

## ● Обучение в 2018 году

Решением Правления СРО ААС от 30.10.2017 года (протокол № 333), в редакции дополнений, внесенных решением Правления СРО ААС от 04.10.2018 (протокол № 373), определен на 2018 год перечень программ повышения квалификации, относящихся к приоритетной тематике, определенной решением Совета по аудиторской деятельности от 22.09.2017 (протокол № 36), обучение по которым в 2018 году засчитывается в счет соблюдения аудиторскими – членами СРО ААС требованиями о прохождении обязательного обучения по программам ПК, предусмотренного частью 9 статьи 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Образовательным организациям, включенным в Реестр УМЦ СРО ААС, предложено при планировании курсов повышения квалификации аудиторов в 2018 г. обеспечить возможность обучения аудиторов – членов СРО ААС по программам повышения квалификации, соответствующим приоритетной тематике.

### Перечень программ повышения квалификации аудиторов, действующих в СРО ААС в 2018 году

| № п/п | Номер программы | Наименование программы   | Кол-во часов | Дата утверждения ПК решением Правления СРО ААС |
|-------|-----------------|--|--------------|--|
| 1     | 6-1-08          | Новые международные стандарты финансовой отчетности  | 8            | протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 2     | 6-1-09          | Международные стандарты аудита   | 8            | протокол 208 от 18.02.2016                     |
| 3     | 6-1-10          | Новое в аудите кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов                      | 8            | протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 4     | 6-1-11          | Новое в аудите страховых организаций и обществ взаимного страхования                               | 8            | протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 5     | 6-1-12          | Новое в аудите бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов                               | 8            | протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 6     | 6-1-14          | Новации в бухгалтерском учете и составлении отчетности, налогообложении и аудиторской деятельности | 20           | протокол 327 от 29.08.2017                     |
| 7     | 6-1-15          | Теория и практика проведения обзорной проверки   | 8            | протокол 327 от 29.08.2017                     |
| 8     | 6-2-01          | Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур  | 40           | протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 9     | 6-2-05          | Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО                                       | 32           | протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 10    | 6-2-07          | Контроль качества аудиторской деятельности: практические задачи и решения                          | 40           | протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 11    | 6-2-08          | Обучение уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС                                     | 40           | протокол 185 от 28.08.2015                     |
| 12    | 6-2-09          | Повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО ААС                       | 24           | протокол 185 от 28.08.2015                     |

|    |        |  |    |                            |
|----|--------|--|----|----------------------------|
| 13 | 6-2-11 | Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Практика применения на ПК   | 20 | протокол 141 от 28.03.2014 |
| 14 | 6-2-15 | Типовые нарушения требований ФЗ «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, выявленные при проведении ВККР | 8  | протокол 189 от 11.09.2015 |
| 15 | 6-2-16 | Практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки  | 8  | протокол 333 от 30.10.2017 |
| 16 | 6-2-17 | Обеспечение качества аудита  | 8  | протокол 343 от 24.01.2018 |
| 17 | 6-2-18 | Практика применения МСА: формирование аудиторского заключения  | 40 | протокол 343 от 24.01.2018 |
| 18 | 6-2-19 | Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении оценочных значений  | 8  | протокол 343 от 24.01.2018 |
| 19 | 6-2-20 | Практика применения МСА: информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление   | 8  | протокол 343 от 24.01.2018 |
| 20 | 6-2-21 | Практика применения МСА: аудиторские процедуры в отношении финансовых инструментов   | 8  | протокол 343 от 24.01.2018 |
| 21 | 6-2-22 | Практика применения МСА: организация и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации  | 16 | протокол 343 от 24.01.2018 |
| 22 | 6-3-03 | Международные стандарты финансовой отчетности  | 40 | протокол 128 от 25.09.2013 |
| 23 | 6-3-11 | Внутренний аудит   | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 24 | 6-3-14 | Соблюдение требований Федерального Закона «О противодействии легализации (Отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»  | 16 | Протокол 373 от 04.10.2018 |
| 25 | 6-3-15 | Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности  | 8  | Протокол 373 от 04.10.2018 |
| 26 | 6-3-19 | «Банки: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»  | 40 | Протокол 141 от 28.03.2014 |
| 27 | 6-3-21 | Международные стандарты аудита   | 40 | протокол 167 от 13.03.2015 |
| 28 | 6-3-22 | Профессиональная этика аудиторов   | 10 | протокол 170 от 23.04.2015 |
| 29 | 6-3-23 | Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций  | 10 | протокол 170 от 23.04.2015 |
| 30 | 6-3-25 | Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности  | 8  | протокол 178 от 10.07.2015 |
| 31 | 6-3-26 | «Основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности   | 40 | протокол 194               |

|    |        |   |    |                            |
|----|--------|---|----|----------------------------|
|    |        | некредитных финансовых организациях. Аудит. (НФО)»  |    | от 23.10.2015              |
| 32 | 6-3-27 | Практикум по применению международных стандартов аудита   | 20 | Протокол 314 от 11.05.2017 |
| 33 | 6-3-28 | Программа обучения в форме целевого инструктажа работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. | 8  | Протокол 373 от 04.10.2018 |

Приостановить на 2018 год действия утвержденных СРО ААС ППК аудиторов, за исключением ППК, относящихся к приоритетной тематике, утвержденной решением Совета по аудиторской деятельности от 22.09.2017 (протокол № 36).

**Программы повышения квалификации аудиторов, действие которых на 2018 год приостановлено**

| № п/п  | Номер  | Наименование программы  | Кол-во часов | Дата утверждения ПК решением Правления СРО ААС |
|--|--------|---|--------------|--|
| <b>Раздел 1. Программы по обзору новых законодательных и иных нормативных правовых актов</b>   |        |   |              |  |
| 1  | 6-1-01 | Новое в нормативно-правовом регулировании имущественных отношений   | 8            | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 2  | 6-1-02 | Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения юридических и физических лиц                    | 8            | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 3  | 6-1-03 | Новое в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета и отчетности                               | 8            | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 4  | 6-1-04 | Новое в нормативно-правовом регулировании финансовых отношений  | 8            | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 5  | 6-1-05 | Новое в нормативно-правовом регулировании внешнеэкономической деятельности                                | 8            | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 6  | 6-1-06 | Новое в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности  | 8            | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 7  | 6-1-07 | Новые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности  | 8            | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 8  | 6-1-13 | Программа повышения квалификации для аудиторов Республики Крым и города федерального значения Севастополя | 80           | Протокол 147 от 11.07.2014                     |
| <b>Раздел 2. Программы по актуальным вопросам бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогообложения и аудита, имеющие практическую направленность</b> |        |   |              |  |
| 9  | 6-2-02 | Внутрифирменные стандарты аудита  | 40           | Протокол 128 от 25.09.2013                     |
| 10   | 6-2-03 | Правовое регулирование предпринимательской деятельности и анализ судебной практики                        | 40           | Протокол 128 от 25.09.2013                     |

|  |        |   |    |                            |
|--|--------|---|----|----------------------------|
| 11   | 6-2-04 | Анализ и оценка рисков при аудите   | 24 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 12   | 6-2-06 | Администрирование налоговых проверок и анализ судебной практики                                       | 8  | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 13   | 6-2-10 | Аудит в условиях применения организациями автоматизированных систем управления ресурсами (ERP-систем) | 20 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 14   | 6-2-12 | Консолидация финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Практика применения на ПК                   | 20 | Протокол 141 от 28.03.2014 |
| 15   | 6-2-13 | МСФО: финансовые инструменты и операции с акционерным капиталом                                       | 20 | Протокол 141 от 28.03.2014 |
| 16   | 6-2-14 | МСФО: отложенный налог на прибыль   | 20 | Протокол 141 от 28.03.2014 |
| <b>Раздел 3. Углубленные специальные программы в определенных областях знаний и секторах экономики</b> |        |   |    |                            |
| 17   | 6-3-01 | Бухгалтерский учет и отчетность в коммерческих организациях   | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 18   | 6-3-02 | Управленческий (оперативный и стратегический) учет и отчетность                                       | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 19   | 6-3-04 | Правовое регулирование, учет, налогообложение и аудит в строительных организациях                     | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 20   | 6-3-05 | Правовое регулирование, учет, налогообложение и аудит в торговых организациях                         | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 21   | 6-3-06 | Учет, налогообложение и аудит производственных организаций  | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 22   | 6-3-07 | Учет, налогообложение и аудит внешнеэкономической деятельности  | 32 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 23   | 6-3-08 | Анализ финансово-хозяйственной деятельности коммерческих организаций                                  | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 24   | 6-3-09 | Финансовый анализ коммерческих организаций  | 40 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 25   | 6-3-10 | Инвестиционный анализ и оценка инвестиционных рисков в коммерческих организациях                      | 24 | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 26   | 6-3-12 | Аудит субъектов малого предпринимательства  | 8  | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 27   | 6-3-16 | Концептуальные основы МСФО. Справедливая стоимость  | 8  | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 28   | 6-3-17 | Концептуальные основы МСФО. Время, достоверность и сопоставимость оценок                              | 8  | Протокол 128 от 25.09.2013 |
| 29   | 6-3-18 | Современные корпоративные методы управления и их информационное обеспечение                           | 8  | Протокол 128 от 25.09.2013 |

|    |        |  |    |                            |
|----|--------|--|----|----------------------------|
| 30 | 6-3-24 | Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд отдельных видов юридических лиц в соответствии с 223-ФЗ | 40 | Протокол 178 от 10.07.2015 |
|----|--------|--|----|----------------------------|

### **6-1-08 "НОВЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** - изучить новые Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и новые разъяснения МСФО.

#### **Обязательные вопросы\***

Причины и цели принятия изучаемого стандарта (разъяснения). Концепция изучаемого стандарта (разъяснения). Место изучаемого стандарта (разъяснения) в общей системе МСФО.

Содержание изучаемого стандарта (разъяснения), его новеллы в сравнении с ранее действовавшим стандартом (разъяснением) в отношении того же предмета. Сопоставление изучаемого стандарта (разъяснения) с нормативными правовыми актами в области бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации. Порядок вступления в силу изучаемого стандарта (разъяснения) и переходные положения.

Последствия принятия изучаемого стандарта (разъяснения) для аудируемых лиц. Влияние принятия изучаемого стандарта (разъяснения) на проведение аудиторских процедур.

\*Текст данной программы отражает не содержание ее темы, а приводит алгоритм проведения курсов по вышеназванной теме, которую необходимо знать при проведении аудита. При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные вопросы по каждому изучаемому стандарту. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится учебно-методическим центром, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

#### **Результат обучения**

Глубокое и детальное понимание норм правового акта, его применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами).

### **6-1-09 "МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА"**

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** - изучить новые Международные стандарты аудита и аудиторской деятельности (МСА).

#### **Обязательные вопросы\***

Причины и цели принятия изучаемого стандарта. Концепция изучаемого стандарта. Место изучаемого стандарта в общей системе МСА. Содержание изучаемого стандарта, его новеллы в сравнении с ранее действовавшим стандартом в отношении того же предмета. Сопоставление изучаемого стандарта с нормативными правовыми актами в области аудиторской деятельности, действующими в Российской Федерации. Порядок вступления в силу изучаемого стандарта и переходные положения. Последствия принятия изучаемого стандарта для аудируемых лиц и аудиторских организаций (аудиторов). Влияние принятия изучаемого стандарта на проведение аудиторских процедур.

\*Текст данной программы отражает не содержание ее темы, а приводит алгоритм проведения курсов по вышеназванной теме, которую необходимо знать при проведении аудита. При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные вопросы по каждому изучаемому стандарту. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится учебно-методическим центром, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

#### **Результат обучения**

Глубокое и детальное понимание норм правового акта, его применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами).

### **6-1-10 НОВОЕ В АУДИТЕ КРЕДИТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, БАНКОВСКИХ ГРУПП И БАНКОВСКИХ ХОЛДИНГОВ"**

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** - изучить новые законодательные и (или) иные нормативные правовые акты в области аудита кредитных организаций, банковских групп и банковских холдингов (банковского аудита) и регулирующие:

- правовое регулирование деятельности кредитных организаций;
- налогообложение кредитных организаций;
- бухгалтерский учет и отчетность кредитных организаций;
- отношения, связанные с финансами кредитных организаций;
- аудит кредитных организаций.

#### **Обязательные вопросы\***

Общая характеристика современного состояния правового регулирования предмета изучаемого акта. Причины и цели принятия изучаемого акта. Концепция изучаемого акта. Круг лиц, на которых распространяется действие изучаемого акта. Место изучаемого акта в общей системе нормативных правовых актов данной отрасли права. Содержание изучаемого акта, его новеллы в сравнении с ранее действовавшим актом в отношении того же предмета. Порядок вступления в силу изучаемого акта и переходные положения. Последствия принятия изучаемого акта для аудируемых лиц и аудиторских организаций (аудиторов). Влияние принятия изучаемого акта на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности кредитных организаций, банковских консолидированных групп и банковских холдингов.

\*Текст данной программы отражает не содержание ее темы, а приводит алгоритм проведения курсов по вышеназванной теме, которую необходимо знать при проведении аудита. При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные вопросы по каждому изучаемому акту. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

#### **Результат обучения**

Глубокое и детальное понимание норм правового акта, его применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами).

### **6-1-11 "НОВОЕ В АУДИТЕ СТРАХОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ И ОБЩЕСТВ ВЗАИМНОГО СТРАХОВАНИЯ"**

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** - изучить новые законодательные и (или) иные нормативные правовые акты в области страхового аудита и регулирующие:

- правовое регулирование страховой деятельности;
- налогообложение страховых организаций;
- бухгалтерский учет и отчетность страховых организаций;
- отношения, связанные с финансами страховых организаций;
- аудит страховых организаций.

#### **Обязательные вопросы\***

Общая характеристика современного состояния правового регулирования предмета изучаемого акта. Причины и цели принятия изучаемого акта. Концепция изучаемого акта. Круг лиц, на которых распространяется действие изучаемого акта. Место изучаемого акта в общей системе нормативных правовых актов данной отрасли права. Содержание изучаемого акта, его новеллы в сравнении с ранее действовавшим актом в отношении того же предмета. Порядок вступления в силу изучаемого акта и переходные положения. Последствия принятия изучаемого акта для аудируемых лиц. Влияние принятия изучаемого акта на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности страховых организаций.

\*Текст данной программы отражает не содержание ее темы, а приводит алгоритм проведения курсов по вышеназванной теме, которую необходимо знать при проведении аудита. При проведении повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все приведенные вопросы по каждому изучаемому акту. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов, имеющих квалификационный аттестат в области страхового аудита.

#### **Результат обучения**

Глубокое и детальное понимание норм правового акта, его применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами).

### **6-1-12 НОВОЕ В АУДИТЕ БИРЖ, ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ И ИНВЕСТИЦИОННЫХ ИНСТИТУТОВ**

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** - изучить новые законодательные и (или) иные нормативные правовые акты в области бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов и регулирующие:

- правовое регулирование деятельности бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- налогообложение бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- бухгалтерский учет и отчетность бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- отношения, связанные с финансами бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
- аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.

### **Обязательные вопросы\***

Общая характеристика современного состояния правового регулирования предмета изучаемого акта. Причины и цели принятия изучаемого акта. Концепция изучаемого акта. Круг лиц, на которых распространяется действие изучаемого акта. Место изучаемого акта в общей системе нормативных правовых актов данной отрасли права. Содержание изучаемого акта, его новеллы в сравнении с ранее действовавшим актом в отношении того же предмета. Порядок вступления в силу изучаемого акта и переходные положения. Последствия принятия изучаемого акта для аудируемых лиц. Влияние принятия изучаемого акта на проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.

\*Текст данной программы отражает не содержание ее темы, а приводит алгоритм проведения курсов по вышеназванной теме, которую необходимо знать при проведении аудита. При проведении повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все приведенные вопросы по каждому изучаемому акту. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов, имеющих квалификационный аттестат в области бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.

### **Результат обучения**

Глубокое и детальное понимание норм правового акта, его применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами).

## **6-1-14 НОВАЦИИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И СОСТАВЛЕНИИ ОТЧЕТНОСТИ, НАЛОГООБЛОЖЕНИИ И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

**Продолжительность обучения** - 20 академических часов

**Цель спецкурса** - изучить нормативно-правовое обоснование и практику разрешения актуальных и сложных вопросов бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения, аудиторской деятельности.

### **Тема 1. Новации в области бухгалтерского учета и составления отчетности**

Общая характеристика современного состояния правового регулирования бухгалтерского учета и составления отчетности. Изменение нормативных требований к бухгалтерскому учету в условиях приближения российского учета к международным. Новые российские стандарты бухгалтерского учета (ПБУ): вступление в силу, порядок применения, изменения в учете отдельных видов имущества, обязательств и хозяйственных операций. Актуальные проблемы методологии, методики и практики бухгалтерского учета на примере и рассмотрения проблемных ситуаций, возникающих в процессе практической деятельности.

### **Тема 2. Актуальные и сложные вопросы в области налогообложения**

Общая характеристика современного состояния правового регулирования налогообложения юридических и физических лиц. Изменения в налоговом кодексе Российской Федерации, новые формы налоговых деклараций, отчетных документов. Применение новых нормативно-правовых актов, регламентирующих налогообложение. Толкование налогового законодательства Минфином России и налоговыми органами. Сложные проблемы налогообложения и практика применения налогового законодательства. Судебно-арбитражная практика в области налогообложения.

### **Тема 3. Актуальные и сложные вопросы в области аудиторской деятельности**

Влияние изучаемых новаций в бухгалтерском учете, налогообложении на деятельность заказчиков аудиторских услуг и практику аудиторской деятельности. Новации в аудиторской деятельности: нормативные требования и практика их применения. Судебно-арбитражная практика в области аудиторской деятельности.

### **Результат обучения**

Глубокое и детальное понимание норм изученных нормативно-правовых актов, их применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами).

## **6-1-15 ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА ПРОВЕДЕНИЯ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** – изучение системы международных стандартов аудита и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

### **Тема 1. МСОП (ISRE) 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»**

Задание по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов. Особенности принятия задания. Ограниченная уверенность — уровень уверенности, достигнутый в случае, когда риск, присущий обзорной проверке, хотя и снижен до приемлемого уровня, но все же выше, чем для задания, обеспечивающего разумную уверенность, как основание для формирования вывода. Практикующий специалист — практикующий профессиональный бухгалтер (руководитель задания или другие члены рабочей группы либо, в соответствующих случаях, аудиторская организация). Соблюдение соответствующих этических требований. Мониторинг. Принятие и продолжение отношений с клиентами и принятие и выполнение заданий по обзорным проверкам. Информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление. Разработка и выполнение процедур. Направление запросов и выполнение аналитических процедур. События после отчетной даты. Письменные заявления. Оценка доказательств, полученных по результатам выполнения процедур. Формирование практикующим специалистом вывода о финансовой отчетности. Немодифицированные и модифицированные выводы о финансовой отчетности. Заключение практикующего специалиста. Документация.

### **Тема 2. МСОП (ISRE) 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»**

Общие принципы обзорной проверки промежуточной финансовой информации. Особенности принятия задания. Оценка искажений. Заявления руководства. Ответственность аудитора в отношении прилагаемой информации. Информирование. Выпуск заключения о характере, объеме и результатах обзорной проверки промежуточной финансовой информации. Виды заключений по обзорной проверке промежуточной финансовой информации. Непрерывность деятельности и значительная неопределенность. Документация.

