

ПРОГРАММА № ПК-58-003-2016
повышения квалификации audиторov
«Международные стандарты аудита. Часть 1»

Продолжительность обучения - 16 академических часов

Тема 1. Общая характеристика международных стандартов аудита

Цели создания и функции Международной федерации бухгалтеров. Состав документов, принимаемых Международной Федерацией бухгалтеров. Предмет регулирования и сфера применения международных стандартов аудита. Состав и структура международных стандартов аудита. Определения и термины, используемые в международной аудиторской практике.

Тема 2. Применение международных стандартов аудита на территории Российской Федерации

Порядок применения МСА в Российской Федерации. Постановление Правительства РФ «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории РФ». Изменения, внесенные в Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности», в связи с переходом на регулирование международными стандартами аудита.

Сравнение МСА и федеральных стандартов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Тема 3. Международные стандарты аудита, регулирующие общие принципы аудита и обязанности аудитора

МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита». Цель аудита. Объем и общие принципы аудита. Концепция достаточной (разумной) уверенности аудитора. Ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности. Соблюдение этических норм. Термины и определения: профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Проведение аудита в соответствии с МСА. Аудиторский риск и его составляющие.

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

МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита ФО»

Термины и определения, используемые в стандарте. Система контроля качества и роль аудиторских групп. Ответственность руководителя за качество аудита. Соответствующие этические требования. Принятие и продолжение отношений с клиентами. Принятие и выполнение определенных заданий. Назначение аудиторских групп. Проведение аудита. Мониторинг. Документация.

МСА 230 «Аудиторская документация». Форма и содержание рабочих документов. Конфиденциальность, обеспечение сохранности, хранение рабочих документов. Право собственности на аудиторскую документацию.

МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности». Характеристики недобросовестных действий. Ответственность за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий. Профессиональный скептицизм при проведении аудита. Процедуры оценки рисков и связанные с этим действия. Выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Аудиторские процедуры в ответ на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Оценка аудиторских доказательств.

МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита ФО». Действие законов и нормативных актов. Ответственность за соблюдение законов и нормативных актов. Анализ аудитором соблюдения законов и нормативных актов. Аудиторские процедуры при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов. Сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов. Документация.

МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление». Роль информационного взаимодействия. Определения и термины, используемые в стандарте. Лица, отвечающие за корпоративное управление. Вопросы, о которых следует проинформировать. Процесс информационного взаимодействия. Документация.

МСА 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Определение того, выявлены ли недостатки в системе внутреннего контроля. Значительные недостатки в системе внутреннего контроля. Информирование о недостатках в системе внутреннего контроля.

Тема 4. Международные стандарты аудита, регулирующие оценку рисков и аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски

МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности». Используемые термины и определения. Роль и сроки планирования. Предварительная работа по заданию. Работы по планированию. Документация. Особенности планирования аудиторских заданий, выполняемых впервые.

МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения». Сфера применения стандарта. Используемые термины и определения. Процедуры оценки рисков и связанные с этим действия. Компоненты системы внутреннего контроля. Необходимое понимание аудируемой организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля организации. Условия и события, которые могут указывать на риски существенного искажения. Выявление и оценка рисков существенного искажения.

МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита». Существенность в контексте аудита. Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита. Пересмотр существенности в ходе проведения аудита. Документация. Существенность и аудиторский риск.

МСА 330 «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски». Аудиторские процедуры общего характера. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок. Адекватность представления и раскрытия информации. Оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств.

МСА 402 «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации». Сфера применения стандарта. Получение понимания услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, включая систему внутреннего контроля. Ответные действия по оцененным рискам существенного искажения. Отчеты 1-го и 2-го типов, которые не включают услуги субподрядчика обслуживающей организации. Недобросовестные действия, несоблюдение законов и нормативных актов и неисправленные искажения в связи с деятельностью обслуживающей организации. Представление заключения аудитором организации-пользователя.

МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита». Определение искажения. Накопление выявленных искажений. Анализ выявленных искажений в ходе проведения аудита. Информирование об искажениях и их исправление. Оценка воздействия неисправленных искажений. Письменные заявления.

Тема 5. Международные стандарты аудита, регулирующие аудиторские доказательства

МСА 500 «Аудиторские доказательства». Достаточные надлежащие аудиторские доказательства. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Отбор элементов тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Несоответствие в аудиторских доказательствах или сомнение в их надежности.

МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях». Получение аудиторских доказательств в отношении запасов, претензий и судебных разбирательств. Информация по сегментам.

МСА 510 «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода». Аудиторские процедуры, аудиторские выводы и заключение. Аудиторские процедуры. Аудиторские выводы и заключение. Последовательное применение принципов учетной политики. Соответствующая информация в аудиторском заключении предшествующего аудитора. Модифицированное мнение в аудиторском заключении предшествующего аудитора. Примеры аудиторских заключений, содержащих модифицированное мнение.

МСА 530 «Аудиторская выборка». Подход к выборке. Объем выборки. Отбор элементов для тестирования. Выполнение аудиторских процедур. Характер и причины отклонений и искажений. Экстраполяция искажений. Оценка результатов аудиторской выборки. Примеры факторов, влияющих на объем выборки для тестирования средств контроля. Примеры факторов, влияющих на объем выборки для детального тестирования по существу.

МСА 540 «Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации». Процедуры оценки рисков и сопутствующие им действия. Характер оценочных значений. Определение и оценка рисков существенного искажения. Ответные меры на оцененные риски существенного искажения. Дополнительные процедуры проверки по существу для снижения значительных рисков.

Определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений. Раскрытие информации, связанной с оценочными значениями. Признаки возможной предвзятости руководства.

МСА 580 «Письменные заявления». Письменные заявления, касающиеся обязанностей руководства. Прочие письменные заявления. Информирование о пороговом значении. Дата письменных заявлений и период, который они охватывают. Форма письменных заявлений. Сомнения относительно достоверности письменных заявлений и непредоставление запрошенных письменных заявлений. Пример письма-представления руководства.

Тема 6. Международные стандарты аудита, регулирующие использование работы, выполненной другими

МСА 610 «Использование работы внутренних аудиторов». Определение службы внутреннего аудита. Определение возможности использования работы службы внутреннего аудита. Использование работы службы внутреннего аудита. Определение возможности непосредственного участия внутренних аудиторов в аудите. Привлечение внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите.

МСА 620 «Использование работы эксперта аудитора». Определение понятия «эксперт аудитора». Определение необходимости привлечения эксперта аудитора. Характер, сроки и объем аудиторских процедур. Компетентность, возможности и объективность эксперта аудитора. Получение понимания области знаний и опыта эксперта аудитора. Соглашение с экспертом аудитора. Оценка адекватности работы эксперта аудитора. Указание на эксперта аудитора в аудиторском заключении. Вопросы, включаемые в соглашение между аудитором и внешним экспертом аудитора.

Тема 7. Международные стандарты аудита, регулирующие выводы и составление заключений по итогам аудита

МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности». Качественные аспекты учетной практики организации. Раскрытие влияния существенных операций и событий на информацию, представленную в финансовой отчетности. Описание применимой концепции подготовки финансовой отчетности. Формирование мнения о финансовой отчетности. Форма аудиторского мнения. Аудиторское заключение. Дополнительная информация, представляемая с финансовой отчетностью. Примеры аудиторских заключений о финансовой отчетности.

МСА 705 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении». Обстоятельства, требующие модификации мнения аудитора. Типы модифицированного мнения. Характер существенных искажений. Форма и содержание аудиторского заключения в случае модификации мнения аудитора. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Характер невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. Последствия невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств. Примеры аудиторских заключений, содержащих модифицированное мнение.