


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

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧОУ ДПО
«Профессиональный бухгалтер»



ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Внутренний контроль в аудиторской организации.
Внешний контроль качества»
(20 часов)

г. Саратов



1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы:

обучение аудиторов и руководящих работников аудиторской организации (индивидуальных аудиторов) практике организации и осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, изучение методов проведения внешнего контроля, подготовка указанных лиц к внешней проверке качества аудиторской организации в соответствии с Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, внутренними правилами (стандартами) СРО аудиторов

1.2. Планируемые результаты освоения программы:

понимание и знание системы контроля качества аудиторской деятельности;
приобретение практических навыков прохождения внешних проверок качества аудита в рамках СРО; изучение типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества в аудиторских организациях, в целях принятия эффективных профилактических мер.

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



ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль
качества»

стр.
3 из
8

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 «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества» (20 часов)

Объем программы: 20 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	Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества	19
2	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	20

2.2. Учебно-тематический план программы повышения квалификации «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества» (20 часов)

№ п/п	Наименование разделов и дисциплин	Колич часов
1	Тема 1. Регулирование организации внутреннего контроля в законодательстве РФ	1
2	Тема 2. Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1. Общие положения	2
3	Тема 3. Ответственность руководства за качество в аудиторской организации	2
4	Тема 4. Этические требования	1
5	Тема 5. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий	2
6	Тема 6. Кадровые ресурсы	1
7	Тема 7. Выполнение задания	2
8	Тема 8. Мониторинг	1
9	Тема 9. Особенности организации выполнения аудиторского задания	2
10	Тема 10. Эпидемиологическая ситуация и аудиторские процедуры при аудите финансовой отчетности за 2019 и 2020 гг.	2
11	Тема 11. Внешний контроль качества работы аудиторской организации	3
	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы:	20

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества»	стр. 4 из 8
--	--	-------------------

2.3. Календарный учебный график проведения занятий по программе повышения квалификации «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества» (20 часов)

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

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

2.4. Рабочие материалы программы повышения квалификации «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества» (20 часов)

№	Тема занятия	Рассматриваемые вопросы	Количество часов
1	Тема 1. Регулирование организации внутреннего контроля в законодательстве РФ	Обязанности аудиторской организации по установлению правил внутреннего контроля качества работы. Требования к правилам внутреннего контроля качества работы	1
2	Тема 2. Международный стандарт контроля качества (МСКК) 1. Общие положения	Сфера применения и порядок применения МСКК 1. Цель и применяемая терминология: проверка качества выполнения задания, руководитель задания, аудиторская группа, мониторинг, сеть аудиторских организаций и т.д. Элементы системы внутреннего контроля: ответственность руководства за качество в аудиторской организации, соответствующие этические требования, принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий, кадровые ресурсы, выполнение задания, мониторинг. Документирование действующей системы внутреннего контроля качества аудиторской организации	2
3	Тема 3. Ответственность руководства за качество в аудиторской организации	Политика и процедуры аудиторской организации по развитию корпоративной культуры, предусматривающие первоочередное значение качества работы. Необходимость принятия генеральным директором на себя конечной ответственности за организацию системы внутреннего контроля. Ответственность за оперативное управление системой контроля	2



ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль
качества»