### **Тема 3. МСЗОУ (ISAE) 3000 «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»**

Выполнение задания, обеспечивающего уверенность, в соответствии с Международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность. Задание, обеспечивающее уверенность, — задание, в котором целью практикующего специалиста является получение достаточных надлежащих доказательств для формирования вывода, призванного повысить степень уверенности предполагаемых пользователей, за исключением ответственной стороны, в результате оценки или измерения предмета задания с использованием критериев. Задания классифицируются как обеспечивающие разумную или ограниченную уверенность; задания по подтверждению и задания по непосредственной оценке. Особенности принятия задания. Этические требования. Согласование условий задания. Контроль качества. Профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, навыки и методы обеспечения уверенности. Планирование и выполнение задания. Существенность. Понимание оцениваемого предмета задания и других обстоятельств задания. Получение доказательств. Выполнение работы другим практикующим специалистом, экспертом ответственной стороны, экспертом лица, осуществляющего количественную или качественную оценку, или внутренним аудитором. Письменные заявления. События после отчетной даты. Прочая информация. Описание применимых критериев. Формирование вывода по заданию, обеспечивающему уверенность. Подготовка заключения или отчета по заданиям, обеспечивающим уверенность. Немодифицированные и модифицированные выводы. Документирование.

#### **Результат обучения**

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих задания по аудиту, обзорным проверкам.

### **Раздел 2. Программы по актуальным вопросам бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогообложения и аудита, имеющие практическую направленность.**

#### **6-2-01 «МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА И МЕТОДЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ПРОЦЕДУР»**

**Продолжительность обучения** - 40 академических часов

**Цель спецкурса** - углубленное изучение основ аудита и аудиторских процедур как целостного процесса, развитие навыков практического применения российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, при проведении аудита и предоставлении аудиторских услуг.

#### **Обязательные вопросы\***

##### **Тема 1. Общие вопросы**

Определение понятия "аудит". Цели аудит. Объем аудита. Аудиторские процедуры. Понятие достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими нормативными документами о ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской отчетности. Адресаты предоставления документов, подготовленных аудитором по результатам проведения аудиторской проверки. Состав бухгалтерской отчетности, которая подлежит аудиторской проверке. Этапы проведения аудиторской проверки:

планирование аудита, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов по результатам аудита.

## **Тема 2. Планирование аудита. Общие положения**

Самостоятельность аудиторской организации в определении объема аудиторской проверки. Право и обязанность аудиторской организации самостоятельно принимать решение о видах, количестве и глубине проведения аудиторских процедур. Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности, регулирующие процесс планирования аудиторской проверки. Международные стандарты аудита, регулирующие процесс планирования аудиторской проверки. Сходства и различия российских правил (стандартов) аудиторской деятельности и международных стандартов аудита в части регулирования процесса планирования аудиторской проверки. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки в соответствии с российскими правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Этапы планирования: предварительное планирование; подготовка и составление общего плана аудита; подготовка и составление программы аудита.

## **Тема 3. Планирование аудита. Предварительное планирование**

Содержание предварительного планирования. Проблемы, связанные с практическим выполнением требований российских правил (стандартов) аудиторской деятельности в части проведения предварительного планирования до заключения договора с проверяемым экономическим субъектом. Понимание деятельности экономического субъекта и среды, в которой она осуществляется. Вопросы, которые необходимо изучить, источники информации. Аналитические процедуры: определение и практические примеры. Важность получения информации о деятельности проверяемого экономического субъекта. Влияние информации о деятельности проверяемого экономического субъекта на аудиторский подход. Изучение систем внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта. Понятие системы внутреннего контроля. Элементы системы внутреннего контроля и их определения. Общая контрольная среда: порядок изучения и источники информации. Отдельные средства (процедуры) контроля: принятие решения об изучении отдельных средств (процедур) контроля; основные направления контроля; взаимосвязь отдельных направлений контроля с базовыми принципами подготовки бухгалтерской отчетности; порядок изучения и оценки; источники информации. Риск неэффективности системы внутреннего контроля. Взаимосвязь результатов изучения и оценки систем внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта и объема работы. Определение понятия "уровень существенности". Примеры возможных вариантов расчета уровня существенности. Практическое применение уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки (планирование, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов).

## **Тема 4. Планирование аудита. Риск неэффективности аудиторской проверки или аудиторский риск**

Понятие аудиторского риска. Компоненты аудиторского риска. Внутрихозяйственный риск или риск системы учета: определение и порядок оценки. Риск контроля: определение и порядок оценки. Риск необнаруженные: определение и порядок оценки. Модель аудиторского риска: аудиторский риск как критерий качества работы аудиторской организации; выводы, которые можно сделать на основе модели аудиторского риска.

## **Тема 5. Планирование аудита. Составление общего плана аудита и программ аудита**

Содержание и порядок составления общего плана аудиторской проверки. Порядок подготовки и составления программы аудита по различным областям аудиторской проверки (статьям бухгалтерской отчетности). Важные моменты, которые необходимо учитывать при подготовке аудиторских программ: принцип целенаправленной проверки (активы и расходы организации проверяются на возможность их завышения, пассивы и доходы организации проверяются на возможность их занижения); цели аудиторской проверки соответствующего раздела бухгалтерской отчетности (права/наличие, полнота, оценка, возникновение, представление и т.п.).

## **Тема 6. Планирование аудита. Документирование результатов планирования**

Документирование этапа планирования аудиторской проверки: возможная структура раздела "Планирование" папки рабочих документов аудитора, перечень необходимых рабочих документов, порядок их заполнения.

## **Тема 7. Аудиторские доказательства в конкретных случаях.**

Проведение инвентаризации. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации. Выборочный осмотр и пересчет запасов. Документы, подтверждающие наличие запасов. Получение информации о судебных делах и претензионных спорах. Направление запросов, ознакомление с перепиской, проверка решений, проверка затрат. Получение информации о долгосрочных финансовых вложениях, подтверждение характера и оценки вложений. Получение информации по отчетным сегментам финансовой отчетности аудируемого лица. Количественные и качественные процедуры по проверке достоверности сегментной отчетности.

## **Тема 8. Аудиторская выборка**

Понятие аудиторской выборки. Случаи проведения аудиторской проверки выборочным методом. Основные понятия, связанные с аудиторской выборкой: генеральная совокупность, элемент генеральной совокупности,

однородная совокупность, стратификация. Основные методы выборки: статистическая выборка, нестатистическая выборка. Виды статистической выборки. Случаи применения статистической выборки: большой объем совокупности, однородность совокупности. Случаи применения нестатистической выборки. Использование уровня существенности для определения размеров выборки. Обоснование выборки в рабочих документах аудитора. Распространение результатов выборочной проверки на генеральную совокупность.

### **Тема 9. Итоговые документы по результатам аудиторской проверки**

Документы, представляемые аудитором по результатам аудиторской проверки. Аудиторское заключение, обязательные реквизиты аудиторского заключения. Ответственность аудируемого лица и аудитора за бухгалтерскую отчетность. Объем аудита. Формы аудиторского заключения: не модифицированное и модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Факторы, определяющие модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Раздел аудиторского заключения о дополнительной работе. Порядок и форма представления информации по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям его собственника. Неосуществленные корректировки для бухгалтерской отчетности. Информация для управления аудируемым лицом. Конфиденциальность.

### **Тема 10. Виды аудита, особенности его проведения.**

Возможные виды аудиторских услуг. Налоговый аудит. Управленческий аудит. Специальный аудит. Понятие налогового аудита. Порядок планирования налогового аудита. Порядок проведения налогового аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам налогового аудита. Понятие управленческого аудита. Порядок планирования управленческого аудита. Порядок проведения управленческого аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам управленческого аудита. Понятие специального аудита. Порядок планирования специального аудита. Порядок проведения специального аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам специального аудита. \* При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные темы. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.

#### **Результат обучения**

Углубленные и детальные знания методологии аудита и методики осуществления аудиторской деятельности. Практические навыки по осуществлению аудита и консультированию по процедурам аудита.

## **6-2-05 "ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

**Продолжительность обучения** – 32 академических часа

**Цель спецкурса** - углубленное изучение процедуры трансформации бухгалтерской отчетности российских организаций в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

#### **Обязательные вопросы\***

### **Тема 1. Основы трансформации бухгалтерской отчетности**

Способы составления финансовой отчетности по МСФО: параллельный учет и трансформация отчетности. Характеристика каждого способа, его преимуществ и недостатков.

### **Тема 2. Методика трансформации бухгалтерской отчетности**

Этапы трансформации. Понятие трансформационных корректировок. Виды трансформационных корректировок. Трансформация отдельных форм отчетности. Подготовка текстовых пояснений к финансовой отчетности.

### **Тема 3. Практические занятия по трансформации бухгалтерской отчетности**

### **Тема 4. Практические занятия по аудиту финансовой отчетности, подготовленной в результате трансформации бухгалтерской отчетности**

\*Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится учебно-методическим центром, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

Практические занятия, предусмотренные в темах 3 и 4 настоящей программы, проводятся в форме решения ситуационных задач, составления финансовой отчетности.

#### **Результат обучения**

Глубокие знания процедуры трансформации бухгалтерской отчетности. Навыки для трансформации бухгалтерской отчетности, проведения ее аудита и консультирования по осуществлению трансформации.

## **6-2-07 "КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАЧИ И РЕШЕНИЯ"**

**Продолжительность обучения** - 40 академических часов

**Цель спецкурса** – повышение квалификации аудиторов в области практической подготовки к прохождению процедур внешнего контроля качества работы организаций и аудиторов в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиями Некоммерческого Партнерства «Аудиторская Ассоциация Содружество».

**Обязательные вопросы.**

**Тема 1. Основы контроля качества работы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.**

Введение в контроль качества аудиторской деятельности. Цель контроля качества работы в аудите. Правовые основы контроля качества в аудите: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, внутренние правила (стандарты) профессиональных аудиторских объединений и аудиторских организаций, Международные стандарты аудита. Развитие систем контроля качества аудиторской деятельности: проблемы и решения. Общая блок-схема формирования проблем контроля качества аудиторской деятельности в России. Генезис контроля качества аудиторской деятельности. Дорожная карта сближения систем и унификации документов контроля качества аудиторской деятельности СРО аудиторов и аудиторских организаций. Основы Программы создания унифицированной системы внешнего контроля качества работ (ВККР) в СРО.

Общая блок-схема комплексной оценки деятельности СРО по ВККР. Порядок оценки деятельности СРО по осуществлению ВККР аудиторов и аудиторских организаций (проект). Принципиальное позиционирование основных параметров комплексной оценки СРО по ВККР. Характеристика форм и методов контроля качества работы в аудите в Российской Федерации и зарубежных странах. Основные требования к контролю качества работы в аудите, определенные нормативными правовыми актами Российской Федерации и Международными стандартами аудита. Практика контроля качества работы в аудите в Российской Федерации и зарубежных государствах. Последствия уклонения от проведения проверок качества аудита. Основные внутренние нормативно-правовые документы СРО ААС относящиеся к внешнему контролю качества аудиторской деятельности. Требования к членам СРО ААС при прохождении внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Предоставление членам СРО ААС методических рекомендаций по разработке внутренних стандартов и рабочих документов аудиторской деятельности.

**Тема 2. Организационные основы осуществления внутреннего контроля качества в аудиторской организации.**

Проверка соблюдения внутренних контрольных процедур в аудиторской организации, общих требований к системе внутреннего контроля качества аудита и требования по его обеспечению в ходе конкретной аудиторской проверки. Соблюдение принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, норм профессиональной этики; принципа поручения заданий работникам, имеющим соответствующий уровень профессиональной подготовки и опыт. Проведение предварительной оценки аудируемых лиц, анализ результатов работы с ними и мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля.

**Тема 3. Внутренний контроль качества аудита. Основы соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма.**

Нормативно-правовая база по организации внутреннего контроля качества аудиторских услуг. Элементы системы внутреннего контроля качества в аудиторской организации: обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией; этические требования; принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества; кадровая работа; выполнение задания; мониторинг. Нормативно-правовая база по организации противодействия легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма. Сфера применения Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами или иным имуществом и их обязанности. Постановление на учет в Росфинмониторинге. Сведения, подлежащие обязательному контролю. Соблюдение требований Федерального Закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ при проведении аудита. Обстоятельства, указывающие на несоблюдение аудируемым лицом требований законодательства. Действия аудитора при обнаружении несоблюдения требований нормативных актов. Модификация аудиторского заключения. Отказ от аудиторского задания. Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности нарушений требований Федерального закона организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом. Соблюдение требований Федерального Закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию

терроризма" от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ при оказании прочих аудиторских услуг. Обязанности аудитора в соответствии с Законом № 115-ФЗ. Требования по идентификации клиентов. Организация внутреннего контроля по противодействию легализации преступных доходов. Обязательные процедуры внутреннего контроля. Правила внутреннего контроля и программы его осуществления. Специальные должностные лица, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля и реализацию программ его осуществления. Требования по фиксированию и хранению информации. Передача аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) информации в уполномоченный орган.

Критерии и признаки выявления сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

#### **Тема 4. Внешний контроль качества аудита, осуществляемый СРО аудиторов в отношении аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.**

Порядок организации и проведения проверки внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Основные этапы контрольных процедур проверки. Заполнение Анкет внешнего контроля качества аудиторской деятельности. Разбор типовой программы проверки соблюдения членами СРО ААС (др. СРО) требований к членству; программы организации и осуществлению контроля за соблюдением аудиторами правил (стандартов) профессиональной деятельности и профессиональной этики; оценка практического выполнения требований Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности, иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации, внутренних документов СРО ААС на всех этапах выполнения аудиторского задания (от принятия клиента до выдачи итоговых документов по завершению задания) с учетом полноты и правильности документирования процесса выполнения задания. Проверки, проводимые уполномоченным федеральным органом. Отчетность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов перед уполномоченным федеральным органом. Последствия выявления внешним контролем качества фактов систематического нарушения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

#### **Тема 5. Внешний контроль качества работы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций. Решение ситуационных задач, оценка макетов рабочих документов аудита, составление акта проверки по соответствующим разделам**

Виды внешних проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, проводимых СРО ААС. Порядок организации и проведения внешнего контроля качества работы членов СРО ААС аудиторов и принятого им кодекса профессиональной этики аудиторов. Документальное оформление результатов внешнего контроля качества, их утверждение и доведение до сведения проверяемой аудиторской организации. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторской организации и аудиторов по результатам внешнего контроля качества. Регламент проведения плановых и внеплановых проверок внешнего контроля качества аудиторской деятельности от представления Анкет внешнего контроля качества до выдачи документов, подтверждающих прохождение внешнего контроля качества.

#### **Тема 6. Решение ситуационной задачи по отражению результатов проведенной проверки качества аудиторской деятельности. Проведение итогов обучения.**

Контроль качества документирования аудита: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторской документации, к обеспечению ее сохранности. Контроль качества планирования аудита: проверка соответствия общего плана и программы аудита требованиям федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Проверка осуществления расчета уровня существенности и оценки каждого из видов аудиторского риска. Контроль качества документирования полученных аудиторских доказательств. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности о подготовке аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторского заключения, раскрытию в нем информации, полученной в ходе проверки. Разбор типичных конфликтных ситуаций в аудиторской деятельности. Разбор типичных конфликтных ситуаций между Проверяемым и Уполномоченным экспертом. Подведение итогов и выборочное тестирование слушателей.

#### **Результаты обучения.**

Понимание и знание системы контроля качества аудиторской деятельности. Приобретение практических навыков прохождения внешних проверок качества аудита в рамках СРО ААС.

### **6-2-08 "ОБУЧЕНИЕ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА СРО ААС"**

**Продолжительность занятий** – 40 академических часов.

**Цель программы** - подготовка специалистов СРО аудиторская Ассоциация «Содружество» к проведению внешних проверок качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов - членов СРО ААС в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и правилами СРО ААС.

## **Тема 1. Основы контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов.**

Основные направления развития аудита. Цель контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов. Правовые основы контроля качества в аудите: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, внутренние правила саморегулируемых организаций аудиторов, включая правила СРО ААС. Международные стандарты аудита. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Их значение и место в системе регулирования аудиторской деятельности. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики. Идентификация аудитором различных видов угроз нарушения основных принципов этики и оценка их значимости. Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости аудиторов и аудиторских организаций: выявление угроз независимости, оценка их значимости (количественные и качественные факторы), принятие мер предосторожности. Характеристика форм и методов контроля качества работы в аудите в Российской Федерации и зарубежных странах. Основные требования к контролю качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов), а также к контролю качества работы аудиторов, определенные нормативными правовыми актами Российской Федерации и Международными стандартами аудита. Практика контроля качества работы в аудите в Российской Федерации и зарубежных государствах. Правовые последствия уклонения от прохождения внешнего контроля качества работы аудиторскими организациями (индивидуальными аудиторами) и аудиторами.

## **Тема 2. Внутренний контроль качества работы аудиторских организаций и аудиторов.**

Разработка и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации. Особенности проверки внутреннего контроля качества работы индивидуальных аудиторов. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности № 7 "Контроль качества выполнения заданий по аудиту" и № 34 "Контроль качества услуг в аудиторских организациях". Принципы и конкретные процедуры внутреннего контроля качества работы, осуществляемые аудиторской организацией (индивидуальным аудитором): обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, оказываемых аудиторской организацией; этические требования; принятие на обслуживание нового клиента или продолжение сотрудничества; кадровая работа; выполнение задания; мониторинг, включая текущий анализ и оценку системы контроля качества аудиторской организации, а также периодические выборочные инспекции завершенных заданий. Документирование. Виды внутреннего контроля в аудиторской организации. Требования по обеспечению внутреннего контроля качества работы в ходе выполнения заданий по аудиту: обязанности руководителя аудиторской проверки по обеспечению качества проведения аудита; этические требования, решение о принятии на обслуживание нового клиента или продолжении сотрудничества с клиентом по конкретному аудиторскому заданию; формирование аудиторской группы; выполнение задания; мониторинг. Особенности внутреннего контроля качества индивидуальных аудиторов. Основные проблемы при организации внутреннего контроля качества в аудиторской организации и своевременного обновления его форм и методов.

## **Тема 3. Государственный контроль за качеством в аудите.**

Государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов уполномоченным федеральным органом – Министерством финансов РФ: порядок назначения и осуществления проверки СРО аудиторов. Государственный контроль (надзор) за деятельностью аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов – членов СРО аудиторов уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору - Росфиннадзором. Административный регламент исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», утвержденный Приказом Минфина России от 11.01.2013г. Порядок назначения и осуществления проверки аудиторской организации уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору. Виды проверок государственного контроля - плановые и внеплановые проверки. Периодичность плановых проверок. Обязанность уполномоченного федерального органа по контролю и надзору об информировании саморегулируемой организации аудиторов по результатам проверки аудиторской организации – её члена. Меры дисциплинарного воздействия уполномоченного федерального органа по контролю и надзору по результатам проверки в отношении аудиторских организаций. Права и обязанности саморегулируемых организаций аудиторов при выявлении нарушений в ходе контроля (надзора), осуществленного названным уполномоченным федеральным органом. Основания для проведения внеплановых проверок качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов уполномоченным федеральным органом по надзору и контролю. Взаимодействие с Росфиннадзором, итоги проверок Росфиннадзором членов СРО ААС.

