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. 1
- ответственности лиц, отвечающих за корпоративное управление, понимание мер надзора 2 .

Обязанность аудитора, факторы, влияющие на способность аудитора обнаруживать недобросовестные действия. *Профессиональный скептицизм, процедуры дополнительного исследования*.³

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 обсуждения⁴

Тема 4. Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий⁵

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.

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

¹ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

² Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

³ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁴ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁵ Тема для программы продолжительностью 16 часов

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.

Henpedckasyeмость при выборе аудиторских процедур, пути (примеры) включения элемента Henpedckasyeмости.

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. 7

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.⁸

Тема 9. Аудиторская документация⁹

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

⁶ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁷ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁸ Вопрос для программы продолжительностью 16 часов

⁹ Тема для программы продолжительностью 16 часов