

**Частное образовательное учреждение  
дополнительного профессионального образования  
«Профессиональный бухгалтер»  
(ЧОУ ДПО «Профессиональный бухгалтер»)**

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧОУ ДПО  
«Профессиональный бухгалтер»



**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации  
«Профессиональная этика аудиторов»  
(16 часов)

г. Саратов



## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

### 1.1. Цель реализации программы:

углубленное изучение предусмотренных Кодексом профессиональной этики аудиторов правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности, и выработка умения применять их в практической деятельности

### 1.2. Планируемые результаты освоения программы:

глубокие знания и понимание требований профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности. Приобретение практических навыков выявления угроз нарушения профессиональной этики и применения мер предосторожности.

#### слушатель должен знать:

- основы законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов;
- основы налогового законодательства Российской Федерации;
- правила проведения аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг (далее - выполнение аудиторского задания), а также оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- правила независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации

#### слушатель должен уметь:

- систематизировать различные виды информации;
- анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа;
- выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания;
- применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний;
- применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы;
- делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу;
- применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур;
- обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты;
- поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица и с работниками аудиторской организации;

### 1.3. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение

К освоению программы повышения квалификации допускаются:

- лица, имеющие высшее и среднее профессиональное образование;
- лица, получающие высшее и среднее профессиональное образование.

**1.4. Программа разработана на основе** профессионального стандарта «АУДИТОР» рег. номер 531, Утвержден приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. N 728н



## 2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

### 2.1. Учебный план программы повышения квалификации «Профессиональная этика аудиторов» (16 часов)

Объем программы: 16 академических часов


Режим занятий: не более 10 часов в день, с 09.00 до 17.50

Форма обучения по желанию заказчика и обучающегося: очная/ очная дистанционная

№	Наименование раздела	Колич часов
1	Профессиональная этика аудиторов	15
3	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	16

### 2.2. Учебно-тематический план программы повышения квалификации «Профессиональная этика аудиторов» (16 часов)

Наименование разделов	Наименование тем	Колич часов
<b>«Профессиональная этика аудиторов»</b>		<b>15</b>
Раздел 1. Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению	Тема 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: общие положения	5
	Тема 2. Основные принципы профессиональной этики	
	Тема 3. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов профессиональной этики	
	Тема 4. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.	
	Тема 5. Разрешение этических конфликтов	
Раздел 2. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики в конкретных ситуациях	Тема 6. Заключение договора оказания профессиональных услуг	5
	Тема 7. Поощрения, включая подарки и знаки внимания	
	Тема 8. Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов	
	Тема 9. Другие ситуации, возможные угрозы независимости и меры предосторожности	
Раздел 3. Система ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса	Тема 10. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	5

	<b>ПРОГРАММА</b> повышения квалификации «Профессиональная этика аудиторов»	стр. 4 из 8
--	--	----------------

Наименование разделов	Наименование тем	Колич часов
профессиональной этики аудиторов		
Итоговая аттестация		1
Общая трудоемкость программы		16

### 2.3. Календарный учебный график проведения занятий по программе повышения квалификации «Профессиональная этика аудиторов» (16 часов)

Календарный учебный график составляется при наборе группы на обучение и с учетом выбора заказчиком формы обучения. Форма календарного учебного графика:

№ п/п	Тема занятия	Количество часов			Ф.И.О. преподавателя, занимаемая должность	Дата проведения	Время проведения аудиторных занятий	Место проведения (адрес, название организации, номер аудитории)
		Аудиторно	Внеаудиторно	Итого				

### 2.4. Рабочие материалы программы повышения квалификации «Профессиональная этика аудиторов» (16 часов)

Наименование раздела	Тема занятия	Рассматриваемые вопросы	Колич часов
<b>«Профессиональная этика аудиторов»</b>			<b>15</b>
Раздел 1 Основные принципы этики и концептуальный подход к их соблюдению	Тема 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: общие положения	Кодекс профессиональной этики аудиторов: понятие, место в системе регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, порядок принятия. Обязательность применения аудиторскими организациями и аудиторами правил профессиональной этики. История разработки и принятия кодексов профессиональной этики аудиторов. Кодекс профессиональной этики, принятый Международной федерацией бухгалтеров. Место профессиональной этики в общей системе этических требований. Структура Кодекса профессиональной этики аудиторов, одобренного Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 года.	5
	Тема 2. Основные принципы	Понятие и содержание основных принципов профессиональной этики: честность, объективность,	




ПРОГРАММА  
повышения квалификации  
«Профессиональная этика аудиторов»