## **Тема 4. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов СРО ААС как саморегулируемой организацией аудиторов.**

Требования к организации внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, аудиторов СРО аудиторов. Федеральный стандарт аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», утвержденный приказом Минфина РФ от 24

февраля 2010 г. N 16н. Предмет внешнего контроля качества работы: соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в саморегулируемой организацией аудиторов. Системный подход к организации внешнего контроля качества в СРО ААС к своим членам. Виды внешнего контроля: предварительный, текущий, внешний выездной. Органы СРО ААС, отвечающие за осуществление внешнего контроля качества. Роль и задачи Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО ААС. Взаимоотношения Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО ААС с другими комитетами и органами СРО ААС. Новации в комплекте документов по внешнему контролю качества работы членов СРО ААС, разработанного с учетом изменений законодательства в сфере аудиторской деятельности в России. Изменения и дополнения в документах СРО ААС, определяющих порядок функционирования системы внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов: изменения в документах СРО ААС по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) - и аудиторов - членов СРО ААС, состоящих или не состоявших с ними в трудовых отношениях. Мониторинг системы ВККР аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов: методика и результаты. Права и обязанности контролеров качества СРО ААС. Соблюдение контролером качества принципов независимости, конфиденциальности и профессиональной этики в ходе проведения проверок. Система отбора, обучения, аттестации и оценки работы контролеров качества в рамках внешней системы контроля качества СРО ААС.

#### **Тема 5. Организация и проведение выездных проверок качества работы аудиторских организаций-членов СРО ААС.**

Порядок организации и проведения выездных проверок качества работы членов СРО ААС. Планирование ВККР. Проведение плановой выездной проверки качества работы: подготовка внешней проверки; проведение процедур контроля и сбор доказательств; формирование результатов внешней проверки. Взаимоотношения всех участников контрольного процесса в ходе проверки качества работы аудиторской организации и аудиторов. Задачи отдела контроля качества аудиторской деятельности СРО ААС при организации и проведении выездных проверок качества работы членов. Процедуры программы проверки. Проведение контрольных процедур и документирование отдельных этапов проверки. Отражение фактов некачественной работы, обнаруженных в ходе проверки. Оценка внутренней системы контроля качества работы проверяемой аудиторской организации. Документальное оформление результатов проверки контролером качества СРО ААС. Формы и методы оценки результатов проверки качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Оценка работы аудиторов - членов СРО ААС, не проверенных в рамках проверок аудиторских организаций. Рассмотрение и утверждение результатов проверки Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО ААС. Внеплановые проверки: порядок их назначения и осуществления. Порядок рассмотрения жалоб на членов СРО ААС, поступающих Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности. Формы и методы информирования СРО ААС о типичных нарушениях, допущенных аудиторскими организациями и аудиторами и выявленных по результатам внешнего контроля. Контроль за исправлением аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами и аудиторами обнаруженных ошибок. Последствия выявления внешним контролем качества фактов систематического нарушения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором), аудитором требований федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в саморегулируемой организацией аудиторов. Меры дисциплинарного воздействия со стороны СРО ААС в отношении аудиторской организации и аудиторов в случае установления фактов несоблюдения ими требований федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС. Меры дисциплинарного воздействия в СРО ААС. Опыт аннулирования квалификационного аттестата аудитора в СРО ААС.

#### **Тема 6. Практические занятия по проведению внешней проверки качества работы аудиторских организаций и аудиторов.**

Основные проблемы контролеров качества при проведении внешних проверок качества аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов, и пути их решения. Организация и проведение отдельных этапов проведения внешней проверки качества. Документирование выполняемой работы. Проверка соблюдения аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. Своевременность и полнота применения федеральных правил аудиторской деятельности. Новые федеральные стандарты: порядок их внедрения и проверка правильности и своевременности использования. Проверка наличия правил осуществления внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации (индивидуальным аудитором). Проверка соблюдения общих требований к системе внутреннего контроля качества аудита и требований по обеспечению внутреннего контроля качества в ходе выполнения аудиторского задания, а также иных услуг, оказываемых аудиторской организацией, оценка действий руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг. Проверка соблюдения этических требований: принципов

независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также других норм профессиональной этики. Проверка соблюдения принципа поручения заданий работникам, имеющим соответствующий уровень профессиональной подготовки и опыт, а также отвечающим критерию независимости. Проверка наличия и функционирования всех элементов кадровой работы: наем работников, оценка результатов выполнения работы, профессиональные навыки и развитие, повышение в должности, оплата труда и оценка нужд сотрудников. Проверка осуществления текущего контроля в аудиторской организации в ходе выполнения задания. Проверка проведения оценки потенциальных аудируемых лиц и анализа результатов работы с ними. Проверка действия принципов и процедур мониторинга эффективности функционирования системы контроля качества аудиторских и прочих услуг, оказываемых аудиторской организацией (индивидуальным аудитором). Контроль качества документирования аудита: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторской документации, к обеспечению ее сохранности, сбору аудиторских доказательств, включая получение аудиторских доказательств в конкретных случаях и информации из внешних источников. Контроль качества планирования аудита: проверка соответствия общего плана и программы аудита требованиям федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Проверка понимания деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проверка осуществления расчета уровня существенности и оценки каждого из видов аудиторского риска, включая риски недобросовестных действий, построение аудиторской выборки, планирование и проведение аналитических процедур. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности о связанных сторонах. Контроль осуществления оценки событий после отчетной даты. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности о применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица: проверка выявления и оценки факторов, оказывающих влияние на непрерывность деятельности, действий аудитора по планированию и проведению соответствующих аудиторских процедур, подготовки выводов и отражения их в аудиторском заключении. Проверка соблюдения нормативных актов. Вопросы, связанные с соблюдением аудируемым лицом Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также соблюдением Федерального закона «О противодействии коррупции» и иных нормативных правовых актов в области противодействия коррупции. Требования Минфина России о применении аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Проверка соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, в частности Федерального закона № 3-ФЗ от 01.02.2012 года «О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок от 21 ноября 1997 г.». Контроль выполнения процедур по определению риска подкупа иностранных должностных лиц при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица. Проверка учета риска подкупа иностранных должностных лиц при планировании аудита и аудиторских процедур, применяемых для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок и финансовых операций. Документирование случаев подкупа иностранных должностных лиц. Проверка соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований оценки сделок или финансовых операций клиента по критериям и признакам, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц (незаконная передача иностранному должностному лицу денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав; незаконное вознаграждение от имени юридического лица; незаконный сбор и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну; неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций, признание в учете несуществующих расходов, неверная идентификация объекта учета и бенефициара, ложные и поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков, отсутствие или сокрытие записей в бухгалтерских документах, наличие у аудируемого лица фиктивных сотрудников, н незаконное привлечение к трудовой деятельности бывших государственных служащих и др.). Проверка взаимодействия с руководством аудируемого лица по вопросам подкупа иностранных должностных лиц. Информирование представителей собственника в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, либо признаков таких случаев, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента. Проверка соблюдения требования об информировании компетентных государственных органов в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, признаков таких случаев и риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента. Отражение информации о подкупе иностранных должностных лиц в аудиторском заключении, отчете. Отказ от аудиторского задания. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности о подготовке аудиторского заключения по (бухгалтерской (финансовой) отчетности: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторского заключения, раскрытию в нем информации, полученной в ходе проверки. Учет требований стандартов в отношении сопоставимых данных и прочей информации. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности при первой проверке аудируемого лица, учет особенностей при аудите оценочных значений, требований законодательных и нормативных актов. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности при оказании сопутствующих аудиту услуг (обзорных проверок, согласованных процедур, компиляции финансовой информации). Проверка соблюдения

требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в отношении использования результатов работы третьих лиц (другого аудитора, внутреннего аудита, эксперта). Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в части сообщения информации руководству и представителям собственника аудируемого лица, получения необходимых заявлений и разъяснений. Проверка в процессе внешнего контроля аудиторской организации, аудиторов, работающих в проверяемой аудиторской организации, в части соблюдения аудиторами требований законодательных актов в области аудиторской деятельности, правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Основные недостатки, выявленные системой внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

### **Результат обучения.**

Глубокие знания и понимание внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов. Подготовка контролеров качества СРО ААС.

## **6-2-09 "ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ УПОЛНОМОЧЕННЫХ ЭКСПЕРТОВ ПО КОНТРОЛЮ КАЧЕСТВА СРО ААС"**

**Продолжительность занятий** – 24 академических часа.

**Цель программы** – повышение квалификации уполномоченных экспертов по контролю качества СРО аудиторская Ассоциация «Содружество» для поддержания знаний в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и навыков проведения внешних проверок на должном уровне в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и правилами СРО ААС.

### **Тема 1. Нововведения в законодательстве в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

Общая характеристика современного состояния правового регулирования аудиторской деятельности. Причины и цели принятия новых законодательных и нормативных актов в сфере аудиторской деятельности, их концепция. Место новых документов в общей системе нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность. Анализ новых актов в сравнении с ранее действовавшими актами в отношении того же предмета. Сопоставление изучаемого акта с международно-признанной практикой аудиторской деятельности. Порядок вступления в силу изучаемого акта и переходные положения. Влияние принятия изучаемого акта на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Анализ современного состояния правового регулирования бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Характеристика новых правовых актов в сфере бухгалтерского учета. Круг лиц, на которых распространяется действие указанных актов. Место изучаемых актов в общей системе нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Краткая характеристика изучаемых актов, их содержания в сравнении с ранее действовавшими актами в отношении того же предмета. Порядок вступления в силу изучаемых актов и переходные положения. Последствия принятия изучаемых актов для аудируемых лиц. Влияние принятия изучаемых актов на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

### **Тема 2. Мониторинг результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, проведенного СРО ААС и уполномоченным федеральным органом.**

Анализ соблюдения Федерального закона "Об аудиторской деятельности", федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил СРО ААС в ходе осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС. Исполнение плана проведения проверок по внешнему контролю качества работы членов СРО ААС. Характеристика нарушений требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", федеральных стандартов аудиторской деятельности, кодекса профессиональной этики аудиторов, правил независимости аудиторов, выявленных в ходе ВККР, проводимого СРО ААС в отношении своих членов. Мониторинг действий, предпринимаемых объектами ВККР по устранению нарушений и недостатков, выявленных по результатам внешней проверки. Меры дисциплинарного воздействия со стороны СРО ААС в отношении аудиторской организации и аудиторов в случае установления фактов несоблюдения ими требований федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в СРО ААС. Оценка результатов работы уполномоченных экспертов СРО ААС. Обзор недостатков и нарушений, выявленных в работе уполномоченных экспертов. Оценка эффективности организации и проведения внешнего контроля качества, проводимого СРО ААС. Исполнение Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций. Взаимодействие с Росфиннадзором, итоги проверок уполномоченным органом членов СРО ААС. Обзор основных нарушений, выявленных Росфиннадзором в ходе проведения внешнего контроля качества работы членов СРО ААС. Меры дисциплинарного воздействия, примененные к членам СРО ААС по результатам ВККР, проведенного Росфиннадзором.

### **Тема 3. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов СРО ААС как саморегулируемой организацией аудиторов.**

Требования к организации внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов, аудиторов СРО аудиторов. Предмет внешнего контроля качества работы: соблюдение аудиторской организацией, аудитором требований федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, условий членства в саморегулируемой организацией аудиторов. Системный подход к организации внешнего контроля качества в СРО ААС к своим членам. Виды внешнего контроля: предварительный, текущий, внешний выездной. Органы СРО ААС, отвечающие за осуществление внешнего контроля качества. Роль и задачи Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО ААС. Взаимоотношения Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО ААС с другими комитетами и органами СРО ААС. Новации в комплекте документов по внешнему контролю качества работы членов СРО ААС, разработанного с учетом изменений законодательства в сфере аудиторской деятельности в России. Изменения и дополнения в документах СРО ААС, определяющих порядок функционирования системы внешнего контроля качества работы (ВККР) аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов: изменения в документах СРО ААС по осуществлению внешнего контроля качества работы аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) - и аудиторов - членов СРО ААС, состоящих или не состоявших с ними в трудовых отношениях. Права и обязанности контролеров качества СРО ААС. Соблюдение контролером качества принципов независимости, конфиденциальности и профессиональной этики в ходе проведения проверок. Система отбора, обучения, аттестации и оценки работы контролеров качества в рамках внешней системы контроля качества СРО ААС.

### **Тема 4. Организация и проведение выездных проверок качества работы аудиторских организаций-членов СРО ААС.**

Изменения в порядке организации и проведения выездных проверок качества работы членов СРО ААС. Планирование ВККР. Проведение плановой выездной проверки качества работы: подготовка внешней проверки; проведение процедур контроля и сбор доказательств; формирование результатов внешней проверки. Взаимоотношения всех участников контрольного процесса в ходе проверки качества работы аудиторской организации и аудиторов. Задачи отдела контроля качества аудиторской деятельности СРО ААС при организации и проведении выездных проверок качества работы членов. Процедуры программы проверки. Проведение контрольных процедур и документирование отдельных этапов проверки. Отражение фактов некачественной работы, обнаруженных в ходе проверки. Оценка внутренней системы контроля качества работы проверяемой аудиторской организации. Документальное оформление результатов проверки контролером качества СРО ААС. Формы и методы оценки результатов проверки качества работы аудиторских организаций и аудиторов. Оценка работы аудиторов - членов СРО ААС, не проверенных в рамках проверок аудиторских организаций. Рассмотрение и утверждение результатов проверки Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности СРО ААС. Внеплановые проверки: порядок их назначения и осуществления. Порядок рассмотрения жалоб на членов СРО ААС, поступающих Комиссии по контролю за качеством аудиторской деятельности. Обзор рассмотренных Комиссией по контролю за качеством аудиторской деятельности жалоб на членов СРО ААС и принятых по ним решений. Опыт аннулирования квалификационного аттестата аудитора в СРО ААС.

### **Тема 5. Практические занятия по проведению внешней проверки качества работы аудиторских организаций и аудиторов.**

Основные проблемы контролеров качества при проведении внешних проверок качества аудиторских организаций (индивидуальных аудиторов) и аудиторов, и пути их решения. Организация и проведение отдельных этапов проведения внешней проверки качества. Документирование выполняемой работы. Проверка соблюдения аудиторской организацией, аудитором требований Федерального закона "Об аудиторской деятельности", стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов. Своевременность и полнота применения федеральных правил аудиторской деятельности. Новые федеральные стандарты: порядок их внедрения и проверка правильности и своевременности использования. Проверка наличия правил осуществления внутреннего контроля качества работы в аудиторской организации (индивидуальным аудитором). Проверка соблюдения общих требований к системе внутреннего контроля качества аудита и требований по обеспечению внутреннего контроля качества в ходе выполнения аудиторского задания, а также иных услуг, оказываемых аудиторской организацией, оценка действий руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг. Проверка соблюдения этических требований: принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также других норм профессиональной этики. Проверка соблюдения принципа поручения заданий работникам, имеющим соответствующий уровень профессиональной подготовки и опыт, а также отвечающим критерию независимости. Проверка наличия и функционирования всех элементов кадровой работы: наем работников, оценка результатов выполнения работы, профессиональные навыки и развитие, повышение в должности, оплата труда и оценка нужд сотрудников. Проверка осуществления текущего контроля в аудиторской организации в ходе выполнения задания. Проверка проведения оценки потенциальных аудируемых лиц и анализа результатов работы с ними. Проверка действия принципов и процедур мониторинга эффективности функционирования системы

контроля качества аудиторских и прочих услуг, оказываемых аудиторской организацией (индивидуальным аудитором). Контроль качества документирования аудита: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторской документации, к обеспечению ее сохранности, сбору аудиторских доказательств, включая получение аудиторских доказательств в конкретных случаях и информации из внешних источников. Контроль качества планирования аудита: проверка соответствия общего плана и программы аудита требованиям федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности. Проверка понимания деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценки рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Проверка осуществления расчета уровня существенности и оценки каждого из видов аудиторского риска, включая риски недобросовестных действий, построение аудиторской выборки, планирование и проведение аналитических процедур. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности о связанных сторонах. Контроль осуществления оценки событий после отчетной даты. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности о применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица: проверка выявления и оценки факторов, оказывающих влияние на непрерывность деятельности, действий аудитора по планированию и проведению соответствующих аудиторских процедур, подготовки выводов и отражения их в аудиторском заключении. Проверка соблюдения нормативных актов. Вопросы, связанные с соблюдением аудируемым лицом Федерального закона "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма", а также соблюдением Федерального закона «О противодействии коррупции» и иных нормативных правовых актов в области противодействия коррупции. Требования Минфина России о применении аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». Проверка соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований нормативных правовых актов, регламентирующих вопросы противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, в частности Федерального закона № 3-ФЗ от 01.02.2012 года «О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок от 21 ноября 1997 г.». Контроль выполнения процедур по определению риска подкупа иностранных должностных лиц при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица. Проверка учета риска подкупа иностранных должностных лиц при планировании аудита и аудиторских процедур, применяемых для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок и финансовых операций. Документирование случаев подкупа иностранных должностных лиц. Проверка соблюдения аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) требований оценки сделок или финансовых операций клиента по критериям и признакам, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц (незаконная передача иностранному должностному лицу денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав; незаконное вознаграждение от имени юридического лица; незаконный сбор и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну; неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций, признание в учете несуществующих расходов, неверная идентификация объекта учета и бенефициара, ложные и поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков, отсутствие или сокрытие записей в бухгалтерских документах, наличие у аудируемого лица фиктивных сотрудников, н незаконное привлечение к трудовой деятельности бывших государственных служащих и др.). Проверка взаимодействия с руководством аудируемого лица по вопросам подкупа иностранных должностных лиц. Информирование представителей собственника в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, либо признаков таких случаев, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента. Проверка соблюдения требования об информировании компетентных государственных органов в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, признаков таких случаев и риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента. Отражение информации о подкупе иностранных должностных лиц в аудиторском заключении, отчете. Отказ от аудиторского задания. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности о подготовке аудиторского заключения по (бухгалтерской (финансовой) отчетности: проверка соблюдения требований к форме и содержанию аудиторского заключения, раскрытию в нем информации, полученной в ходе проверки. Учет требований стандартов в отношении сопоставимых данных и прочей информации. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности при первой проверке аудируемого лица, учет особенностей при аудите оценочных значений, требований законодательных и нормативных актов. Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности при оказании сопутствующих аудиту услуг (обзорных проверок, согласованных процедур, компиляции финансовой информации). Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в отношении использования результатов работы третьих лиц (другого аудитора, внутреннего аудита, эксперта). Проверка соблюдения требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности в части сообщения информации руководству и представителям собственника аудируемого лица, получения необходимых заявлений и разъяснений. Проверка в процессе внешнего контроля аудиторской организации, аудиторов, работающих в проверяемой аудиторской организации, в части соблюдения аудиторами требований законодательных актов в области аудиторской деятельности, правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Основные

недостатки, выявленные системой внешнего контроля качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

### **Результат обучения**

Глубокие знания в области аудиторской деятельности, бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и совершенствование навыков проведения внешних проверок в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и правилами СРО ААС.

