

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

УТВЕРЖДАЮ
Директор ЧОУ ДПО
«Профессиональный бухгалтер»

ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур»

(40 часов)

г. Саратов



1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы:

углубленное изучение основ аудита и аудиторских процедур как целостного процесса, развитие навыков практического применения российских правил (стандартов) аудиторской деятельности, при проведении аудита и представлении аудиторских услуг.

1.2. Планируемые результаты освоения программы:

углубленные и детальные знания методологии аудита и методики осуществления аудиторской деятельности, практические навыки по осуществлению аудита и консультированию по процедурам аудита

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 auditors и правила независимости auditors 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;
- 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, а также на основании утвержденной программы СРО ААС в соответствии с обязательными требованиями о прохождении обучения, предусмотренными частью 9 статьи 11 ФЗ «Об аудиторской деятельности».

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план программы повышения квалификации «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур» (40 часов)

Объем программы: 40 академических часов


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

Форма обучения: очная аудиторная / очная дистанционная

№	Наименование раздела	Колич часов
1	Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур	40
	Общая трудоемкость программы	40
	Итоговая аттестация	

2.2. Учебно-тематический план программы повышения квалификации «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур» (40 часов)

№ п/п	Наименование темы	Колич часов
1	Тема 1. Общие вопросы	2
2	Тема 2. Принятие клиента (задания), согласование условий проведения аудита	4
3	Тема 3. Планирование аудита. Общие положения	5
4	Тема 4. Планирование аудита. Определение аудиторского риска и существенности	3
5	Тема 5. Планирование аудита. Стратегия и план аудита	3
6	Тема 6. Получение аудиторских доказательств. Общие требования. Документирование аудита.	3
7	Тема 7. Аудиторские доказательства в конкретных случаях	3
8	Тема 8. Аудиторская выборка	4
9	Тема 9. Получение аудиторских доказательств в отношении непрерывности деятельности, связанных сторон аудируемого лица, событий после отчетной даты	5
10	Тема 10. Итоговые документы по результатам аудиторской проверки	4
11	Тема 11. Виды аудиторских услуг, особенности их проведения	4
	Общая трудоемкость программ	40

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур»	стр. 4 из 8
--	---	----------------

№ п/п	Наименование темы	Коли ч часов
	Итоговая аттестация	

2.3. Календарный учебный график проведения занятий по программе повышения квалификации: «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур» (40 часов)

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

№ п/п	Название раздела	Наименова ние программ ы	Тема занятия	Количе ство часов	Ф.И.О. преподава теля, занимаема я должность	Дата проведен ия	Время проведе ния	Место провед ения	Форма обучен ия

2.4. Рабочие материалы программы повышения квалификации «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур» (40 часов)

№	Тема занятия	Содержание лекций	Колич ество часов
1	Тема 1. Общие вопросы	<p>Определение понятия «аудит». Цели аудита. Объем аудита. Аудиторские процедуры. Концепции составления бухгалтерской отчетности: концепция соответствия и концепция достоверного представления. Адресаты предоставления документов, подготовленных аудитором по результатам проведения аудиторской проверки. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, которая подлежит аудиторской проверке. Бухгалтерская (финансовая) отчетность общего и специального назначения. Этапы проведения аудиторской проверки: согласование условий аудита, планирование аудита, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов по результатам аудита. Стандарты аудиторской деятельности, международные стандарты аудита (МСА)</p>	2
2	Тема 2. Принятие клиента (задания), согласование условий проведения аудита	<p>Необходимые условия для принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий. Процедуры сбора первичной информации о потенциальном клиенте. Обязательные условия для проведения аудита на этапе согласования условий проведения аудита (заключения договора). Действия аудитора при ограничении объема работ. Содержание и форма согласования условий проведения аудита (письмо-согласование).</p>	4
3	Тема 3.	Самостоятельность аудиторской организации в определении	5




