



АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-КОНСУЛЬТАЦИОННЫЙ ЦЕНТР «АКТИВ»

Утверждено
Генеральный директор
26 августа 2020 года

Сюбаев А.К.

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации**

**«Техника и методика аудита
и аудиторских услуг»**

Содержание

1. Аннотация
2. Учебный план
3. Календарный план график
4. Рабочая программа

г. Москва

Аннотация

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации аудиторов «Техника и методика аудита и аудиторских услуг» содержит учебный план, календарный учебный график, рабочую программу.

Учебный план определяет перечень, трудоемкость, последовательность вопросов курса. При подготовке слушателей на аудиторных занятиях основное внимание уделяется изучению техники и методике аудита и аудиторских услуг и выработке навыков их применения на практике.

В зависимости от изменений, вносимых в нормативные акты, программа в установленном порядке может быть дополнена и изменена.

Рабочая программа состоит из десяти тем.

Нормативный срок выполнения программы – 40 аудиторных академических часов.

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
“Техника и методика аудита и аудиторских услуг”**

Цель программы - углубить знания слушателей об аудите и аудиторских услугах как целостном процессе, развить умение применять Международные стандарты аудиторской деятельности на практике, а также отработать практические навыки проведения аудита и аудиторских услуг в соответствии с МСА.

Планируемые результаты обучения - обеспечить следующие компетенции:

Глубокое овладение методологией и методикой преподавания МСА с акцентом на конкретную область применения каждого стандарта.

Категория слушателей: аудиторы

Срок обучения: 40 академических часов / 1-2 раза в неделю

Режим занятий: 10.00-17.30

Форма обучения: очная

Учебный план
дополнительной профессиональной программы
повышения квалификации:
«Техника и методика аудита и аудиторских услуг»

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Лекции	Практич. занятия	
1.	Общие вопросы	2	2		
2	Планирование аудита. Общие положения	3	2	1	
3	Планирование аудита. Предварительное планирование	5	4	1	
4	Планирование аудита. Риск неэффективности аудиторской проверки или аудиторский риск	6	3	3	
5	Планирование аудита. Составление общего плана аудита и программ аудита	4	3	1	
6	Планирование аудита. Документирование результатов планирования	4	3	1	
7	Сбор аудиторских доказательств	3	3		
8	Аудиторская выборка	3	2	1	
9	Итоговые документы по результатам аудиторской проверки	4	2		
10	Техника и методика аудиторских услуг	3	3		
11	Форма контроля - тестирование	3			3
	ИТОГО:	40			

Компетенции. Результаты обучения.

Глубокие знания об аудите и аудиторских услугах как целостном процессе, умение применять российские правила (стандарты) аудиторской деятельности на практике, а также отработать практические навыки проведения аудита и аудиторских услуг.

Понимание того, каким образом изученный материал может быть применен при применении Международных стандартов аудита.

Календарный учебный график
дополнительной профессиональной программы
«Техника и методика аудита и аудиторских услуг»

Календарный месяц, в котором проводится обучение по программе	Дни освоения программы	Количество учебных часов	Тема
Март	6	2	Тема 1
		3	Тема 2
		5	Тема 3
	14	6	Тема 4
		4	Тема 5
	21	4	Тема 6
		3	Тема 7
		3	Тема 8
	28	4	Тема 9
		3	Тема 10
		3	Тема 11

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА
повышения квалификации аудиторов

"Техника и методика аудита и аудиторских услуг"

Продолжительность обучения - 40 академических часов

Тема 1. Общие вопросы

Определение понятия "аудит". Цели аудита.

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая оценка, осуществляемая аудиторской организацией и имеющая своим результатом выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта (российские правила (стандарты) аудиторской деятельности).

Целью аудита финансовой отчетности является предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность в существенных аспектах в соответствии с соответствующими общепринятыми правилами составления финансовой отчетности (международные стандарты аудита).

Понятие достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности (ПБУ 4/99 "Бухгалтерская отчетность организации").

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 проверяемого экономического субъекта. 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 необнаружения: 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. Сбор аудиторских доказательств

Понятие аудиторского доказательства. Виды аудиторских доказательств. Классификация аудиторских доказательств по степени надежности.

Методы получения аудиторских доказательств по отдельным показателям бухгалтерской отчетности (бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка). Отличия аудиторских доказательств для подтверждения остатков (сальдо) и оборотов.

Порядок проверки представления информации в бухгалтерской отчетности. Использование вопросника для проверки полноты раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Порядок проверки отражения в бухгалтерской отчетности условных фактов хозяйственной деятельности и событий, произошедших после отчетной даты.

Особенности аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности. Использование результатов аудита предыдущего аудитора. Действия аудитора в отношении начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности.

Документирование аудиторских процедур. Примерная структура раздела "Аудиторские процедуры" папки рабочих документов аудитора. Основные рабочие документы и порядок их заполнения: программа, доказательства, итоги аудита. Система перекрестных ссылок.

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, которые аудитор готовит по результатам аудиторской проверки. Аудиторское заключение. Письменная информация руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. Детальный отчет о результатах аудиторской проверки.

Формы аудиторского заключения: безусловно положительное заключение, условно-положительное заключение, отрицательное заключение, отказ от выражения мнения. Состав и содержание аудиторского заключения: вводная, аналитическая, итоговая части.

Порядок определения формы аудиторского заключения: подготовка свода неоткорректированных искажений бухгалтерской отчетности; оценка влияния выявленных искажений на достоверность бухгалтерской отчетности; проблемы соблюдения принципа действующего предприятия; проблемы получения необходимых аудиторских доказательств, не зависящие от аудитора.

Особенности подготовки аудиторского заключения, отличного от безусловно положительного. Взаимосвязь аналитической и итоговой частей. Примеры типовых аудиторских оговорок: ограничение объема аудита; нераскрытие или не должное раскрытие информации в бухгалтерской отчетности; искажение статей бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение со специальным параграфом, следующим после параграфа с мнением аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности: случаи и порядок подготовки.

Тема 10. Техника и методика аудиторских услуг

Возможные виды аудиторских услуг. Налоговый аудит. Специальный аудит.

Понятие налогового аудита. Порядок планирования налогового аудита. Порядок проведения налогового аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам налогового аудита.

Понятие специального аудита. Порядок планирования специального аудита. Порядок проведения специального аудита. Порядок подготовки итоговых документов по результатам специального аудита.

Литература:

Международные стандарты аудита, введенные в действие для применения на территории Российской Федерации.

Рабочие документы по аудиту.