### **6-2-11 «Трансформация финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Практика применения на ПК»**

**Продолжительность программы** – 20 академических часов

#### **Тема 1. Обзор основных различий российских бухгалтерских стандартов и МСФО, их влияние на финансовую отчетность.**

Сравнение принципов и концепций российских и международных стандартов бухгалтерского учета и их влияния на финансовую отчетность. Концепция контроля над имуществом, концепция справедливой стоимости, концепция временной стоимости денег. Состав и формы финансовой отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами. IAS 1 «Представление финансовой отчетности». Бухгалтерский баланс и отчет о финансовом положении. Отчет о прибылях и убытках и отчет о совокупном доходе. Отчет об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств. Информация, раскрываемая в пояснениях. IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

#### **Тема 2. Составление отчетности по стандартам МСФО по методу перекладки.**

Этапы трансформации. Понятие и виды трансформационных корректировок. Работа с трансформационными таблицами. Принцип работы трансформационной модели, виды трансформационных моделей. Взаимосвязь таблиц в трансформационной модели. Состав трансформационных таблиц, принцип внесения данных в трансформационные таблицы. Данные российского бухгалтерского учета, необходимые для составления трансформационных таблиц. Рекомендации по разработке собственных трансформационных таблиц компании. Проведение переклассификации статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Формирование и состав корректировок. Пересчет валютных курсов и отражение его результатов. Начисление дополнительных обязательств. Отражение изменений стоимости основных средств по сравнению с данными российского бухгалтерского учета, отражение выбытия основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости. Проведение корректировок, связанных с экономическим обесценением. Отражение изменений стоимости и состава финансовых инструментов. Списание расходов будущих периодов. Начисление дополнительного резерва под сомнительную задолженность. Начисление лизинговых обязательств (в т.ч. корректировок, связанных с возвратным лизингом). Формирование отложенных налогов по международным стандартам. Изменение стоимости запасов. Формирование форм финансовой отчетности: отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале. Применение косвенного метода формирования отчета о движении денежных средств. Перенос данных из трансформационных таблиц в отчетные формы. Формирование Пояснений к бухгалтерской отчетности: перечень форм трансформационного пакета, необходимого для заполнения пояснений. Данные российского бухгалтерского учета, необходимые для заполнения Пояснений к финансовой отчетности. Перечень необходимых примечаний согласно международным стандартам финансовой отчетности.

#### **Тема 3. Особенности трансформации первого года и последующих лет.**

Особенности трансформации первого года. Сравнительная информация в отчетности и дата перехода на МСФО. Прекращение признания активов и обязательств, не отражаемых в МСФО. Оценка активов и обязательств в соответствии с МСФО. Определение первоначальной стоимости основных средств при первой трансформации отчетности. Особенности трансформации финансовой отчетности последующих лет. Вопросы преемственности трансформации первого года.

### **6-2-15 Типовые нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов, выявленные при проведении ВККР**

**Продолжительность занятий** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** – Повышение уровня знаний аудиторов с учетом практического опыта, полученного в ходе осуществления внешнего контроля качества работы членов СРО ААС.

#### **Тема 1. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества аудиторской деятельности членов СРО ААС.**

- Группа 1. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», требований Устава СРО ААС и достоверности сведений, отраженных в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС
- Группа 2. Нарушения установленных требований к правилам внутреннего контроля качества члена СРО ААС
- Группа 3. Нарушений требований соблюдения правил внутреннего контроля и выявление неэффективности организации внутреннего контроля качества в ходе проверки конкретных заданий по аудиту и сопутствующим услугам

## **Тема 2. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности», требований Устава СРО ААС и достоверности сведений, отраженных в Реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС.**

Недостоверность данных, отраженных в Реестре: адрес, телефон, электронная почта, кадровый состав, паспортные данные и т.д. Несвоевременное уведомление СРО ААС обо всех изменениях, внесенных в реестр аудиторов и аудиторских организаций сведений. Нарушения при сдаче отчетности по аудиторской деятельности, в части правильности составления, достоверности показателей; своевременного представления отчетности в установленный срок; несоответствия данных отчетности в МФ и СРО ААС. Несоблюдение требований Устава СРО ААС, внутренних документов СРО ААС в части полноты и своевременности уплаты взносов в СРО ААС.

## **Тема 3. Нарушения установленных требований к правилам внутреннего контроля качества члена СРО ААС**

Недостаточная полнота и корректность Правил внутреннего контроля качества аудиторской организации, индивидуального аудитора, отсутствие одного из элементов системы внутреннего контроля: обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг, этические требования; принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества; кадровая работа; выполнение задания; мониторинг. Отсутствие доказательства того, что принципы и процедуры контроля качества доведены до сведения работников аудиторской организации. Отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего обязанности руководства аудиторской организации по обеспечению качества услуг в части противодействия коррупции. В локальном нормативном акте не установлены требования к лицам, которых руководство аудиторской организации назначает ответственными за функционирование системы контроля качества, регламентирование четких полномочий таких лиц. В локальном нормативном акте не отражены этические требования, обязательные к соблюдению: честность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Отсутствие доказательств того, что требования Кодекса профессиональной этики аудиторов доведены до работников. Отсутствие локального нормативного акта, устанавливающего принципы и процедуры, обеспечивающие аудиторской организацией и ее работниками независимости, в том числе по: доведению требований независимости до работников, в частности, относительно коррупционной деятельности. В локальном нормативном акте не отражен порядок принятия на обслуживание нового клиента или продолжения сотрудничества с уже существующим клиентом по элементам: оценка честности руководства предполагаемого клиента, в том числе определение признаков того, занимается ли он легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путём, или другой криминальной деятельностью, оценка возможностей, профессиональной компетентности, временных рамок и ресурсов аудиторской организации, оценка возможностей соблюдать этические требования и не допускать конфликта интересов. В локальном нормативном акте не установлен порядок документального оформления отказа от выполнения задания, в том числе получения соответствующей информации в ходе выполнения задания. Отсутствие в локальном нормативном акте принципов и процедур кадровой работы по элементам: найм работников; оценка результатов выполнения работы; оценка профессиональных навыков работников; оценка профессиональной компетентности; оценка профессионального развития; повышение в должности; оплата труда; оценка нужд работников. Отсутствие доказательств того, что требования стандартов аудиторской деятельности доведены до работников. Отсутствие/недостатки в методиках, применяемых при проведении аудита. Не раскрытие в организационно-распорядительной документации следующих вопросов: назначение руководителя аудиторской проверки; назначение лица, осуществляющего надзор за выполнением задания менее опытными членам. В локальном нормативном акте не регламентированы вопросы, связанные с проведением обзорной проверки качества проведения задания, в частности: требования к лицу, осуществляющему обзорную проверку, в том числе неучастие в процессе осуществления задания; вопросы, включаемые в обзорную проверку качества проведения задания, не установлены задания, кроме ОЗХС, перед выдачей АЗ по которым обязательно проводится обзорная проверка. В локальном нормативном акте недостаточно регламентированы принципы и процедуры проведения мониторинга, в том числе: текущий анализ и оценку системы контроля качества (порядок анализа соответствующих изменений в федеральных стандартах аудиторской деятельности и нормативных правовых актах; порядок выявления необходимости внесения изменений в систему контроля качества или ее улучшения; порядок доведения до сведения работников аудиторской организации недостатков, выявленных в системе контроля качества), периодические выборочные инспекции завершенных заданий. Не определены требования к лицу, осуществляющему мониторинг. Отсутствие разработанных и/или внедренных в практику процедур, обеспечивающие надлежащую уверенность в

отсутствии подкупа иностранных должностных лиц, коммерческого подкупа, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица. Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции: не установлены процедуры оценки наличия возможных угроз коррупции со стороны руководства потенциального клиента. Не установлены процедуры, позволяющие при обнаружении факторов угрозы коррупции, избежать коррупционных действий со стороны аудируемого лица, и (или) предпринимаются соответствующие меры предосторожности. Несоблюдение требований по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Несоблюдение требований ст. 7 Федерального закона от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» при осуществлении предпринимательской деятельности в сфере оказания юридических и бухгалтерских услуг, предусмотренных в п.1 ст.7.1 Федерального закона. Отсутствие разработанных и утвержденных программ (специальных аудиторских процедур) проверки исполнения аудируемыми лицами (клиентами) Федерального закона, в части фиксирования, хранения и представления информации об операциях, подлежащих обязательному контролю, а также организации внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

#### **Тема 4. Нарушений требований соблюдения правил внутреннего контроля и выявление неэффективности организации внутреннего контроля качества в ходе проверки конкретных заданий по аудиту и сопутствующим услугам**

Нарушение требований к порядку согласования условий проведения аудита с аудируемым лицом, отсутствие в аудиторском договоре элементов, предусмотренных ФПСАД 12. Нарушение требований в отношении формы, содержания, порядка подписания и представления аудиторского заключения (ФСАД 1/2010 – ФСАД 3/2010). Ошибки в составлении и документальном оформлении общего плана аудита с описанием объема и порядка проведения аудита, программы аудита с определением характера, временных рамок и объема запланированных процедур (ФПСАД 3). Недостатки в оценке существенности и её связи с аудиторским риском (ФПСАД 4). Нарушения при изучении деятельности аудируемого лица и среды, в которой оно существует (ФПСАД 8). Ошибки при выборе метода отбора элементов для тестирования, в рабочих документах не указано, какие конкретно элементы отобраны для тестирования (ФПСАД 16). Недостатки в оформлении рабочих документов: недостаточность информации о характере, временных рамках и объеме выполнения аудиторских услуг: отсутствие сведений о том, кто выполнил аудиторские процедуры, с указанием времени их выполнения; отсутствие информации о результатах аудиторских процедур и выводах, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств (ФПСАД 2). Отсутствие в файле проверки запросов аудитора, ответов и заявлений руководства аудируемого лица в отношении рисков искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате недобросовестных действий (ФСАД 5/2010). Отсутствие в файле проверки рабочего документа по анализу допущения непрерывности деятельности (ФПСАД 11). Отсутствие в файле проверки рабочего документа по выявлению и оценке событий, возникших после отчетной даты (ФПСАД 10). Отсутствие в файле проверки рабочего документа по выявлению наличия операций со связанными сторонами (ФПСАД 9). Отсутствие в файле проверки рабочего документа по наблюдению за инвентаризацией материально-производственных запасов (МПЗ) или результатах проведения дополнительных процедур (при существенности величины МПЗ) (ФПСАД 17). Отсутствие в файле проверки в случае проведения аудита данного аудируемого лица впервые, самостоятельно полученных аудиторских доказательств по начальным остаткам - при отсутствии проведенного аудита за предыдущий период и при отсутствии ссылки на предыдущего аудитора в своем аудиторском заключении (ФПСАД 26).

#### **Результат обучения**

Углубленные и детальные знания по созданию в аудиторской организации эффективной системы внутреннего контроля, знания в области осуществления аудиторской деятельности. Практические навыки по осуществлению аудита и консультированию по процедурам аудита.

### **6-2-16 Практика применения МСА: расчеты аудиторского риска и выборки**

**Продолжительность занятий** – 8 академических часов

**Цель программы** – изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

#### **Тема 1. Концепция риск-ориентированного аудита**

Компоненты аудиторского риска. Основные этапы аудита (по каждому этапу: цели, выполняемые аудитором действия, документация). Преимущества риск-ориентированного аудита.

#### **Тема 2. МСА, регулирующие вопросы выявления и оценки рисков.**

МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения". Характер деятельности организации, отраслевые, нормативные и другие факторы, цели и стратегии, риски, оценка и анализ финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Средства контроля значимые для аудита, значительные риски. Процесс оценки рисков

существенного искажения, возникших в результате ошибки или мошенничества: - на уровне в отчетности в целом; - на уровне утверждений в отношении классов операций, сальдо счетов, раскрытий информации. Практика документирования: составление рабочей документации с отражением в ней связи выполненных процедур с оцененными исками на уровне предпосылок и сделанных выводов.

МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски". Ответные действия аудитора в отношении выявленных и оцененных рисков посредством: - разработки и выполнения дальнейших (последующих) аудиторских процедур. Тестирование средств контроля. Процедуры проверки по существу на уровне предпосылок. Процедуры проверки по существу в отношении каждого существенного вида операций, остатка по счету и раскрытия информации. Процедуры проверки по существу, относящиеся к процессу закрытия отчетности. Практика документирования.

МСА 500 "Аудиторские доказательства" Оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств, учитываемая возможность изменения оценок рисков, характера, сроков и объема аудиторских процедур. Практика документирования.

### **Тема 3. МСА, регулирующие вопросы выборки.**

МСА 530 "Аудиторская выборка". Определение понятия аудиторской выборки. Элементы выборки. Статистическая аудиторская выборка и ее характеристики. Риск выборки и риск, не связанного с выборкой. Определение расчетного (прогнозируемого) искажения. Практика применения случайного и систематического отбора элементов, применение статистических формул. Практические примеры распространения искажения, обнаруженного в элементах выборки, на генеральную совокупность. Практика документирования.

### **Результаты обучения**

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих регулирующие вопросы выявления и оценки рисков и вопросы выборки.

## **6-2-17 «ОБЕСПЕЧЕНИЕ КАЧЕСТВА АУДИТА»**

**Продолжительность обучения** – 8 академических часов

**Цель спецкурса** – изучение концепции качества аудита, и формирование навыков ее применения в практической деятельности аудиторов.

### **Тема 1. Концепция качества как основание выполнения любого задания, обеспечивающего уверенность.**

Основные элементы качества аудита: исходные параметры, параметры процесса, результаты, основные виды взаимодействия в системе финансовой отчетности, факторы внешней среды. Трудности определения качества аудита. Атрибуты качества, связанные с исходными параметрами, а также параметрами процесса.

### **Тема 2. Документы МСА, рассматривающие концепцию качества аудита и регулирующие особенности ее применения.**

МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Применение и соблюдение соответствующих требований. Элементы системы контроля качества. Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий. Кадровые ресурсы. Выполнение задания. Мониторинг. Документация системы контроля качества.

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Ответственность руководителя за качество аудита. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий. Назначение аудиторских групп. Выполнение задания. Мониторинг. Документация.

Взаимосвязь и иерархия норм, относящихся к качеству, в различных документах Международных стандартов аудита. Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к контролю качества.

### **Тема 3. Создание и поддержание системы контроля качества в аудиторской организации: практические аспекты**

Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации. Политики и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством. Надзор за выполнением задания, проверка качества выполнения задания, мониторинг. Практика документирования.

### **Результаты обучения.**

Понимание системы контроля качества как основного инструмента выполнения любого аудиторского задания на каждом его этапе. Получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов аудита, регулирующих вопросы качества аудита, включая организацию внутреннего контроля как на уровне аудиторской организации, так и на уровне отдельного задания.

## **6-2-18 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ФОРМИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ»**

**Продолжительность обучения** – 40 академических часов

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

**Тема 1. Особенности составления аудиторского заключения по МСА, его форма, структура и содержание.**

Сравнительная характеристика аудиторских заключений, составленных по МСА и ФПСАД: форма, структура, содержание.

**Тема 2. Раздел «Мнение» в аудиторском заключении по МСА.**

Обязательные элементы раздела. Немодифицированное мнение. Обстоятельства, требующие выражения модифицированного мнения аудитора. Определение типа модифицированного мнения. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о ФО»; МСА 705 «Модифицированное мнение в АЗ»).

**Тема 3. Раздел «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении по МСА.**

Форма и содержание раздела в случае модификации мнения аудитора. Обязательные элементы раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о ФО»; МСА 705 «Модифицированное мнение в АЗ»).

**Тема 4. Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в аудиторском заключении по МСА.**

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Обязательные элементы раздела. Расположение раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 570 «Непрерывность деятельности»).

**Тема 5. Раздел «Важные обстоятельства» в аудиторском заключении по МСА.**

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в АЗ»)

**Тема 6. Раздел «Прочие сведения» в аудиторском заключении по МСА.**

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к содержанию раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в АЗ»).

**Тема 7. Раздел «Прочая информация» в аудиторском заключении по МСА.**

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Примеры из практики. (МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»).

**Тема 8. Раздел «Ключевые вопросы аудита» в аудиторском заключении по МСА.**

Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Взаимосвязь описания ключевых вопросов аудита с другими элементами в аудиторском заключении. Примеры из практики. (МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в АЗ»).

**Результаты обучения.**

Получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов аудита, регулирующих вопросы формирования аудиторского заключения.

## **6-2-19 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ»**

**Продолжительность обучения** – 8 академических часов

**Цель спецкурса** – изучение и практическое применение аудиторских процедур, сбор и оценка аудиторских доказательств в отношении подтверждения достоверности информации финансовой отчетности, содержащей оценочные значения.

## **Тема 1. Расчет оценочных значений как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности.**

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которых формируются оценочные значения. Роль и оценка квалификации персонала, формирующего оценочные значения.

## **Тема 2. Документы МСА, рассматривающие аудиторские процедуры в отношении оценочных значений и связанные с ними вопросы.**

МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации». Характер оценочных значений. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия. Выявление и оценка рисков существенного искажения. Ответные меры на оцененные риски существенного искажения. Дальнейшие процедуры проверки по существу в ответ на значительные риски. Определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений. Раскрытие информации, связанной с оценочными значениями. Признаки возможной предвзятости руководства. Получение письменных заявлений со стороны аудируемого лица. Документация. Оценка справедливой стоимости и раскрытие информации при применении разных концепций подготовки финансовой отчетности.

Оценочные значения как один из ключевых вопросов аудита. Подходы, используемые к раскрытию информации в соответствии с МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении».

Условия и обстоятельств привлечения эксперта при аудите оценочных значений согласно МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора».

Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к аудиту оценочных значений.

## **Тема 3. Практика сбора и оценки аудиторских доказательств при аудите оценочных значений.**

Политика и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством. Мониторинг, инспектирование, текущее наблюдение, проверка качества выполнения задания. Система контроля качества и роль аудиторских групп. Практика документирования.

### **Результаты обучения.**

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих вопросы аудиторских процедур, сбора и оценка аудиторских доказательств при аудите оценочных значений.

## **6-2-20 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С ЛИЦАМИ, ОТВЕЧАЮЩИМИ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ»**

**Продолжительность обучения** – 8 академических часов

**Цель спецкурса** – изучение роли и значения информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление и организация такого взаимодействия на практике.

### **Тема 1. Роль и значение лиц, отвечающих за корпоративное управление.**

Определение лиц, отвечающих за корпоративное управление. Различные структуры органов управления в аудируемых лицах. Выявление лиц, отвечающих за корпоративное управление, определение их роли и оптимальных способов взаимодействия. Различия информирования и информационного взаимодействия.

### **Тема 2. Документы МСА, рассматривающие вопросы и процедуры информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.**

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Качественные аспекты учетной практики организации аудируемого лица. Вопросы, о которых необходимо информировать. Организация процесса информационного взаимодействия. Особенности аудита малых организаций. Документирование.

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Определение того, выявлены ли недостатки в системе внутреннего контроля. Значительные недостатки в системе внутреннего контроля. Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля. Устная или письменная форма информирования.

Особые требования, содержащиеся в МСКК 1 и отдельных МСА (МСА 600, МСА 701, МСА 705, МСА 706, МСА 720 и пр.) в отношении информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

### **Тема 3. Практика выявления и установления взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление**

Значение договора на проведение аудита в процессе определения лиц, отвечающих за корпоративное управление и организации с ними информационного взаимодействия. Формы и методы организации информационного взаимодействия, обязанности сторон. Сложные ситуации при попытках организации информационного взаимодействия и способы реагирования на них в соответствии с МСА. Вопросы, подлежащие обязательному документированию.

### **Результаты обучения.**

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих вопросы информационного взаимодействия лицами, отвечающими за корпоративное управление.

## **6-2-21 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ В ОТНОШЕНИИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ»**

**Продолжительность обучения** – 8 академических часов

**Цель спецкурса** – изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов при отражении в финансовой отчетности аудируемого лица финансовых инструментов.

