

УТВЕРЖДАЮ

Директор

АНО ДПО «Центр обучения МСФО»



Л.В. Хатункина

«15» января 2021 г.

**УЧЕБНЫЙ ПЛАН И УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ
КВАЛИФИКАЦИИ
«АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВКР, И
МЕРЫ ПО ИХ ПРОФИЛАКТИКЕ»**

Учебный план программы повышения квалификации

Цель реализации программы – профилактика нарушений применимого законодательства членами СРО ААС с учетом результатов осуществления внешнего контроля качества работы.

Планируемые результаты освоения программы - понимание системы контроля качества, знания и практические навыки применения в сфере контроля качества. Глубокое и детальное понимание норм правового акта, его применения в финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц и при осуществлении аудита. Углубление и детализация знаний обязательных требований, нарушение которых выявляется в ходе внешнего контроля качества работы. Приобретение практических навыков применения предложенных локальных актов и шаблонов рабочих документов при осуществлении профессиональной деятельности.

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	«АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВККР, И МЕРЫ ПО ИХ ПРОФИЛАКТИКЕ»	7,5	-	7,5
2	Анкетирование (тестирование)	—	—	0,5
ВСЕГО:				8

Содержание учебной программы «АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВККР, И МЕРЫ ПО ИХ ПРОФИЛАКТИКЕ»

Тема 1. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы.

Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений. Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности. Нарушения Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ). Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями). Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции. Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок. Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг. Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.

Тема 2. Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества.

Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций). Наиболее уязвимые элементы в системе внутреннего контроля аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Детальное рассмотрение нарушенных актов, разъяснения их применения.

Тема 3. Меры по недопущения нарушений применимого законодательства при осуществлении профессиональной деятельности членов СРО ААС.

Моделирование практических ситуаций аудиторской практики, приводящих к типовым нарушениям применимого законодательства. Комплекс мер по недопущению рассматриваемых нарушений. Внесение изменений в локальные акты и систему документирования членов СРО ААС: рассмотрение примеров и шаблонов документов.

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
- Правила ВККР СРО ААС
- Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ
- Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).

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

8 июня 2021

11 ноября 2021

23 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:

**«АНАЛИЗ ТИПОВЫХ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЯЕМЫХ В ХОДЕ ВККР, И МЕРЫ ПО
ИХ ПРОФИЛАКТИКЕ»**

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 А39 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.