

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 19-23 апреля 2021

Продолжительность: **40** часов

Модуль #1

19.04.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-3/М-01 6-3-22 Профессиональная этика аудиторов

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

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Руководитель Департамента обучения и методологии АПР, аттестованный аудитор, «единый» аттестат, профессиональный опыт в области общего и инвестиционного аудита, контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

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 Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 года.

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

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 5. Разрешение конфликтов интересов

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

Модуль #2

20.04.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-3/М-01 6-3-22 Профессиональная этика аудиторов

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

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Руководитель Департамента обучения и методологии АПР, аттестованный аудитор, «единый» аттестат, профессиональный опыт в области общего и инвестиционного аудита, контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

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 10. Ответственность 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.

Модуль #3

21.04.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-2/М-11 6-2-26/1 Практика применения МСА: проверка соблюдения требований

нормативных правовых актов

Цель программы: совершенствование навыков проверки соблюдения требований нормативных правовых актов аудируемыми лицами

Преподаватель: **Свечкопал Андрей Николаевич**

Аттестованный аудитор, «единый» аттестат, опыт контрольной работы в Управлении по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, опыт в области проведения СРО контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Тема 1. Общие вопросы: определение сферы применения МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности», примеры различий влияние законов и нормативных актов на финансовую отчетность.

Тема 2. Ответственность за соблюдение законов и нормативных актов

а) 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.

б) 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 применения.

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.

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 организаций государственного сектора.

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

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 актов

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

Модуль #4

22.04.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-2/М-14 6-2-27/2 Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий

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

Преподаватель: **Свечкопал Андрей Николаевич**

Аттестованный аудитор, «единый» аттестат, опыт контрольной работы в Управлении по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, опыт в области проведения СРО контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

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».

Виды умышленных искажении значимых для аудита:

а) искажения вследствие недобросовестного составления финансовой 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

А) Лица, обеспечивающие предотвращение и обнаружение недобросовестных действий:

- перечень вопросов (информации) который должен запросить аудитор у руководства организации.

Б) Обязанность аудитора, факторы, влияющие на способность аудитора обнаруживать недобросовестные действия.

Тема 3. Обсуждение между членами аудиторской группы

Цели и предмет обсуждения степени подверженности финансовой отчетности организации существенному искажению вследствие недобросовестных действий между членами аудиторской группы.

Тема 4. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий

А) Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий на уровне отдельных предпосылок финансовой отчетности.

Тема 5. Предоставление информации

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

Модуль #5

23.04.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-3/М-2 6-2-15 Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе ВККР, и меры по их профилактике

Цель спецкурса – профилактика нарушений применимого законодательства членами СРО ААС с учетом результатов осуществления внешнего контроля качества работы.

Преподаватель: **Свечкопал Андрей Николаевич**

Аттестованный аудитор, «единый» аттестат, опыт контрольной работы в Управлении по надзору за аудиторской деятельностью Федерального казначейства, опыт в области проведения СРО контроля качества работы аудиторских организаций и аудиторов.

Тема 1. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений.

Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности. Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).

Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).

Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции. Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок. Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг. Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.

Тема 2. Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества

Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций).

Наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.

Тема 3. Меры по недопущению нарушений применимого законодательства при осуществлении профессиональной деятельности членов СРО ААС

Моделирование практических ситуаций аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства. Комплекс мер по недопущению рассматриваемых нарушений. Внесение изменений в локальные акты и систему документирования членов СРО ААС: рассмотрение примеров и шаблонов документов.