### **Тема 1. Финансовые инструменты как один из наиболее сложных показателей, отражаемых в финансовой отчетности.**

Виды финансовых инструментов в различных концепциях подготовки финансовой отчетности. Нормативное регулирование классификации и оценки финансовых инструментов. Цель использования финансовых инструментов и связанные с этим риски. Средства контроля, относящиеся к финансовым инструментам. Полнота, точность и существование. Подтверждение совершения торговой операции и расчетные (клиринговые) палаты. Проведение сверки с банками и депозитариями. Прочие средства контроля за полнотой, точностью и существованием. Оценка финансовых инструментов. Требования к финансовой отчетности. Наблюдаемые и ненаблюдаемые исходные данные. Последствия неактивных рынков. Пример простого финансового инструмента. Внешние источники ценовой информации. Вопросы, связанные с финансовыми обязательствами. Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах. Категории раскрываемой информации.

### **Тема 2. МСА, рассматривающие вопросы особенностей аудита финансовых инструментов.**

Международный отчет о практике аудита (МОПА) 1000 «Особенности аудита финансовых инструментов». Профессиональный скептицизм. Вопросы планирования. Понимание требований к бухгалтерскому учету и раскрытию информации. Изучение финансовых инструментов. Привлечение к проведению аудита лиц, обладающих специальными знаниями и навыками. Изучение системы внутреннего контроля. Изучение характера, роли и деятельности функции внутреннего аудита. Оценка рисков существенного искажения и меры, принимаемые в ответ на эти риски. Факторы риска недобросовестных действий. Оценка риска существенного искажения. Факторы, которые необходимо учитывать при определении целесообразности и объемов тестирования операционной эффективности средств контроля. Процедуры проверки по существу. Тесты двойного назначения. Сроки проведения аудиторских процедур. Процедуры, относящиеся к проверке полноты, точности, существования, возникновения, а также прав и обязательств.

Оценка финансовых инструментов. Требования к финансовой отчетности. Оценка риска существенного искажения, связанного с оценкой. Значительные риски. Разработка методологии аудита. Разработка точечной оценки или оценки диапазона. Представление и раскрытие информации о финансовых инструментах. Процедуры, связанные с представлением и раскрытием информации о финансовых инструментах. Прочие важные особенности аудита.

Процесс проведения оценки руководством. Изучение методологии, используемой руководством при оценке финансовых инструментов согласно МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации. Особенности аудита в случае использования руководством внешних источников ценовой информации. Особенности аудита в случае оценки руководством справедливой стоимости с использованием модели. Оценка обоснованности допущений, используемых руководством

Привлечение экспертов согласно МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора». Особенности аудита в случае привлечения организацией эксперта руководства.

### **Тема 3. Практика проведения аудита финансовых инструментов.**

Письменные заявления, получаемые при аудите финансовых инструментов. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление и другими лицами. Информационное взаимодействие с регулирующими и прочими органами. Средства контроля, относящиеся к финансовой отчетности. Практика документирования.

## **Результаты обучения**

Получение знаний и практических навыков применения Международных стандартов аудита, регулирующих вопросы сбора, оценки и получения доказательств в отношении отраженных в финансовой отчетности аудируемого лица финансовых инструментов.

### **6-2-22 «ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ МСА: ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ»**

**Продолжительность обучения** – 16 академических часов

**Цель спецкурса** – изучение методов и способов организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации согласно концепции качества аудита.

#### **Тема 1. Концепция качества аудита**

Сложность оценки качества аудита. Атрибуты качества на уровне аудиторского задания, на уровне аудиторской организации и на уровне юрисдикции. Ключевые атрибуты процедур контроля качества на уровне задания. Содержание понятия "профессиональный скептицизм" как основного элемент системы контроля качества.

#### **Тема 2. Документы МСА, определяющие цели, принципы, содержание и структуру системы контроля качества и требования к качеству выполнения аудиторских заданий.**

**МСКК 1** «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг». Цели аудиторской организации. Элементы системы контроля качества. Ответственность руководства за качество внутри аудиторской организации. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий. Кадровые ресурсы. Выполнение задания. Мониторинг. Документация системы контроля качества. Прямая зависимость форма и содержания документации, подтверждающей функционирование элементов системы контроля качества в аудиторской организации, от ряда факторов. Учет особенностей малых аудиторских организаций в отношении документирования систем контроля качества в аудиторской организации.

**МСА 220** «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности». Понимание аудитором обязанностей применения процедур контроля качества на уровне аудиторского задания. Ответственность руководителя аудиторского задания за качество аудита. Оценка руководителем задания выполнения требований независимости и соответствующих этических требований. Обязанности руководителя задания в отношении притяжения и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий. Обязанности руководителя задания в отношении назначения аудиторских групп. Ответственность руководителя задания за руководство, контроль и проведение задания в соответствии с профессиональными стандартами и применимыми законодательными и нормативными требованиями; за соответствие аудиторского заключения обстоятельствам задания. Ответственность руководителя задания за проведение обзорных проверок в соответствии с политикой и процедурами аудиторской организации. Ответственность руководителя задания за обеспечение консультирования членов аудиторской группы по сложным или спорным вопросам. Ответственность руководителя задания в части проверки качества выполнения задания. Расхождения во мнениях. Мониторинг. Обязанности руководителя задания по анализу результатов мониторинга аудиторской организацией. Документация.

Ожидаемые изменения в документах МСА, относящихся к контролю качества.

#### **Тема 3. Практика применения правил внутреннего контроля качества в аудиторской организации.**

Политика и процедуры, нацеленные на выполнение заданий с надлежащим качеством. Мониторинг как система непрерывного наблюдения за качеством в аудиторской организации. Периодическое инспектирование, проверка качества выполнения задания. Роль, обязанности и ответственность аудиторской организации и аудитора в организации и функционировании системы контроля качества.

#### **Результаты обучения.**

Понимание системы контроля качества как основы организации и осуществление внутреннего контроля в аудиторской организации, используемых понятий и процедур контроля качества, знания и практические навыки применения документов Международных стандартов аудита, регулирующих регулирующие вопросы соблюдения качества.

### **Раздел 3. Углубленные специальные программы в определенных областях знаний секторах экономики**

## **6-3-03 "МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ"**

**Продолжительность обучения** - 40 академических часов

**Цель спецкурса** - углубленное изучение Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и формирование практических навыков их применения.

**Обязательные вопросы\***

### **Тема 1. Общая характеристика МСФО**

История создания МСФО. Предмет регулирования и сфера применения МСФО. Комитет по МСФО. Задачи и структура Комитета по МСФО. Состав МСФО. Иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов и разъяснений. Структура стандартов и разъяснений. Тенденции развития МСФО.

### **Тема 2. Принципы составления и представления финансовой отчетности**

Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цели финансовой отчетности. основополагающие допущения финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности. Элементы финансовой отчетности, отражающие финансовое положение (активы, обязательства, капитал). Элементы финансовой отчетности, отражающие результаты деятельности (доходы, расходы). Признание и прекращение признания элементов финансовой отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности. Справедливая стоимость: определение, соотношение понятий "справедливая стоимость" и "рыночная цена", преимущества и сложности использования справедливой стоимости. Тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов финансовой отчетности. Концепции капитала и поддержания капитала.

### **Тема 3. Состав финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1, 7)**

Состав и формы финансовой отчетности. Отчетный период. Случаи отступления от МСФО. Взаимозачет активов и обязательств. Бухгалтерский баланс. Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Статьи, подлежащие обязательному включению в бухгалтерский баланс. Информация, которая может быть представлена в бухгалтерском балансе или в примечаниях. Отчет о прибылях и убытках. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчет о прибылях и убытках. Варианты классификации доходов и расходов. Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Состав и варианты построения отчета об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в отчет об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств. Понятие денежных средств и их эквивалентов. Классификация хозяйственных операций в целях отчета о движении денежных средств. Общий подход к построению отчета о движении денежных средств. Методы составления отчета о движении денежных средств. Корректировки к прибыли в целях составления отчета о движении денежных средств косвенным методом. Корректировки на изменения оборотного капитала. Отражение неденежных операций. Примечания к финансовой отчетности. Структура примечаний к финансовой отчетности. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчетности. Описание учетной политики в примечаниях.

### **Тема 4. Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки (МСФО (IAS) 8)**

Понятие учетной политики. Значение последовательности применения учетной политики. Добровольные и обязательные изменения в учетной политике. Отражение изменений в учетной политике, связанных с введением нового стандарта или внесением изменений в правила действующего стандарта. Отражение в финансовой отчетности добровольных изменений в учетной политике. Понятие расчетных оценок и отражение изменений в них. Существенные ошибки и методы их исправления в финансовой отчетности.

### **Тема 5. Прекращенная деятельность (МСФО (IFRS) 5)**

Определение и критерии прекращенной деятельности (МСФО (IFRS) 5). Первоначальное раскрытие информации о прекращенной деятельности. Последующее раскрытие информации о прекращенной деятельности.

### **Тема 6. События после окончания отчетного периода (МСФО (IAS) 10)**

Период событий после отчетной даты. Определение событий после отчетной даты. Виды событий после отчетной даты. Отражение событий после отчетной даты в финансовой отчетности. Отражение дивидендов, объявленных после отчетной даты.

### **Тема 7. Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 34).**

Сфера применения МСФО (IAS) 34. Определения и минимальный состав промежуточной отчетности. Информация для включения в примечания к промежуточной финансовой отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Учетная политика для промежуточной отчетности.

### **Тема 8. Операционные сегменты (МСФО (IFRS) 8)**

Сфера применения МСФО (IFRS) 8. Факторы выделения операционных сегментов. Необходимая информация о сегментах: доходность и рискованность сегмента. Понятие отчетного сегмента. Критерии объединения

сегментов и количественные пороговые значения. Раскрытие специфической информации о сегменте. Реконцеляция (выверка) информации о сегментах с совокупными показателями отчетности.

#### **Тема 9. Информация о связанных сторонах (МСФО (IAS) 24)**

Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Значение информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчетности информации о связанных сторонах.

#### **Тема 10. Основные средства (МСФО (IAS) 16)**

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние. Основные средства, полученные в результате обмена. Последующие затраты. Оценка основных средств после первоначального признания. Отражение в учете переоценки основных средств. Амортизация: сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации. Выбытие основных средств. Дополнительные раскрытия информации об основных средствах.

#### **Тема 11. Нематериальные активы (МСФО (IAS) 38)**

Определение и критерии признания нематериальных активов - идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды и надежность оценки. Купленные и внутренне созданные нематериальные активы. Внутренне созданная деловая репутация (гудвил). Внутренне созданные научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР). Критерии признания НИОКР как нематериального актива. Себестоимость внутренне созданного нематериального актива. Последующие затраты на нематериальные активы. Варианты оценки нематериальных активов после первоначального признания. Амортизация и срок полезного использования нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов. Дополнительные раскрытия информации по нематериальным активам. Убытки от обесценения нематериальных активов.

#### **Тема 12. Обесценение активов (МСФО (IAS) 36)**

Необходимость признания снижения стоимости активов. Сфера применения МСФО (IAS) 36. Признаки снижения стоимости актива. Понятия возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Расчет ценности использования активов. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы - проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения. Восстановление стоимости - возврат убытка от обесценения. Последующая оценка наличия признаков обесценения. Дополнительные раскрытия информации об обесценении активов.

#### **Тема 13. Справедливая стоимость (МСФО (IFRS) 13)**

Понятие справедливой стоимости. «Входная» и «выходная» цена при первоначальном признании активов и обязательств. Факторы, влияющие на определение справедливой стоимости. Изменение методов оценки справедливой стоимости. Иерархия справедливой стоимости (3 уровня): соотношение исходных данных и методов определения справедливой стоимости.

#### **Тема 14. Затраты по займам (МСФО (IAS) 23)**

Состав затрат по займам. Основной и альтернативный порядок отражения затрат по займам в отчетности. Определение квалифицируемого актива. Сумма капитализации при использовании специальных займов для приобретения/строительства квалифицируемого актива и использовании общих заемных средств. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Дополнительные раскрытия затрат по займам.

#### **Тема 15. Инвестиционная собственность (МСФО (IAS) 40)**

Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Первоначальное признание инвестиционной собственности. Последующие затраты. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания - модель справедливой стоимости и модель учета по фактическим затратам на приобретение. Источники определения справедливой стоимости. Порядок применения модели учета по фактическим затратам. Изменение статуса инвестиционной собственности. Дополнительные раскрытия информации об инвестиционной собственности.

#### **Тема 16. Аренда (IAS 17)**

Классификация аренды. Финансовая аренда. Способы первоначального признания аренды у арендатора: справедливая стоимость, дисконтированная стоимость арендных платежей. Последующая оценка аренды у арендатора. Срок аренды и срок полезной службы. Первоначальное признание аренды у арендодателя. Последующая оценка процентов у арендодателя. Способы признания выручки от продаж у арендодателя: справедливая стоимость, дисконтированная стоимость минимальных арендных. Операционная аренда у арендатора и арендодателя. Обесценение активов, предназначенных для сдачи в аренду.

#### **Тема 17. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5)**

Классификация долгосрочных активов (или групп на выбытие) в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено. Измерение долгосрочного актива

(или группы на выбытие). Признание убытков от обесценения. Изменения в плане продажи. Раскрытие информации.

#### **Тема 18. Сельскохозяйственные активы (МСФО (IAS) 41)**

Определения и объекты учета МСФО (IAS) 41. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции - по справедливой стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности. Прибыль/убыток от сельскохозяйственных активов при первоначальном признании и от изменения их справедливой стоимости. Требования к представлению и раскрытию информации о сельскохозяйственных активах.

#### **Тема 19. Запасы (МСФО (IAS) 2)**

Сфера применения МСФО (IAS) 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Формирование себестоимости запасов. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО). Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчетности. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах.

#### **Тема 20. Вознаграждения работникам (МСФО (IAS) 19)**

Сфера применения. Понятие вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности - формализованные или неформализованные. Выходные пособия. Признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам. Планы участия в прибыли и премии. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Различие между пенсионными планами с установленными взносами и пенсионными планами с установленными выплатами. Отражение прочих долгосрочных вознаграждений работникам.

#### **Тема 21. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (МСФО (IAS) 26)**

Сфера применения. Определения: пенсионные планы, пенсионные планы с установленными взносами, пенсионные планы с установленными выплатами, отчисление в пенсионный фонд, участники, чистые активы пенсионного плана, актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, гарантированные пенсии. Проведение актуарных оценок. Планы с установленными взносами. Планы с установленными выплатами. Расчет актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий. Содержание отчетности. Оценка активов планов. Раскрытие информации.

#### **Тема 22. Платежи, основанные на акциях (МСФО (IFRS) 2)**

Сфера применения. Признание. Отражение операций, в которых акциями оплачиваются полученные услуги. Операции, измеряемые на основе справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов. Случаи невозможности измерения справедливой стоимости долевых инструментов. Изменение сроков и условий, на которых были предоставлены долевые инструменты. Операции платежей, основанных на акциях, расчет по которым производится денежными средствами. Операции платежей, основанных на акциях, с альтернативной оплаты денежными средствами. Раскрытие информации.

#### **Тема 23. Признание выручки (МСФО (IAS) 18)**

Сфера применения МСФО (IAS) 18 и определение выручки. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в использование другим компаниям (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения - денежными средствами или неденежными средствами. Требования к раскрытию информации о выручке.

#### **Тема 24. Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО (IAS) 11)**

Сфера применения МСФО (IAS) 11 и виды договоров подряда, регулируемых МСФО (IAS) 11. Виды доходов и затрат по договору подряда. Признание дохода по договору подряда. Методы установления стадии завершенности работ. Признание дохода при невозможности надежно оценить результат договора подряда. Признание дохода при ожидаемом убытке по договору подряда. Требования к раскрытию информации о договорах подряда.

#### **Тема 25. Прибыль на акцию (МСФО (IAS) 33)**

Сфера применения МСФО (IAS) 33. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав. Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разводнения). Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Раскрытие дополнительной информации о прибыли на акцию.

#### **Тема 26. Отложенный налог на прибыль (МСФО (IAS) 12)**

Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Текущий и отложенный налоги на прибыль. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы (требования) и отложенные налоговые обязательства. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Расчет и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой отчетности. Особенности признания отложенных налогов - отложенный налог по статьям капитала, отложенный налог в отчетности группы компаний, зачет отложенных налоговых активов и обязательств. Ставка, применяемая к расчету отложенных налогов. Требования к раскрытию информации, включая числовую сверку расхода по налогу на прибыль с "теоретическим" налогом на учетную прибыль.

### **Тема 27. Финансовые инструменты (МСФО (IAS) 32, 39, (IFRS) 7, 9)**

Сфера применения МСФО (IAS) 32 и МСФО (IAS) 39. Определения - финансовые активы, финансовые обязательства, долевые инструменты и производные инструменты. Финансовые активы, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчетности изменений в оценке. Финансовые обязательства, их первоначальное признание, последующая оценка и отражение в отчетности изменений в оценке. Определение справедливой стоимости финансовых активов, обязательств и финансовых инструментов. Финансовые инструменты и их учет. Прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств.

### **Тема 29. Резервы, условные обязательства и условные активы (МСФО (IAS) 37)**

Понятие текущего обязательства и условного обязательства. Понятие резерва. Правила признания резервов. Оценка резервов. Обременительные контракты, резервы на реструктуризацию. Особенности оценки резервов - учет рисков, будущих событий, ожидаемые выбытия активов и возмещения затрат, пересмотр оценки резервов. Отражение в отчетности условных обязательств и условных активов. Условные активы и отражение в отчетности. Требования к раскрытию информации в отчетности о резервах, условных обязательствах и условных активах.

### **Тема 30. Влияние изменений обменных курсов валют (МСФО (IAS) 21)**

Сфера применения и определения МСФО (IAS) 21 - курсовая разница, закрывающий курс (курс на конец отчетного периода), зарубежная деятельность, чистая инвестиция в зарубежную деятельность. Функциональная валюта и валюта представления. Отражение в функциональной валюте операций в иностранной валюте - первоначальное признание и последующее отражение в отчетности. Признание курсовых разниц. Изменение функциональной валюты. Использование валюты представления, отличной от функциональной валюты. Перевод зарубежной деятельности. Требования к раскрытию информации об эффектах изменения валютных курсов.

### **Тема 31. Объединение бизнеса (МСФО (IFRS) 3)**

Сфера применения и определения МСФО (IFRS) 3 - объединение бизнеса, контроль, доля меньшинства. Метод покупки (приобретения) - дата покупки, стоимость покупки, приобретенные идентифицируемые активы и обязательства. Оценка приобретенных идентифицируемых активов и обязательств. Гудвил, возникающий при покупке, - определение, отражение в отчетности, снижение стоимости гудвила. Превышение справедливой стоимости приобретенной доли в чистых активах компании над стоимостью приобретения. Требования к раскрытию информации об объединениях компаний.

### **Тема 32. Отдельная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 27). Консолидированная финансовая отчетность МСФО (IFRS 10)**

Различия консолидированной и отдельной финансовой отчетности (IAS 27). Признание и оценка инвестиций в дочерние зависимые или ассоциированные организации при составлении отдельной финансовой отчетности. Признание дивидендов в отдельной финансовой отчетности. Признание и оценка долей в отдельной финансовой отчетности при реорганизации материнской компании. Контроль, полномочия и доход инвестора. Взаимосвязь доходов и полномочий (IFRS 10). Применение единой учетной политики. Учет неконтролирующих долей при составлении консолидированной финансовой отчетности. Учет утраты контроля при составлении консолидированной финансовой отчетности.

