

АНО ДПО «Центр обучения МСФО»

УТВЕРЖДАЮ

Директор

АНО ДПО «Центр обучения МСФО»



Л.В. Хатункина

«15» января 2021 г.

**УЧЕБНЫЙ ПЛАН И УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ
«Обеспечение качества аудита»**

Пермь, 2021

Учебный план программы повышения квалификации

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

Планируемые результаты освоения программы - Понимание системы контроля качества как основного инструмента выполнения любого аудиторского задания каждым 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.

Слушатель должен знать

- основы законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности;
- основы законодательства Российской Федерации в части осуществления контроля качества СРО ААС.

Слушатель должен уметь

- анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа;
- применять на практике нормативно- правовые акты в соответствующих областях знаний;
- обосновывать свое мнение ссылками на нормативно-правовые акты.

Категория слушателей: лица, имеющие высшее и среднее профессиональное образование; лица, получающие высшее и среднее профессиональное образование.

Программа разработана на основе профессионального стандарта «АУДИТОР» рег. номер 531, утв. Приказом Минтруда и соцзащиты РФ от 19.10.2015 г. № 728н.

Форма обучения: очная

Срок обучения: 8 академических часов.

Режим занятий: 8 академических часов в день.

№	НАИМЕНОВАНИЕ РАЗДЕЛА	КОЛИЧЕСТВО ЧАСОВ		
		ЛЕКЦИИ	САМОСТОЯТЕЛЬНАЯ РАБОТА	ИТОГО
1	«Обеспечение качества аудита»	7,5	-	7,5
2	Анкетирование (тестирование)	—	—	0,5
ВСЕГО:				8

Содержание учебной программы «Обеспечение качества аудита»

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.

Преподаватель, составитель программы

Хатункина Людмила Владимировна - преподаватель АНО ДПО «Центр обучения МСФО»; исполнительный директор ООО «Западно-Уральская аудиторская компания»; член СРО ААС; практикующий аудитор; судебный эксперт; уполномоченный эксперт по контролю качества СРО ААС.

Учебно-методическое обеспечение

Методический материал для самостоятельной работы выдается слушателям в электронном виде.

Информационное обеспечение

- Информационно-справочная система «Гарант»

- Министерство финансов РФ: <http://minfin.ru/>
- Интернет-ресурс для бухгалтеров: <http://buh.ru/>
- Сайт СРО ААС auditor-sro.org
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
- Международные стандарты аудита
- 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»
- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».

Кадровые условия

кадровое обеспечение осуществляет преподавательский состав из высококвалифицированных специалистов, имеющих практический опыт организации и ведения бухгалтерского и налогового учета на предприятиях.

Календарный учебный график проведения занятий по программе

9 июня 2021

12 ноября 2021

24 декабря 2021

Оценка качества освоения программы

В соответствии с «Положением об итоговой аттестации обучающихся» в АНО ДПО «Центр обучения МСФО» итоговый контроль качества обучения по программе проводится в соответствии с разделом 11, п.3 («Форма тестирования предусматривает комплект оценочных средств (КОС) из 11 тестов и формируется на основе прослушанной программы. Каждое задание тестирования может быть оценено дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования -70 %.») в форме тестирования по заявленной в календарном плане программе по окончании завершения обучения.

Приложение № 1 «Перечень контрольных вопросов (тестов) для итоговой аттестации слушателей» формируется на основании лекционного материала.

Приложение № 1

К ПРОГРАММЕ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ:

«Обеспечение качества аудита»

Перечень контрольных вопросов (тестов) для итоговой аттестации слушателей.

1. Должна ли аудиторская организация (индивидуальный аудитор) установить предельные сроки для окончательного формирования файла по аудиторскому заданию (МСКК 1, пункты 45, А54.)

- 1) Да, в случае аудита этот срок обычно не превышает 60 дней
- 2) Да, в случае аудита этот срок обычно не превышает 20 дней

3) Да, в случае аудита этот срок обычно не превышает 50 дней

4) Нет, такая обязанность отсутствует

2. Каков минимальный срок, который должна охватывать оценка руководством аудируемого лица способности организации продолжать свою деятельность непрерывно? (МСА 570, пункт 13)

1) Не регламентируется

2) 36 месяцев начиная с отчетной даты

3) 24 месяца начиная с отчетной даты

4) 12 месяцев начиная с отчетной даты

3. В каком разделе аудиторского заключения отражается информация о том, что предыдущая проверка проводилась другим аудитором?

1) Важные обстоятельства;

2) Прочие сведения;

3) Прочая информация;

4) Такой раздел не предусмотрен

4. Продолжите высказывание так, чтобы оно получилось верным. «Прочие сведения» – это раздел аудиторского заключения, касающийся вопроса, который

1) представлен или раскрыт в ФО;

2) не представлен или не раскрыт в ФО;

3) представлен, но не раскрыт в ФО;

5. Каковы действия аудитора при наличии неблагоприятных для аудируемого лица основных финансовых показателей (МСА 570, пункт 16)

1) Получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы установить, имеется ли существенная неопределенность в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации продолжать непрерывно свою деятельность

2) Модифицировать мнение в аудиторском заключении

3) Указать на этот факт в аудиторском заключении в разделе "Важные обстоятельства"

4) Указать на этот факт в аудиторском заключении в разделе "Прочие сведения"

6. При каких условиях аудиторское заключение может не содержать отрицательное мнение, если отчетность неправомерно подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности (МСА 570, пункт 21, пункт A26)

1) Если аудитор считает это искажение несущественным

2) Если в отчетности раскрыт факт неправомерного применения принципа непрерывности деятельности

3) Таких условий нет, должно быть выражено отрицательное мнение

4) Если аудируемое лицо имеет право на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и упрощенных форм бухгалтерской отчетности

7. Когда возникает обязанность наблюдать за проведением инвентаризации товарно-материальных запасов (МСА 501, пункт 4)

1) Если запасы являются существенной статьей аудируемой отчетности

2) Всегда

3) По требованию лиц, отвечающих за корпоративное управление или руководства аудируемого лица

4) Такой обязанности нет

8. Какие копии (выдержки) документов аудируемого лица аудитор обязан включить в аудиторский файл (МСА 230, пункт A3)

1) В отношении всех изученных аудитором документов аудируемого лица

2) Такой обязанности нет, по усмотрению аудитора

3) В отношении документов по существенным хозяйственным операциям

4) В отношении документов, подтверждающих операции с зарубежными контрагентами

9. Получение понимания системы внутреннего контроля клиента в ходе аудита является

1) не обязательной процедурой, выполняемой аудиторами на основании профессионального суждения в зависимости от особенностей аудируемой компании

2) обязательным требованием Международных стандартов аудита

3) требованием заказчика и выполняется, если эта работа включена в договор на проведение аудита

10. В соответствии с Международными стандартами аудита обязан ли аудитор сообщать руководству аудируемого лица о выявленных недобросовестных действиях?

1) Да, обязан, вне зависимости от влияния на финансовую отчетность

2) Нет, не обязан, так как ответственность за выявление и предотвращение недобросовестных действий несет руководство аудируемого лица

3) Да, обязан, только в том случае, если недобросовестные действия оказали существенное влияние на финансовую отчетность

11. Если единственный участник ООО является директором данного Общества (Пункт 35 и A39 МСА 700):

1) Ссылка на ответственность за надзор над составлением финансовой отчетности и за подготовку финансовой отчетности в аудиторском заключении не требуется;

2) В любом случае ссылка на ответственность за надзор требуется.