


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

УТВЕРЖДАЮ  
Директор ЧОУ ДПО  
«Профессиональный бухгалтер»



**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации  
«Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций»  
(16 часов)

г. Саратов



## 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

### 1.1. Цель реализации программы:

изучение требований, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, в отношении длительного взаимодействия с аудируемым лицом, анализ других норм Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и формирование навыков применения правил независимости в практической деятельности аудиторов.

### 1.2. Планируемые результаты освоения программы:

глубокие знания и навыки применения инструментария концептуального подхода, содержащегося в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, к различным ситуациям, возникающим в аудиторской практике.

#### 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 и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- 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;
- планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления;
- 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 «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (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
2	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций»	15
3	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	16

### 2.2. Учебно-тематический план программы повышения квалификации «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (16 часов)

Наименование разделов	Наименование тем	Колич часов
Тема 1.	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Общие положения	4
Тема 2.	Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, включая аудит, обзорные проверки и иные задания, обеспечивающие уверенность	6
	2.1. Концептуальный подход к соблюдению независимости: общие положения	
	2.2. Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости	
	2.3. Оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность	
	2.4. Вознаграждение, его виды и влияние на независимость	
Тема 3.	Аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его использования и распространения	2
Тема 4	Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов	3
Итоговая аттестация		1
Общая трудоемкость программы		16

### 2.3. Календарный учебный график проведения занятий по программе повышения квалификации «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (16 часов)

	<b>ПРОГРАММА</b> повышения квалификации « Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций»	стр. 4 из 7
--	--	----------------

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 «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (16 часов)

		Рассматриваемые вопросы	Количес часов
Тема 1.	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Общие положения	Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций: значение и место в системе регулирования аудиторской деятельности. Правовые основы независимости аудиторов и аудиторских организаций: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, Кодекс профессиональной этики аудиторов, международные стандарты аудита. Порядок принятия Правил независимости. Обязательность соблюдения Правил независимости аудиторами и аудиторскими организациями при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, включая аудит, обзорные проверки и иные задания, обеспечивающие уверенность.	4
Тема 2.	Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий	Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, включая аудит, обзорные проверки и иные задания, обеспечивающие уверенность	6
	Раздел 2.1 Концептуальный подход к соблюдению независимости: общие положения	Концептуальный подход к соблюдению независимости: анализ особенностей применения для аудита, обзорных проверок и иных заданий, обеспечивающий уверенность. Суть концептуального подхода. Независимость мышления и независимость поведения. Сетевые организации: критерии и особенности требований независимости. Понятие общественно значимых организаций. Информационное взаимодействие аудитора по вопросам независимости с лицами, отвечающими за корпоративное	




**ПРОГРАММА**  
повышения квалификации  
« Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций»

стр. 5  
из 7

		управление. Документирование выводов о соблюдении независимости. Последствия нарушения Правил независимости	
	Раздел 2.2 Применение концептуального подхода к соблюдению требований к независимости	Длительное взаимодействие с аудируемым лицом (включая вопросы ротации руководителей заданий по аудиту): требования, особенности применения для аудита общественно значимых и иных организаций. Периоды «вовлечения» и «невовлечения» для руководителя задания, лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, другого ключевого лица, осуществляющего руководство заданием по аудиту, в случае, когда аудируемое лицо является общественно значимой организацией. Особенности определения указанных периодов с учетом разъяснений Совета по аудиторской деятельности. Ограничения на деятельность в период невовлечения. Международная практика в отношении обеспечения независимости аудиторов и аудиторских организаций в отношении длительного взаимодействия. Иные обстоятельства и взаимоотношения, которые создают или могут создавать угрозы независимости.	
	Раздел 2.3 Оказание услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность	Ситуации, создающие угрозы, и необходимые меры предосторожности. Функции руководства аудируемого лица. Различие требований к независимости аудитора в отношении аудируемых лиц, не являющихся общественно значимыми организациями и аудируемых лиц, являющихся общественно значимыми организациями для следующих услуг: Услуги, связанные с бухгалтерским учетом; Административные услуги; Услуги по оценке; Услуги по налоговому консультированию; Услуги, связанные с внутренним аудитом; Услуги, связанные с информационными системами; Услуги, связанные с судебными разбирательствами; Юридические услуги; Услуги по найму персонала; Услуги, связанные с корпоративными финансами.	
	Раздел 2.4 Вознаграждение, его виды и влияние на независимость	Сравнительный размер вознаграждений, задержка выплаты вознаграждения, условное вознаграждение. Компенсационные выплаты за продвижение аудируемому лицу услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность Подарки и знаки внимания – связь с Кодексом этики аудиторов.	
Тема 3.	Аудиторское заключение, включающее указание на ограничение его	Возможное изменение требований независимости в случаях, когда аудиторская организация по результатам аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, составляет аудиторское заключение, включающее указание	2



	<b>ПРОГРАММА</b> повышения квалификации « Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций»	стр. 6 из 7
--	--	----------------

	использования и распространения	на ограничение его использования и распространения.	
Тема 4	Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов	Определение заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита или обзорных проверок финансовой информации прошедших периодов. Задания по подтверждению. Задания по непосредственной оценке. Заключение, включающие указание на ограничение их использования и распространения: отступления от требований Правил независимости. Особенности выполнения заданий, обеспечивающих уверенность (задания по подтверждению, задания по непосредственной оценке), предполагающих наличие нескольких ответственных сторон. Документирование выводов о соблюдении независимости. Определение периода выполнения задания. Действия аудитора в ситуациях, когда нарушены положения Правил независимости.	3
Итоговая аттестация:			1
Общая трудоемкость программы:			16

## 2.5. Оценка качества освоения программы

**2.5.1.** Итоговая аттестация слушателя, проходящего повышение квалификации по программе «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» 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» (с изменениями на 30 декабря 2021 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 (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете» (редакция, действующая с 1 января 2022 года);
- 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

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