУДИТА: ПОСЛЕДНИЕ ИЗМЕНЕНИЯ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ (6-3-30)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*» по модулю «Практикум по применению международных стандартов аудита: последние изменения и актуальные вопросы».

Продолжительность занятий – 20 академических часов.

Цель программы – изучение изменений и актуальных вопросов международных стандартов аудита и формирование практических навыков их применения на этапе проведения и завершения аудита.

Содержание программы

Тема 1. Последние изменения в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности.

Основные направления развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года.

План пересмотра существующих и разработки новых стандартов аудиторской деятельности.

Новая редакция Кодекса профессиональной этики аудиторов и новая редакция Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Разъяснение смысла понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности.

Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за отчетный год (основные вопросы)

Тема 2. МСА 315 (пересмотренный в 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» (последняя редакция)

Основные причины пересмотра МСА 315.

Результат, который будет достигнут от введения в действие новой редакции стандарта.

Наиболее существенные изменения в новой редакции стандарта.

Основные согласующиеся поправки к другим МСА.

Тема 3. Отдельные практические вопросы планирования и сбора доказательств. Практические примеры и рабочие документы аудита

Практика применения МСА 300: Планирование аудита финансовой отчетности.

Практика применения МСА 330: Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

Практика применения МСА 402: Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации.

Практика применения МСА 540 (пересмотренный): Наиболее существенные изменения в новой редакции стандарта. Аудиторские процедуры в отношении оценочных значений. Примеры рабочей документации.

Практика применения МСА 570: Анализ условий и событий, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность – действия аудитора при выявлении таких условий. Примеры анализа условий и событий, когда наличие одного или нескольких из перечисленных признаков не означает, что имеет место существенная неопределенность.

Практика применения МСА 610: Использование работы службы внутреннего аудита. Привлечение внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите.

Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения: Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности. Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

Тема 4. Отдельные практические вопросы завершения аудита

Некоторые вопросы порядка подготовки аудиторских заключений и других отчетов. Сборник примерных форм заключений, составленных в соответствии с МСА, утвержденный Советом по аудиторской деятельности.

Практика применения нового порядка представления обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности и аудиторского заключения о ней в виде электронных документов в Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности.

Механизм идентификации ключевых вопросов для ОЗХС и прочих компаний, типовые вопросы. Примеры описания, практические рекомендации.

Примечания

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

Результат обучения. Компетенции

Глубокие знания и понимание МСА. Навыки применения МСА в ходе практического осуществления аудиторской деятельности.

4.3. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ (6-2-22)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*» по модулю «Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации».

Продолжительность обучения – 16 академических часов.

Цель спецкурса – изучение методов и способов организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации согласно требованиям международных стандартов аудита и концепции качества аудита.

Содержание программы

Тема 1. Концепция качества аудита

Сложность оценки качества аудита. Атрибуты качества на уровне аудиторского задания, на уровне аудиторской организации и на уровне юрисдикции. Ключевые атрибуты процедур контроля качества на уровне задания. Содержание понятия "профессиональный скептицизм" как основного элемент системы контроля качества.

Тема 2. Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий.

МСКК 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».

Цели аудиторской организации. Элементы системы контроля качества. Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации. Соответствующие этические требования.

Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий. Кадровые ресурсы. Выполнение задания. Мониторинг. Документация системы контроля качества.

Прямая зависимость форма и содержания документации, подтверждающей функционирование элементов системы контроля качества в аудиторской организации, от ряда факторов.

Учет особенностей малых аудиторских организаций в отношении документирования систем контроля качества в аудиторской организации.

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Понимание аудитором обязанностей применения процедур контроля качества на уровне аудиторского задания. Ответственность руководителя аудиторского задания за качество аудита. Оценка руководителем задания выполнения требований независимости и соответствующих этических требований.

Обязанности руководителя задания в отношении принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий. Обязанности руководителя задания в отношении назначения аудиторских групп.

Ответственность руководителя задания за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями; за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания.

Ответственность руководителя задания за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации.

Ответственность руководителя задания за обеспечение консультирования членов аудиторской группы по сложным или спорным вопросам.

Ответственность руководителя задания в части проверки качества выполнения задания.
Расхождения во мнениях.

Мониторинг. Обязанности руководителя задания по анализу результатов мониторинга аудиторской организацией. Документация.

Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к контролю качества.

Тема 3. Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.

Политика и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством. Мониторинг как система непрерывного наблюдения за качеством в аудиторской организации. Периодическое инспектирование, проверка качества выполнения задания. Роль, обязанности и ответственность аудиторской организации и аудитора в организации и функционировании системы контроля качества.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Понимание системы контроля качества как основы организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации, используемых понятий и процедур контроля качества, знания и практические навыки применения документов международных стандартов аудита, регулирующих регулирующие вопросы соблюдения качества.

4.4. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ (6-2-20)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*», по модулю «Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление».

Продолжительность обучения – 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение роли и значения информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление и организация такого взаимодействия на практике.

Содержание программы

Тема 1. Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Определение лиц, отвечающих за корпоративное управление. Различные структуры органов управления в аудируемых лицах. Выявление лиц, отвечающих за корпоративное управление, определение их роли и оптимальных способов взаимодействия. Различия информирования и информационного взаимодействия.

Тема 2. Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Качественные аспекты учетной практики организации аудируемого лица. Вопросы, о которых необходимо информировать. Организация процесса информационного взаимодействия. Особенности аудита малых организаций. Документирование.

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Определение того, выявлены ли недостатки в системе внутреннего контроля. Значительные недостатки в системе внутреннего контроля. Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля. Устная или письменная форма информирования.

