

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 17-21 апреля 2023

Продолжительность: **40** часов**Модуль #1**

17.04.2023, 10:00-17:00 мск, 8 часов

6-2-01 Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур

Углубленное изучение основ аудита и аудиторских процедур как целостного процесса, развитие навыков практического применения стандартов аудиторской деятельности, при проведении аудита и представлении аудиторских услуг.

Преподаватель: **Неверов Григорий Николаевич**

физический факультет МГУ им. М.В.Ломоносова, квалификация – физик, специальность «Физика», МГГА им.С.Орджоникидзе, квалификация - экономист-менеджер, специальность - «Экономика и управление на предприятии»

Тема 1. Общие вопросы

Определение понятия «аудит». Цели аудита. Объем аудита. Аудиторские процедуры. Концепции составления бухгалтерской отчетности: концепция соответствия и концепция достоверного представления. Адресаты предоставления документов, подготовленных аудитором по результатам проведения аудиторской проверки. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит аудиторской проверке. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общего и специального назначения. Этапы проведения аудиторской проверки: согласование условий аудита, планирование аудита, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов по результатам аудита. Стандарты аудиторской деятельности, международные стандарты аудита (МСА).

Тема 2. Принятие клиента (задания), согласование условий проведения аудита

Необходимые условия для принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий. Процедуры сбора первичной информации о потенциальном клиенте. Обязательные условия для проведения аудита на этапе согласования условий проведения аудита (заключения договора), в том числе определение применимой концепции подготовки финансовой отчетности, установление ответственности руководства аудируемого лица, установление лица, ответственного за корпоративное управление и т.п. Действия аудитора при ограничении объема работ. Содержание и форма согласования условий проведения аудита (письмо-согласование).

Тема 3. Планирование аудита. Общие положения

Самостоятельность аудиторской организации в определении объема аудиторской проверки, видов, количества и глубины проведения аудиторских процедур. Международные стандарты аудита, регулирующие процесс планирования аудиторской проверки. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита. Определение аудиторского риска, существенности, составление стратегии и плана аудита.

Модуль #2

18.04.2023, 10:00-17:00 мск, 8 часов

6-2-01 Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур

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

Преподаватель: **Неверов Григорий Николаевич**

физический факультет МГУ им. М.В.Ломоносова, квалификация – физик, специальность «Физика», МГГА им.С.Орджоникидзе, квалификация - экономист-менеджер, специальность - «Экономика и управление на предприятии»

Тема 4. Планирование аудита. Определение аудиторского риска и существенности

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. 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. Компоненты аудиторского риска: риск существенного искажения, неотъемлемый риск, риск неэффективности системы внутреннего контроля, риск необнаружения. Примеры определения аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и объема аудиторских процедур в ответ на выявленные риски. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. Определение понятия существенности. Примеры возможных вариантов расчета уровней существенности, включая существенности для проведения аудиторских процедур, для отдельных операций, остатков по счетам. Практическое применение существенности на различных этапах аудиторской проверки (планирование, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов).

Тема 5. Планирование аудита. Стратегия и план аудита

Стратегия проведения аудита (цель, содержание). Содержание и порядок составления плана аудиторской проверки. Планирование оценки рисков. Характер, сроки и объем запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок (права/наличие, полнота, оценка/точность, своевременность, представление и т.п.). Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках проведении аудита, а также о сообщении сведений о значимых рисках, выявленных аудитором. Рассмотрение вопроса о необходимости проведения процедур внешнего подтверждения.

Тема 6. Получение аудиторских доказательств. Общие требования. Документирование аудита. Аудиторские доказательства как основа для формирования мнения аудитора. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Тестирование средств контроля и проверки по существу (аналитические процедуры и детальные тесты). Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Пересмотр рисков и дополнительные аудиторские процедуры. Цель документирования аудита. Форма, содержание и объем аудиторской документации, сроки и порядок подготовки. Документирование характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур для соблюдения МСА и применимых нормативных требований, результатов выполненных аудиторских процедур, информации о значимых вопросах, возникших в ходе аудиторского задания, сделанные по ним выводы, а также о значимых профессиональных суждениях. Аудиторский файл.

