



Утверждено
Генеральный директор
26 августа 2020 года

Сюбаев А.К.

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации

«Международные стандарты аудита»

Содержание

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

Аннотация

Дополнительная профессиональная программа повышения квалификации аудиторов «Международные стандарты аудита» 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 Международных стандартов аудита (МСА) и выработка 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 восьми тем.

Нормативный срок выполнения программы – 40 аудиторных академических часов.

**Дополнительная профессиональная программа
повышения квалификации
“Международные стандарты аудита”**

Цель программы - раскрыть слушателям сущность и содержание Международных стандартов аудита, 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, использование работы других лиц, аудиторские выводы и заключение, формирование выводов, обзорные проверки, сопутствующие услуги, международные положения по аудиторской практике

Планируемые результаты обучения - обеспечить следующие компетенции:

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

Категория слушателей: аудиторы

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

Режим занятий: 8 академических часов

Форма обучения: очная

Учебный план
дополнительной профессиональной программы повышения
квалификации:
«Международные стандарты аудита»

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Всего часов	В том числе		Форма контроля
			Лекции	Практич. занятия	
1.	Введение в МСА.	3	3		
2	Условия аудиторского задания. Обязанности аудитора. МСА 210-265.	5	4	1	
3	Планирование аудита. Оценка риска и действия в отношении данных рисков. МСА 300-450.	5	4	1	
4	Аудиторские доказательства. Первая проверка аудируемого лица. МСА 500-510, 580.	7	5	2	
5	Аудиторские процедуры. Аудит оценочных значений, операций со связанными сторонами, событий после отчетной даты и допущений непрерывности деятельности. МСА 520-570.	6	4	2	
6	Аудит группы. Использование работы внутренних аудиторов и экспертов. МСА 600-620.	4	3	1	
7	7.1 Аудиторское заключение о финансовой отчетности и формирование мнения о ее достоверности. МСА 700.	4	3	1	
8	Специализированные аспекты. МСА 800-810.	3	2	1	
9	Форма контроля - тестирование	3			3
	ИТОГО:	40	28	9	3

Компетенции. Результаты обучения.

Глубокие знания и понимание каждого стандарта в области его применения, общие цели аудитора, этические нормы, профессиональный скептицизм и профессиональное суждение, достаточные надлежащие аудиторские доказательства и аудиторские риски. Понимание того, каким образом изученный материал может быть применен при применении Международных стандартов аудита.

**Календарный учебный график
дополнительной профессиональной программы
«Международные стандарты аудита»**

Календарный месяц, в котором проводится обучение по программе	Дни освоения программы	Количество учебных часов	Тема
Май	12	3 5	Тема 1 Тема 2
	17	5 3	Тема 3 Тема 4
	19	4 4	Тема 4 Тема 5
	24	2 4 2	Тема 5 Тема 6 Тема 7
	26	2 3	Тема 7 Тема 8

Рабочая программа

«Международные стандарты аудита»

Тема 1. Введение в МСА.

1.1. Общая характеристика МСА.

История создания МСА. Предмет регулирования и сфера применения МСА. Иерархия МСА. Процедура разработки и принятия МСА. Структура МСА. Тенденции развития МСА. IFAC. Организация IFAC. Процесс принятия стандартов. Глоссарий основных понятий.

1.2. ISQC1 – международный стандарт по контролю качества для аудиторских организаций, осуществляющих аудит, обзор финансовой отчетности, выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность.

Сфера применения стандарта ISQC1 и обязательность применения. Обязанность внедрения системы контроля качества услуг (заданий), обеспечивающей разумную уверенность в том, что данная аудиторская организация и ее работники проводят аудит и оказывают сопутствующие аудиту услуги в соответствии с требованиями профессиональных стандартов и применимого законодательства, а также что заключения и иные отчеты, выданные аудиторской организацией, соответствуют условиям конкретных заданий.

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

Требование документирования системы контроля качества.

Сравнение ISQC1 и ФПСАД N 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях».

1.3. Цель и основные принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности. МСА 200.

Цель аудита финансовой отчетности. Соблюдение этических принципов (независимость; честность; объективность; профессиональная компетентность и добросовестность; конфиденциальность).