Особые требования, содержащиеся в МСКК 1 и отдельных МСА (МСА 600, МСА 701, МСА 705, МСА 706, МСА 720 и пр.) в отношении информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Тема 3. Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление

Значение договора на проведение аудита в процессе определения лиц, отвечающих за корпоративное управление и организации с ними информационного взаимодействия. Формы и методы организации информационного взаимодействия, обязанности сторон. Сложные ситуации при попытках организации информационного взаимодействия и способы реагирования на них в соответствии с МСА. Вопросы, подлежащие обязательному документированию.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих вопросы информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

4.5. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (6-2-21)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*», по модулю «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении финансовых инструментов».

Продолжительность обучения – 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов при отражении в финансовой отчетности аудируемого лица финансовых инструментов.

Содержание программы

Тема 1. Финансовые инструменты как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности.

Виды финансовых инструментов в различных концепциях подготовки финансовой отчетности. Нормативное регулирование классификации и оценки финансовых инструментов. Цель использования финансовых инструментов и связанные с этим риски.

Средства контроля, относящиеся к финансовым инструментам. Полнота, точность и существование. Подтверждение совершения торговой операции и расчетные (клиринговые) палаты. Проведение сверки с банками и депозитариями Прочие средства контроля за полнотой, точностью и существованием.

Оценка финансовых инструментов. Требования к финансовой отчетности. Наблюдаемые и ненаблюдаемые исходные данные. Последствия неактивных рынков. Пример простого финансового инструмента. Внешние источники ценовой информации. Вопросы, связанные с финансовыми обязательствами.

Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах. Категории раскрываемой информации.

Тема 2. МСА, рассматривающие вопросы особенностей аудита финансовых инструментов.

Международный отчет о практике аудита (МОПА) 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов». Профессиональный скептицизм. Вопросы планирования. Понимание требований к бухгалтерскому учету и раскрытию информации. Изучение финансовых инструментов.

Привлечение к проведению аудита лиц, обладающих специальными знаниями и навыками. Изучение системы внутреннего контроля. Изучение характера, роли и деятельности функции внутреннего аудита.

Оценка рисков существенного искажения и меры, принимаемые в ответ на эти риски. Факторы риска недобросовестных действий. Оценка риска существенного искажения. Факторы, которые необходимо учитывать при определении целесообразности и объемов тестирования операционной эффективности средств контроля. Процедуры проверки по существу. Тесты двойного назначения.

Сроки проведения аудиторских процедур. Процедуры, относящиеся к проверке полноты, точности, существования, возникновения, а также прав и обязательств.

Оценка финансовых инструментов. Требования к финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения, связанного с оценкой. Значительные риски. Разработка методологии аудита. Разработка точечной оценки или оценки диапазона. Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах. Процедуры, связанные с представлением и раскрытием информации о финансовых инструментах. Прочие важные особенности аудита.

Процесс проведения оценки руководством. Изучение методологии, используемой руководством при оценке финансовых инструментов согласно МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации. Особенности аудита в случае использования руководством внешних источников ценовой информации. Особенности аудита в случае оценки руководством справедливой стоимости с использованием модели. Оценка обоснованности допущений, используемых руководством

Привлечение экспертов согласно МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора». Особенности аудита в случае привлечения организацией эксперта руководства.

Тема 3. Практика проведения аудита финансовых инструментов.

Письменные заявления, получаемые при аудите финансовых инструментов. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление и другими лицами. Информационное взаимодействие с регулирующими и прочими органами. Средства контроля, относящиеся к финансовой отчетности. Практика документирования.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов аудита, регулирующих вопросы сбора, оценки и получения доказательств в отношении отраженных в финансовой отчетности аудируемого лица финансовых инструментов.

4.6. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: РАСЧЕТЫ АУДИТОРСКОГО РИСКА И ВЫБОРКИ (6-2-16)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки».

Продолжительность занятий – 8 академических часов

Цель программы – изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

Содержание программы

Тема 1. Концепция риск-ориентированного аудита

Компоненты аудиторского риска. Основные этапы аудита (по каждому этапу: цели, выполняемые аудитором действия, документация). Преимущества риск-ориентированного аудита.

Тема 2. МСА, регулирующие вопросы выявления и оценки рисков.

МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения". Характер деятельности организации, отраслевые, нормативные и другие факторы, цели и стратегии, риски, оценка и анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Средства контроля значимые для аудита, значительные риски. Процесс оценки рисков существенного искажения, возникших в результате ошибки или мошенничества: - на уровне в отчетности в целом; - на уровне утверждений в отношении классов операций, сальдо счетов, раскрытий информации. Практика документирования: составление рабочей документации с отражением в ней связи выполненных процедур с оцененными исками на уровне предпосылок и сделанных выводов.

МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски". Ответные действия аудитора в отношении выявленных и оцененных рисков посредством: - разработки и выполнения дальнейших (последующих) аудиторских процедур. Тестирование средств контроля. Процедуры проверки по существу на уровне предпосылок. Процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, остатка по счету и раскрытия информации. Процедуры проверки по существу, относящиеся к процессу закрытия отчетности. Практика документирования.

МСА 500 "Аудиторские доказательства" Оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств, учитывая возможность изменения оценок рисков, характера, сроков и объема аудиторских процедур. Практика документирования.

Тема 3. МСА, регулирующие вопросы выборки.

МСА 530 "Аудиторская выборка". Определение понятия аудиторской выборки. Элементы выборки. Статистическая аудиторская выборка и ее характеристики. Риск выборки и риск, не связанного с выборкой. Определение расчетного (прогнозируемого) искажения. Практика применения случайного и систематического отбора элементов, применение статистических формул. Практические примеры распространения искажения, обнаруженного в элементах выборки, на генеральную совокупность. Практика документирования.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих регулирующие вопросы выявления и оценки рисков и вопросы выборки.

4.7. ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ И ИНЫХ ЗАДАНИЙ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ (6-1-15)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Теория и практика проведения обзорной проверки и иных заданий, обеспечивающих уверенность».