	Планирование аудита. Общие положения	объема аудиторской проверки, видов, количества и глубины проведения аудиторских процедур. Международные стандарты аудита, регулирующие процесс планирования аудиторской проверки. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита. Определение аудиторского риска, существенности, составление стратегии и плана аудита	
4	Тема 4. Планирование аудита. Определение аудиторского риска и существенности	Понимание деятельности экономического субъекта и среды, в которой она осуществляется. Вопросы, которые необходимо изучить, источники информации. Аналитические процедуры: определение и практические примеры. Важность получения информации о деятельности проверяемого экономического субъекта. Влияние информации о деятельности проверяемого экономического субъекта на аудиторский подход. Изучение систем внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта. Понятие системы внутреннего контроля. Элементы системы внутреннего контроля. Общая контрольная среда: порядок изучения и источники информации. Отдельные средства (процедуры) контроля: принятие решения об изучении отдельных средств (процедур) контроля; основные направления контроля; взаимосвязь отдельных направлений контроля с базовыми принципами подготовки бухгалтерской отчетности; порядок изучения и оценки; источники информации. Компоненты аудиторского риска: риск существенного искажения, неотъемлемый риск, риск неэффективности системы внутреннего контроля, риск необнаружения. Примеры определения аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и объема аудиторских процедур в ответ на выявленные риски. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. Определение понятия существенности. Примеры возможных вариантов расчета уровней существенности, включая существенности для проведения аудиторских процедур, для отдельных операций, остатков по счетам. Практическое применение существенности на различных этапах аудиторской проверки (планирование, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов).	3
5	Тема 5. Планирование аудита. Стратегия и план аудита	Стратегия проведения аудита (цель, содержание). Содержание и порядок составления плана аудиторской проверки. Планирование оценки рисков. Характер, сроки и объем запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок (права/наличие, полнота, оценка/точность, своевременность, представление и т.п.). Рассмотрение вопроса о необходимости проведения процедур внешнего подтверждения	3
6	Тема 6. Получение аудиторских доказательств. Общие требования.	Аудиторские доказательства как основа для формирования мнения аудитора. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Тестирование средств контроля и проверки по существу (аналитические процедуры и детальные тесты). Отбор элементов для тестирования с целью получения	3



ПРОГРАММА
повышения квалификации
«Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур»

стр. 6
из 8

	Документирование аудита.	аудиторских доказательств. Пересмотр рисков и дополнительные аудиторские процедуры. Цель документирования аудита. Форма, содержание и объем аудиторской документации, сроки и порядок подготовки. Аудиторский файл.	
7	Тема 7. Аудиторские доказательства в конкретных случаях	Проведение инвентаризации. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации, обязательные процедуры Выборочный осмотр и пересчет запасов. Документы, подтверждающие наличие запасов. Получение информации о судебных делах и претензионных спорах. Направление запросов, ознакомление с перепиской, проверка решений, проверка затрат. Получение информации по отчетным сегментам финансовой отчетности аудируемого лица. Количественные и качественные процедуры по проверке достоверности сегментной отчетности	3
8	Тема 8. Аудиторская выборка	Понятие аудиторской выборки. Случаи проведения аудиторской проверки выборочным методом. Основные понятия, связанные с аудиторской выборкой: генеральная совокупность, элемент генеральной совокупности, однородная совокупность, стратификация. Основные методы выборки: статистическая выборка, нестатистическая выборка. Виды статистической выборки. Случаи применения статистической выборки: большой объем совокупности, однородность совокупности. Случаи применения нестатистической выборки. Использование уровня существенности для определения размеров выборки. Обоснование выборки в рабочих документах аудитора. Распространение результатов выборочной проверки на генеральную совокупность.	4
9	Тема 9. Получение аудиторских доказательств в отношении непрерывности деятельности, связанных сторон аудируемого лица, событий после отчетной даты	Понятие непрерывности как основополагающего принципа составления бухгалтерской отчетности. Факторы, влияющие на вывод о непрерывности деятельности аудируемого лица. Последствия для аудиторского заключения вывода о неправомерности применения принципа непрерывности либо сомнений в непрерывности. События после отчетной даты для аудитора и для аудируемого лица. Основные процедуры в отношении событий после отчетной даты. Выявление аудитором связанных сторон и операций со связанными сторонами. Основные процедуры: получение необходимых заявлений аудируемого лица. Проверка необходимых раскрытий в отношении связанных сторон, событий после отчетной даты, непрерывности.	5
10	Тема 10. Итоговые документы по результатам аудиторской проверки	Документы, представляемые аудитором по результатам аудиторской проверки. Аудиторское заключение, обязательные реквизиты аудиторского заключения. Ответственность аудируемого лица и аудитора за бухгалтерскую отчетность. Объем аудита. Формы аудиторского заключения: не модифицированное и модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Факторы, определяющие модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Раздел аудиторского заключения о дополнительной работе. Порядок и форма представления информации по результатам аудита руководству аудируемого лица и лицам, отвечающим за корпоративное управление. Информирование	4