Разбор понятий профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, достаточность аудиторских доказательств и аудиторский риск, проведение аудита в соответствии с МСА. Выражение мнения по финансовой отчетности (МСА 200).

Сравнение МСА 200 и ФПСАД 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Тема 2. Условия аудиторского задания. Обязанности аудитора. МСА 210-265.

2.1. Условия аудиторского задания. МСА 210.

Предпосылки аудита, согласование условий аудита, повторяющиеся аудиты, изменение условий аудиторского проекта, дополнительные факторы при принятии проектов (МСА 210).

Сравнение МСА 210 и ФПСАД 12 Согласование условий проведения аудита.

2.2. Контроль качества аудита финансовой отчетности. МСА 220.

Ответственность руководителя аудиторской проверки (партнера) за качество аудита, соблюдение этических требований, в том числе независимости; принятие на обслуживание нового клиента и продолжение сотрудничества; выбор компетентной аудиторской команды, выполнение проекта, достаточность аудиторской документации, мониторинг эффективного функционирования системы

внутреннего контроля. Составные части контроля за выполнением проекта: надзор за выполнением проекта и соответствие состава и объема процедур стандартам по аудиту, консультирование, проверка качества выполнения задания.

Сравнение МСА 220 и ФПСАД N 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту».

2.3. Аудиторская документация. МСА 230.

Своевременная подготовка аудиторской документации; требования к документированию характера, времени проведения и объема выполненных аудиторских процедур; требование к характеру документирования аудитором отступлений от основных принципов или обязательных процедур.

Требования к порядку внесения изменений в аудиторскую документацию в исключительных обстоятельствах после даты подписания заключения, включая документацию самих обстоятельств; новых или дополнительных процедур, полученных доказательств и выводов; дату изменений. Подготовка финального аудиторского файла.

Сравнение МСА 230 и ФПСАД N 2 «Документирование аудита».

2.4. Обязанность аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита. МСА 240.

Основные виды существенных искажений бухгалтерской отчетности: искажения, возникшие в результате недобросовестного составления бухгалтерской отчетности, и искажения, возникшие в результате присвоения активов.

Обязанности аудитора по отношению к выявлению риска недобросовестных действий в ходе аудита финансовой отчетности: профессиональный скептицизм; дискуссии внутри аудиторской команды; процедуры оценки риска и другие связанные с этим процедуры; идентификация и оценка рисков, связанных с преднамеренными искажениями в результате недобросовестных действий; примеры аудиторских процедур, которые могут выполняться в ответ на оцененные аудитором риски существенного искажения бухгалтерской отчетности, возникающего в результате недобросовестных действий; оценка полученных аудиторских доказательств; невозможность продолжать проект, получение письма-представления, взаимодействие с руководством, взаимодействие с регулирующими органами, документация.

Рассмотрение основных факторов риска недобросовестных действий, принимаемых аудитором во внимание при рассмотрении недобросовестных действий мотивирующие факторы; давление совершить недобросовестное действие; осознанная возможность предпринять недобросовестное действие и способность завуалировать его, находя ему логическое обоснование.

Сравнение МСА 240 и ФСАД N 5 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

2.5. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности. МСА 250.

Необходимость получение понимания соответствия деятельности проверяемого субъекта законам и другим регулирующим документам, если они оказывают непосредственное влияние на формирование числовых показателей финансовой отчетности, аудиторские процедуры в случае, если выявлено или возможно несоответствие, отчеты о найденном или возможном несоответствии, включая информирование представителей собственника, модификацию аудиторского заключения. Требования к документации.

Сравнение МСА 250 и ФСАД N 6. «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита».

2.6 Взаимодействие с представителями собственника. МСА 260 и 265.

Взаимодействие с представителями собственника: установление надлежащих получателей информации из числа представителей собственника аудируемого лица, круг вопросов для взаимодействия, процесс взаимодействия, документация. Сообщение недостатков системы внутреннего контроля представителям собственника.

Сравнение МСА 260 и ФПСАД N 22. «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника».

Тема 3. Планирование аудита. Оценка риска и действия в отношении данных рисков. МСА 300-450.

3.1 Планирование аудита. МСА 300.