Продолжительность обучения – 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение международных стандартов по проведению обзорных проверок и иных заданий, обеспечивающих уверенность. Формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

Содержание программы

Тема 1. МСОП (ISRE) 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»

Задание по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов. Особенности принятия задания.

Ограниченная уверенность — уровень уверенности, достигнутый в случае, когда риск, присущий обзорной проверке, хотя и снижен до приемлемого уровня, но все же выше, чем для задания, обеспечивающего разумную уверенность, как основание для формирования вывода. Практикующий специалист — практикующий профессиональный бухгалтер (руководитель задания или другие члены рабочей группы либо, в соответствующих случаях, аудиторская организация).

Соблюдение соответствующих этических требований. Мониторинг. Принятие и продолжение отношений с клиентами и принятие и выполнение заданий по обзорным проверкам.

Информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление. Разработка и выполнение процедур. Направление запросов и выполнение аналитических процедур.

События после отчетной даты. Письменные заявления. Оценка доказательств, полученных по результатам выполнения процедур.

Формирование практикующим специалистом вывода о финансовой отчетности. Немодифицированные и модифицированные выводы о финансовой отчетности. Заключение практикующего специалиста. Документация.

Тема 2. МСОП (ISRE) 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»

Общие принципы обзорной проверки промежуточной финансовой информации. Особенности принятия задания. Оценка искажений. Заявления руководства. Ответственность аудитора в отношении прилагаемой информации. Информирование. Выпуск заключения о характере, объеме и результатах обзорной проверки промежуточной финансовой информации. Виды заключений по обзорной проверке промежуточной финансовой информации. Непрерывность деятельности и значительная неопределенность. Документация.

Тема 3. Практика проведения обзорных проверок.

Пример письма-соглашения об условиях задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов. Примеры заключений по обзорным проверкам.

Аналитические процедуры, вопрос о выполнении которых аудитор может рассмотреть при проведении обзорной проверки промежуточной финансовой информации. Пример письма-представления руководства.

Тема 3. МСЗОУ (ISAE) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»

Выполнение задания, обеспечивающего уверенность, в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность. Задание, обеспечивающее уверенность, — задание, в котором целью практикующего специалиста является получение достаточных надлежащих доказательств для формирования вывода, призванного повысить степень уверенности предполагаемых пользователей, за исключением ответственной стороны, в результате оценки или измерения предмета задания с использованием критериев. Задания классифицируются как обеспечивающие разумную или ограниченную уверенность; задания по подтверждению и задания по непосредственной оценке.

Особенности принятия задания. Этические требования. Согласование условий задания. Контроль качества. Профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, навыки и методы обеспечения уверенности. Планирование и выполнение задания. Существенность. Понимание оцениваемого предмета задания и других обстоятельств задания. Получение доказательств.

Выполнение работы другим практикующим специалистом, экспертом ответственной стороны, экспертом лица, осуществляющего количественную или качественную оценку, или внутренним аудитором.

Письменные заявления. События после отчетной даты. Прочая информация. Описание применимых критериев. Формирование вывода по заданию, обеспечивающему уверенность. Подготовка заключения или отчета по заданиям, обеспечивающим уверенность. Немодифицированные и модифицированные выводы. Документирование.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих задания по аудиту, обзорным проверкам и иным заданиям, обеспечивающим уверенность.

4.8. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ (6-2-19)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*», по модулю «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении оценочных значений».

Продолжительность обучения – 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение и практическое применение аудиторских процедур, сбор и оценка аудиторских доказательств в отношении подтверждения достоверности информации финансовой отчетности, содержащей оценочные значения.

Содержание программы

Тема 1. Расчет оценочных значений как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности.

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых формируются оценочные значения. Роль и оценка квалификации персонала, формирующего оценочные значения.

Тема 2. Документы МСА, рассматривающие аудиторские процедуры в отношении оценочных значений и связанные с ними вопросы.

МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации». Характер оценочных значений. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия. Выявление и оценка рисков существенного искажения. Ответные меры на оцененные риски существенного искажения. Дальнейшие процедуры проверки по существу в ответ на значительные риски. Определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений. Раскрытие информации, связанной с оценочными значениями. Признаки возможной предвзятости руководства. Получение письменных заявлений со стороны аудируемого лица. Документация. Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации при применении разных концепций подготовки финансовой отчетности.

Оценочные значения как один из ключевых вопросов аудита. Подходы, используемые к раскрытию информации в соответствии с МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении».

Условия и обстоятельств привлечения эксперта при аудите оценочных значений согласно МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора».

Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к аудиту оценочных значений.

Тема 3. Практика сбора и оценки аудиторских доказательств при аудите оценочных значений.

Политика и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством. Мониторинг, инспектирование, текущее наблюдение, проверка качества выполнения задания. Система контроля качества и роль аудиторских групп. Практика документирования.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих

вопросы аудиторских процедур, сбора и оценка аудиторских доказательств при аудите оценочных значений.

4.9. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ПЛАНИРОВАНИЕ И СБОР АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ (6-2-23)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: планирование и сбор аудиторских доказательств».

Продолжительность занятий - 20 академических часов

Цель спецкурса – изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов при проведении аудита.

Содержание программы

Тема 1. Оценка рисков и планирование сбора аудиторских доказательств.

Процедуры выявления рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практика применения МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» и МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»: выявление и оценка рисков и взаимосвязь с аудиторскими процедурами, включая пересмотр рисков.

Документирование аудиторских доказательств в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация».

Тема 2. Тестирование средств контроля.

Методы тестирования средств контроля, предусмотренные МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях».

Планирование и посещение инвентаризации запасов аудируемого лица.

Тестирование общих средств контроля в информационных системах и тестирование средств контроля основных бизнес-процессов.

Тема 3. Сбор и оценка аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры по существу.