	ПРОГРАММА повышения квалификации «Методология аудита и методы проведения аудиторских процедур»	стр. 7 из 8
--	---	----------------

		руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление о результатах аудита, включая информирование о недостатках в системе внутреннего контроля. Конфиденциальность	
11	Тема 11. Виды аудиторских услуг, особенности их проведения	Возможные виды аудиторских услуг. Задания, обеспечивающие и не обеспечивающие уверенность. Аудит отчетности, составленной в соответствии с концепцией специального назначения, отдельных форм, статей бухгалтерской отчетности. Обзорные проверки бухгалтерской отчетности: понятие ограниченной уверенности, основные процедуры, заключение по результатам обзорной проверки. Иные задания, обеспечивающие уверенность: общий подход, примеры. Согласованные процедуры: цель, правила составления отчета по итогам их проведения. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги: виды, отличие от аудиторских услуг, особенности, примеры.	4
	Общая трудоемкость программы		40
	Итоговая аттестация		

2.5. Оценка качества освоения программы

2.5.1. Форма итоговой аттестации: при очной аудиторской форме обучения проводится тестирование на бумажном носителе; при очной дистанционной форме обучения – тестирование проводится на обучающей платформе PRUFFME.

2.5.2. Оценка качества освоения программы: итоговая аттестация слушателя, проходящего обучение по программе повышения квалификации, предназначена для определения подготовленности слушателя к выполнению профессиональных задач. Комплект оценочных средств состоит из 20 тестов, время тестирования 60 минут. Каждое задание тестирования оценивается дихотомически (верно – 1 балл, неверно – 0 баллов). Общая положительная оценка за выполнение тестирования - 70 % (проходной балл -14)

2.5.3. По результатам итоговой аттестации слушателям выдается: удостоверение установленного образца, с последующей передачей данных в систему ФИС ФРДО, сертификат повышения квалификации аудитора. Сведения, подтверждающие прохождение обучения, указываются на русском языке машинописным способом с использованием программно-технических средств.

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	Аудиторские 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;
- 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 декабря 2019 г., протокол N 51);
- ФЗ № 273 от 25.12.2008 г. «О противодействии коррупции» (с изменениями на 30 декабря 2021 года)
- Постановление Правительства РФ от 11.06.2015 N 576 (с изменениями на 31 декабря 2020 г.) "Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации";
- Приказ Министерства Финансов РФ от 9 января 2019 года N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (с изменениями на 9 ноября 2021 года) (редакция, действующая с 7 января 2022 года);
- Приказ Минфина России от 05.08.2015 N 122н (с изменениями на 27 сентября 2021 года) "Об утверждении Порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации";
- Руководство по применению МСА при аудите малых и средних организаций. Том 1. Ключевые принципы;
- Руководство по применению МСА при аудите малых и средних организаций. Том 2. Практическое руководство;
- Предисловие к сборнику международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг.

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, имеющих практический опыт проведения аудита.