Планирование аудита: вовлечение ключевых участников команды проекта, предварительные процедуры на проекте, разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур, документация; дополнительные факторы, требующие рассмотрения в начале аудиторского проекта.

Сравнение МСА 300 и ФПСАД N 3 «Планирование аудита».

3.2 Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности. МСА 315.

Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности: процедуры оценки риска и другие связанные с ними действия, требующее понимание предприятия и среды его деятельности, включая систему внутренних контролей предприятия, идентификация и оценка риска существенного искажения.

Сравнение МСА 315 и ФПСАД N 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой отчетности».

3.3 Существенность при планировании и проведении аудита. МСА 320.

Оценка уровня существенности и ее взаимосвязь с аудиторским риском.

Определение существенности при планировании аудита. Подход к расчету уровня существенности. Оценка и применение пониженного уровня существенности (Performance materiality) для снижения до приемлемого уровня риска того, что сумма неисправленных и необнаруженных искажений в финансовой отчетности превысит уровень существенности. Оценка существенности неисправленных искажений и пересмотр результатов работы, документация.

Сравнение МСА 320 и ФПСАД N 4 «Существенность в аудите».

3.4 Аудиторские процедуры в отношении оцененных рисков. МСА 330.

Определение общего подхода в отношении рисков существенных искажений на уровне финансовой отчетности. Разработка и выполнение аудиторских процедур, чей характер, сроки и масштаб является ответным по отношению к оцененным рискам искажений на уровне утверждений. Аудиторские процедуры, выполняемые в ответ на оцененные аудитором риски, представлены тестированием операционной эффективности контроля и аудиторскими процедурами по существу.

Условия использование аудиторских доказательств эффективности контроля, полученных при предыдущих аудитах. Процедуры в отношении существенных рисков. Оценка достаточности и уместности аудиторских доказательств, документация.

3.5 Вопросы аудита субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций. МСА 402.

Получение понимания услуг, предоставляемых сервисной организацией, определение влияния, которое обслуживающая организация оказывает на системы внутреннего контроля субъекта. Получение достаточного знания об обслуживающей организации и ее среде, включая ее внутренний контроль. Определение и оценка рисков существенных искажений и разработка аудиторских процедур в отношении оцененных рисков, при условии что деятельность обслуживающей организации является значимой для субъекта и для аудита.

Сравнение МСА 402 и ФПСАД N 25 «Учет особенностей аудируемого лица, финансовую (бухгалтерскую) отчетность которого подготавливает специализированная организация».

3.6 Оценка искажений, выявленных в ходе аудита. МСА 450.

Оценка искажений, выявленных в ходе аудита: аккумуляция выявленных искажений, коммуникация и исправление искажений, оценка эффекта нескорректированных искажений, письма-представления руководства субъекта, требования к аудиторской документации.

Тема 4. Аудиторские доказательства. Первая проверка аудируемого лица. МСА 500-510, 580.

4.1 Аудиторские доказательства. МСА 500.

Аудиторские доказательства: достаточность аудиторских доказательств; информация, которая может быть использована в качестве аудиторских доказательств, выбор статей для тестирования и получения аудиторских доказательств, несоответствие или сомнения в отношении достоверности аудиторских доказательств.

Сравнение МСА 500 и ФСАД 7 «Аудиторские доказательства».

4.2 Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях. МСА 501.

Аудиторские доказательства – рассмотрение отдельных статей: запасы, судебные иски и разбирательства, информация по сегментам.

Сравнение МСА 501 и ФПСАД № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях».

4.3 Внешние подтверждения. МСА 505.

Внешние подтверждения: процедура получения внешних подтверждений, отказ руководства от использования аудитором внешних подтверждений, результаты процедур получения внешних подтверждений, оценка полученных доказательств.

Сравнение МСА 505 и ФПСАД № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников».

4.4 Письменные представления руководства субъекта. МСА 580.

Письменные представления: признание руководством субъекта своей ответственности за финансовую отчетность; представления руководства субъекта в качестве аудиторского доказательства; документальное оформление представлений руководства субъекта, дата и период, покрываемые письменными представлениями, формы письменных представлений, сомнение в достоверности письменных представлений и действия в случае отказа руководства субъекта предоставить представления.

