МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА

Аннотация рабочей программы

Настоящая программа представляет собой совокупность требований, обязательных при реализации программы дополнительного профессионального образования по теме «Международные стандарты аудита».

Продолжительность обучения – 40 академических часов

Цель программы – изучение системы международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг (далее – МСА), и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

Содержание программы

Тема 1. . Общая характеристика системы международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг

Международная федерация бухгалтеров (далее - МФБ или IFAC) значение, цели создания и функции МФБ. Комитеты и их роль в разработке стандартов. Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), цель Комитета и его документы. Ресурсы и информационные материалы МФБ.

История создания МСА. Предмет регулирования и сфера применения МСА. Иерархия МСА. Процедура разработки и принятия МСА. Структура МСА. Процесс принятия стандартов. Определения и термины, используемые в международной аудиторской практике. Концептуальные основы системы МСА.

Применение международных стандартов аудита на территории Российской Федерации: порядок принятия, проблемы и практика применения.

Тенденции развития МСА: новации, процесс совершенствования стандартов.

Тема 2. Международный стандарт контроля качества (МСКК 1) «Контроль качества в аудиторских организаций, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность и задания по оказанию сопутствующих услуг.

Сфера применения стандарта МСКК 1 и обязательность применения. Обязанность внедрения системы контроля качества услуг (заданий), обеспечивающей разумную уверенность в том, что данная аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимого законодательства, а также что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

Рассмотрение обязательных элементов системы внутреннего контроля качества в аудиторских организациях: обязанность руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией; этические требования; принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества; кадровая работа; выполнение задания; мониторинг.

Требование документирования системы контроля качества.

Тема 3. Международные стандарты аудита, регулирующие общие принципы аудита и обязанности аудитора. МСА 200 − 265

МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита». Цель аудита. Объем и общие принципы аудита. Концепция достаточной (разумной) уверенности аудитора. Ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. Соблюдение этических норм. Термины и определения: профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Проведение аудита в соответствии с МСА. Аудиторский риск и его составляющие.

МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий». Предпосылки для аудита, соглашение об условиях выполнения аудиторского задания, повторный аудит, согласие с изменениями условий аудиторского задания. Факторы, влияющие на принятие аудиторского задания.

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Термины и определения, используемые в стандарте. Система контроля качества и роль аудиторских групп. Ответственность руководителя за качество аудита. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами. Принятие и выполнение определенных заданий. Назначение аудиторских групп. Проведение аудита, надзор за ходом выполнения задания. Проверка качества выполнения задания. Мониторинг. Документация.

МСА 230 «Аудиторская документация». Значение аудиторской документации. Форма и содержание рабочих документов. Конфиденциальность, сроки подготовки, порядок изменения аудиторской документации, обеспечение сохранности, хранение рабочих документов. Право собственности на аудиторскую документацию.

МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». Характеристики недобросовестных действий. Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий. Профессиональный скептицизм при проведении аудита. Процедуры оценки рисков и связанные с этим действия. Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Аудиторские процедуры в ответ на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Оценка аудиторских доказательств.

МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности». Действие законов и нормативных актов. Ответственность за соблюдение законов и нормативных актов. Анализ аудитором соблюдения законов и нормативных актов. Аудиторские процедуры при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов. Сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов. Документация.

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Роль информационного взаимодействия. Определения и термины, используемые в стандарте. Лица, отвечающие за корпоративное управление. Вопросы, о которых следует проинформировать. Процесс информационного взаимодействия. Документация.

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Порядок определения того, выявлены ли недостатки в системе внутреннего контроля или нет. Значительные недостатки в системе внутреннего контроля. Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля.

Тема 4. Международные стандарты аудита, регулирующие процесс планирования, оценку рисков и аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски. МСА 300 − 450

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Используемые термины и определения. Роль и сроки планирования. Предварительная работа по заданию. Работы по планированию. Документация. Особенности планирования аудиторских заданий, выполняемых впервые.

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Процедуры оценки рисков и связанные с этим действия. Компоненты системы внутреннего контроля. Необходимое понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации. Условия и события, которые могут указывать на риски существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения.

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Существенность в контексте аудита. Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита. Пересмотр существенности в ходе проведения аудита. Документация. Существенность и аудиторский риск.

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски». Аудиторские процедуры общего характера. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне

предпосылок. Адекватность представления и раскрытия информации. Оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств.

МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации». Сфера применения стандарта. Получение понимания услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, включая систему внутреннего контроля. Ответные действия по оцененным рискам существенного искажения. Отчеты 1-го и 2-го типов, которые не включают услуги субподрядчика обслуживающей организации. Недобросовестные действия, несоблюдение законов и нормативных актов и неисправленные искажения в связи с деятельностью обслуживающей организации. Представление заключения аудитором организации-пользователя.

МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита». Определение искажения. Накопление выявленных искажений. Анализ выявленных искажений в ходе проведения аудита. Информирование об искажениях и их исправление. Оценка воздействия неисправленных искажений. Письменные заявления.

Тема 5. Международные стандарты аудита, регулирующие аудиторские доказательства Аудиторские доказательства. Первая проверка аудируемого лица. МСА 500 − 580

МСА 500 «Аудиторские доказательства». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Отбор элементов тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Несоответствие в аудиторских доказательствах или сомнение в их надежности.

МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Получение аудиторских доказательств в отношении запасов, претензий и судебных разбирательств. Информация по сегментам.

МСА 505 «Внешние подтверждения». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Процедуры внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств. Отказ руководства разрешить аудитору направить запрос о подтверждении информации. Результаты выполнения процедур внешнего подтверждения. Негативные подтверждения. Оценка полученных доказательств.

МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Аудиторские процедуры. Аудиторские выводы и заключение. Последовательное применение принципов учетной политики. Соответствующая информация в аудиторском заключении предшествующего аудитора. Модифицированное мнение в аудиторском заключении предшествующего аудитора. Примеры аудиторских заключений, содержащих модифицированное мнение.

МСА 520 «Аналитические процедуры». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Аналитические процедуры проверки по существу. Аналитические процедуры, способствующие формированию общего вывода. Исследование результатов проведения аналитических процедур.

МСА 530 «Аудиторская выборка». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Подход к выборке. Объем выборки. Отбор элементов для тестирования. Выполнение аудиторских процедур. Характер и причины отклонений и искажений. Экстраполяция искажений. Оценка результатов аудиторской выборки. Примеры факторов, влияющих на объем выборки для тестирования средств контроля. Примеры факторов, влияющих на объем выборки для детального тестирования по существу.

МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Процедуры оценки рисков и сопутствующие им действия. Характер оценочных значений. Определение и оценка рисков существенного искажения. Ответные меры на оцененные риски существенного искажения. Дополнительные процедуры проверки по существу для снижения значительных рисков. Определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений. Раскрытие информации, связанной с оценочными значениями. Признаки возможной предвзятости руководства.

МСА 550 «Связанные стороны». Сфера применения стандарта. Определение связанной стороны. Характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами. Обязанности аудитора. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия. Выявление и оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами. Ответные меры на риски существенного искажения финансовой отчетности в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами. Оценка учета и раскрытия выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами. Письменные заявления. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

МСА 560 «События после отчетной даты». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. События, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения. Факты, о которых аудитору стало известно после даты аудиторского заключения, но до даты выпуска финансовой отчетности. Факты, о которых аудитору стало известно после выпуска финансовой отчетности.

МСА 570 «Непрерывность деятельности». Допущение о непрерывности деятельности организации. Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности. Действия аудитора по проверке применения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Ответственность за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность. Процедуры оценки рисков и соответствующие действия. Рассмотрение оценки руководства. Период, выходящий за пределы оценки руководства. Дополнительные аудиторские процедуры в случае выявления факторов, касающихся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Выводы и составление аудиторского заключения. Существенная неопределенность в допущении о непрерывности деятельности: действия аудитора, когда допущение о непрерывности деятельности применимо, но присутствует существенная неопределенность. Неправомерное использование допущения о непрерывности деятельности. Нежелание руководства давать оценку применимости допущения о непрерывности деятельности. Коммуникации с представителями собственника. Влияние значительной задержки в утверждении финансовой отчетности на аудиторские процедуры.

МСА 580 «Письменные заявления». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Письменные заявления, касающиеся обязанностей руководства. Прочие письменные заявления. Информирование о пороговом значении. Дата письменных заявлений и период, который они охватывают. Форма письменных заявлений. Сомнения относительно достоверности письменных заявлений. Непредоставление запрошенных письменных заявлений. Пример письма-представления руководства.

Тема 6. Международные стандарты аудита, регулирующие использование работы, выполненной другими лицами. МСА 600 − 620

МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Принятие решения о начале и (или) продолжении отношений с клиентом. Общая стратегия аудита и план аудита. Понимание деятельности группы, ее компонентов и их окружения. Понимание деятельности аудитора компонента. Существенность. Принятие мер в ответ на оцененные риски. Процесс консолидации. События после отчетной даты. Информационное взаимодействие с аудитором компонента. Оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств. Информационное взаимодействие с руководством группы и лицами, отвечающими за корпоративное управление. Компоненты, подлежащие аудиту согласно законам, нормативным актам или в силу других причин.

МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Определение службы внутреннего аудита. Определение возможности использования работы службы внутреннего аудита. Использование работы службы внутреннего аудита. Определение возможности непосредственного участия внутренних аудиторов в аудите. Привлечение внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите.

МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора». Определение понятия «эксперт аудитора». Определение необходимости привлечения эксперта аудитора. Характер, сроки и объем аудиторских процедур. Компетентность, возможности и объективность эксперта аудитора. Получение понимания области знаний и опыта эксперта аудитора. Соглашение с экспертом аудитора. Оценка адекватности

работы эксперта аудитора. Указание на эксперта аудитора в аудиторском заключении. Вопросы, включаемые в соглашение между аудитором и внешним экспертом аудитора.

Тема 7. Международные стандарты аудита, регулирующие выводы и составление заключений по итогам аудита. МСА 700 –720

МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Структура стандарта и сфера его применения, термины и определения. Качественные аспекты учетной практики организации. Раскрытие влияния существенных операций и событий на информацию, представленную в финансовой отчетности. Описание применимой концепции подготовки финансовой отчетности. Формирование мнения о финансовой отчетности. Форма аудиторского мнения. Аудиторское заключение. Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью. Примеры аудиторских заключений о финансовой отчетности.

МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении» Структура стандарта и сфера его применения, термины и определения. Определение ключевых вопросов аудита. Информирование о ключевых вопросах аудита. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Документация

МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении». Обстоятельства, требующие модификации мнения аудитора. Типы модифицированного мнения. Характер существенных искажений. Форма и содержание аудиторского заключения в случае модификации мнения аудитора. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Характер невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. Последствия невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. Примеры аудиторских заключений, содержащих модифицированное мнение.

МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Раздел «Важные обстоятельства» в аудиторском заключении. Раздел «Прочие сведения» в аудиторском заключении. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Международные стандарты аудита, содержащие требования в отношении раздела «Важные обстоятельства». Международные стандарты аудита, содержащие требования в отношении раздела «Прочие сведения». Пример аудиторского заключения, содержащего раздел «Важные обстоятельства».

МСА 710 «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Характер сравнительной информации. Аудиторские процедуры. Составление аудиторского заключения. Примеры аудиторских заключений.

МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Ознакомление с прочей информацией. Существенные несоответствия. Существенные искажения фактов.

Тема 8. Международные стандарты аудита, регулирующие специальные области. МСА 800 – 810

МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения». Сфера применения стандарта. Определение концепции специального назначения. Особенности принятия задания. Особенности планирования и проведения аудита. Особенности формирования мнения и составления заключения. Примеры аудиторских заключений о финансовой отчетности специального назначения

МСА 805 «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности». Область применения стандарта. Используемые термины и определения. Вопросы, учитываемые при принятии задания. Вопросы, учитываемые при планировании и проведении аудита. Вопросы, учитываемые при формировании мнения и составлении заключения. Примеры отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности. Примеры аудиторских заключений об отдельном отчете финансовой отчетности и отдельном элементе финансовой отчетности

МСА 810 «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Принятие аудиторского задания. Характер процедур. Форма аудиторского мнения. Сроки выполнения работы и события после даты аудиторского заключения о проаудированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение об обобщенной финансовой отчетности. Ограничение на распространение, использование или привлечение внимания пользователей к принципам учета. Сравнительные данные. Непроаудированная дополнительная информация, представленная вместе с обобщенной финансовой отчетностью. Прочая информация в документах, содержащих обобщенную финансовую отчетность. Ассоциированность аудитора. Примеры заключений об обобщенной финансовой отчетности

Тема 9. Международные стандарты, регулирующие проведение обзорных проверок, выполнение прочих заданий, обеспечивающих уверенность, оказание сопутствующих услуг.

МСОП 2400. Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов.

МСОП 2410. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации.

МСЗУ 3000 (пересмотренный) Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов.

МСЗУ 3400 Проверка прогнозной финансовой информации.

МСЗУ 3402 Заключения по заданиям, обеспечивающим уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации.

МСЗУ 3410 Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов.

МСЗУ 3420 Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг.

МССУ 4400 Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации

МССУ 4410 (пересмотренный) Задания по компиляции.

Примечания.

Распределение академических часов по отдельным темам и вопросам при обучении по настоящей программе производится преподавателем.

Результат обучения. Компетенции.

Глубокие знания и понимание МСА. Навыки применения МСА в ходе осуществления аудиторской деятельности.