Аналитические процедуры проверки по существу в соответствии МСА 520 «Аналитические процедуры».

Детальные тесты проверки по существу (запрос, инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение и т.д.)

Способы отбора элементов тестирования (сплошная проверка, проверка конкретных элементов и аудиторская выборка).

Аудит оценочных значений в соответствии с МСА 540 «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации».

Тема 4. Сбор и оценка аудиторских доказательств на стадии завершения аудита.

Оценка искажений, выявленных в ходе аудита в соответствии с МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».

МСА 570 «Непрерывность деятельности» - оценка непрерывности деятельности аудируемого лица, изучение планов аудируемого лица по улучшению финансового положения в период после отчетной даты.

Практика применения МСА 560 «События после отчетной даты».

Примечания

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.

Результаты обучения. Компетенции

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих вопросы сбора аудиторских доказательств.

4.10. ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ АУДИТА В УСЛОВИЯХ УГРОЗЫ РАСПРОСТРАНЕНИЯ НОВОЙ КОРОНАВИРУСНОЙ ИНФЕКЦИИ И ЕЕ ЗАВЕРШЕНИЯ (6-3-34)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*», по модулю «Практические аспекты аудита в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции и ее завершения».

Продолжительность занятий - 4 академических часа

Цель спецкурса – практические рекомендации по организации и проведению аудита в условиях сложной эпидемиологической обстановки, а также по проверке отражения в учете аудируемых лиц соответствующих особенностей.

Содержание программы

Тема 1. Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

Нормативное регулирование.

Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.

Сбор аудиторских доказательств в условиях пандемии.

Завершение аудита и формирование мнения о достоверности финансовой отчетности.

Особенности утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общими собраниями участников корпораций в 2020 году: порядок и сроки.

Тема 2. Особенности проведения отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

События после отчетной даты и оценка непрерывности деятельности аудируемых лиц в условиях последствий пандемии.

Проверка отражения в учете мер экономической поддержки особо пострадавших отраслей и субъектов малого и среднего предпринимательства.

Специфика проверки соблюдения нормативных актов, в том числе корпоративного и трудового законодательства

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Получение практических навыков в отношении проведения отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

4.11. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ПРОВЕРКА СОБЛЮДЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ (6-2-26)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*», по модулю «Практика применения МСА: проверка соблюдения требований нормативных правовых актов».

Продолжительность занятий – 8 (4) академических часа

Цель спецкурса – совершенствование навыков проверки соблюдения требований нормативных правовых актов аудируемыми лицами.

Содержание программы

Тема 1. Общие вопросы применения МСА 250.

Определение сферы применения МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности».

Практические примеры различий влияния законов и нормативных актов на финансовую отчетность

Тема 2. Ответственность за соблюдение законов и нормативных актов

Лица, обеспечивающие ведение деятельности организации в соответствии с законами и нормативными актами, передача полномочий службам и подразделениям; примеры видов политики и процедур, которые организация может внедрить для содействия предупреждению и обнаружению несоблюдения законов и нормативных актов.

Ответственность аудитора, причины возможного влияния неотъемлемых ограничений аудита на способность аудитора обнаруживать существенные искажения в контексте законов и нормативных актов.

Две категории законов и нормативных актов относительно обязанностей аудитора по их соблюдению; дополнительные обязанности аудитора в связи с несоблюдением организацией законов и нормативных актов, которые могут отличаться от обязанностей, предусмотренных МСА 250 или выходить за пределы сферы его применения¹.

Тема 3. Рассмотрение аудитором соблюдения законов и нормативных актов

Понимание законодательной базы, применимой к организации и к отрасли или сектору экономики, в которых организация ведет деятельность и того, каким образом организация соблюдает требования этого законодательства.

Получение надлежащих аудиторских доказательств: аудиторские процедуры, направленные на выявление случаев несоблюдения прочих законов и нормативных актов, которые могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность.²

Тема 4. Предоставление информации и сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов

Порядок предоставления информации:

- руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление;
- в соответствующий уполномоченный орган, сторонний по отношению к организации.

Особенности в отношении организаций государственного сектора.

Возможные виды аудиторских заключений в различных обстоятельствах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов³.

¹ Вопрос для программы продолжительностью 8 часов

² Вопрос для программы продолжительностью 8 часов

³ Вопрос для программы продолжительностью 4 часа

Тема 5. Влияние выявленного или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных актов на аудиторское заключение⁴

Возможные виды аудиторских заключений в различных обстоятельствах, связанных с несоблюдением законов и нормативных актов.

Иные возможные последствия выявленного несоблюдения или подозрения в несоблюдении для аудиторского заключения («ключевой вопрос аудита», раздел «Прочие сведения»)

Тема 6. Аудиторская документация в отношении выявленного или предполагаемого несоблюдения законов и нормативных актов⁵

Порядок оформления аудиторской документации. Пример заполнения рабочего документа на основе конкретного кейса.

Примечания

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

Результат обучения

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности», его применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

⁴Тема для программы продолжительностью 8 часов

⁵Тема для программы продолжительностью 8 часов

4.12. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ВЫЯВЛЕНИЕ И РАССМОТРЕНИЕ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ (6-2-27)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика* применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий».

Продолжительность занятий – 16 (8) академических часа

Цель спецкурса – совершенствование навыков выявления и рассмотрения недобросовестных действий при оказании аудиторских услуг, а также реагирования на них.

Содержание программы

Тема 1. Определения, характеристика недобросовестных действий

Понятия «недобросовестные действия» и «факторы риска недобросовестных действий» в соответствии со стандартом МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности».

Примеры побуждения к совершению недобросовестных действий или давления, осознаваемой возможности их совершения и попытки их оправдания

Виды умышленных искажений, значимых для аудита:

- а) искажения вследствие недобросовестного составления отчетности, действия, приводящие к ним, методы обхода средств контроля руководством организации.
- б) искажения вследствие неправомерного присвоения активов, способы неправомерного присвоения активов.

Тема 2. Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий, обязанность аудитора

Лица, обеспечивающие предотвращение и обнаружение недобросовестных действий:

- перечень вопросов (информации) который должен запросить аудитор у руководства организации. Запросы иным лицам в организации.
- *ответственность службы внутреннего контроля (в случае наличия), направление запросов.*⁶
- *ответственности лиц, отвечающих за корпоративное управление, понимание мер надзора.*⁷

Обязанность аудитора, факторы, влияющие на способность аудитора обнаруживать недобросовестные действия. *Профессиональный скептицизм, процедуры дополнительного исследования.*⁸

Тема 3. Обсуждение между членами аудиторской группы

Цели и примет обсуждения степени подверженности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации существенному искажению вследствие недобросовестных действий между членами аудиторской группы. *Примеры вопросов для обсуждения.*⁹

Тема 4. Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий¹⁰

Понимание системы внутреннего контроля аудируемой организации, средства контроля, включая контрольные действия, относящиеся к рискам, связанным с недобросовестными действиями.

Примеры событий, условий и обстоятельств, которые указывают на побуждение к совершению недобросовестных действий или давление, либо обеспечивают возможность совершения недобросовестных действий (факторы риска недобросовестных действий).

Допущение в признании недобросовестных действий в признании выручки.

⁶ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁷ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁸ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁹ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

¹⁰ Тема для программы продолжительностью 16 часов

Выявление необычных и неожиданных соотношений, анализ прочей информации, примеры.

Порядок оценки выявленных рисков.

Особенности малых организаций.

Тема 5. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий

Аудиторские процедуры общего характера, оценка необходимости привлечения дополнительных сотрудников, обладающих специальными знаниями и навыками, таких как судебные эксперты и специалисты в области информационных технологий. Характеристика, примеры.

Непредсказуемость при выборе аудиторских процедур, пути (примеры) включения элемента непредсказуемости.¹¹

Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отдельных предпосылок финансовой отчетности. Характеристика, примеры.

Аудиторские процедуры в ответ на риски, связанные с действиями руководства в обход средств контроля. Характеристика, примеры.¹²

Тема 6. Оценка аудиторских доказательств

Аналитические процедуры, выполняемые перед завершением аудита в ходе формирования общего вывода (выявление тенденций и отношений, указывающих на риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий). Порядок переоценки надежности ранее собранных доказательств в случае выявления причастности руководства к недобросовестным действиям.

Действия аудитора в том случае, когда результате искажения вследствие недобросовестных действий или подозрения в недобросовестных действиях аудитор сталкивается с исключительными обстоятельствами, которые ставят под сомнение его способность продолжить выполнение задания

Тема 7. Письменные заявления

Порядок получения письменных заявлений от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Тема 8. Предоставление информации

Порядок предоставления информации руководству, лицам, отвечающим за корпоративное управление, регулирующим и правоохранительным органам.

Примеры прочих вопросов, имеющие отношение к недобросовестным действиям, которые надлежит сообщить и обсудить с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Особенности организаций государственного сектора.¹³

Тема 9. Аудиторская документация¹⁴

Порядок оформления аудиторской документации. Пример заполнения рабочего документа на основе конкретного кейса.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», получение практических навыков его применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

¹¹ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

¹² Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

¹³ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

¹⁴ Тема для программы продолжительностью 16 часов

4.13. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (6-2-28)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение требований МСА 560 и их применения при формировании выводов перед завершением аудита и после выпуска аудиторского заключения.

Содержание программы

Тема 1. Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

Нормативное регулирование.

Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.

Сбор аудиторских доказательств в условиях пандемии.

Завершение аудита и формирование мнение о достоверности финансовой отчетности.

Особенности утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общими собраниями участников корпораций в 2020 году: порядок и сроки.

Тема 2. Особенности проведения отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

События после отчетной даты и оценка непрерывности деятельности аудируемых лиц в условиях последствий пандемии.

Проверка отражения в учете мер экономической поддержки особо пострадавших отраслей и субъектов малого и среднего предпринимательства.

Специфика проверки соблюдения нормативных актов, в том числе корпоративного и трудового законодательства

Тема 1. Классификация событий после отчетной даты

Сравнительная классификация событий после отчетной даты в международных стандартах аудита (МСА 560 «События после отчетной даты») и в применимых концепциях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (РСБУ, МСФО).

Тема 2. События после отчетной даты в кризисных условиях

Примеры событий и условий, которые могут произойти или проявиться в кризисных условиях, в частности, в ситуации распространения коронавирусной инфекции, и которые могут повлиять на выводы аудитора в отношении проверяемой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 3. Аудиторские процедуры в отношении получения достаточных аудиторских доказательств по событиям после отчетной даты

Описание и перечень аудиторских процедур, предназначенных для идентификации корректирующих событий после отчетной даты. Подготовка соответствующих рабочих документов.

Тема 4. Действия аудитора в части событий после отчетной даты после выпуска аудиторского заключения и (или) после выпуска финансовой отчетности

Примеры фактов после выпуска аудиторского заключения и (или) после выпуска финансовой отчетности, которые могут привести к изменению аудиторского заключения. Обстоятельства, при которых возможен или необходим перевыпуск (выпуск нового) аудиторского заключения.

Примеры аудиторских процедур и действий аудитора, необходимых для перевыпуска аудиторского заключения.

Тема 5. Ответственность аудитора в части событий после отчетной даты

Письменные заявления руководства клиента. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Применение профессионального скептицизма. Влияние на выводы аудитора относительно искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА 560 «События после отчетной даты», получение практических навыков его применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

4.14. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (6-2-29)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении непрерывности деятельности».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение требований МСА 570 и формирование навыков их применения при формировании выводов для составления аудиторского заключения.