Сравнение МСА 580 и ФПСАД № 23 «Заявления и разъяснения руководства аудируемого лица».

4.5 Первая проверка аудируемого лица – аудит вступительных балансов. МСА 510.

Аудиторские процедуры при первой проверке аудируемого лица. Проверка последовательности применения учетных политик. Проверка влияния модифицированного заключения предыдущего аудитора на текущую финансовую отчетность.

Сравнение МСА 510 и ФПСАД № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица».

Тема 5. Аудиторские процедуры. Аудит оценочных значений, операций со связанными сторонами, событий после отчетной даты и допущений непрерывности деятельности. МСА 520-570.

5.1 Аналитические процедуры. МСА 520.

Аналитические процедуры: аналитические процедуры по существу, аналитические процедуры в качестве общей обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности, исследование результатов аналитических процедур.

Сравнение МСА 520 и ФПСАД № 20 «Аналитические процедуры».

5.2 Аудиторская выборка. МСА 530.

Аудиторская выборка: представление выборки, размер и выбор статей для тестирования, осуществление аудиторских процедур, причины и следствия отклонений и искажений, экстраполяция искажений, оценка результатов аудиторской выборки.

Сравнение МСА 530 и ФПСАД №16 «Аудиторская выборка».

5.3 Аудит оценочных значений. МСА 540.

Аудит оценочных значений, включая оценки справедливой стоимости, и связанные раскрытия: сущность оценочных значений; идентификация и оценка риска существенного искажения, относящегося к оценочным значениям; аудиторские процедуры при аудите оценочных значений; оценка обоснованности оценочных значений; полнота раскрытий оценочных значений; индикаторы возможных недобросовестных действий со стороны руководства при формировании оценочных значений; оценка результатов аудиторских процедур.

Сравнение МСА 540 и ФПСАД № 21 «Особенности аудита оценочных значений».

5.4 Связанные стороны. МСА 550.

Связанные стороны: процедуры по оценке рисков и другие связанные с этим процедуры, идентификация и оценка рисков, связанных с существенным искажением в отношении взаимоотношений и операций со связанными сторонами. Существование и раскрытие связанных сторон. Проверка идентифицированных операций между связанными сторонами. Представления руководства субъекта. Коммуникация с представителями собственника.

Сравнение МСА 550 и ФПСАД № 9 «Связанные стороны».

5.5 События после отчетной даты. МСА 560.

События, случающиеся между датой финансовой отчетности и датой аудиторского заключения. Факты, которые становятся известны аудитору после даты аудиторского заключения, но до даты выпуска финансовой отчетности. Факты, которые становятся известны аудитору после даты выпуска финансовой отчетности.

Сравнение МСА 560 и ФПСАД №10 «События после отчетной даты».

5.6 Допущение непрерывности деятельности. МСА 570.

Допущение непрерывности деятельности: Факторы, оказывающие влияние на непрерывность деятельности. Действия аудитора по проверке применения допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Дополнительные аудиторские процедуры в случае выявления факторов, касающихся допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. Аудиторские выводы. Действия аудитора, когда допущение о непрерывности деятельности применимо, но отсутствует существенная неопределенность. Невозможность использование допущения непрерывности деятельности. Нежелание руководства давать оценку применимости допущения о непрерывности деятельности. Коммуникации с представителями собственника. Влияние значительной задержки в утверждении финансовой отчетности на аудиторские процедуры.

Сравнение МСА 570 и ФПСАД № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».

Тема 6. Аудит группы. Использование работы внутренних аудиторов и экспертов. МСА 600-620.

6.1 Аудит группы. МСА 600

Специфические факторы – аудит финансовой отчетности Группы (включая работу компонентных аудиторов): ответственность, принятие и продолжение проекта, стратегия аудита и план аудита, понимание группы, компонентов и среды их деятельности, понимание компонентного аудитора, существенность, действия в отношении выявленных рисков, процесс консолидации, события после отчетной даты, коммуникации с компонентным аудитором, оценка достаточности и приемлемости полученных аудиторских доказательств, коммуникация с руководством и представителями собственника, необходимая документация.

6.2 Использование работы внутренних аудиторов. МСА 610.

