ПРОГРАММА
курса повышения квалификации
Даты: 13-20 декабря 2021
Продолжительность: **40** часов

Модуль #1
13.12.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-3/М-02 6-3-23 Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
Цель программы – изучение требований, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, в отношении длительного взаимодействия с аудируемым лицом, анализ других норм Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и формирование навыков применения правил независимости в практической деятельности аудиторов.

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 1. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Общие положения

Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций: значение и место в системе регулирования аудиторской деятельности. Правовые основы независимости аудиторов и аудиторских организаций: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекс профессиональной этики аудиторов, международные стандарты аудита. Порядок принятия Правил независимости. Обязательность соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, включая аудит, обзорные проверки и иные задания, обеспечивающие уверенность.

Тема 2. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, включая аудит, обзорные проверки и иные задания, обеспечивающие уверенность

Раздел 2.1. Концептуальный подход к соблюдению независимости: общие положения

Концептуальный подход к соблюдению независимости: анализ особенностей применения для аудита, обзорных проверок и иных заданий, обеспечивающий уверенность. Суть концептуального подхода. Независимость мышления и независимость поведения. Сетевые организации: критерии и особенности требований независимости. Понятие общественно значимых организаций. Информационное взаимодействие аудитора по вопросам независимости с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Документирование выводов о соблюдении независимости. Последствия нарушения Правил независимости

Раздел 2.2. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости

Длительное взаимодействие с аудируемым лицом (включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту): требования, особенности применения для аудита общественно значимых и

иных организаций. Периоды «вовлечения» и «невовлечения» для руководителя задания, лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией. Особенности определения указанных периодов с учетом разъяснений Совета по аудиторской деятельности. Ограничения на деятельность в период невовлечения. Международная практика в отношении обеспечения независимости аудиторов и аудиторских организаций в отношении длительного взаимодействия.

Иные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создавать угрозы независимости.

Раздел 2.3. Оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность

Ситуации, создающие угрозы, и необходимые меры предосторожности. Функции руководства аудируемого лица. Различие требований к независимости аудитора в отношении аудируемых лиц, не являющихся общественно значимыми организациями и аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми организациями для следующих услуг:

Услуги, связанные с бухгалтерским учетом;

Административные услуги;

Услуги по оценке;

Услуги по налоговому консультированию;

Услуги, связанные с внутренним аудитом;

Услуги, связанные с информационными системами;

Услуги, связанные с судебными разбирательствами;

Юридические услуги;

Услуги по найму персонала;

Услуги, связанные с корпоративными финансами.

Раздел 2.4. Вознаграждение, его виды и влияние на независимость

Сравнительный размер вознаграждений, задержка выплаты вознаграждения, условное вознаграждение.

Компенсационные выплаты за продвижение аудируемому лицу услуг, связанных с выполнений заданий, не обеспечивающих уверенность

Подарки и знаки внимания – связь с Кодексом этики аудиторов.

Модуль #2

14.12.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-3-3/М-02 6-3-23 Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
Цель программы – изучение требований, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, в отношении длительного взаимодействия с аудируемым лицом, анализ других норм Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций и формирование навыков применения правил независимости в практической деятельности аудиторов.

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 3. Аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его использования и распространения

Возможное изменение требований независимости в случаях, когда аудиторская организация по результатам аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, составляет аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его использования и распространения.

Тема 4. Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов

Определение заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита или обзорных проверок финансовой информации прошедших периодов. Задания по подтверждению. Задания по непосредственной оценке. Заключения, включающие указание на ограничение их использования и распространения: отступления от требований Правил независимости. Особенности выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (задания по подтверждению, задания по непосредственной оценке), предполагающих наличие нескольких ответственных сторон. Документирование выводов о соблюдении независимости. Определение периода выполнения задания. Действия аудитора в ситуациях, когда нарушены положения Правил независимости.

Примечание. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится учебно-методическим центром, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.

Модуль #3
15.12.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-2/М-20 6-2-35 Практика применения МСА: оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур
Цель спецкурса - оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица в рамках проведения аудиторских процедур

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 1. Системы внутреннего контроля
Необходимость изучения системы внутреннего контроля при проведении аудита.
Пять составляющих системы внутреннего контроля:
контрольная среда
процесс оценки рисков, применяемый в организации
процесс мониторинга системы внутреннего контроля организации;
информационная система и информационное взаимодействие;
контрольные действия.

Тема 2. Использование и оценка систем внутреннего контроля аудиторами
Процесс описания систем внутреннего контроля аудиторами, включая использование словесных описаний, блок-схем и опросников – примеры документации.
Оценка элементов системы внутреннего контроля, включая недостатки и значительные недостатки системы внутреннего контроля.
Ограничения элементов системы.

Тема 3. Тестирование средств контроля
Средства контроля обработки информации, включая общие и прикладные средства контроля.
цели и процедуры контроля, контрольные мероприятия, ключевые средства контроля и тестирование средств контроля для следующих систем:
Система продаж
Система закупок
Система расчетов с персоналом
Система учета запасов
Система учета денежных средств
Внеоборотные активы

Тема 4. Информационное взаимодействие с руководством и ЛОКУ
требования к информированию руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значительных недостатках внутреннего контроля и соответствующие методы информирования.
примеры представления значительным недостатков системы внутреннего контроля в формате, используемом при подготовке отчета руководству.

Модуль #4
17.12.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-2/М-13 6-2-27/1 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: **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 совершения недобросовестных действий или давления, осознаваемой возможности их совершения и попытки их оправдания

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. 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 примет 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).

Допущение в признании недобросовестных действий в признании выручки.

Выявление необычных и неожиданных соотношений, анализ прочей информации, пример.

Порядок оценки выявленных рисков.

Особенности малых организаций.

Модуль #5
20.12.2021, 10:00-17:00 мск, 8 часов

ПК-2-2/М-13 6-2-27/1 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: **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.