Содержание программы

Тема 1. Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

Нормативное регулирование.

Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.

Сбор аудиторских доказательств в условиях пандемии.

Завершение аудита и формирование мнение о достоверности финансовой отчетности.

Особенности утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общими собраниями участников корпораций в 2020 году: порядок и сроки.

Тема 2. Особенности проведения отдельных аудиторских процедур в условиях последствий угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

События после отчетной даты и оценка непрерывности деятельности аудируемых лиц в условиях последствий пандемии.

Проверка отражения в учете мер экономической поддержки особо пострадавших отраслей и субъектов малого и среднего предпринимательства.

Специфика проверки соблюдения нормативных актов, в том числе корпоративного и трудового законодательства

Тема 1. Принцип непрерывности деятельности в бухгалтерском учете

Принцип непрерывности деятельности в применимых концепциях подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (РСБУ, МСФО). Альтернативные принципы учета. Оценка активов и обязательств при применении принципа непрерывности деятельности и альтернативных принципов учета.

Тема 2. Оценка способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

Ответственность руководства организации. Период оценки. Процедуры оценки рисков и дальнейшие аудиторские процедуры. Изучение планов организации лица по улучшению финансового положения после отчетной даты. Анализ условий и событий, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность в кризисных ситуациях, в том числе в условиях распространения коронавирусной инфекции.

Тема 3. Действия и выводы аудитора в разных ситуациях в отношении непрерывности деятельности

Значительные сомнения и существенная неопределенность в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность: в чем различия? Примеры ситуаций, когда значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность не приводят к существенной неопределенности в отношении непрерывности деятельности. Оценка адекватности раскрытия информации в финансовой отчетности. Примеры аудиторских процедур в ситуациях, когда принцип непрерывности деятельности не применяется.

Тема 4. Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в аудиторском заключении.

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Обязательные элементы раздела. Расположение раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА 570 «Непрерывность деятельности», получение практических навыков его применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

4.15. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ПРИНЯТИЕ ЗАДАНИЯ, ПЛАНИРОВАНИЕ, ОЦЕНКА РИСКОВ СУЩЕСТВЕННОГО ИСКАЖЕНИЯ (6-2-32)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: принятие задания, планирование, оценка рисков существенного искажения».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – получение знаний и практических навыков в отношении принятие задания, планирования, оценки рисков существенного искажения.

Содержание программы

Тема 1. Согласование условий аудиторского задания.

Обязательные условия для проведения аудита, согласование условий аудиторского задания, повторные аудиторские задания, принятие изменений в условиях аудиторского задания, другие факторы, влияющие на принятие аудиторского задания, аудиторская документация.

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, на этапе согласования условий и планирования аудита

Тема 2. Планирование аудита

Сроки планирования, участие ключевых членов аудиторской группы в планировании аудита, предварительные работы по заданию, разработка общей стратегии и плана аудита, аудиторская документация на стадии планирования, рекомендации относительно аудиторских заданий, выполняемых впервые.

Тема 3. Существенность для целей аудита

Существенность при планировании для целей аудита. Практические примеры определения существенности.

Тема 4. Выявление и оценка рисков существенного искажения

Выявление и оценка рисков существенного искажения: изучение организации и ее окружающей среды, аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски. Разработка аудиторских процедур в ответ на оцененные риски на примере ситуационных задач.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА в отношении принятия задания, планирования и оценки рисков существенного искажения, получение практических навыков их применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

4.16. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ (6-2-33)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: отдельные вопросы получения аудиторских доказательств».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов при проведении аудита и получении аудиторских доказательств.

Содержание программы

Тема. Отдельные вопросы получения аудиторских доказательств.

Получение аудиторских доказательств с использованием современных технологических решений, инструментов анализа данных, а также в условиях применения информационных технологий аудируемым лицом.

Отбор элементов для тестирования. Аудиторская выборка.

Сбор достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении существования и состояния запасов, включая альтернативные процедуры.

Аналитические процедуры проверки по существу. Информация, подготовленная организацией. Формирование ожиданий, аналитический порог. Оценка результатов

Аудит оценочных значений: факторы неотъемлемого риска, оценка рисков, включая ситуации неопределенности, применение профессионального скептицизма, концепция “целенаправленных рабочих усилий”

Аудит связанных сторон: широкое понятие о связанных сторонах (концепция МСФО, концепция РСБУ), источники информации, процедуры оценки рисков и выявление существенного искажения финансовой отчетности в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами, ответные меры, требования к раскрытию информации.

Аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты: События, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения. Факты, о которых аудитору стало известно после даты аудиторского заключения, но до даты выпуска финансовой отчетности. Факты, которые стали известны аудитору после выпуска финансовой отчетности.

Аудиторские процедуры для подтверждения применимости концепции непрерывности деятельности: примеры анализа условий и событий, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность; наличие или отсутствие существенной неопределенности.

На что аудитору обращать внимание при анализе влияния COVID-19.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА в отношении сбора аудиторских доказательств получение практических навыков их применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

4.17. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОБЯЗАННОСТИ АУДИТОРА В ЧАСТИ РАССМОТРЕНИЯ СОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ И В ОТНОШЕНИИ НЕДОБРОСОВЕСТНЫХ ДЕЙСТВИЙ (6-2-34)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение требований МСА и формирование навыков их применения в отношении проверки фактов соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий аудируемого лица.

Содержание программы

Тема 1. Обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий

Требования законодательства; проверка соблюдения требований нормативных правовых актов; обязанности аудитора в системе противодействия отмыванию преступных доходов, коррупции, подкупу иностранных должностных лиц; выявление и рассмотрение недобросовестных действий – практические ситуации.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА 240 и МСА 250, получение практических навыков их применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

4.18. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА В РАМКАХ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР (6-2-35)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение требований МСА и получение практических навыков в отношении оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур.