стр.
5 из
8


		качества. Требования к лицам, на которых возложена такая ответственность	
4	Тема 4. Этические требования	<p>Основополагающие принципы профессиональной этики: четность, объективность, профессиональная компетентность и должная тщательность, конфиденциальность, профессиональное поведение. Взаимосвязь требований МСКК 1, Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости. Применение концептуального подхода к выявлению и оценке угроз соблюдению этических принципов, включая независимость, а также принятию адекватных мер предосторожности для снижения или устранения выявленных значимых угроз.</p> <p>Политики и процедуры по сохранению независимости. Независимость мышления и независимость поведения. Письменные подтверждения соблюдения политики независимости в аудиторской организации.</p> <p>Ротация руководителя аудиторского задания и других ключевых участников группы при длительных взаимоотношениях с аудируемым лицом</p>	1
5	Тема 5. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий	<p>Политика и процедуры аудиторской организации по принятию и продолжению отношений с клиентами, принятию и выполнению конкретных заданий. Анализ честности руководства клиента. Оценка компетентности аудиторской организации для выполнения конкретного задания, включая время и ресурсы. Выполнение соответствующих этических требований. Целесообразность принятия нового задания и продолжения существующего задания, конфликт интересов, возможность отказа от выполнения задания или отказа от выполнения задания. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий как часть процесса планирования аудита и оценки рисков существенных искажений.</p>	2
6	Тема 6. Кадровые ресурсы	<p>Политика и процедуры, связанные с сотрудниками, в отношении набора персонала, оценки результатов работы, способностей, включая время на выполнение текущих поручений, компетентности, развития карьеры, продвижения по службе, вознаграждения, оценки потребностей сотрудников. Повышение уровня подготовки, непрерывное поддержание компетентности сотрудников как основа для оказания услуг надлежащего качества. Назначение аудиторских групп. Возложение ответственности за каждое задание на руководителя задания.</p>	1
7	Тема 7. Выполнение задания	<p>Ответственность за проверку результатов работы: необходимость проверки работы менее опытных членов аудиторской группы более опытными ее членами. Консультации по сложным и спорным вопросам. Проверка качества выполнения задания. Обязательные проверки и критерии остальных проверок качества выполнения задания. Характер, сроки и объем проверки качества выполнения задания. Назначение лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания и определения их соответствия установленным критериям. Объективность лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, возможность его замены.</p> <p>Документирование проверки качества выполнения задания.</p>	2



ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль
качества»

стр.
6 из
8

		Расхождения во мнениях. Документация по заданию. Завершение формирования окончательных файлов по заданию. Конфиденциальность, надежное хранение, целостность, доступность и возможность извлечения документации по заданию.	
8	Тема 8. Мониторинг	Мониторинг политики и процедур контроля качества аудиторской организации. Оценка выявленных недостатков, сообщение о них и их устранение. Жалобы и заявления. Документация системы контроля качества	1
9	Тема 9. Особенности организации выполнения аудиторского задания	МСА 220 «Контроль качества аудита финансовой отчетности». Сфера применения. Роль аудиторских групп в системе контроля качества выполнения задания. Элементы системы внутреннего контроля в части организации контроля за выполнением задания: ответственность руководителя за качество аудита, этические требования, включая независимость, принятие и продолжение отношений с клиентом, принятие и выполнение задания, назначение аудиторских групп, выполнение задания и мониторинг. Документирование процедур контроля качества в ходе проведения аудита.	2
10	Тема 10. Эпидемиологическая ситуация и аудиторские процедуры при аудите финансовой отчетности за 2019 и 2020	Нормативное регулирование Процедуры принятия клиента, планирования аудита и оценки рисков существенных искажений; Сбор аудиторских доказательств в условиях карантина; Завершение аудита и формирование мнение о достоверности финансовой отчетности.	2
11	Тема 11. Внешний контроль качества работы аудиторской организации	Нормативно-правовое регулирование внешнего контроля качества в Российской Федерации: Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", Положение о принципах осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требованиях к организации указанного контроля, локальные акты субъектов внешнего контроля качества. Предмет внешнего контроля качества работы, принципы осуществления внешнего контроля, виды и формы внешних проверок. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору: объекты контроля, периодичность плановых проверок, основания проведения внеплановых проверок, продолжительность проверок, меры воздействия. Уклонение от внешнего контроля качества: понятие, признаки, ответственность. Взаимодействие уполномоченного федерального органа по контролю и надзору с саморегулируемыми организациями аудиторов. Профилактика нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля. Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе	3

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества»	стр. 7 из 8

	внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.	
	Итоговая аттестация	1
	Общая трудоемкость программы	20

2.5. Оценка качества освоения программы

2.5.1. Итоговая аттестация слушателя, проходящего повышение квалификации по программе «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества» (20 ч.) 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

Наименование специализированных учебных помещений	Форма обучения	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 «Об аудиторской деятельности» (редакция, действующая с 1 января 2022 года);
- ФЗ № 41 редакция от 09.03.2021г. «О внесении изменений в статьи 13 и 20 Федерального закона "Об аудиторской деятельности»;
- Кодекс профессиональной этики аудиторов с изменениями от 17 ноября 2021 г., протокол N 61);
- Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (редакция, действующая с 1 января 2022 года);
- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций" (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол N 51);
- Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Методическое обеспечение:

Методический материал по данной программе предоставляется слушателям в электронном виде на USB Flash drive

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Внутренний контроль в аудиторской организации. Внешний контроль качества»	стр. 8 из 8
--	---	-------------------

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 организации и ведения внутреннего контроля на предприятиях.

