**УТВЕРЖДАЮ**

Директор

АНО ДПО «Центр обучения МСФО»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Л.В. Хатункина

«17» января 2022 г.

УЧЕБНЫЙ ПЛАН И УЧЕБНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

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

Пермь, 2022

**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](https://auditor-sro.org/" \t "_blank)
* 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***

Согласно календарного плана, выложенного на сайте [www.msfoperm.ru](http://www.msfoperm.ru)

***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

1. 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

1. В каком разделе аудиторского заключения отражается информация о том, что предыдущая проверка проводилась другим аудитором?
2. Важные обстоятельства;
3. Прочие сведения;
4. Прочая информация;
5. Такой раздел не предусмотрен
6. Продолжите высказывание так, чтобы оно получилось верным. «Прочие сведения» – это раздел аудиторского заключения, касающийся вопроса, который
7. представлен или раскрыт в ФО;
8. не представлен или не раскрыт в ФО;
9. представлен, но не раскрыт в ФО;
10. 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"

1. При каких условиях аудиторское заключение может не содержать отрицательное мнение, если отчетность неправомерно подготовлена с применением принципа непрерывности деятельности (МСА 570, пункт 21, пункт А26)

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

1. 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 требрванию лиц, отвечающих за корпоративное управление или руководства аудируемого лица

4) Такой обязанности нет

1. Какие копии (выдержки) документов аудируемого лица аудитор обязан включить в аудиторский файл (МСА 230, пункт А3)

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

1. 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

1. В соответствии с Международными стандартами аудита обязан ли аудитор сообщать руководству аудируемого лица о выявленных недобросовестных действиях?
2. Да, обязан, вне зависимости от влияния на финансовую отчетность
3. Нет, не обязан, так как ответственность за выявление и предотвращение недобросовестных действий несет руководство аудируемого лица
4. Да, обязан, только в том случае, если недобросовестные действия оказали существенное влияние на финансовую отчетность
5. Если единственный участник ООО является директором данного Общества (Пункт 35 и А39 МСА 700):
6. Ссылка на ответственность за надзор над составлением финансовой отчетности и за подготовку финансовой отчетности в аудиторском заключении не требуется;
7. В любом случае ссылка на ответственность за надзор требуется.