

АССИСТЕНТ АУДИТОРА

Продолжительность: 16 академических часов.

Расписание обучения: ср., пт с 18.30 до 21.30

Стоимость обучения: 6000 рублей

Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Специальные области аудита

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.

Согласованные процедуры и компиляция

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

4410 (пересмотренный) "Задания по компиляции"

Практическое применение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций

Нарушение требований к независимости аудитора или аудиторской организации при возникновении угроз:

- связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, при выполнении заданий по аудиту;
- в случае осуществления компенсационных выплат ключевому лицу, осуществляющему руководство заданием по аудиту;
- в случае принятия подарков или знаков внимания от аудируемого лица при выполнении заданий по аудиту;
- при предоставлении или получении от аудируемого лица займов или поручительства при выполнении заданий по аудиту;
- в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту;
- обусловленных родством и личным знакомством с должностными лицами аудируемого лица;
- возникающих при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, в том числе на временной основе, при выполнении заданий по аудиту;
- в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении заданий по аудиту;
- возникающих при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность;
- при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с бухгалтерским учетом;
- при оказании аудируемому лицу услуг по оценке;
- при оказании аудируемому лицу услуг по налоговому консультированию;
- при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с внутренним аудитом;
- при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с информационными системами;
- при оказании аудируемому лицу юридических услуг;
- при оказании аудируемому лицу услуг по найму персонала;
- при оказании аудируемому лицу услуг, связанных с корпоративными финансами;
- в случае составления аудиторского заключения по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения, включающего указание на ограничение его использования и распространения;
- связанных с вознаграждением, получаемым от аудируемого лица, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- связанных с принятием подарков или знаков внимания от аудируемого лица, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- связанных с финансовой заинтересованностью в аудируемом лице, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- при предоставлении или получении от аудируемого лица займов или поручительства при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- в случае наличия тесных деловых отношений с аудируемым лицом при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- обусловленной родством и личными взаимоотношениями с должностными лицами аудируемого лица при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- возникающей при переходе руководителей либо участников аудита на работу в аудируемое лицо и наоборот, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- в случае длительного взаимодействия с аудируемым лицом при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- возникающей при оказании услуг, не обеспечивающих уверенность, при выполнении задания, обеспечивающего уверенность, отличного от аудита;
- в случае составления заключения по заданию, обеспечивающему уверенность, включающего указание на ограничение его использования и распространения.

Практическое применение Кодекса профессиональной этики аудиторов

Нарушение аудитором или аудиторской организацией:

- принципа честности;
- запрета на наличие намеренной связи аудитора или аудиторской организации с определенной отчетностью, документами и информацией;
- принципа объективности в части допущения влияния предвзятости, конфликта интересов или других лиц на его профессиональные или деловые суждения; принципа объективности, касающегося участия в осуществлении профессиональной деятельности при существовании обстоятельств или отношений, которые оказали ненадлежащее влияние на профессиональные суждения аудитора или аудиторской организации при осуществлении ими (участии в осуществлении) указанной деятельности;
- принципа "профессиональная компетентность и должная тщательность"; не постановка в известность клиентов или иных пользователей профессиональных услуг об ограничениях, присущих данным услугам;
- принципа "конфиденциальность";
- принципа "профессиональное поведение";

Аудитор или аудиторская организация:

- при рассмотрении этического вопроса не приняли во внимание контекст, в котором данный вопрос возник или может возникнуть;
- не использовали профессиональное суждение при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики;
- не учли новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики;
- не использовали метод анализа "разумного и информированного третьего лица" при применении концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики.

