ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРОВ

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 «Профессиональная этика аудиторов».

Продолжительность обучения – 16 академических часов

Цель спецкурса - углубленное изучение требований, предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности, выработка умения применять их в практической деятельности.

Содержание программы

Раздел 1. Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению

Тема 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: общие положения

Кодекс профессиональной этики аудиторов: понятие, место в системе регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, порядок принятия.

Обязательность применения аудиторскими организациями и аудиторами правил профессиональной этики.

История разработки и принятия кодексов профессиональной этики аудиторов. Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.

Место профессиональной этики в общей системе этических требований.

Структура нового Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности 21.05.2019.

Тема 2. Основные принципы профессиональной этики

Понятие и содержание основных принципов профессиональной этики: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение.

Тема 3. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов профессиональной этики

Общие положения концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики: использование профессионального суждения, разумное и информированное третье лицо.

Выявление угроз нарушения основных принципов этики. Оценка угроз нарушения основных принципов этики: приемлемый уровень угрозы, факторы к рассмотрению для целей оценки уровня угроз, рассмотрение новой информации и изменений в фактах и обстоятельствах.

Ответные меры: действия для устранения угроз, меры предосторожности, рассмотрение значимых суждений и общих выводов

Особенности при проведении заданий, обеспечивающих уверенность

Смысл концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики.

Тема 4. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики

Выявление угроз нарушения основных принципов этики: угроза личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа.

Оценка угроз нарушения основных принципов этики: клиент и среда, в которой он осуществляет свою деятельность; аудиторская организация и среда, в которой она осуществляет свою деятельность. Рассмотрение новой информации и изменений в фактах и обстоятельствах.

Ответные меры: примеры мер предосторожности, надлежащее проверяющее лицо.

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Тема 4. Разрешение этических конфликтов

Понятие конфликта интересов. Выявление конфликта интересов. Угрозы, возникающие в связи с конфликтом интересов. Раскрытие информации и согласие. Конфиденциальность. Документация.

Раздел 2. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики в конкретных ситуациях

Тема 6. Заключение договора оказания профессиональных услуг

Приемлемость отношений с клиентом и задания.

Смена аудитора: взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором, взаимодействие с предполагаемым аудитором, смена аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Продолжение сотрудничества с клиентом и выполнения задания.

Использование работы эксперта.

Тема 7. Поощрения, включая подарки и знаки внимания

Поощрения, запрещенные нормативными правовыми актами. Поощрения, не запрещенные нормативными правовыми актами: поощрения с целью оказать ненадлежащее влияние, рассмотрение будущих действий, поощрения без цели оказать ненадлежащее влияние. Поощрения членам семьи и родственникам аудитора. Прочие вопросы.

Тема 8. Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов

Цель аудитора в отношении несоблюдения нормативных правовых актов. Ответственность руководства клиента и лиц, отвечающих за его корпоративное управление. Ответственность аудитора.

Действия аудитора в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов при оказании профессиональных услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 9. Другие ситуации, возможные угрозы независимости и меры предосторожности

Предоставление второго мнения организации, которая не является текущим аудиторским клиентом.

Вознаграждение аудитора: уровень вознаграждения, условное вознаграждение, вознаграждение за посредничество и комиссионное вознаграждение, приобретение и продажа аудиторской организации.

Принятие на хранение активов клиента

Раздел 3. Система ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов

Тема 9. Ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов

Кодекс профессиональной этики аудиторов как элемент системы внутреннего и внешнего контроля качества работы аудитора, аудиторской организации.

Виды ответственности за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов. Меры дисциплинарной ответственности. Порядок рассмотрения дел о нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов и применения мер воздействия.

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

Результат обучения. Компетенции

Глубокие знания и понимание требований профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности. Приобретение практических навыков выявления угроз нарушения профессиональной этики и применения мер предосторожности.