Содержание программы

Тема 1. Системы внутреннего контроля

Необходимость изучения системы внутреннего контроля при проведении аудита.

Пять составляющих системы внутреннего контроля: контрольная среда; процесс оценки рисков, применяемый в организации; процесс мониторинга системы внутреннего контроля организации; информационная система и информационное взаимодействие; контрольные действия.

Тема 2. Использование и оценка систем внутреннего контроля аудиторскими

Процесс описания систем внутреннего контроля аудиторскими, включая использование словесных описаний, блок-схем и опросников – примеры документации

Оценка элементов системы внутреннего контроля, включая недостатки и значительные недостатки системы внутреннего контроля.

Ограничения элементов системы внутреннего контроля

Тема 3. Тестирование средств контроля

Средства контроля обработки информации, включая общие и прикладные средства контроля.

Цели и процедуры контроля, контрольные мероприятия, ключевые средства контроля и тестирование средств контроля для следующих систем:

- Система продаж
- Система закупок
- Система расчетов с персоналом
- Система учета запасов
- Система учета денежных средств
- Внеоборотные активы

Тема 4. Информационное взаимодействие с руководством и ЛОКУ

Требования к информированию руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значительных недостатках внутреннего контроля и соответствующие методы информирования.

Примеры представления значительных недостатков системы внутреннего контроля в формате, используемом при подготовке отчета руководству

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА в отношении оценки системы внутреннего контроля аудируемого лица, получение практических навыков их применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

4.19. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ (6-2-36)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение требований МСА и формирование навыков их применения при формировании выводов для составления аудиторского заключения.

Содержание программы

Тема 1. Формирование аудиторского заключения.

Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.

Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых выводах в результате аудита и о недостатках внутреннего контроля

Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении.

Немодифицированное и модифицированное мнение в аудиторском заключении.

Разделы «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении.

Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации, включенной в годовой отчет организации.

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА в отношении формирования аудиторского заключения, получение практических навыков их применения при осуществлении аудита аудиторскими организациями (аудиторами).

4.20. ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОТДЕЛЬНЫЕ ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПО ЗАДАНИЯМ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ УВЕРЕННОСТЬ, ОТЛИЧНЫЕ ОТ АУДИТА (6-2-37)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Практика применения международных стандартов аудита», по модулю «Практика применения МСА: отдельные практические вопросы по заданиям, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита».

Продолжительность занятий - 8 академических часов

Цель спецкурса – изучение отдельных практических вопросов по заданиям, обеспечивающим уверенность, отличным от аудита.

Содержание программы

Тема 1. Специфика организации аудиторской деятельности в условиях угрозы распространения новой коронавирусной инфекции.

Нормативное регулирование.

Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.

Сбор аудиторских доказательств в условиях пандемии.

Завершение аудита и формирование мнение о достоверности финансовой отчетности.

Особенности утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности общими собраниями участников корпораций в 2020 году: порядок и сроки.

Обязательные вопросы*

Тема 1. Особенности аудита в отдельных случаях:

Особенности проведения аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»: Краткий обзор теоретических вопросов, связанных с особенностями проведения аудита финансовой отчетности группы:

понимание деятельности группы, ее компонентов и их окружения.

понимание деятельности аудитора компонента.

особенности расчета существенности.

события после отчетной даты

информационное взаимодействие с аудитором компонента.

оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств.

информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление группы

разработка общей стратегии и плана аудита финансовой отчетности группы, расчет существенности, разработка аудиторских процедур в ответ на оцененные риски на конкретном примере.

Особенности использования работы, выполненной внутренними аудиторами аудируемого лица и экспертами аудитора.

Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения:

Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности.

Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

Тема 2. Отдельные практические вопросы по заданиям, обеспечивающим уверенность, отличным от аудита.

Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов

Задания по обзорной проверке промежуточной информации, выполняемая независимым аудитором организации

Особенности проверки прогнозной информации

Особенности проведения заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов (на примере проверки публичной нефинансовой отчетности)

Примечания

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

Результаты обучения. Компетенции

Глубокое и детальное понимание норм МСА в отношении особенностей проведения заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита, получение практических навыков их применения аудиторскими организациями (аудиторами).

4.21. МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА И МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР (6-2-01)

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «*Практика применения международных стандартов аудита*», по модулю «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур».

Продолжительность занятий - 40 академических часов

Цель спецкурса – углубленное изучение основ аудита и аудиторских процедур как целостного процесса, развитие навыков практического применения стандартов аудиторской деятельности, при проведении аудита и представлении аудиторских услуг

Содержание программы

Тема 1. Общие вопросы

Определение понятия "аудит". Цели аудита. Объем аудита. Аудиторские процедуры. Понятие достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими нормативными документами о ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности. Адресаты предоставления документов, подготовленных аудитором по результатам проведения аудиторской проверки. Состав бухгалтерской отчетности, которая подлежит аудиторской проверке. Этапы проведения аудиторской проверки: планирование аудита, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов по результатам аудита.

Тема 2. Планирование аудита. Общие положения

Самостоятельность аудиторской организации в определении объема аудиторской проверки. Право и обязанность аудиторской организации самостоятельно принимать решение о видах, количестве и глубине проведения аудиторских процедур. Международные стандарты аудита, регулирующие процесс планирования аудиторской проверки. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки. Этапы планирования: предварительное планирование; подготовка и составление стратегии аудита; подготовка и составление плана аудита.

