

## ПРОГРАММА

курса повышения квалификации

Даты: 11-15 ноября 2019

Продолжительность: **40** часов

### Модуль #1

11.11.2019, 10:00-16:30 мск, 7 часов

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

Цель спецкурса - углубленное изучение 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.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Практикующий аудитор, опыт руководителя Департамента обучения и методологии СРО АПР, опыт работы по организации и проведению ВККР аудиторских организаций и аудиторов в СРО, генеральный директор АО.

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. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров, выпущенный Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров и Кодекс профессиональной этики аудиторов: соответствие и проблемы применения. История разработки и принятия кодексов профессиональной этики аудиторов. Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров.

Изменения, внесенные в Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренные Советом по аудиторской деятельности, с 1 января 2014 года: определение профессиональной деятельности аудитора и группы, выполняющей задание, обстоятельства возникновения конфликта интересов и меры предосторожности, направленные на устранение или снижение таких угроз.

Мониторинг изменений Кодекса профессиональной этики аудиторов. Основные изменения в Кодексе профессиональной этики аудиторов: введение понятия «лица, отвечающие за корпоративное управление»; уточнения в части соблюдения конфиденциальности при получении консультаций; расширение формулировки требования периодического пересмотра приемлемости отношений с клиентом; уточнение положений относительно взаимоотношений с предыдущим аудитором; новый раздел Кодекса «Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов» (во взаимосвязи с МСА 250); другие изменения. Проект поправок к статьям 7 и 8 Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

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

Смысл концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики.

Порядок применения Кодекса профессиональной этики аудиторов на практике.

Виды и содержание основных угроз нарушения основных принципов профессиональной этики.

Действия аудитора при обнаружении угрозы нарушения основных принципов профессиональной этики. Действия аудиторов при столкновении с необычными обстоятельствами.

Оценка угроз нарушения основных принципов профессиональной этики. Профессиональное суждение аудитора как инструмент оценки угрозы.

Виды мер предосторожности, применяемых аудитором в целях минимизации и устранения значимых угроз нарушения основных принципов профессиональной этики, и порядок их практического применения. Меры предосторожности, установленные аудиторской профессией, нормативными правовыми актами. Меры предосторожности, обусловленные рабочей средой: общие внутрифирменные меры и меры, относящиеся к конкретному аудиторскому заданию. Меры предосторожности, заложенные в системах и процедурах клиента. Документирование действий аудитора по применению мер предосторожности.

Действия аудитора при непреднамеренном нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов.

Тема 4. Разрешение этических конфликтов

Понятие этического конфликта. Действия аудитора при необходимости разрешения этического конфликта. Опыт разрешения этических конфликтов в практике аудиторов и аудиторских организаций. Документальное оформление порядка выявления и разрешения этических конфликтов.

Мониторинг изменений: обстоятельства, приводящие к этическому конфликту с клиентом или конфликт внутри клиента; представители собственника – лица, отвечающие за корпоративное управление; определение круга лиц для сообщения информации; обеспечение адекватного уровня информирования. Деловая репутация и конфликт интересов: новое в законодательстве.

---

## Модуль #2

12.11.2019, 10:00-16:30 мск, 7 часов

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

Цель спецкурса - углубленное изучение 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.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Практикующий аудитор, опыт руководителя Департамента обучения и методологии СРО АПР, опыт работы по организации и проведению ВККР аудиторских организаций и аудиторов в СРО, генеральный директор АО.

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

Тема 5. Примеры обстоятельств, при которых могут возникнуть угрозы нарушения основных принципов профессиональной этики

Обстоятельства возникновения угроз личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа. Практические примеры возникновения угроз нарушения этических принципов.

Тема 6. Порядок предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики  
Виды, содержание и порядок применения общих внутрифирменных мер предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики.

Виды, содержание и порядок применения мер предосторожности, относящихся к конкретному

заданию.

Виды, содержание и порядок применения мер предосторожности, заложенных в системах и процедурах клиента.

Опыт применения мер предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики в практике аудиторов и аудиторских организаций.

Место и роль системы мер предотвращения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики в системе внутреннего контроля аудиторской организации.

Документальное оформление действий аудиторов по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики и применения соответствующих мер предосторожности.