### **Тема 33. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (МСФО (IAS) 28)**

Определения МСФО (IAS) 28 - существенное влияние, ассоциированная компания. Отражение в консолидированной отчетности инвестиций в ассоциированные компании (метод долевого участия). Случай получения убытков от ассоциированной компании. Методы включения инвестиций в ассоциированную компанию в индивидуальной финансовой отчетности компании инвестора. Дополнительные раскрытия информации в отношении инвестиций в ассоциированные компании.

### **Тема 34. Совместная деятельность (МСФО (IFRS) 11)**

Совместная деятельность, совместный контроль. Виды совместной деятельности – совместная операция, совместное предприятие. Отражение активов, обязательств, доходов и расходов при осуществлении совместных операций. Признание доли в совместном предприятии с использованием метода долевого

участия в соответствии с МСФО (IAS) 28. Отражение совместной деятельности в отдельной финансовой отчетности.

### **Тема 35. Первоначальное применение МСФО (МСФО (IFRS) 1)**

Сфера применения. Начальный баланс по МСФО. Учетная политика. Освобождения от других МСФО. Исключения ретроспективного применения в прочих МСФО. Представление и раскрытие информации. Пояснения к переходу на МСФО.

\*При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные темы. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

#### **Результат обучения**

Глубокие знания теоретических основ МСФО. Практические навыки составления финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с МСФО, проведения аудита и консультирования в отношении такой отчетности.

### **6-3-11 "ВНУТРЕННИЙ АУДИТ"**

**Продолжительность обучения** - 40 академических часов

**Цель спецкурса** – углубленное изучение существующей теории и практики организации внутреннего аудита как в Российской Федерации, так и за рубежом, освоение методик проведения внутреннего аудита, организации службы внутреннего аудита.

#### **Обязательные вопросы\***

##### **Тема 1. Внутренний контроль в системе управления организацией**

Понятие внутреннего контроля. Система внутреннего контроля. Внутренний аудит в системе внутреннего контроля. Ограничения эффективности внутреннего контроля. Российские и международные стандарты о системе внутреннего контроля аудируемого лица.

##### **Тема 2. Оценка системы внутреннего контроля**

Оценка контрольной среды. Оценка средств контроля. Оценка организации системы бухгалтерского и управленческого учета. Стиль и методы руководства. Внутренняя отчетность предприятия. Документооборот.

##### **Тема 3. Внутренний аудит как подсистема внутреннего контроля организации**

Цели и задачи внутреннего аудита. Взаимодействие служб внутреннего аудита и бухгалтерского учета. Эффективность внутреннего аудита.

##### **Тема 4. Служба внутреннего аудита**

Задачи службы внутреннего аудита. Функции и принципы деятельности внутренних аудиторов. Основные направления работы службы внутреннего аудита. Структура службы внутреннего аудита. Права и обязанности работников службы внутреннего аудита. Необходимость и возможность создания отдела внутреннего аудита. Должностные инструкции работников отдела внутреннего аудита. Оценка экономической эффективности деятельности отдела внутреннего аудита.

##### **Тема 5. Регламентация внутреннего аудита**

Международные стандарты внутреннего аудита. Кодекс профессиональной этики внутренних аудиторов. Регламентация внутреннего аудита в РФ. Независимый внутренний аудит.

##### **Тема 6. Предварительная подготовка внутреннего аудита**

Основы методики проведения внутреннего аудита. Планирование аудиторской проверки внутренними аудиторами. Оценка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля.

##### **Тема 7. Основы методики внутреннего аудита**

Основные этапы внутреннего аудита. Методики анализа и оценки деятельности подразделений и филиалов. Документирование внутреннего аудита.

##### **Тема 8. Процедуры внутреннего аудита**

Разделение обязанностей. Система подтверждения полномочий. Документальный и фактический способы контроля. Система независимых проверок. Документальное оформление процедур внутреннего аудита.

##### **Тема 9. Организация внутреннего аудита реализации продукции**

Цели внутреннего аудита реализации продукции. Основные направления и процедуры внутреннего аудита реализации продукции. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации. Документирование структуры внутреннего контроля.

## **Тема 10. Организация внутреннего аудита денежных поступлений**

Цели внутреннего аудита денежных поступлений. Основные направления и процедуры внутреннего аудита денежных поступлений. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

## **Тема 11. Организация внутреннего аудита снабжения**

Цели внутреннего аудита снабженческой деятельности. Основные направления и процедуры внутреннего аудита снабженческой деятельности. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

## **Тема 12. Организация внутреннего аудита дебиторской и кредиторской задолженности**

Цели внутреннего аудита погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Основные направления и процедуры внутреннего аудита погашения дебиторской и кредиторской задолженности. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

## **Тема 13. Организация внутреннего аудита движения товарно-материальных ценностей**

Цели внутреннего аудита движения товарно-материальных ценностей. Основные направления и процедуры внутреннего аудита движения товарно-материальных ценностей. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

## **Тема 14. Организация внутреннего аудита расчетов с персоналом**

Цели внутреннего аудита расчетов с персоналом. Основные направления и процедуры внутреннего аудита расчетов с персоналом. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

## **Тема 15. Организация внутреннего аудита основных средств**

Цели внутреннего аудита основных средств. Основные направления и процедуры внутреннего аудита основных средств. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

## **Тема 16. Организация внутреннего аудита производства продукции**

Цели внутреннего аудита производства продукции. Основные направления и процедуры внутреннего аудита производства продукции. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

## **Тема 17. Организация внутреннего аудита инвестиций**

Цели внутреннего аудита инвестиций. Основные направления и процедуры внутреннего аудита инвестиций. Оценка документооборота и порядка проведения инвентаризации.

\* При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные темы. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.

### **Результат обучения**

Освоение методик проведения внутреннего аудита, формирование практических навыков организации службы внутреннего аудита.

## **6-3-14 "СОБЛЮДЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА"**

**Продолжительность обучения** - 16 академических часов

**Цель спецкурса** - совершенствование навыков выполнения аудиторских процедур, связанных с соблюдением требований Федерального закона от 7 августа 2001 г. N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (далее - Федеральный закон).

### **Обязательные вопросы\***

#### **Тема 1. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

Концепция национальной стратегии противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Правовые основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон, нормативные правовые акты, принятые в соответствии с ним. Рекомендации Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ) и другие международно признанные стандарты в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Участники системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Государственные органы, осуществляющие противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию

терроризма.

Отчет Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) о национальной оценке рисков легализации (отмывания) преступных доходов.

## **Тема 2. Предупреждение легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма**

Меры, направленные на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Обязательный контроль за операциями с денежными средствами и иным имуществом. Организации, осуществляющие операции с денежными средствами и иным имуществом. Операции с денежными средствами и иным имуществом, подлежащие обязательному контролю. Требования по идентификации клиентов. Требования по фиксированию и хранению информации. Обязательные процедуры внутреннего контроля. Правила внутреннего контроля и программы его осуществления. Специальные должностные лица, ответственные за соблюдение правил внутреннего контроля и реализацию программ его осуществления. Ответственность за нарушение требований Федерального закона.

## **Тема 3. Передача информации в уполномоченный орган**

Обязанность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами и иным имуществом, и иных лиц по передаче информации в уполномоченный орган. Запрет на разглашение факта передачи информации в уполномоченный орган. Порядок передачи информации в уполномоченный орган: срок, форма, формат, содержание сведений.

## **Тема 4. Аудиторские процедуры, связанные с соблюдением требований Федерального закона**

Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности - основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по выполнению требований Федерального закона. Критерии и признаки выявления сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма. Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности нарушений требований Федерального закона организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом. Аудиторские процедуры, применяемые для выявления указанных сделок, финансовых операций и нарушений. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок, финансовых операций и нарушений. Передача аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) информации в уполномоченный орган. Отказ от аудиторского задания.

## **Тема 5. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на осуществление аудируемым лицом действий по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма**

## **Тема 6. Практические занятия по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований Федерального закона**

Проверка организации внутреннего контроля. Проверка соблюдения требований по идентификации клиентов. Проверка соблюдения требований по документированию и хранению информации. Проверка соблюдения требований по передаче информации уполномоченному органу.

\*Распределение академических часов по отдельным темам и 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. Практические занятия, предусмотренные в темах 5 и 6 настоящей программы, проводятся в форме решения ситуационных задач, оценки внутренних документов аудируемого лица, составления рабочих документов аудитора.

### **Результат обучения**

Глубокие знания и понимание требований Федерального закона. Навыки выполнения аудиторских процедур, связанных с соблюдением требований Федерального закона.

## **6-3-15 "ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ В ХОДЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

**Продолжительность обучения** - 8 академических часов

**Цель спецкурса** - совершенствование навыков выполнения аудиторских процедур, позволяющих выявлять случаи коррупции или риск их существования.

### **Обязательные вопросы\***

#### **Тема 1. Основы системы противодействия коррупции**

Национальный план противодействия коррупции. Правовые основы системы борьбы с коррупцией: Конвенция ООН против коррупции, федеральное законодательство, иные нормативные правовые акты. Понятия коррупции и противодействия коррупции. Участники системы противодействия коррупции. Государственные органы, осуществляющие противодействие коррупции. Меры по профилактике коррупции. Основные направления государственной политики в сфере противодействия коррупции.

Отчет Федеральной службы по финансовому мониторингу (Росфинмониторинг) о национальной оценке рисков финансирования терроризма.

#### **Тема 2. Противодействие коррупции в аудиторской организации**

Кодекс этики аудиторов России - основа организации работы по противодействию коррупции в аудиторской организации. Факторы угрозы коррупции и возможность защиты. Ликвидация угрозы коррупции, в том числе при получении вознаграждения, подарков, знаков гостеприимства. Меры противодействия коррупции в аудиторской организации.

### **Тема 3. Выявление случаев коррупции в ходе аудита и оказания аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) иных услуг**

Роль и задачи аудитора в отношении противодействия коррупции. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности - основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по противодействию коррупции при оказании аудиторских услуг. Критерии и признаки сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией (неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций, признание в учете несуществующих расходов, неверная идентификация объекта учета, поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков и др.). Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности случаев коррупции. Определение риска коррупции при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица. Учет риска коррупции при планировании аудита. Аудиторские процедуры, применяемые для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с коррупцией. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок и финансовых операций. Документирование случаев коррупции. Взаимодействие с руководством аудируемого лица по вопросам коррупции. Информирование представителей собственника в отношении случаев коррупции или риска возникновения коррупции. Отказ от аудиторского задания.

### **Тема 4. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи коррупции у аудируемого лица**

\*При проведении курсов повышения квалификации аудиторов должны рассматриваться все перечисленные темы. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита. Практические занятия, предусмотренные настоящей программой, проводятся в форме решения ситуационных задач, оценки внутренних документов аудируемого лица, составления рабочих документов аудитора.

#### **Результат обучения**

Глубокие знания и понимание требований законодательства о противодействии коррупции. Навыки выполнения аудиторских процедур, связанных с противодействием коррупции.

### **6-3-19 «Банки: организация деятельности, особенности бухгалтерского учета, налогообложения и аудита»**

**Продолжительность программы** – 40 академических часов

**Цель программы** – углубление знаний аудиторов, получивших единый аттестат на осуществление аудиторской деятельности и желающих специализироваться на аудите кредитных организаций, в части банковского законодательства, особенностей деятельности кредитных организаций, сферы их профессиональной ответственности, организации бухгалтерского учета, налогообложения и организации системы внутреннего контроля кредитных организаций. Будут рассмотрены особенности проведения аудита кредитных организаций.

#### **Часть 1. Характеристика деятельности и экономики кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов.**

##### **Тема 1. Надзор, контроль и нормативное регулирование банковской деятельности кредитных организаций.**

- основные функции Банка России, как регулятора банковской деятельности;
- регулирование Банком России функционирования национальной платежной системы;
- требования Банка России к порядку представления кредитными организациями сведений о структуре собственности;
- антимонопольное законодательство и раскрытие информации по аффилированным лицам.

##### **Тема 2. Характеристики кредитной организации и банковской деятельности.**

- виды кредитных организаций и осуществляемые ими банковские операции. Банковская группа и банковский холдинг;
- лицензионные требования и условия для кредитных организаций.

##### **Тема 3. Обязанности кредитных организаций: содержание и ответственность за их осуществление.**

- открытие и обслуживание банковских счетов в системе банковских безналичных расчетов, обязанности банковских платежных агентов, нормативное регулирование деятельности ОПЕРУ кредитных организаций ;
- страхование вкладов физических лиц;
- функции валютного контроля, контроль паспортов валютных сделок;
- кассовые операции кредитных организаций;
- предотвращение легализации преступных доходов и финансирования терроризма;
- виды ответственности кредитных организаций;

- особенности форм банковского надзора.

#### **Тема 4. Внутренний контроль в кредитных организациях.**

- международные документы по организации внутреннего контроля в банках, Базельский комитет по банковскому надзору;
- действующие требования Банка России по вопросам организации внутреннего контроля;
- соотношение системы внутреннего контроля, системы управления рисками и комплаенс-функции в банках;
- разграничение понятий внутреннего аудита и внутреннего контроля в банках.

#### **Тема 5. Управление рисками и его регулирование Банком России.**

- понятие «типичные банковские риски». Нормативные документы Банка России, регулирующие вопросы их управления и оценки;
- особенности управления кредитным риском. Положение Банка России № 254-П "О порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, по ссудной и приравненной к ней задолженности";
- практические вопросы оценки операционного риска с учетом международного опыта.

#### **Тема 6. Капитал кредитной организации.**

- действующие требования к уставному капиталу кредитной организации;
- расчет чистых активов кредитной организации;
- методика определения величины и оценка достаточности собственных средств (капитала) кредитных организаций с учетом международных подходов к повышению устойчивости банковского сектора ("Базель III");
- новые подходы Банка России к расчету банковского капитала – регулятивный капитал.

#### **Тема 7. Банковские экономические нормативы: состав, содержание и последствия несоответствия.**

- максимальный размер риска на одного заемщика или группу связанных заемщиков;
- максимальный размер крупных кредитных рисков;
- нормативы ликвидности кредитной организации;
- нормативы достаточности собственных средств (капитала);
- нормативы использования собственных средств (капитала) кредитной организации для приобретения акций (долей) других юридических лиц;
- максимальный размер кредитов, банковских гарантий и поручительств, предоставленных кредитной организацией (банковской группой) своим участникам (акционерам) и др.

#### **Тема 8. Оценка экономического положения банка.**

- анализ капитала кредитной организации, активов, доходности, ликвидности, обязательных нормативов, качества управления, прозрачности структуры собственности банка.
- международные подходы к регулированию деятельности кредитных организаций с целью повышения устойчивости банковского сектора: IRB-подход («Базель II»), рекомендации по организации внутренних процедур оценки достаточности капитала (ВПОДК), подход, предусмотренный рекомендациями «Базель III»;
- расчет кредитными организациями показателя финансового рычага в соответствии с положениями «Базель III».

### **Часть 2. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность кредитных организаций, банковских групп, банковских холдингов.**

#### **Тема 9. Новое в правилах ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях.**

- изменения в структуре Плана счетов кредитных организаций и в ч. II "Характеристика счетов" Правил ведения бухгалтерского учета (Положение Банка России N 385-П от 16.07.2012). Вступление изменений в силу;
- Закон о национальной платежной системе (Федеральный закон от 27.07.2011 г. № 161-ФЗ) и новое в порядке учета расчетов;
- изменение порядка бухгалтерского учета при отражении переводов без открытия счета; - новый порядок учета межфилиальных расчетов.

#### **Тема 10. Сближение банковского учета и МСФО: учет имущества кредитной организации.**

- учет аренды у арендатора и арендодателя;
- учет финансовой аренды у лизингодателя и лизингополучателя;
- учет недвижимости, временно не используемой в основной деятельности: критерии признания, отражение по счетам бухгалтерского учета, перевод объекта в состав недвижимости, временно

неиспользуемой в основной деятельности, и обратно. Модели учета стоимости недвижимости, временно не используемой в основной деятельности.

#### **Тема 11. Сближение банковского учета и МСФО: учет ценных бумаг и деривативов.**

- методы учета ценных бумаг в бухгалтерии банка;
- учет срочных сделок и производных финансовых инструментов (Положение Банка России от 04.07.2011 г. № 372-П);
- учет сделок РЕПО и займов, выданных ценными бумагами.

#### **Тема 12. Учет отложенных налогов.**

Особенности расчета и учета отложенных налогов в бухгалтерском учете кредитных организаций.

#### **Тема 13. Бухгалтерская и финансовая отчетность кредитной организации.**

- формы, состав, периодичность и адреса предоставления финансовой отчетности;
- отчетность, направляемая кредитными организациями в Банк России в порядке надзора;
- состав и порядок формирования публикуемой отчетности и требования по опубликованию;
- принципы и порядок составления консолидированной отчетности;
- отчетность, составляемая по российским стандартам бухгалтерского учета, и по МСФО.

### **Часть 3. Особенности налогообложения кредитных организаций.**

#### **Тема 14. Особенности расчетов по НДС в кредитных организациях.**

- разделение операций в кредитных организациях на облагаемые и необлагаемые НДС;
- учет входящего НДС;
- особенности формирования книги покупок и книги продаж.

#### **Тема 15. Особенности исчисления налога на прибыль в кредитных организациях.**

- налогообложение операций с ценными бумагами, последствия для налогов в связи с принятием новых правил бухучета по дериватам и финансовым инструментам;
- операции с безнадежной задолженностью, прекращение начисления процентов, списание задолженности на убытки,
- прекращение обязательств путем отступного и его налоговые последствия;
- налогообложение при уступке прав требования.

#### **Тема 16. Особенности исчисления налога на доходы физических лиц.**

- особенности налогообложения доходов физических лиц в банках;
- налоговые вычеты, выплаты и компенсации руководителям, выплаты, осуществляемые депозитариями, налогообложение операций РЕПО;
- предоставление отчетных форм по НДФЛ.

### **Часть 4. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитных организаций.**

#### **Тема 17. Основные стандарты аудиторской деятельности в применении к аудиту финансовой отчетности кредитных организаций.**

- цель и основные принципы аудита финансовой отчетности кредитных организаций как общественно значащих хозяйствующих субъектов. Основные группы пользователей финансовой отчетности и их интересы;
- понимание деятельности аудируемого лица. Отраслевые, правовые и другие внешние факторы, влияющие на деятельность кредитных организаций, и связанные с ними риски;
- особенности организации внутреннего аудита в банках и рассмотрение результатов его работы в ходе аудита;
- особенности применения правил независимости при аудите кредитных организаций.

#### **Тема 18. Аналитические процедуры при аудите кредитных организаций.**

- аналитические процедуры, применяемые в ходе проверки соблюдения банками контрольных нормативов, установленных Банком России;
- особенности применения аналитических процедур при проверке применимости допущения непрерывности деятельности кредитной организации.

#### **Тема 19. Специфика рассмотрения соблюдения кредитными организациями требований нормативных правовых актов в ходе аудита.**

- рассмотрение соблюдения банками надзорных требований, установленных Банком России;

- рассмотрение соблюдения банками законодательства в налоговых правоотношениях, вытекающих из обслуживания ими клиентских счетов;
- учет требований законодательства по предотвращению легализации преступных доходов и финансирования терроризма при аудите банков.

### **6-3-21 «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА»**

#### **Продолжительность занятий – 40 академических часов**

**Цель программы** – изучение системы международных стандартов аудита, и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

**Раздел 1. Международные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность, их применение в Российской Федерации, общие принципы и обязанности аудитора, оценку рисков, планирование аудита и определение существенности, получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств, контроль качества, а также контроль качества на уровне выполнения аудиторского задания.**

#### ***Подраздел 1. Международные стандарты, регулирующие аудиторскую деятельность***

##### **Тема 1. Основные сведения о Международной федерации бухгалтеров (МФБ)**

МФБ, ее Комитеты и их роль в разработке стандартов. Ресурсы и информационные материалы МФБ.