стр. 5  
из 8

	профессиональной этики	профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение	
	Тема 3. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов профессиональной этики	Общие положения концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной этики: использование профессионального суждения, разумное и информированное третье лицо. Выявление угроз нарушения основных принципов этики. Оценка угроз нарушения основных принципов этики: приемлемый уровень угрозы, факторы к рассмотрению для целей оценки уровня угроз, рассмотрение новой информации и изменений в фактах и обстоятельствах. Ответные меры: действия для устранения угроз, меры предосторожности, рассмотрение значимых суждений и общих выводов. Особенности при проведении заданий, обеспечивающих уверенность	
	Тема 4. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики	Выявление угроз нарушения основных принципов этики: угроза личной заинтересованности, угрозы самоконтроля, угрозы заступничества, угрозы близкого знакомства, угрозы шантажа. Оценка угроз нарушения основных принципов этики: клиент и среда, в которой он осуществляет свою деятельность; аудиторская организация и среда, в которой она осуществляет свою деятельность. Рассмотрение новой информации и изменений в фактах и обстоятельствах. Ответные меры: примеры мер предосторожности, надлежащее проверяющее лицо. Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление	
	Тема 5. Разрешение этических конфликтов	Понятие конфликта интересов. Выявление конфликта интересов. Угрозы, возникающие в связи с конфликтом интересов. Раскрытие информации и согласие. Конфиденциальность. Документация.	
Раздел 2. Применен ие концептуального подхода к соблюдению основных принципов профессиональной	Тема 6. Заключение договора оказания профессиональных услуг	Приемлемость отношений с клиентом и задания. Смена аудитора: взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором, взаимодействие с предполагаемым аудитором, смена аудитора бухгалтерской (финансовой) отчетности. Продолжение сотрудничества с клиентом и выполнения задания. Использование работы эксперта	5
	Тема 7. Поощрения, включая подарки и знаки внимания	Поощрения, запрещенные нормативными правовыми актами. Поощрения, не запрещенные нормативными правовыми актами: поощрения с целью оказать ненадлежащее влияние, рассмотрение будущих действий, поощрения без цели оказать ненадлежащее влияние. Поощрения членам семьи и родственникам	



	<b>ПРОГРАММА</b> повышения квалификации «Профессиональная этика аудиторов»		стр. 6 из 8
этики в конкретн ых ситуац иях		аудитора. Прочие вопросы	
	Тема 8. Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов.	Цель аудитора в отношении несоблюдения нормативных правовых актов. Ответственность руководства клиента и лиц, отвечающих за его корпоративное управление. Ответственность аудитора. Действия аудитора в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов при оказании профессиональных услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности	
	Тема 9. Другие ситуации, возможные угрозы независимости и меры предосторожности	Предоставление второго мнения организации, которая не является текущим аудиторским клиентом. Вознаграждение аудитора: уровень вознаграждения, условное вознаграждение, вознаграждение за посредничество и комиссионное вознаграждение, приобретение и продажа аудиторской организации. Принятие на хранение активов клиента	
Раздел 3. Система ответственности аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	Тема 10. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов	Кодекс профессиональной этики аудиторов как элемент системы внутреннего и внешнего контроля качества работы аудитора, аудиторской организации. Виды ответственности за нарушение Кодекса профессиональной этики аудиторов. Меры дисциплинарной ответственности. Порядок рассмотрения дел о нарушении Кодекса профессиональной этики аудиторов и применения мер воздействия. Примечание. Распределение академических часов по отдельным вопросам при обучении по настоящей программе производится образовательным учреждением, проводящим занятия по повышению квалификации аудиторов. Занятия по данной программе рекомендуется проводить силами специалистов, имеющих практический опыт проведения аудита.	5
Итоговая аттестация:			1
Общая трудоемкость программы:			16

## 2.5. Оценка качества освоения программы

**2.5.1.** Итоговая аттестация слушателя, проходящего повышение квалификации по программе «Профессиональная этика аудиторов» предназначена для определения практической и теоретической подготовленности к выполнению профессиональных задач и реализуется в форме итогового зачета (тестирование)



**2.5.2.** Комплект оценочных средств (КОС) состоит из 20 тестов и формируется на основе изложенного материала. Каждое задание тестирования может быть оценено дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования - 70 %.

### **3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ**

#### **3.1. Материально-технические условия**

Форма реализации программы	Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования
Аудитория №1	Очная	Аудиторные занятия	Ноутбук, мультимедийный проектор, экран, доска, флипчарт
Обучающая платформа Pruffme	Очная дистанционная	Вебинар в режиме онлайн	Web-камера, микрофон, наушники, выход в интернет, браузеры Google Chrome или Mozilla Firefox

#### **3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение:**

##### **Нормативные документы:**

- ФЗ № 307 от 30.12.2008г. «Об аудиторской деятельности» (редакция, действующая с 1 января 2022 года);
- «Кодекс профессиональной этики аудиторов» (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 N 47);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (редакция, действующая с 1 января 2022 года) «О бухгалтерском учете»;
- Приказ Минтруда России от 19.10.2015 N 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор»;
- «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол N 51);
- Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (с изменениями на 30 декабря 2021 года) «О противодействии коррупции»

##### **Методическое обеспечение:**

- Методический материал по программе повышения квалификации предоставляется слушателям в электронном виде.
- Презентация и раздаточный материал готовятся и предоставляются обучающимся к дате начала обучения, учитывая произошедшие изменения в нормативных документах

#### **3.3. Кадровые условия**



ПРОГРАММА  
повышения квалификации  
«Профессиональная этика аудиторов»

стр. 8  
из 8

Кадровое обеспечение программы осуществляет преподавательский состав высококвалифицированных специалистов - практиков, имеющих практический опыт аудиторской деятельности.

