



## «АССИСТЕНТ АУДИТОРА (КОНТРОЛЕРА)»

Курс предназначен для бухгалтеров, помощников бухгалтеров, специалистов служб и подразделений в сфере финансовой деятельности, экономистов, служащих по бухгалтерским операциям и учету, студентов экономических специальностей, планирующих заниматься аудиторской деятельностью.

Данный курс направлен на понимание слушателями требований нормативно – правовых документов аудиторской деятельности, а соответственно, на понимание слушателями содержания аудиторской проверки, требований, предъявляемых к аудиторской проверке, в том числе требований предъявляемых к рабочей документации аудитора.

Курс основан на Программе проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора по разделу «Основы аудиторской деятельности».

**Продолжительность курса:** 64 ак.ч. практики.

**Расписание обучения:** по вторникам и четвергам с 18.00 до 21.00

**Стоимость:** 32 000 рублей.

### ПРОГРАММЫ

Тема занятий
<b>1. Вводное занятие: Теоретические основы аудиторской деятельности</b> Теоретические основы каждой области знаний, необходимых для аудита, и умение применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности. Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации.
<b>2. Основные понятия и основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации</b>
<b>2.1. Виды аудиторских услуг, регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации</b> Понятия, установленные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»: аудиторская деятельность, аудит, сопутствующие аудиту услуги, прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью. Понятие и виды заданий, регламентируемые Международными стандартами аудита (МСА) и иными международными документами. Уровни уверенности при выполнении различных заданий. Взаимосвязь понятий, установленных в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности» и в МСА (и иных международных документах). Государственное и общественное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
<b>2.2. Общие требования к осуществлению аудиторской деятельности и к осуществлению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности</b> Аудиторы и аудиторские организации: понятия, право на осуществление аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности». Права и обязанности аудиторской организации при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Аудиторская тайна: понятие, меры по обеспечению соблюдения аудиторской тайны, установленные



**Автономная некоммерческая организация  
дополнительного профессионального образования  
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru

тел.: +7 (499) 110 -35-10

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».  
Требования независимости, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».  
Случаи обязательного аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.  
Аудиторское заключение: понятие, содержание, порядок представления. Заведомо ложное аудиторское заключение.  
Требования к организации внешнего контроля качества в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Вопросы организации внутреннего контроля в аудиторской организации. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов.  
Смысл понятий деловой (профессиональной) репутации в сфере аудиторской деятельности.  
Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.

**ТЕСТИРОВАНИЕ ПО РАЗДЕЛУ**

**3. Профессиональная этика и независимость аудитора**

**3.1. Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций**

Основные этические принципы. Угрозы нарушения принципов профессиональной этики. Меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы. Концептуальный подход к соблюдению основных принципов этики. Конфликт интересов: понятие и причины возникновения, возможность устранения.

Требования Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Концептуальный подход к соблюдению независимости.

Документирование этических вопросов и вопросов независимости в аудиторской организации и при выполнении аудиторского или иного задания.

**ТЕСТИРОВАНИЕ ПО РАЗДЕЛУ**

**4. Выполнение аудиторских заданий**

**4.1. Этапы проведения аудита**

Этапы проведения аудита. Одноэтапный и многоэтапный аудит. Особенности документирования.

**4.2. Основные понятия и цели аудита. Документирование аудита**

Структура сборника стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность. Основы стандартов аудиторской деятельности и типовые ситуации для применения конкретных стандартов.

МСА 200: назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО), профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, разумная уверенность и аудиторский риск, существенность, основополагающее допущение, относящееся к обязанностям руководства аудируемого лица. Лица, ответственные за корпоративное управление (ЛОКУ).

МСА 230: своевременная подготовка аудиторской документации, документация о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах, окончательное формирование аудиторского файла.