##### **Тема 2. Характеристика международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность**

Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB), цель Комитета и его документы. Структура МСА, включая, в том числе, разделы практического применения и пояснительных материалов. Сфера действия международных стандартов. Применение МСА в Российской Федерации. Организация перевода МСА на русский язык.

#### ***Подраздел 2. МСА, регулирующие общие принципы и обязанности аудитора***

##### **Тема 3. Концепция риск-ориентированного аудита**

Компоненты аудиторского риска. Основные этапы аудита (по каждому этапу: цели, выполняемые аудитором действия, документация). Преимущества риск-ориентированного аудита.

##### **Тема 4. Международные стандарты аудита, регулирующие общие принципы**

МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». Цель аудита. Этические нормы, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, достаточные надлежащие аудиторские доказательства и аудиторский риск, проведение аудита в соответствии с МСА. Раздел МСА «Практическое применение и пояснительные материалы» (далее – ПП МСА).

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

МСА 230 «Аудиторская документация». Характер и цели аудиторской документации. Своевременная подготовка документации, документация по выполненным аудиторским процедурам и полученным аудиторским доказательствам, создание окончательной версии аудиторского файла. ПП МСА.

##### **Тема 5. Международные стандарты, регулирующие обязанности аудитора**

МСА 240 «Обязанности аудитора в части выявления мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности». Отличительные признаки мошенничества. Ответственность за предотвращение и обнаружение мошенничества. Профессиональный скептицизм, обсуждение среди членов аудиторской команды, процедуры оценки рисков и соответствующие мероприятия, выявление и оценка рисков существенного искажения в результате мошенничества, мероприятия по противодействию выявленным рискам существенного искажения в результате мошенничества, оценка аудиторских доказательств, документация. ПП МСА.

МСА 250 «Учет законодательных и нормативных актов при аудите финансовой отчетности». Ответственность за выполнение требований законодательных и нормативных актов, анализ выполнения требований законодательных и нормативных актов, аудиторские процедуры при выявлении или предполагаемом несоблюдении требований законодательных и нормативных актов, документация. ПП МСА.

МСА 260 «Информационное взаимодействие с представителями собственника». Роль информационного взаимодействия, представители собственника, вопросы, по которым осуществляется информационное взаимодействие, процесс информационного взаимодействия. ПП МСА.

МСА 265 «Доведение информации о недостатках в системе внутреннего контроля до представителей собственника и руководства организации». Установление факта выявления недостатков в системе внутреннего контроля (далее – «СВК»), значимые недостатки в СВК, предоставление информации о недостатках в СВК. ПП МСА.

### ***Подраздел 3. МСА, регулирующие оценку рисков, планирование аудита и определение существенности***

#### **Тема 6. Система внутреннего контроля (СВК, система управления рисками (СУР), система корпоративного управления (СКУ) организации**

Определение СВК, СУР, СКУ, элементы трех систем, бизнес-процессы, организации, тестирование бизнес-процессов, документирование тестирования, взаимосвязь трех систем.

#### **Тема 7. МСА, регулирующие оценку рисков, планирование аудита и определение существенности**

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Роль планирования. Подготовительные мероприятия по заданию, мероприятия по планированию, документация, рекомендации по первичному аудиторскому заданию. ПП МСА.

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения через изучение деятельности и окружения организации». Характер деятельности организации, отраслевые, нормативные и другие факторы, цели и стратегии, соответствующие риски, оценка и анализ финансовых результатов деятельности организации. Средства контроля значимые для аудита, значительные риски, оценка и пересмотр оценки рисков. Служба внутреннего аудита организации. Документация. ПП МСА.

МСА 320 «Существенность в планировании и проведении аудита». Существенность для целей аудита. Определение уровня существенности и его пересмотр в ходе выполнения аудита, документация. ПП МСА.

МСА 330 «Аудиторские мероприятия по противодействию выявленным рискам». Аудиторские процедуры по устранению выявленных рисков существенного искажения на уровне утверждений, достаточность представления и раскрытия информации, оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств, документация. ПП МСА.

МСА 450. «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита». Анализ выявленных искажений, предоставление информации об искажениях и их устранение. Оценка влияния не устранённых искажений, письменные представления, документация. ПП МСА.

### ***Подраздел 4. МСА, регулирующие получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств***

#### **Тема 8. Аудиторские доказательства**

МСА 500 «Аудиторские доказательства». Достаточные аудиторские доказательства. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Выбор позиций для тестирования в целях получения аудиторских доказательств, несоответствия аудиторских доказательств или сомнения в их достоверности. ПП МСА.

МСА 501 «Аудиторские доказательства: особенности оценки отдельных статей». Запасы, присутствие на инвентаризации. Судебные процессы и иски. Информация по сегментам, изучение методов, используемых руководством. ПП МСА.

МСА 505 «Подтверждения из внешних источников». Процедуры подтверждения из внешних источников и их результаты, отрицательные подтверждения, оценка полученных доказательств. ПП МСА.

МСА 510 «Первичное аудиторское задание: начальное сальдо». Аудиторские процедуры, аудиторские выводы и заключение. ПП МСА.

МСА 520 «Аналитические процедуры». Аналитические процедуры проверки, по существу. Аналитические процедуры, помогающие сформировать общее заключение, исследование результатов процедур. ПП МСА.

МСА 530 «Аудиторская выборка». Построение и объем выборки, выполнение аудиторских процедур, характер и причины отклонений и искажений, распространение искажений, оценка результатов аудиторской выборки. ПП МСА.

МСА 540 «Аудит расчетных оценок, в том числе оценок по справедливой стоимости, и связанной с ними раскрываемой информации». Основные свойства расчетных оценок. Процедуры оценки рисков и соответствующие мероприятия, выявление и оценка рисков существенного искажения. Меры

противодействия оцененным рискам существенного искажения. Последующие процедуры проверки по существу для противодействия значительным рискам. ПП МСА.

МСА 550 «Связанные стороны». Характер отношений и операций со связанными сторонами. Процедуры оценки рисков и соответствующие мероприятия. Выявление и оценка рисков существенного искажения, сопряженных с отношениями операциями со связанными сторонами. Меры противодействия рискам существенного искажения, оценка учета и раскрытия выявленных отношений и операций со связанными сторонами. ПП МСА.

МСА 560 «Последующие события». События, происходящие между датой финансовой отчетности и датой аудиторского заключения. Факты, которые становятся известны аудитору после даты аудиторского заключения, но до даты опубликования финансовой отчетности. Факты, которые становятся известны аудитору после опубликования финансовой отчетности. ПП МСА.

МСА 570 «Допущение о непрерывности деятельности организации». Ответственность за оценку способности организации продолжать непрерывную деятельность. Процедуры оценки рисков и соответствующие действия. Анализ оценки руководства. Аудиторские выводы и заключение. Обоснованность допущения непрерывности деятельности организации.

МСА 580 «Письменные представления». Письменные представления как аудиторское доказательство. Письменные представления об обязанностях руководства, прочие письменные представления. Достоверность представлений.

### ***Подраздел 5. Контроль качества***

#### **Тема 9. Контроль качества на уровне аудиторской организации**

МСКК 1 «Международные стандарты контроля качества». Соблюдение применимых требований. Элементы системы контроля качества. Обязанности руководства по обеспечению качества внутри аудиторской организации. Применяемые этические нормы. Установление и поддержание взаимоотношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий. Людские ресурсы. Выполнение аудиторских заданий. ПП МСА.

#### **Тема 10. Контроль качества на уровне аудиторского задания**

МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности». Ответственность руководителя проверки за качество аудита, применяемые этические нормы, установление и поддержание взаимоотношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий. Назначение аудиторской группы, выполнение задания, обзорная проверка качества выполнения задания, мониторинг, документация. ПП МСА.

**Раздел 2. МСА, регулирующие особые вопросы аудита, использование работы других лиц, аудиторские выводы и заключение, формирование выводов, обзорные проверки, сопутствующие услуги, международные положения по аудиторской практике.**

### ***Подраздел 6. МСА, регулирующие особые вопросы аудита, использование услуг других лиц***

#### **Тема 11. Особые вопросы аудита**

МСА 600 «Особые вопросы: аудит финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов подразделений)». Обязанности, установление и поддержание взаимоотношений. Общая стратегия и план аудита. Анализ группы, ее подразделений и их окружения. Анализ работы аудиторов подразделений. Существенность. Меры противодействия оцененным рискам. Процесс консолидации. Последующие события. Информационное взаимодействие с аудитором подразделений. Оценка достаточности и надлежащего характера полученных аудиторских доказательств. Информационное взаимодействие с руководством и представителями собственника группы. Документация. ПП МСА.

#### **Тема 12. Использование работы других лиц**

МСА 610 «Использование внутренних аудиторов». Взаимосвязь между МСА 315 и МСА 610. Ответственность внешнего аудитора за проведение аудита. Определение потребности в привлечении Службы внутреннего аудита (далее - СВА), областей и объема использования ее работы. Использование работы СВА. Документация. ПП МСА.

МСА 620 «Использование привлеченных экспертов аудитора». Ответственность аудитора за аудиторское заключение. Определение потребности в привлечении эксперта, его компетентность, договор с экспертом. Оценка достаточности результатов работы эксперта. Ссылка на эксперта в аудиторском заключении. ПП МСА.

### ***Подраздел 7. МСА, регулирующие аудиторские выводы и заключение, особые вопросы***

#### **Тема 13. Формирование аудиторского заключения**

МСА 700 «Формирование и представление заключения по финансовой отчетности». Формирование аудиторского заключения, форма аудиторского заключения, аудиторское заключение, дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью.

МСА 705 «Виды модифицированного аудиторского заключения». Обстоятельства, в которых следует вынести модифицированное заключение, определение вида заключения, форма и содержание модифицированного аудиторского заключения, информационное взаимодействие с представителями собственника.

МСА 706 «Пояснительный раздел и раздел «Прочие вопросы» аудиторского заключения». Обстоятельства, при которых может быть необходим пояснительный раздел, включение пояснительного раздела в аудиторское заключение. Обстоятельства, при которых может быть необходим раздел «Прочие вопросы» и включение его в аудиторское заключение. Информационное взаимодействие с представителями собственника.

#### **Тема 14. Формирование выводов**

МСА 710 «Сравнительные данные: сравнительные показатели и сравнительная финансовая отчетность». Характер сравнительных данных. Аудиторские процедуры, составление аудиторского заключения.

МСА 720 «Ответственность аудитора за прочую информацию в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность». Ознакомление с прочей информацией, существенные несоответствия, существенные искажения факта.

#### **Тема 15. Особые вопросы**

МСА 800 «Особые вопросы: аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с принципами специального назначения». Рекомендации по принятию задания. Рекомендации по планированию и проведению аудита. Рекомендации по формированию и представлению заключения.

МСА 805 «Особые вопросы: аудит отдельных финансовых отчетов, конкретных элементов, счетов и статей финансового отчета». Рекомендации по принятию задания. Рекомендации по планированию и проведению аудита. Рекомендации по формированию и представлению заключения.

МСА 810 «Задания по составлению заключения по обобщенной финансовой отчетности». Принятие задания, характер процедур. Сроки работы и события после даты аудиторского заключения по проаудированной финансовой отчетности. Аудиторское заключение.

### ***Подраздел 8. Международные принципы и стандарты заданий по подтверждению достоверности информации***

#### **Тема 16. Международные принципы заданий по подтверждению достоверности информации**

Этические принципы и стандарты контроля качества. Определение и цель задания по подтверждению достоверности информации. Область применения принципов. Отчеты по заданиям, не связанным с подтверждением достоверности информации. Принятие задания. Элементы задания по подтверждению достоверности информации. Трехсторонние отношения. Предмет проверки. Критерии. Доказательства. Заключение и подтверждение достоверности информации.

#### **Тема 17. Международные стандарты заданий по подтверждению достоверности информации (ISAE)**

ISAE 3000 «Задания по подтверждению достоверности информации, отличные от аудита и обзорных проверок финансовой информации за прошлые периоды». Взаимосвязь с принципами подтверждения достоверности информации, другими ISAE, MCA, ISRE. Этические нормы, контроль качества. Принятие и продолжение выполнения задания, согласование условий задания. Планирование и выполнение задания. Оценка надлежащего характера предмета и критериев проверки. Существенность и риск. Получение доказательств. Представления ответственной стороны. Анализ последующих событий, документация. Подготовка заключения.

#### **Тема 18. Стандарты по конкретным темам**

ISA E 3400 «Проверка прогнозной финансовой информации». Подтверждение аудитором достоверности прогнозной финансовой информации. Принятие задания, знание хозяйственной деятельности организации, охватываемый период, процедуры проверки, представление и раскрытие информации, заключение по проверке.

ISA E 3402 «Заключения о подтверждении достоверности информации о средствах контроля в обслуживающей организации». Этические нормы, руководство и представители собственника, принятие и продолжение выполнения задания. Оценка надлежащего характера критериев, существенность. Получение представления о системе обслуживающей организации, получение

доказательств, касающихся описания системы и структуры средств контроля. Работа СВА. Письменные представления. Последующие события. Документация. Подготовка заключения. ПП МС.

### ***Подраздел 9. Международные стандарты, регулирующие обзорные проверки***

#### **Тема 19. Международные стандарты обзора**

ISRE 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности». Цель и общие принципы задания по обзорной проверке. Объем и условия задания. Планирование, документация, процедуры и доказательства. Выводы и заключения.

ISRE 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Общие принципы и цель задания, согласование условий задания. Процедуры обзорной проверки промежуточной финансовой информации. Оценка искажений. Представления руководства. Обязанности аудитора в отношении прилагаемой информации. Информационное взаимодействие, отчет по результатам проверки. Допущение о непрерывности деятельности. Документация.

### ***Подраздел 10. Сопутствующие услуги***

#### **Тема 20. Международные стандарты сопутствующих услуг (ISRS)**

ISRS 4400 «Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации». Цель и общие принципы задания, определение условий. Планирование, документация. Процедуры и доказательства, подготовка отчета.

ISRS 4410 «Задания по компиляции финансовой отчетности». Цель и общие принципы задания, определение условий. Планирование, документация. Процедуры. Ответственность руководства. Подготовка отчета о выполнении задания.

### ***Подраздел 11. Международные положения по аудиторской практике***

#### **Тема 21. ПМАП 1005 «Особенности аудита малых предприятий».**

Цели ПМАП 1005. Характерные особенности, присущие предприятиям малого бизнеса. Влияние таких особенностей на процесс аудита. Отличия аудита крупных предприятий от аудита предприятий малого бизнеса: меньшая сложность аудита, возможность выполнения аудита одним аудитором (руководителем проверки). Особенности документирования аудита при аудите малых предприятий. Учет требований МСА 230, 240, 250, 260, 300, 320, 500, 530, 550, 560, 570, 580, 700, 705, 706 при проведении аудита малых предприятий.

#### **Результаты обучения**

Понимание системы международных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность, знания и практические навыки применения Международных стандартов, регулирующих задания по аудиту, обзорным проверкам, иным заданиям, обеспечивающим уверенность, за исключением аудита и обзорных проверок, сопутствующим аудиту услугам.

## **6-3-22 "ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРОВ"**

**Продолжительность обучения** - 10 академических часов.

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

### **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. 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.

#### **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. Изменения, внесенные в Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобренные Советом по аудиторской деятельности, с 1 июля 2015 года: обстоятельства, приводящие к этическому конфликту с клиентом или конфликт внутри клиента; представители собственника; определение круга лиц для сообщения информации; обеспечение адекватного уровня информирования.

## **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.

### **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 угроз; 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. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.

#### **Результат обучения**

Глубокие знания и понимание требований профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности. Приобретение практических навыков выявления угроз нарушения профессиональной этики и применения мер предосторожности.

#### **6-3-23 «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций»**

**Продолжительность занятий** - 10 академических часов.

**Цель программы** – углубленное изучение положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, обязательных при осуществлении аудиторской деятельности и формирование навыков применения правил независимости в практической деятельности аудиторов.

#### **Тема 1. Правил 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, стандарты аудиторской деятельности. Порядок принятия правил независимости. Права саморегулируемой организации аудиторов в отношении Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Утверждение саморегулируемой организации аудиторов Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренных Советом по аудиторской деятельности, право включать в принимаемые ею Правила независимости дополнительные требования. Обязательность соблюдения правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями при осуществлении ими аудиторской деятельности. Независимость аудитора: независимость мышления, независимость поведения. Обстоятельства, создающие угрозы независимости. Изменения, внесенные в Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, одобренные Советом по аудиторской деятельности, с 1 июля 2015 года: определение связанных сторон, взаимоотношения связанных сторон с аудируемым лицом в целях выявления и оценки угроз независимости; определение круга лиц для сообщения информации в целях обеспечения адекватного уровня информирования; представители собственника и др. вопросы. Разъяснение практики применения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, которые регулируют аудиторскую деятельность «Вопросы независимости аудиторских организаций от групп взаимосвязанных клиентов». Международная практика в отношении обеспечения независимости аудиторов и аудиторских организаций.

#### **Тема 2. Концептуальный подход к соблюдению независимости**

Концептуальный подход к соблюдению требований к независимости аудиторов и аудиторских организаций: выявление угроз независимости, оценка их значимости (количественные и качественные факторы), принятие мер предосторожности. Особенности концептуального подхода к соблюдению требований к независимости по отдельным направлениям: сети аудиторских организаций и сетевые организации; общественно значимые хозяйствующие субъекты; связанные стороны; представители собственника; документирование; период выполнения задания; слияния и поглощения; прочие соображения.

### **Тема 3. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости**

Конкретные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создавать угрозы независимости. Потенциальные угрозы и виды мер предосторожности, которые могут быть уместными для устранения этих угроз или сведения их до приемлемого уровня. Возможные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создать угрозы независимости при выполнении аудитором заданий, обеспечивающих уверенность: Финансовая заинтересованность. Займы и поручительства. Деловые взаимоотношения. Родство и личные взаимоотношения. Трудовые отношения с аудируемым лицом. Временные назначения. Недавнее оказание услуг аудируемому лицу. Трудовые отношения с аудируемым лицом в качестве директора или должностного лица. Продолжающееся взаимодействие старшего персонала аудита с аудируемым лицом (включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту). Особенности возникновения угроз независимости при оказании услуг аудируемым лицам, которые являются общественно значимыми хозяйствующими субъектами, при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность. Возможные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создать угрозы независимости при выполнении заданий, не обеспечивающих уверенность: Функции руководства. Ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Оценочная деятельность. Услуги по налоговому консультированию: общие положения, составление налоговых деклараций, расчет налогов для целей подготовки учетных записей аудируемых лиц, налоговое планирование и прочее налоговое консультирование, помощь при разрешении налоговых споров. 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. Особенности возникновения угроз независимости при оказании услуг аудируемым лицам, которые являются общественно значимыми хозяйствующими субъектами, при выполнении заданий, не обеспечивающих уверенность. Возможные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создать угрозу независимости в зависимости от суммы и порядка оплаты вознаграждения: Сравнительный размер вознаграждений (общие положения; аудируемые лица, являющиеся общественно значимыми хозяйствующими субъектами), задержка выплаты вознаграждения, условное вознаграждение. Принципы осуществления компенсационных выплат. Подарки и знаки внимания. Судебное разбирательство, существующее или возможное. Особенности возникновения угрозы независимости при оказании услуг аудируемым лицам, которые являются общественно значимыми хозяйствующими субъектами. Документирование выводов о соблюдении независимости. Последствия нарушения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Взаимосвязь требований независимости и основных принципов профессиональной этики в аудиторской деятельности.

