Автономная некоммерческая организация
дополнительного профессионального образования
«УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР РОССИЙСКОГО СОЮЗА АУДИТОРОВ
«Интеркон-Интеллект»
e-mail: info@intercon-intellect.ru, www.intercon-intellect.ru
тел/факс +7 (499) 110-35-10

ПРОГРАММА
ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.
Подготовка к внешней проверке качества СРО.

Цель реализации программы: повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита.

Объем программы: 40 академических часов.

Учебно-тематический план

Тема 1. Основы контроля качества работы аудиторов, индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.
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.
Внешний контроль качества работы, осуществляемый саморегулируемой организацией аудиторов: объекты контроля, периодичность внешних проверок, подходы к планированию проверок, основания проведения внеплановых проверок, ответственность членов СРО за нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества.
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. Совет по организации внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов

Тема 2. Классификация типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы
Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов. Систематизация нарушений по степени существенности. Подходы к определению неустранимости нарушений.
Нарушения требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности». Нарушения профессиональных стандартов при осуществлении аудиторской деятельности. Нарушения

Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Нарушения в области противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма (Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).
Дополнение к Классификатору нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов (введен Решением Правления СРО ААС от 01 февраля 2017 года, протокол № 292 с последующими изменениями и дополнениями).
Нарушения требований законодательства в области противодействия коррупции. Нарушения требований законодательства по борьбе с подкупом иностранных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок. Нарушения требований по раскрытию аудиторской организацией информации на своем официальном Интернет-сайте. Выявление в деятельности аудиторской организации признаков недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг. Нарушения требований составления отчетности по аудиторской деятельности.

Тема 3. Анализ типовых нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности
Типовые нарушения, выявляемые в ходе внешнего контроля качества работы: тенденции и динамика (обобщение результатов внешнего контроля качества СРО ААС, как минимум, за два предыдущих периода: выявление и анализ тенденций).

Тема 4. Рассмотрение на практике наиболее опасных для объекта ВКД (существенных неустранимых, грубых) нарушений МСА и Федерального Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
Замечания , связанные с МСА 260 (пересмотренный) "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" во взаимосвязи с МСА 700(пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности"

Тема 5. Рассмотрение на практике наиболее опасных для объекта ВКД (существенных неустранимых, грубых) нарушений МСА и Федерального Закона № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»
Замечания, связанные с МСА 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" во взаимосвязи с МСА 700(пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности".
Замечания, связанные с МСА 540 (пересмотренный) "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации" во взаимосвязи с МСА 700(пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности".
Замечания, связанные с МСА 540 (пересмотренный) 550 "Связанные стороны" во взаимосвязи с МСА 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности".

Тема 6. Особенности применения в Российской Федерации МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"
Его взаимоувязка с 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма"(Федеральный закон № 115-ФЗ) и нормативные правовые акты, принятые в целях реализации Федерального закона № 115-ФЗ).

МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении". Особенности определения существенности для отчетности. Отличие модифицированного и отрицательного мнения.