Использование работы внутренних аудиторов: объем и цели внутреннего аудита, получение достаточного понимания деятельности службы внутреннего аудита для выявления и оценки риска существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также разработки и выполнения аудиторских процедур, определение аудитором приемлемости использования и объем использования работы внутренних аудиторов, использование специфической работы внутренних аудиторов, необходимая документация.

Сравнение МСА 610 и ФПСАД №29 «Рассмотрение работы внутреннего аудитора».

6.3 Использование работы эксперта. МСА 620.

Использование работы эксперта: определение необходимости в привлечении эксперта, компетентность, опыт и объективность эксперта, оценка результатов работы эксперта, ссылка на результаты работы эксперта в аудиторском заключении.

Сравнение МСА 620 и ФПСАД №32 «Использование аудитором результатов работы эксперта».

Тема 7. Аудиторское заключение и отчетность. МСА 700-720.

7.1 Аудиторское заключение о финансовой отчетности и формирование мнения о ее достоверности. МСА 700.

Аудиторское заключение о финансовой отчетности и формирование мнения о ее достоверности: предоставление заключения о финансовой отчетности, формы аудиторских заключений, отчет независимых аудиторов, дополнительная информация, представленная в финансовой отчетности.

Сравнение МСА 700 и ФСАД 1 «Аудиторское заключение о финансовой (бухгалтерской) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

7.2 Модифицированное мнение в аудиторском заключении. МСА 705.

Модифицированное мнение в аудиторском заключении: обстоятельства, в которых требуется модификация аудиторского заключения, определение типа модификации аудиторского заключения, форма и содержание модифицированного аудиторского заключения, коммуникации с представителями собственника.

Сравнение МСА 705 и ФСАД 2 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении».

7.3 Основные аспекты МСА 706-720.

МСА 706. Параграф привлечения внимания (важные обстоятельства) и параграф прочие обстоятельства в аудиторском заключении: обстоятельства, при которых параграф привлечения

внимания целесообразен и необходим, параграфы прочих обстоятельств в аудиторском заключении, коммуникации с представителями собственника. Сравнение МСА 706 и ФСАД 3 «Дополнительная информация в аудиторском заключении».

МСА 710. Сравнительная информация – сопоставимые данные и сравнительная финансовая отчетность: аудиторские процедуры, позволяющие получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства того, что сопоставимая финансовая (бухгалтерская) отчетность соответствует применимым принципам и требованиям составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Сравнение МСА 710 и ФПСАД № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности».

МСА 720. Обязанности аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность: чтение прочей информации, существенные несоответствия, существенные искажения фактов. Сравнение МСА 720 и ФПСАД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность».

Тема 8. Специализированные аспекты. МСА 800-810.

8.1 Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам. МСА 800.

Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам: факторы принятия проекта; факторы, которые необходимо принять во внимание во время планирования и осуществления аудита; требования к формату аудиторского заключения об отчетности, составленной по специальным правилам; ограничение распространения и использования заключения.

Сравнение МСА 800 и ФСАД 8 «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам».

8.2 Особенности аудита отдельной финансовой отчетности и отдельной части отчетности. МСА 805.

Особенности аудита отдельной финансовой отчетности и отдельной части отчетности: факторы принятия проекта, факторы, которые необходимо принять во внимание во время планирования и осуществления аудита, особенности определение уровня существенности, виды аудиторских заключений.

Сравнение МСА 805 и ФСАД 9 «Особенности аудита отдельной части отчетности».

8.3 Аудиторское заключение по сводной финансовой отчетности МСА 810.

Аудиторское заключение по сводной финансовой отчетности: термин сводная финансовая отчетность, факторы принятия проекта, характер аудиторских процедур по сводной финансовой отчетности, требования к формату аудиторского заключения по сводной финансовой отчетности.

Примечания.

Программа может быть разбита на два и более модулей, продолжительностью не менее 10 часов.

Результат обучения. Компетенции.

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

Литература:

Закон РФ «О консолидированной отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010 с изменениями и дополнениями; Закон РФ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ в редакции от 04.11.2014г с изменениями и дополнениями; Сборник Международных стандартов контроля качества, аудита, обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг, 2014 год, 3 тома (IFAC).