Тема 3. Планирование аудита. Предварительное планирование

Содержание предварительного планирования. Проблемы, связанные с практическим выполнением требований стандартов аудиторской деятельности в части проведения предварительного планирования до заключения договора с проверяемым экономическим субъектом. Понимание деятельности экономического субъекта и среды, в которой она осуществляется. Вопросы, которые необходимо изучить, источники информации. Аналитические процедуры: определение и практические примеры. Важность получения информации о деятельности проверяемого экономического субъекта. Влияние информации о деятельности проверяемого экономического субъекта на аудиторский подход. Изучение систем внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта. Понятие системы внутреннего контроля. Элементы системы внутреннего контроля и их определения. Общая контрольная среда: порядок изучения и источники информации. Отдельные средства (процедуры) контроля: принятие решения об изучении отдельных средств (процедур) контроля; основные направления контроля; взаимосвязь отдельных направлений контроля с базовыми принципами подготовки бухгалтерской отчетности; порядок изучения и оценки; источники информации. Риск неэффективности системы внутреннего контроля. Взаимосвязь результатов изучения и оценки систем внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта и объема работы. Определение понятия "уровень существенности". Примеры возможных вариантов расчета уровня существенности. Практическое применение уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки (планирование, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов).

Тема 4. Планирование аудита. Риск неэффективности аудиторской проверки или аудиторский риск

Понятие аудиторского риска. Компоненты аудиторского риска. Внутрихозяйственный риск или риск системы учета: определение и порядок оценки. Риск контроля: определение и порядок оценки. Риск необнаруженные: определение и порядок оценки. Модель аудиторского риска: аудиторский риск как критерий качества работы аудиторской организации; выводы, которые можно сделать на основе модели аудиторского риска.

Тема 5. Планирование аудита. Составление общего плана аудита и программ аудита

Содержание и порядок составления общего плана аудиторской проверки. Порядок подготовки и составления программы аудита по различным областям аудиторской проверки (статьям бухгалтерской отчетности). Важные моменты, которые необходимо учитывать при подготовке аудиторских программ: принцип целенаправленной проверки (активы и расходы организации проверяются на возможность их завышения, пассивы и доходы организации проверяются на возможность их занижения); цели аудиторской проверки соответствующего раздела бухгалтерской отчетности (права/наличие, полнота, оценка, возникновение, представление и т.п.).

Тема 6. Планирование аудита. Документирование результатов планирования

Документирование этапа планирования аудиторской проверки: возможная структура раздела "Планирование" папки рабочих документов аудитора, перечень необходимых рабочих документов, порядок их заполнения.

Тема 7. Аудиторские доказательства в конкретных случаях.

Проведение инвентаризации. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации. Выборочный осмотр и пересчет запасов. Документы, подтверждающие наличие запасов. Получение информации о судебных делах и претензионных спорах. Направление запросов, ознакомление с перепиской, проверка решений, проверка затрат. Получение информации о долгосрочных финансовых вложениях, подтверждение характера и оценки вложений. Получение информации по отчетным сегментам финансовой отчетности аудируемого лица. Количественные и качественные процедуры по проверке достоверности сегментной отчетности.

Тема 8. Аудиторская выборка

Понятие аудиторской выборки. Случаи проведения аудиторской проверки выборочным методом. Основные понятия, связанные с аудиторской выборкой: генеральная совокупность, элемент генеральной совокупности, однородная совокупность, стратификация. Основные методы выборки: статистическая выборка, нестатистическая выборка. Виды статистической выборки. Случаи применения статистической выборки: большой объем совокупности, однородность совокупности. Случаи применения нестатистической выборки. Использование уровня существенности для определения размеров выборки. Обоснование выборки в рабочих документах аудитора. Распространение результатов выборочной проверки на генеральную совокупность.

Тема 9. Итоговые документы по результатам аудиторской проверки

Документы, представляемые аудитором по результатам аудиторской проверки. Аудиторское заключение, обязательные реквизиты аудиторского заключения. Ответственность аудируемого лица и аудитора за бухгалтерскую отчетность. Объем аудита. Формы аудиторского заключения: не модифицированное и модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Факторы, определяющие модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Раздел аудиторского заключения о дополнительной работе. Порядок и форма представления информации по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Неосуществленные корректировки для бухгалтерской отчетности. Информация для управления аудируемым лицом. Конфиденциальность.

Тема 10. Виды аудита, особенности его проведения.

Возможные виды аудиторских услуг. Налоговый аудит. Управленческий аудит. Специальный аудит. Понятие налогового аудита. Порядок планирования налогового аудита. Порядок

проведения налогового аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам налогового аудита. Понятие управленческого аудита. Порядок планирования управленческого аудита. Порядок проведения управленческого аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам управленческого аудита. Понятие специального аудита. Порядок планирования специального аудита. Порядок проведения специального аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам специального аудита.

Примечания

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.

Результаты обучения. Компетенции

Углубленные и детальные знания методологии аудита и методики осуществления аудиторской деятельности. Практические навыки по осуществлению аудита и консультированию по процедурам аудита.

5. Организационно-педагогические условия

Занятия проводятся в аудитории, оснащенной мультимедийным проектором, ноутбуком и графическим планшетом.

В качестве преподавателя привлекаются высококвалифицированные специалисты-практики, преподаватели высшей школы на условиях договора гражданско-правового характера.

6. Оценка качества освоения программы

Итоговая аттестация осуществляется в форме тестирования или зачета. Зачет проводится в виде устного опроса.

Критерии оценки:

Тест сдан при условии 65% правильных ответов.

Зачет ставится при условии, если слушатель программы обладает:

- твердыми теоретическими и практическими знаниями по общим вопросам
- способностью применять теоретические знания к практическим ситуациям.

Незачет ставится при условии, если слушатель программы:

- имеет значительные пробелы в теоретической части материала, предусмотренного программой обучения;
- не освоил умения применять теоретические знания к практическим ситуациям.

Примерный перечень вопросов для тестов и зачета:

Контрольные вопросы и тесты предоставляются преподавателем исходя из модулей, включенных в конкретный курс обучения по модульной программе повышения квалификации «Практика применения международных стандартов аудита»