

ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 17-20 декабря 2021

Продолжительность: **16** часов**Модуль #1**

17.12.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ППК-2-2/М-12 Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий (6-2-27/1,2)

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

Преподаватель: **Леонов Павел Юрьевич**

Генеральный директор аудиторской компании, к.э.н., доцент МИФИ, аттестованный аудитор-практик, соавтор первого в России учебника «Финансовый мониторинг» под редакцией директора Федеральной службы по финансовому мониторингу, награжден Благодарностью директора Федеральной службы по финансовому мониторингу «За обеспечение развития Сетевого института по подготовке кадров в сфере ПОД/ФТ и оказание содействия в решении задач, возложенных на Федеральную службу по финансовому мониторингу».

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 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.
Запросы иным лицам организации

- ответственность службы внутреннего контроля (в случае наличия), направление запросов.
- ответственности лиц, отвечающих за корпоративное управление, понимание мер надзора.

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

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. Примеры вопросов для обсуждения

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

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).

Модуль #2

20.12.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ППК-2-2/М-12 Практика применения МСА: выявление и рассмотрение недобросовестных действий (6-2-27/1,2)

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

Преподаватель: **Леонов Павел Юрьевич**

Генеральный директор аудиторской компании, к.э.н., доцент МИФИ, аттестованный аудитор-практик, соавтор первого в России учебника «Финансовый мониторинг» под редакцией директора Федеральной службы по финансовому мониторингу, награжден Благодарностью директора Федеральной службы по финансовому мониторингу «За обеспечение развития Сетевого института по подготовке кадров в сфере ПОД/ФТ и оказание содействия в решении задач, возложенных на Федеральную службу по финансовому мониторингу».

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

а) 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.

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

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

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.

Тема 9. Аудиторская документация

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