Несоблюдение аудитором или аудиторской организацией

- обязанности выявлять угрозы нарушения основных принципов этики, оценивать их уровень, рассматривать новую информацию и изменения в фактах и обстоятельствах;
- обязанности по устранению угроз и сведению их к приемлемому уровню;
- обязанности по формированию общего вывода о том, будут ли устранены либо уменьшены до приемлемого уровня выявленные угрозы в результате действий, которые аудитор или аудиторская организация предпринимает или намерен(а) предпринять в ответ на указанные угрозы;
- требований по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление по вопросам этики и независимости;
- обязанности не допускать, чтобы конфликт интересов мог бы скомпрометировать его профессиональное или деловое суждение;
- обязанности по принятию разумных действий по выявлению обстоятельств, которые могли бы привести к конфликту интересов при принятии на обслуживание нового клиента, задания или установлении деловых взаимоотношений;
- обязанности отслеживать изменения с течением времени в характере услуг, интересах и взаимоотношениях, которые могли бы привести к возникновению конфликта интересов;
- обязанности установить, требуют ли характер и значимость конфликта интересов особого уведомления и прямого согласия клиента в качестве меры в ответ на угрозу, возникшую в связи с конфликтом интересов;
- обязанности принять меры в ответ на угрозу в случае неполучения прямого согласия клиента;

- принципа конфиденциальности, в том числе при раскрытии информации или ее совместном использованием внутри аудиторской организации или в сети, в которую входит аудиторская организация, а также при консультациях с третьими сторонами;
- обязанности не принимать задания или не продолжать выполнение уже принятого задания в случае, когда специальное информирование клиента с целью получить прямое согласие приводит к нарушению конфиденциальности;
- требований по документированию в случае, когда специальное информирование клиента с целью получить прямое согласие приводит к нарушению конфиденциальности;
- обязанности по установлению наличия причин неприемлемости нового задания;
- обязанности по принятию действий для получения информации о возможных угрозах в случае, если взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором невозможно;
- обязанности по обращению к действующему или предшествующему аудитору или аудиторской организации с просьбой предоставить известную ему информацию обо всех фактах или иную информацию, о которых, по мнению действующего или предшествующего аудитором или аудиторской организации, должен знать предполагаемый аудитор или аудиторская организация до решения вопроса о принятии задания при смене аудитора;
- обязанности пересматривать приемлемость выполнения заданий в случае продолжения оказания услуг клиенту в последующие периоды;
- оценки обоснованности использования работы эксперта;
- обязанности по определению уместности предоставления запрашиваемого второго мнения в случае, когда клиент, запрашивающий указанное второе мнение у аудитора, не дает разрешение аудитору или аудиторской организации на взаимодействие с действующим или предшествующим аудитором или аудиторской организацией;
- требований законодательства РФ и, когда применимо, других стран в области противодействия коррупции, коммерческому подкупу, взяточничеству и другого применимого законодательства, запрещающего предложение или принятие поощрений в определенных случаях;
- требований в отношении поощрений, осуществляемых с целью оказать ненадлежащее влияние;
- обязанности по отслеживанию потенциальных угроз нарушения им основных принципов этики в связи с предложением поощрений его членам семьи или родственникам;
- требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по принятию и хранению активов клиента;
- обязанности по соблюдению применимых нормативных правовых актов, содержащих требования в отношении действий аудитора или аудиторской организации в случае обнаружения ими фактов или возникновения у них подозрений в несоблюдении, включая требование предоставления сведений в соответствующие инстанции и запрет на информирование клиента о планируемом предоставлении сведений в соответствующие инстанции;
- обязанности действовать своевременно, с учетом своего профессионального понимания характера ответственности аудитора и потенциального ущерба интересам организации, инвесторов, кредиторов, наемных работников, общества;
- требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании услуг по проведению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации соответствующей инстанции, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения нормативных правовых актов;
- обязанности по документированию обстоятельств и действий в части несоблюдения нормативных правовых актов;
- требований Кодекса профессиональной этики аудиторов по осуществлению ответных мер за несоблюдение нормативных правовых актов при оказании профессиональных услуг, отличных от аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- обязанности установить, была ли необходимость незамедлительно предоставить информацию о ситуации соответствующей инстанции, чтобы предотвратить или уменьшить последствия неизбежного нарушения нормативных правовых актов.