**4.3. Система контроля качества в аудиторской организации и контроль качества на уровне аудиторского задания**

МСКК 1: система контроля качества в аудиторской организации: требования к ее организации, элементы системы контроля качества, ответственность руководства за обеспечение качества; политика и процедуры, обеспечивающие соблюдение этических требований; принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; кадровые ресурсы, назначение аудиторских групп; контроль качества при выполнении заданий; мониторинг



**Автономная некоммерческая организация  
дополнительного профессионального образования  
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru

тел.: +7 (499) 110 -35-10

политики и процедур контроля качества; документация системы контроля качества.

МСА 220: ответственность руководителя за качество аудита; соблюдение соответствующих этических требований; принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий; назначение аудиторских групп; контроль качества при проведении аудита: руководство, контроль и проведение задания; обзорные проверки; консультации; проверка качества выполнения задания; расхождения во мнениях; мониторинг выполняемых заданий; требования к документированию процедур контроля качества на уровне аудиторского задания.

#### **4.4. Согласование условий аудита**

МСА 210: Обязательные условия проведения аудита, согласование условий аудиторских заданий, повторные аудиторские задания, принятие изменений в условиях аудиторского задания.

#### **4.5. Взаимодействие с ЛОКУ на всех этапах аудита**

МСА 260: определение ЛОКУ, вопросы, о которых необходимо информировать, процесс информационного взаимодействия, документирование.

МСА 265: информирование ЛОКУ и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля

#### **4.6. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита.**

МСА 240: профессиональный скептицизм; обсуждение между членами аудиторской группы; процедуры оценки рисков и сопутствующие действия; выявление и оценка рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий; аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий; оценка аудиторских доказательств; аудитор не в состоянии продолжить выполнение задания; письменные заявления; информирование руководства и ЛОКУ; информирование регулирующих и правоохранительных органов; документация.

МСА 250: рассмотрение аудитором соблюдения законов и нормативных актов; аудиторские процедуры при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов; предоставление информации и сообщение о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении, документация.

Рассмотрение аудитором соответствия деятельности аудируемого лица требованиям законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, подкупу иностранных должностных лиц.

#### **4.7. Планирование аудита. Оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности**

МСА 300: планирование аудита – основные элементы стратегии аудита. Содержание общей стратегии и плана аудита.

МСА 315: Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности; изучение деятельности аудируемой организации и ее окружения; бизнес-риски и риски искажения отчетности, понимание системы внутреннего контроля аудируемой организации и ее основных компонентов; выявление и оценка рисков существенного искажения.

МСА 320: Существенность при планировании и проведении аудита.

МСА 330: Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

#### **4.8. Аудиторская выборка**

МСА 530: Понятие аудиторской выборки. Факторы, влияющие на объем выборки. Способы отбора элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств (выбор всех объектов, выбор конкретных объектов и аудиторская выборка). Экстраполяция результатов аудиторской выборки. Оценка результатов аудиторской выборки.

#### **4.9. Аудиторские доказательства**

МСА 500: Достаточные надлежащие аудиторские доказательства, информация, используемая в



**Автономная некоммерческая организация  
дополнительного профессионального образования  
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru

тел.: +7 (499) 110 -35-10

качестве аудиторских доказательств, отбор элементов тестирования с целью получения аудиторских доказательств, несоответствие в аудиторских доказательствах или сомнение в их надежности. Сбор аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок.

МСА 520: Аналитические процедуры проверки по существу, аналитические процедуры, способствующие формированию общего вывода, исследование результатов проведения аналитических процедур.

МСА 540: Оценочные значения. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия, выявление и оценка рисков существенного искажения, ответные меры на оцененные риски существенного искажения, дальнейшие процедуры проверки по существу в ответ на значительные риски, определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений, раскрытие информации, связанной с оценочными значениями, признаки возможной предвзятости руководства, письменные заявления, документация.

#### **4.10. Получение аудиторских доказательств в отдельных случаях**

МСА 501: Особенности получение аудиторских доказательств в отношении запасов, в отношении претензий и судебных разбирательств, создающих риск существенного искажения отчетности, в отношении информации по сегментам.

МСА 505: Процедуры внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств.

МСА 510: Обязанности аудитора в отношении остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые.