Модуль #3

19.04.2023, 10:00-17:00 мск, 8 часов

6-2-01 Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур

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

Преподаватель: **Неверов Григорий Николаевич**

физический факультет МГУ им. М.В.Ломоносова, квалификация – физик, специальность «Физика», МГГА им.С.Орджоникидзе, квалификация - экономист-менеджер, специальность - «Экономика и управление на предприятии»

Тема 7. Аудиторские доказательства в конкретных случаях

Проведение инвентаризации. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации, обязательные процедуры 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 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. Получение аудиторских доказательств в отношении связанных сторон аудируемого лица
Выявление аудитором связанных сторон и операций со связанными сторонами. Получение необходимых заявлений аудируемого лица. Проверка необходимых раскрытий в отношении связанных сторон, событий после отчетной даты, непрерывности.

Модуль #4

20.04.2023, 10:00-17:00 мск, 8 часов

6-2-01 Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур

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

Преподаватель: **Неверов Григорий Николаевич**

физический факультет МГУ им. М.В.Ломоносова, квалификация – физик, специальность «Физика», МГГА им.С.Орджоникидзе, квалификация - экономист-менеджер, специальность - «Экономика и управление на предприятии»

Тема 10. Получение аудиторских доказательств в отношении оценочных значений

Характер оценочных значений. Аудиторская точечная оценка или оценка диапазона. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия. Процедуры проверки по существу в ответ на значительные риски. Определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений. Признаки возможной предвзятости руководства. Получение письменных заявлений со стороны аудируемого лица.

Тема 11. Получение аудиторских доказательств в отношении непрерывности деятельности

Понятие непрерывности как основополагающего принципа составления бухгалтерской отчетности. Факторы, влияющие на вывод о непрерывности деятельности аудируемого лица. Последствия для аудиторского заключения вывода о неправомерности применения принципа непрерывности либо сомнений в непрерывности.

Получение необходимых заявлений аудируемого лица. Проверка необходимых раскрытий в отношении непрерывности деятельности.

Тема 12. Получение аудиторских доказательств в отношении событий после отчетной даты.

События после отчетной даты для аудитора и для аудируемого лица. Основные процедуры в отношении событий после отчетной даты. Получение необходимых заявлений аудируемого лица. Проверка необходимых раскрытий в отношении событий после отчетной даты.

Модуль #5

21.04.2023, 10:00-17:00 мск, 8 часов

6-2-01 Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур

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

Преподаватель: **Неверов Григорий Николаевич**

физический факультет МГУ им. М.В.Ломоносова, квалификация – физик, специальность «Физика», МГГА им.С.Орджоникидзе, квалификация - экономист-менеджер, специальность - «Экономика и управление на предприятии»

Тема 13. Итоговые документы по результатам аудиторской проверки

Документы, представляемые аудитором по результатам аудиторской проверки. Аудиторское заключение, обязательные реквизиты аудиторского заключения, состав 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. Особенности модификации аудиторского мнения в соответствии с требованиями международных стандартов аудита МСА 250, МСА 315, МСА 402, МСА 501, МСА 505, МСА 510, МСА 540, МСА 550, МСА 560, МСА 570, МСА 580, МСА 600, МСА 620, МСА 710, МСА 720, МСА 805, МСА 810. Распространение аудиторского мнения на дополнительную информацию, включенную в финансовую отчетность. Раздел аудиторского заключения о дополнительной работе. Типовые нарушения при составлении аудиторских заключений. Порядок и форма представления информации по результатам аудита руководству аудируемого лица и лицам, отвечающим за корпоративное управление. Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление о результатах аудита, включая информирование о недостатках в системе внутреннего контроля. Конфиденциальность.

Тема 14. Виды аудиторских услуг, особенности их проведения

Возможные виды аудиторских услуг. Задания, обеспечивающие и не обеспечивающие уверенность. Аудит отчетности, составленной в соответствии с концепцией специального назначения, отдельных форм, статей бухгалтерской отчетности. Обзорные проверки бухгалтерской отчетности: понятие ограниченной уверенности, основные процедуры, заключение по результатам обзорной проверки. Иные задания, обеспечивающие уверенность: общий подход, примеры. Согласованные процедуры: цель, правила составления отчета по итогам их проведения. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги: виды, отличие от аудиторских услуг, особенности, примеры.

* При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные темы. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.