Тема 7. Предотвращение угроз нарушения основных принципов этики при принятии клиентов и аудиторских заданий

Принципы и процедуры отбора клиентов аудиторской организацией. Оценка приемлемости отношений с клиентом. Понятие и содержание сомнительных характеристик клиента. Порядок оценки значимости возможных угроз и мер предосторожности по их минимизации и устранению. Оценка приемлемости задания. Порядок действий при принятии конкретного задания от клиента. Меры предосторожности по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики при принятии нового задания. Порядок документального оформления действий аудитора

Действия и меры предосторожности по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики при смене аудитора. Место и роль мер по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики при отборе клиентов и аудиторских заданий в системе внутреннего контроля аудиторской организации. Порядок документального оформления действий аудитора по предотвращению угроз нарушения основных принципов профессиональной этики на стадии принятия клиентов и заданий.

---

### Модуль #3

13.11.2019, 10:00-15:30 мск, 6 часов

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

Цель спецкурса - углубленное изучение 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.

Преподаватель: **Куварзина Ирина Алексеевна**

Практикующий аудитор, опыт руководителя Департамента обучения и методологии СРО АПР, опыт работы по организации и проведению ВККР аудиторских организаций и аудиторов в СРО, генеральный директор АО.

Тема 8. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики в других ситуациях

Конфликт интересов: понятие и содержание; факторы возникновения и меры предосторожности возникновения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики. Действия аудитора при невозможности устранения или сведения до приемлемого уровня конфликта интересов.

Второе мнение: понятие, содержание, обстоятельства возникновения. Действия аудитора при возникновении угрозы нарушения основных принципов профессиональной этики и меры предосторожности для их устранения или сведения к минимуму.

Вознаграждения аудитора: виды и принципы определения, факторы возникновения и оценка

значимости угроз, меры предосторожности.

Условные вознаграждения: понятие; факторы возникновения угрозы; оценка значимости; меры предосторожности.

Вознаграждение за посредничество или комиссионное вознаграждение: возможные виды возникновения угроз; оценка значимости угроз; меры предосторожности возникновения угроз или сведения их до приемлемого уровня.

Реклама и предложение профессиональных услуг. Возникновение угроз дискредитации аудиторской профессии. Порядок действий аудитора в целях минимизации или устранения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики, обусловленных формой рекламы или методами работы на рынке.

Подарки и знаки внимания: факторы возникновения угроз нарушения основных принципов профессиональной этики, оценка значимости угроз, меры предосторожности по минимизации и устранению угроз.

Угрозы нарушения принципа объективности; оценка значимости угроз, нарушения основных принципов профессиональной этики; меры предосторожности возникновения угроз или сведения их до минимума.

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.

---

## Модуль #4

14.11.2019, 10:00-19:00 мск, 10 часов

### **ПК-2-2/М-10 6-2-23 Практика применения МСА: планирование и сбор аудиторских доказательств**

Цель спецкурса - изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов при проведении аудита.

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. Оценка рисков и планирование сбора аудиторских доказательств.

Процедуры выявления рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практика применения МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» и МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»: выявление и оценка рисков и взаимосвязь с аудиторскими процедурами, включая пересмотр рисков. Документирование аудиторских доказательств в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация».

Тема 2. Тестирование средств контроля.

Методы тестирования средств контроля, предусмотренные МСА 501 «Особенности получения

аудиторских доказательств в конкретных случаях». Планирование и посещение инвентаризации запасов аудируемого лица. Тестирование общих средств контроля в информационных системах и тестирование средств контроля основных бизнес-процессов.

---

## **Модуль #5**

15.11.2019, 10:00-19:00 мск, 10 часов

### **ПК-2-2/М-10 6-2-23 Практика применения МСА: планирование и сбор аудиторских доказательств**

Цель спецкурса - изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов при проведении аудита.

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 3. Сбор и оценка аудиторских доказательств. Аудиторские процедуры по существу. Аналитические процедуры проверки по существу в соответствии МСА 520 «Аналитические процедуры». Детальные тесты проверки по существу (запрос, инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение и т.д.) Способы отбора элементов тестирования (сплошная проверка, проверка конкретных элементов и аудиторская выборка). Аудит оценочных значений в соответствии с МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации».

Тема 4. Сбор и оценка аудиторских доказательств на стадии завершения аудита.

Оценка искажений, выявленных в ходе аудита в соответствии с МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита». МСА 570 «Непрерывность деятельности» - оценка непрерывности деятельности аудируемого лица, изучение планов аудируемого лица по улучшению финансового положения в период после отчетной даты. Практика применения МСА 560 «События после отчетной даты».

---