### **Тема 4. Аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его использования и распространения**

Особенности требований к независимости, когда аудиторское заключение содержит указание на ограничение его использования и распространения. Допущение отступлений от требований отдельных правил независимости в определенных случаях, в том числе: аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов, связанные стороны, сети и сетевые организации, финансовая заинтересованность, займы и поручительства; деловые взаимоотношения, родство, трудовые отношения с аудируемым лицом, оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность.

**Примечание.** Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится учебно-методическим центром, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов.

#### **Результат обучения. Компетенции**

Глубокие знания и навыки применения Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций.

#### **6-3-25 « Противодействие подкупу иностранных должностных лиц в ходе аудиторской деятельности»**

**Продолжительность программы** – 8 академических часов.

**Цель программы** – совершенствование навыков выполнения аудиторских процедур, позволяющих выявлять случаи подкупа иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (далее – подкуп иностранных должностных лиц) или риск их существования.

#### **Обязательные вопросы**

#### **Тема 1. Основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц**

Правовые основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц : Конвенция ОЭСР по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок, Конвенция ООН против коррупции, Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию, иные международные соглашения, федеральное законодательство, иные нормативные правовые акты. Понятия иностранного должностного лица, его подкупа. Участники системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Меры противодействия подкупу иностранных должностных лиц.

## **Тема 2. Государственная политика в сфере противодействия подкупу иностранных должностных лиц**

Основные направления государственной политики в сфере противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Компетентные органы, осуществляющие противодействие подкупу иностранных должностных лиц. Международное взаимодействие по вопросам противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Юридическая ответственность за правонарушения, связанные с подкупом иностранных должностных лиц.

## **Тема 3. Выявление случаев подкупа иностранных должностных лиц в ходе аудита и оказания аудиторской организацией (индивидуальным аудитором) иных услуг**

Роль и задачи аудиторской организации (индивидуального аудитора) в отношении противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Стандарты аудиторской деятельности, кодекс профессиональной этики аудиторов – основа действий аудиторской организации (индивидуального аудитора) по противодействию подкупу иностранных должностных лиц при оказании аудиторских услуг. Критерии и признаки сделок или финансовых операций, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц (незаконная передача иностранному должностному лицу денег, ценных бумаг, иного имущества, оказание ему услуг имущественного характера, предоставление иных имущественных прав; незаконное вознаграждение от имени юридического лица; незаконный сбор и разглашение сведений, составляющих коммерческую, налоговую или банковскую тайну; неофициальная отчетность, наличие неучтенных операций, признание в учете несуществующих расходов, неверная идентификация объекта учета и бенефициара, ложные и поддельные документы, уничтожение бухгалтерских документов ранее установленных сроков, отсутствие или сокрытие записей в бухгалтерских документах, наличие у аудируемого лица фиктивных сотрудников, незаконное привлечение к трудовой деятельности бывших государственных служащих и др.). Попытки воспрепятствования аудируемым лицом выполнению аудиторских процедур. Примеры выявления в ходе аудиторской деятельности случаев подкупа иностранных должностных лиц. Определение риска подкупа иностранных должностных лиц при ознакомлении с деятельностью аудируемого лица. Учет риска подкупа иностранных должностных лиц при планировании аудита. Аудиторские процедуры, применяемые для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц. Процедуры, применяемые при выявлении указанных сделок и финансовых операций. Документирование случаев подкупа иностранных должностных лиц. Изучение системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц, принятой клиентом (специальные процедуры проверки контрагентов на вовлеченность в незаконную деятельность, наличие и соблюдение кодекса корпоративного управления, др). Взаимодействие с руководством аудируемого лица по вопросам подкупа иностранных должностных лиц. Информирование представителей собственника в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, либо признаков таких случаев, либо риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента. Информирование компетентных государственных органов в отношении случаев подкупа иностранных должностных лиц, признаков таких случаев и риска возникновения таких случаев у аудируемого лица, клиента. Отражение информации о подкупе иностранных должностных лиц в аудиторском заключении, отчете. Отказ от аудиторского задания.

## **Тема 4. Практические занятия по выявлению фактов, которые могут указывать на случаи подкупа иностранных должностных лиц у аудируемого лица, клиента<sup>1</sup>**

### **Результат обучения**

Глубокие знания и понимание требований по вопросам противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Навыки выполнения аудиторских процедур, связанных с противодействием подкупу иностранных должностных лиц.

<sup>1</sup>Практические занятия проводятся в форме решения ситуационных задач, оценки внутренних документов аудируемого лица, клиента, составления рабочих документов аудитора.

Приложение к Типовой программе повышения квалификации аудиторов  
«Противодействие подкупу иностранных должностных лиц  
в ходе аудиторской деятельности»

### **ПЕРЕЧЕНЬ**

**основных законодательных и иных актов  
для изучения по типовой программе повышения квалификации аудиторов «Противодействие  
подкупу иностранных должностных лиц  
в ходе аудиторской деятельности»**

1. Конвенция Организации экономического сотрудничества и развития по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок от 17 декабря 1997 г. (Федеральный закон от 1 февраля 2012 г. № 3-ФЗ).
2. Комментарий к Конвенции по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций от 21 ноября 1997 г.
3. Пересмотренные Рекомендации Совета по мерам борьбы со взяточничеством в международных деловых операциях от 23 мая 1997 г.
4. Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции от 31 октября 2003 г. (Федеральный закон от 8 марта 2006 г. № 40-ФЗ).
5. Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию от 27 января 1999 г. (Федеральный закон от 25 июля 2006 г. № 125-ФЗ).
6. Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».
7. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
8. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Минфина России от 17 августа 2010 г. № 90.
9. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита», утвержденный приказом Минфина России от 17 августа 2010 г. № 90.
10. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.
11. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.
12. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.
13. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696.
14. Кодекс профессиональной этики аудиторов, одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012

### **6-3-26 «Основы бухгалтерского учета и финансовой отчетности некредитных финансовых организациях. Аудит. (НФО)»**

**Продолжительность обучения** - 40 академических часов.

**Цель спецкурса - обучение финансовых специалистов в рамках перехода некредитных финансовых организаций (НФО) на единый план счетов и отраслевые стандарты бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.**

#### **1. Методологические, регулятивные и организационные основы. Переходные положения.**

1. Структура регуляторной среды по бухгалтерскому учету и финансовой отчетности, функции Банка России по утверждению плана счетов и порядка его применения, а также отраслевых стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности для НФО.
2. Проекты нормативных актов Банка России: План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядок его применения, Отраслевые стандарты (общие и специальные – по типам НФО), иные документы.
3. График перехода секторов финансового рынка на единый план счетов (ЕПС) и отраслевые стандарты (ОС), подготовительные мероприятия.
4. Ключевые задачи и проблемы перехода НФО на ЕПС и ОС.
5. МСФО как методологическая основа системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности НФО.
6. Требования по составлению и представлению консолидированной финансовой отчетности в соответствие с МСФО, начиная с отчетности за 2015 год, для негосударственных пенсионных фондов, страховых организаций, субъектов коллективных инвестиций.
7. Автоматизация бухгалтерского учета в НФО и соответствующие решения ведущих разработчиков программного обеспечения.

#### **2. План счетов бухгалтерского учета в некредитных финансовых организациях и порядок его применения.**

1. Структура и логика плана счетов. Система нумерации счетов.

2. Виды счетов: активные, пассивные, парные счета, счета «без признака счета»; счета первого и второго порядка; балансовые счета, счета доверительного управления, внебалансовые счета, счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам. Основные принципы бухгалтерского учета в НФО, определяемые планом счетов и порядком его применения: двойная запись, непрерывность учета, синтетический и аналитический учет, порядок сальдирования по счетам, отдельный учет собственного и иного имущества и др.
3. Сравнительный анализ нового плана счетов для НФО и плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций («плана счетов Минфина»). Соотношение систем бухгалтерского учета и финансовой отчетности для кредитных организаций и НФО.
4. Характеристика счетов: объекты учета и назначение счета (счетов), применение и корреспонденция, особенности использования, организация аналитического учета:

1. *Балансовые счета:*

- Раздел 1. Капитал и целевое финансирование.
- Раздел 2. Денежные средства и драгоценные металлы.
- Раздел 3. Требования и обязательства по договорам, имеющим отраслевую специфику.
- Раздел 4. Операции с клиентами и прочие расчеты
- Раздел 5. Операции с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами.
- Раздел 6. Средства и имущество.
- Раздел 7. Финансовые результаты.

2. Счета доверительного управления.

3. Внебалансовые счета. Расчетные операции и документы. Операции финансовой аренды, займы выданные, условные обязательства и условные требования. Задолженность, вынесенная за баланс.

4. Счета по учету требований и обязательств по производным финансовым инструментам и прочим договорам (сделкам), по которым расчеты и поставка осуществляются не ранее следующего дня после дня заключения договора (сделки).

5. Применение/неприменение некредитными финансовыми организациями определенных счетов первого (второго) порядка в зависимости от типа НФО.

6. Составление и утверждение рабочего плана счетов для НФО (в зависимости от типа НФО).

### **3. Порядок бухгалтерского учета отдельных операций и в отдельных типах НФО. Учетная политика НФО. Общие и специальные (по типам НФО) отраслевые стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности.**

1. Система отраслевых стандартов бухгалтерского учета и финансовой отчетности и составляющие ее документы (проекты документов) Банка России.
2. Формирование учетной политики НФО на основании проекта соответствующего Положения Банка России.
3. Порядок бухгалтерского учета в соответствии общими отраслевыми стандартами:

- договоров аренды;
- вознаграждений работникам;
- резервов - оценочных обязательств и условных обязательств;
- хеджирования;
- операций с ценными бумагами;
- производных финансовых инструментов;
- операций по предоставлению (размещению) денежных средств по договорам займа и договорам банковского вклада (депозита);
- основных средств и нематериальных активов;
- операций по привлечению денежных средств по договорам займа и кредитным договорам, операций по выпуску и погашению (оплате) облигаций и векселей;
- операций, связанных с реализацией договора ДУ;
- некоторых других операций.

4. Порядок определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода (на основе соответствующего отраслевого стандарта).

5. Бухгалтерский учет отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

6. Исправление ошибок в бухгалтерском учете. События после отчетной даты.

7. Некоторые отраслевые специальные стандарты бухгалтерского учета (по типам НФО).

### **4. Составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, раскрытие отчетности, аудит.**

1. Общие принципы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, применяемые всеми типами НФО.
2. Годовая и промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности: Отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс), Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (отчет о финансовых результатах), Отчет об изменениях собственного капитала, Отчет о потоках денежных средств, Примечания к бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3. Некоторые вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности по типам НФО. Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональными участниками рынка ценных бумаг.
4. Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в Банк России.
5. Публикация бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Обязательный аудит, аудиторское заключение по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **5. Аудит.**

1. Требования к обязательному аудиту годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО.
2. Предоставление, раскрытие НФО аудиторского заключения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в Банк России и иным пользователям.
3. Состав отчетности НФО (по типам НФО), предоставляемой НФО в Банк России в порядке надзора, анализ которой целесообразен при проведении аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности НФО.
4. Основные типовые нарушения НФО (по типам НФО) требований нормативных правовых актов Российской Федерации, нормативных актов Банка России, выявляемые Банком России в процессе анализа отчетности, полученной в порядке надзора, а также при проведении проверок НФО.

### **Результат обучения**

Глубокое и детальное понимание норм правового акта, его применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита и консалтинга аудиторскими организациями (аудиторами).

## **6-3-27 «Практикум по применению международных стандартов аудита»**

**Продолжительность занятий** – 20 академических часов.

**Цель программы** – изучение системы международных стандартов аудита и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

### **Тема 1. Применение Международных стандартов аудита: изменения во внешней организационной среде аудиторских организаций**

- 1.1. Общая характеристика МСА, принятых в России с 2017 года.
- 1.2. Этические требования (Кодекс этики СМСЭБ и Кодекс этики и Правила независимости РФ).
- 1.3. Контроль качества. Временный классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.

### **Тема 2. Практикум: планирование аудита. Сквозная задача по применению МСА и рабочие документы аудита**

- 2.1. Понимание деятельности аудируемого лица и оценка его системы внутреннего контроля (с использованием модели COSO).
- 2.2. Расчет существенности (общий уровень, уровень при выполнении аудиторских процедур и минимальный уровень).
- 2.3. Определение объема, стратегии и плана аудита. Оценка рисков существенного искажения статей бухгалтерской (финансовой) отчетности, включенных в объем аудита.
- 2.4. Прочие процедуры по планированию (предварительные аналитические процедуры, оценка рисков несоблюдения требований нормативно-правовых актов и т.п.).

### **Тема 3. Практикум: сбор аудиторских доказательств. Сквозная задача по применению МСА и рабочие документы аудита**

- 3.1. Планирование и посещение инвентаризации запасов аудируемого лица.
- 3.2. Тестирование общих средств контроля в информационных системах и тестирование средств контроля основных бизнес-процессов.
- 3.3. Аналитические процедуры проверки по существу.
- 3.4. Детальные тесты проверки по существу (сплошная проверка, проверка конкретных элементов и аудиторская выборка).
- 3.5. Изучение непрерывности деятельности аудируемого лица, изучение планов аудируемого лица по улучшению финансового положения в период после отчетной даты.
- 3.6. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.
- 3.7. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

#### **Тема 4. Практикум: завершение аудита. Сквозная задача по применению МСА и рабочие документы аудита**

- 4.1. Формирование аудиторского заключения, в том числе ключевых вопросов аудита.
- 4.2. Письмо-представление руководства аудируемого лица и другие процедуры по завершению аудита (СПОД, аналитические процедуры по завершению аудита и т.п.).
- 4.3. Изучение прочей информации, в состав которой включена проаудированная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

#### **Результаты обучения**

Глубокие знания и навыки применения Международных стандартов аудита.

### **6-3-28 «ПРОГРАММА ОБУЧЕНИЯ В ФОРМЕ ЦЕЛЕВОГО ИНСТРУКТАЖА РАБОТНИКОВ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ИНДИВИДУАЛЬНЫХ АУДИТОРОВ В ЦЕЛЯХ**

#### **ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА»**

Продолжительность обучения - 8 академических часов

**Цель спецкурса** - повышение профессиональной подготовки работников аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, участвующих в системе противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (далее - ПОД/ФТ) в Российской Федерации, и содействие совершенствованию их систем внутреннего контроля.

#### **Раздел 1. Институционально-правовые основы финансового мониторинга**

##### ***Тема 1. Международные стандарты ПОД/ФТ***

Правовые и институциональные основы международного сотрудничества в сфере ПОД/ФТ.

Формирование единой международной системы ПОД/ФТ. Организации и специализированные органы.

Международные стандарты ПОД/ФТ (40+9 Рекомендаций ФАТФ).

##### ***Тема 2. Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ***

Национальная система ПОД/ФТ. Общая характеристика нормативных правовых актов Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ. Последние изменения в законодательстве Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ.

Государственная система ПОД/ФТ. Федеральные органы исполнительной власти.

Правовой статус Федеральной службы по финансовому мониторингу. Государственное регулирование в банковской сфере, на страховом рынке и рынке ценных бумаг, на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней, в сфере федеральной почтовой связи, кредитной кооперации и микрофинансирования. Государственное регулирование других организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, не имеющих надзорных органов.

Организационная структура надзорных органов и их территориальные подразделения. Саморегулируемые организации и их роль.

##### ***Тема 3. Надзор в сфере ПОД/ФТ***

Формы надзора и виды проверок. Планирование проверок. Основания проведения проверок по вопросам ПОД/ФТ. Объекты проверки. Права проверяющего государственного органа.

Порядок проведения проверок по вопросам ПОД/ФТ в финансовых и нефинансовых организациях.

Взаимодействие Федеральной службы по финансовому мониторингу с надзорными органами.

## **Раздел 2. Организация и осуществление внутреннего контроля**

### ***Тема 4. Права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом***

Финансовые и нефинансовые организации, представители нефинансовых отраслей и профессий. Лицензирование или специальный учет организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом.

Основные права и обязанности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. Идентификация клиентов и выгодоприобретателей; обеспечение конфиденциальности информации; фиксирование сведений; хранение информации; приостановление операций.

Порядок представления информации об операциях, подлежащих контролю, в Федеральную службу по финансовому мониторингу. Сроки представления. Способы представления. Использование АРМ "Организация". Единый формат представления информации. Рассмотрение типовых ошибок в представлении информации. Исполнение запросов Федеральной службы по финансовому мониторингу.

### ***Тема 5. Требования к разработке правил внутреннего контроля***

Лица, ответственные за разработку правил внутреннего контроля. Разработка правил внутреннего контроля. Обязательные компоненты правил внутреннего контроля. Рекомендуемые программы осуществления правил внутреннего контроля. Программа оценки риска. Программа проверки внутреннего контроля.

Порядок утверждения и согласования правил внутреннего контроля. Сроки утверждения и согласования. Основания для отказа в согласовании.

Тема 6. Критерии выявления операций, подлежащих контролю

Операции, подлежащие обязательному контролю. Критерии выявления и признаки необычных сделок как программа системы внутреннего контроля организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом. Практические примеры необычных сделок.

Типологии легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма. Характерные схемы и способы легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

### ***Тема 7. Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ***

Виды ответственности за нарушения требований законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ (уголовная, административная, гражданско-правовая). Основания для привлечения к ответственности лиц, допустивших нарушения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ.

Меры административной ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ в рамках Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и порядок их применения. Полномочия должностных лиц государственных (надзорных) органов. Пересмотр решений должностных лиц в порядке обжалования.

### ***Тема 8. Система подготовки и обучения кадров организаций***

Квалификационные требования к специальному должностному лицу. Права и обязанности специального должностного лица.

Обучение и подготовка кадров. Перечень работников, обязанных проходить обучение и подготовку по вопросам ПОД/ФТ. Формы, периодичность и сроки обучения. Обязанности руководителя организации, осуществляющей операции с денежными средствами или иным имуществом.

## **Раздел 3. Актуальные вопросы применения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ в различных секторах экономики и видах профессиональной деятельности (для учебных занятий в очной форме)**

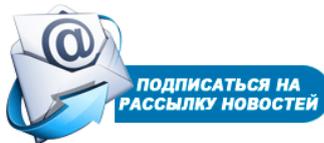
Проблемы исполнения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ с учетом особенностей деятельности организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и их клиентов.

Вопросы/ответы экспертов и представителей надзорных органов.

**Результат обучения:**

Получение работниками аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов базовых знаний, необходимых для соблюдения законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ, а также формирования и совершенствования системы внутреннего контроля Организаций, программ ее осуществления и иных организационно-распорядительных документов, принятых в этих целях.

### Подписка на рассылку новостей



119192, г. Москва, Мичуринский  
проспект, дом 21, корпус 4.

**Время работы:**  
пн-чт с 10.00 до 18.00,  
пт до 17.00.  
Без перерыва на обед.

**Телефон:** +7 (495) 734-22-22

**Факс:** +7 (495) 734-04-22

**E-mail:** [info@auditor-sro.org](mailto:info@auditor-sro.org)



© 2009-2020 САМОРЕГУЛИРУЕМАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРОВ АССОЦИАЦИЯ «СОДРУЖЕСТВО»

Создание сайта: [WRClab](#)