МСА 550: Обязанности аудитора в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами в ходе аудита финансовой отчетности.

МСА 560: Обязанности аудитора в отношении событий после отчетной даты при проведении аудита финансовой отчетности.

МСА 570: Обязанности аудитора в ходе аудита финансовой отчетности, относящиеся к вопросу непрерывности деятельности, и соответствующие последствия для аудиторского заключения.

МСА 580: Обязанности аудитора, касающиеся получения письменных заявлений от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, в ходе аудита финансовой отчетности

#### **4.11. Особенности аудита в случаях взаимодействия с третьими лицами**

МСА 600: Обязанности применительно к аудиту группы, в том числе в тех случаях, когда привлекаются аудиторы компонентов.

МСА 610: Обязанности внешнего аудитора в случае использования работы внутренних аудиторов.

МСА 620: Обязанности аудитора в связи с использованием работы физического лица или организации, обладающих знаниями и опытом в какой-либо области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, когда эта работа используется для содействия аудитору в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

#### **4.12. Использование информационных технологий в аудите**

Информационные системы аудируемого лица, понимание процедур сбора и обработки данных, вопросов информационной безопасности.

Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств.

### **ТЕСТИРОВАНИЕ ПО РАЗДЕЛУ**

#### **5. Выводы и составление заключений по итогам аудита**

МСА 450: Обязанности аудитора по оценке влияния выявленных искажений на аудит и неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность.

МСА 700: Обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности.

МСА 701: Обязанности аудитора по информированию о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении.



**Автономная некоммерческая организация  
дополнительного профессионального образования  
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ**

e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru

тел.: +7 (499) 110 -35-10

МСА 705: Обязанности аудитора по выпуску надлежащего заключения в обстоятельствах, когда при формировании мнения аудитор приходит к выводу о необходимости выражения модифицированного мнения о финансовой отчетности.

МСА 706: Обязанности по дополнительному информированию в аудиторском заключении в случаях, когда аудитор считает необходимым привлечь внимание пользователей к вопросам, которые представлены (не представлены) или раскрыты (не раскрыты) в финансовой отчетности.

МСА 710: Обязанности аудитора при аудите финансовой отчетности в связи со сравнительной информацией.

МСА 720: Обязанности аудитора в отношении прочей информации, как финансовой, так и нефинансовой (отличной от финансовой отчетности и аудиторского заключения об этой отчетности), включенной в годовой отчет организации.

### **6. Внешняя проверка.**

Правила ВКД СРО аудиторов. Типовая программа плановой внешней проверки качества работы аудиторской организации (дополнительные требования), Типовая программа плановой внешней проверки качества работы аудитора.

### **7. Практический EXCEL для аудиторов и бухгалтеров. Логические и финансовые функции. Анализ больших массивов числовых данных.**

### **8. Профессиональная коммуникация (в сфере аудита).**

### **9. Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Специальные области аудита.**

#### **9.1 Специальные области аудита.**

МСА 800: Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения.

МСА 805: Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности.

МСА 810: Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

#### Обзорные проверки

МСОП 2400: Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов.

МСОП 2410: Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации.

Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов

Виды заданий, обеспечивающих уверенность. Цели практикующего специалиста при их выполнении.

МСЗОУ 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов":

- Соблюдение значимых требований стандарта и этических требований.
- Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение заданий.
- Планирование заданий, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, существенность.
- Навыки и методы обеспечения уверенности; получение доказательств при выполнении заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность, и заданий, обеспечивающих разумную уверенность.
- Формирование вывода и подготовка заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность.
- Контроль качества при выполнении заданий.
- Документирование.





**Автономная некоммерческая организация  
дополнительного профессионального образования  
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ**

e-mail: [info@intercon-intellect.ru](mailto:info@intercon-intellect.ru), [www.intercon-intellect.ru](http://www.intercon-intellect.ru)

тел.: +7 (499) 110 -35-10

МСОП 4400 "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации":

4410 (пересмотренный) "Задания по компиляции"

**10. ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА.**

**11. ИТОГОВОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ**