

V. Область знаний: «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ»

Тема 1. Понятие и содержание аудиторской деятельности

Понятие аудиторской деятельности (аудиторских услуг), понятие аудита, понятие и виды сопутствующих аудиту услуг, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Понятие и виды заданий, регламентируемых международными стандартами аудита (МСА), международными стандартами проведения обзорных проверок (МСОП), международными стандартами заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорных проверок финансовой информации прошедших периодов (МСЗОУ), международными стандартами сопутствующих услуг (МССУ).

Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: суть, перечень организаций, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту, ограничения на проведение обязательного аудита для аудиторских организаций и аудиторов, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудиторское заключение: понятие, порядок представления аудиторской организацией, определение заведомо ложного аудиторского заключения в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудиторы и аудиторские организации: понятия, право на участие (осуществление) в аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности».

Аудиторская тайна: понятие, требования об обеспечении конфиденциальности информации, составляющей аудиторскую тайну; условия передачи сведений и документов, составляющих аудиторскую тайну, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) 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».

Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: субъекты регулирования, функции субъектов государственного и негосударственного регулирования, обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

Стандарты аудиторской деятельности, обязательные к применению на территории Российской Федерации: Международные стандарты аудита и стандарты саморегулируемых организаций аудиторов. Система Международных стандартов аудита; состав и взаимосвязь; требования, предъявляемые к стандартам; порядок вступления их в силу. Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций как документы, обязательные к применению.

Квалификационный аттестат аудитора: условия получения, основания и порядок аннулирования.

Ответственность аудиторов и аудиторских организаций: дисциплинарная, административная, гражданско-правовая, уголовная. Меры воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций: виды, порядок применения, уполномоченные органы, правовые последствия.

Тема 3. Профессиональная этика аудиторов

Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации: основные принципы этики, концептуальный подход к их соблюдению.

Угрозы нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа. Общая характеристика и обстоятельства возникновения этих угроз, меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы.

Разрешение этических конфликтов: обстоятельства возникновения конфликтов, надлежащие действия для их устранения.

Соблюдение аудитором принципа профессионального поведения при предложении и продвижении своих услуг.

Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики: заключение договора оказания аудиторских услуг, реклама и предложение профессиональных услуг, подарки и знаки внимания, соблюдение принципа объективности.

Заключение договора оказания аудиторских услуг: приемлемость отношений с клиентом, приемлемость задания, смена аудитора, второе мнение, интересов, вознаграждение аудитора Периодический пересмотр отношений с клиентом для возобновляемых заданий.

Обязанности аудитора при выявлении несоблюдения, или подозрений в несоблюдении нормативных правовых актов, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов.

Тема 4. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Нарушения положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций: причины, последствия и оценка их значимости, меры, направленные на устранение последствий нарушений.

Сети аудиторских организаций: понятие и условия признания объединения аудиторских организаций сетью, цели объединения и соблюдение независимости.

Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при возникновении финансовой заинтересованности в аудируемом лице.

Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при займах и поручительствах, полученных от аудируемого лица.

Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при тесных деловых взаимоотношениях с аудируемым лицом.

Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при родственных и личных взаимоотношениях с руководством аудируемого лица.

Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при трудовых отношениях с аудируемым лицом, включая отношения в качестве директора или другого должностного лица.

Применение концептуального подхода к соблюдению независимости в случае недавнего оказания услуг аудируемому лицу.

Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при продолжающемся взаимодействии старшего аудиторского персонала с аудируемым лицом (включая вопросы ротации).

Применение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности общественно значимых хозяйствующих субъектов: понятие общественно значимых хозяйствующих субъектов, угрозы независимости, продолжающееся взаимодействие старшего персонала аудитора с аудируемым лицом, особенности оказания услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность, вознаграждения.

Тема 5. Контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций

Внешний контроль качества работы аудиторов и аудиторских организаций

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» – система внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций для обеспечения качества аудиторских услуг.

Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций (ВККР). Основные требования к организации и проведению ВККР. Предмет ВККР. Периодичность проведения внешних проверок.

Субъекты ВККР.

Результаты ВККР. Реагирование объекта проверки на результаты ВККР.

«Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг»

Цель аудиторской организации в отношении системы контроля качества.

Система контроля качества аудиторской организации: применение и соблюдение соответствующих требований.

Элементы системы контроля качества аудиторской организации и ответственность руководства за обеспечение ее 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: политика и процедуры; консультации; лица, осуществляющие проверку качества; документирование проверки качества, расхождение во мнениях; документация по зданию, мониторинг.

Контроль качества при выполнении заданий: оценка выявленных недостатков, сообщение о них и их устранение.

Документация системы контроля качества.

«Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»

Система контроля качества аудиторской организации и цели аудитора при внедрении процедур контроля качества на уровне аудиторского задания.

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 и аудиторская документация.

Тема 6. Общие принципы аудита финансовой отчетности и обязанности аудитора

«Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита»

Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности: назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; основополагающее допущение, относящееся к обязанностям руководства.

Профессиональный скептицизм при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие, поддержание бдительности и сохранение профессионального скептицизма на протяжении всего аудита. Применение профессионального скептицизма при оценке аудиторских доказательств, надежности используемой информации, добросовестности руководства.

Профессиональное суждение при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие, применение к основным вопросам на протяжении всего аудита; отличительная черта профессионального суждения, ожидаемого от аудитора, и его оценка; ограничения применения профессионального суждения.

Достаточное количество надлежащих аудиторских доказательств и аудиторский риск, неотъемлемые ограничения аудита.

Проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА): соблюдение МСА для конкретного задания, достижение целей и соблюдение значимых требований МСА; действия аудитора при недостижении цели, предусмотренной МСА.

«Согласование условий аудиторских заданий»

Цели аудитора при согласовании условий аудиторских заданий: установление обязательных условий для проведения аудита, ограничение объема работ и иные факторы, воздействующие на принятие предложения о проведении аудита.

Соглашение об условиях аудиторского задания: письмо-соглашение о проведении аудита, повторные аудиторские задания.

Принятие изменений в условиях аудиторского задания.

«Аудиторская документация»

Характер и назначение аудиторской документации, цели аудитора при ее подготовке.

Форма, содержание и объем рабочей документации о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах.

Окончательное формирование аудиторского файла: вопросы, возникающие после даты аудиторского заключения, изменение и дополнение документации.

«Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»

Недобросовестные действия: характеристика, ответственность за их предотвращение и обнаружение, цели и обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Процедуры оценки рисков существенного искажения вследствие недобросовестных действий и связанные с этим действия аудитора: запрос информации у руководства организации, выявление необычных и неожиданных соотношений, оценка факторов риска недобросовестных действий.

Аудиторские процедуры в ответ на риски существенного искажения вследствие недобросовестных действий: аудиторские процедуры, оценка аудиторских доказательств, письменные заявления и информирование

руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, информирование регулирующих и правоохранительных органов.

Факторы риска недобросовестных действий (относящиеся к искажениям в бухгалтерской (финансовой) отчетности и к незаконному присвоению активов).

«Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности»

Цель аудитора в отношении рассмотрения законов и нормативных актов в ходе аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности; категории законов и нормативных актов, оказывающих и не оказывающих непосредственное влияние на определение существенных показателей и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности, и ответственность аудитора в отношении каждой из них.

Анализ аудитором соблюдения законов и нормативных актов и аудиторские процедуры, направленные на выявление случаев их несоблюдения. Аудиторские процедуры при выявлении несоблюдения или подозрения в несоблюдении законов и нормативных актов.

Сообщение аудитором информации о выявленном несоблюдении или подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов лицам, отвечающим за корпоративное управление, в аудиторском заключении по бухгалтерской (финансовой) отчетности и в регулирующие и правоохранительные органы.

Участие субъектов аудиторской деятельности в противодействии коррупции, отмыванию преступных доходов и финансированию терроризма

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

Планирование и проведение аудиторских процедур по проверке соблюдения аудируемым лицом законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Планирование и проведение аудиторских процедур по проверке соблюдения аудируемым лицом законодательства в Российской Федерации по противодействию коррупции.

Аудиторские процедуры, применяемые для выявления сделок и финансовых операций, которые могут быть связаны с подкупом иностранных должностных лиц.

Сообщение аудитором информации руководству аудируемого лица, представителям собственника аудируемого лица, уполномоченному государственному органу.

«Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»

Цели аудитора при осуществлении информационного взаимодействия с лицами, отвечающими за корпоративное управление, и роль информационного взаимодействия при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Определение аудитором надлежащих лиц, отвечающих за корпоративное управление, и вопросы, по которым осуществляется информационное взаимодействие с ними: обязанности аудитора, планируемый объем и сроки проведения аудита, значимые вопросы, выявленные в ходе аудита, независимость аудитора.

Процесс информационного взаимодействия: организация процесса, формы, сроки, достаточность и документация.

«Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»

Цели и обязанности аудитора при информировании лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках системы внутреннего контроля, понятие значительных недостатков.

Информирование аудитором лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о значительных недостатках системы внутреннего контроля: форма и содержание информации, ответственность руководства за значительные недостатки.

Тема 7. Планирование аудита, оценка рисков и аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски

«Планирование аудита финансовой отчетности»

Цель аудитора, роль и сроки планирования аудита, участие ключевых членов аудиторской группы.

Предварительные работы по заданию.

Работы по планированию: разработка и документирование общей стратегии аудита и плана аудита.

Планирование аудиторских заданий, выполняемых впервые.

«Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»

Цель аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения. Процедуры оценки рисков и связанные с этим действия: виды и содержание.

Понимание аудируемой организации и ее окружения: характер и объемы рассматриваемых вопросов.

Понимание системы внутреннего контроля организации и ее компонентов: контрольной среды, процесса оценки рисков в организации; информационной системы, связанной с бухгалтерской (финансовой) отчетностью; контрольных действий, значимых для проводимого аудита, и мониторинга средств контроля.

Выявление и оценка рисков существенного искажения на уровне бухгалтерской (финансовой) отчетности и на уровне предпосылок в отношении видов операций, остатков по счетам и раскрытия информации.

«Существенность при планировании и проведении аудита»

Цель аудитора в применении принципа существенности при планировании и проведении аудита. Существенность в контексте аудита.

Определение существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита, пересмотр существенности в ходе аудита и документирование.

«Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»

Цели аудитора при применении аудиторских процедур в ответ на оцененные риски и виды аудиторских процедур.

Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок: тестирование средств контроля.

Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок: процедуры проверки по существу.

Адекватность представления и раскрытия информации, оценка достаточности и надлежащего характера аудиторских доказательств, документирование.

«Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»

Цели аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, пользующейся услугами, предоставляемыми обслуживающей организацией.

Получение понимания услуг, предоставляемых обслуживающей организацией, включая систему внутреннего контроля.

Ответные действия по оцененным рискам существенного искажения.

«Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»

Цели аудитора при оценке искажений, выявленных в ходе аудита; накопление и анализ выявленных искажений; информирование об искажениях и их исправление.

Оценка воздействия неисправленных искажений; письменные заявления и документирование.

Тема 8. Аудиторские доказательства

Аудиторские доказательства: цели аудитора, достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств; информация, используемая в качестве аудиторских доказательств.

Отбор элементов тестирования с целью получения аудиторских доказательств.

Несоответствия в аудиторских доказательствах или сомнение в их надежности.

«Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»

Цель аудитора в отношении получения аудиторских доказательств в конкретных случаях.

Получение аудиторских доказательств в отношении запасов в случае их существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Получение аудиторских доказательств в отношении претензий и судебных разбирательств, создающих риск существенного искажения.

Получение аудиторских доказательств в отношении информации по сегментам.

«Внешние подтверждения»

Цель аудитора при использовании процедур внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств.

Процедуры внешнего подтверждения и действия аудитора при отказе руководства в разрешении аудитору направить запрос о подтверждении информации.

Результаты выполнения процедур внешнего подтверждения и их оценка: достоверность ответов, отсутствие ответов, расхождения, позитивные и негативные подтверждения.

«Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»

Цель аудитора в части анализа остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые.

Аудиторские процедуры в отношении остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые: последовательность применения принципов учетной политики; информация в аудиторском заключении предшествующего аудитора.

Аудиторские выводы и заключение об остатках на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые: последовательное применение принципов учетной политики; модифицированное мнение в аудиторском заключении предшествующего аудитора.

«Аналитические процедуры»

Цель аудитора при проведении аналитических процедур.

Аналитические процедуры проверки по существу.

Аналитические процедуры, способствующие формированию общего вывода.

Исследование результатов проведения аналитических процедур.

«Аудиторская выборка»

Цель аудитора при использовании аудиторской выборки; подход к выборке, ее объем и отбор элементов для тестирования.

Выполнение аудиторских процедур, характер и причины отклонений и искажений, экстраполяция искажений, оценка результатов аудиторской выборки.

«Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации»

Цель аудитора в отношении оценочных значений при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности и характер оценочных значений в аудите.

Процедуры оценки рисков и сопутствующие им действия в отношении оценочных значений при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Выявление и оценка рисков существенного искажения оценочных значений. Ответные меры на оцененные риски существенного искажения оценочных значений.

Дополнительные процедуры проверки по существу для снижения значительных рисков существенного искажения оценочных значений. Письменные заявления и документирование.

«Связанные стороны»

Цель и ответственность аудитора в отношении операций между связанными сторонами при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия для выявления рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами.

Выявление и оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами и ответные меры аудитора на эти риски.

Оценка учета и раскрытия выявленных взаимоотношений и операций между связанными сторонами, письменные заявления, информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, и документирование.

«События после отчетной даты»

События после отчетной даты: понятие, цель и ответственность аудитора в отношении событий, которые имели место в период между отчетной датой и датой аудиторского заключения.

Действия аудитора в отношении фактов, о которых стало известно аудитору после даты аудиторского заключения, но до даты выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Действия аудитора в отношении фактов, которые стали известны аудитору после выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Непрерывность деятельности»

Принцип непрерывности деятельности в бухгалтерском учете: понятие, ответственность за оценку способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; цель и обязанности аудитора.

Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия аудитора в отношении оценки способности организации продолжать непрерывно свою деятельность.

Рассмотрение оценки, выполненной руководством в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность; период, выходящий за пределы оценки, выполненной руководством; дополнительные аудиторские процедуры, проводимые при выявлении определенных событий или условий.

Выводы аудитора и последствия для аудиторского заключения при существенной неопределенности в отношении способности организации продолжать непрерывно свою деятельность: правомерность применения принципа непрерывности деятельности, информационное взаимодействие аудитора с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

«Письменные заявления»

Цель аудитора при получении письменных заявлений в качестве аудиторских доказательств. Письменные заявления, запрашиваемые у руководителей, относительно обязанностей руководства.

Форма и датирование письменных заявлений, периоды, которые они охватывают.

Сомнения относительно достоверности письменных заявлений и непредоставление запрошенных письменных заявлений.

Тема 9. Использование работы, выполненной другими лицами

«Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»

Цели и ответственность аудитора при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности группы.

Планирование аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности группы: принятие решения о начале или продолжении отношений с клиентом, понимание деятельности группы, ее компонентов и их окружения, понимание деятельности аудитора компонента.

Существенность и оценка рисков при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности группы: определение существенности для группы и компонентов,

оценка рисков и принятие мер в ответ на оцененные риски в отношении значительных компонентов и компонентов, не являющихся значительными; аудиторские процедуры в отношении процесса консолидации.

Информационное взаимодействие команды аудитора группы с аудитором компонента при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности группы: информирование об установленных требованиях и запрос информации, имеющей значение для выводов по итогам аудита группы, оценка полученных аудиторских доказательств.

Информационное взаимодействие команды аудитора группы с руководством группы и лицами, отвечающими за корпоративное управление.

«Использование работы внутренних аудиторов»

Цели и ответственность внешнего аудитора при использовании работы внутренних аудиторов.

Использование работы внутренних аудиторов: оценка возможности, характера и объема используемых работ службы внутреннего аудита.

Непосредственное участие внутренних аудиторов в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности: оценка возможности, характера и объема используемых работ.

«Использование работы эксперта аудитора»

Цели и ответственность аудитора при использовании работы эксперта, указание эксперта аудитора в аудиторском заключении.

Использование работы эксперта аудитора: определение необходимости и оценка возможности привлечения эксперта; соглашение с экспертом и оценка адекватности его работы.

Тема 10. Выводы и составление аудиторского заключения

«Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»

Цель аудитора и формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторское заключение: форма, структура, содержание; требования к подписанию, дате и указанию адреса аудитора. Обязанности аудитора в отношении дополнительной информации, представляемой с бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

«Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»

Определение ключевых вопросов аудита и информирование о ключевых вопросах аудита: описание отдельных ключевых вопросов аудита; обстоятельства, при которых информация о вопросе, определенном как ключевой вопрос аудита, не сообщается в аудиторском заключении; взаимосвязь описания ключевых вопросов аудита с прочими элементами, подлежащими включению в аудиторское заключение.

Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление. Документирование взаимодействия.

«Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

Модифицированное мнение в аудиторском заключении: цель аудитора и типы модифицированного мнения; обстоятельства, требующие выражения модифицированного мнения аудитора.

Определение типа модифицированного мнения аудитора: мнение с оговоркой; отрицательное мнение; отказ от выражения мнения. Последствия невозможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в результате ограничений, введенных руководством после принятия аудитором задания.

Форма и содержание аудиторского заключения в случае модификации мнения аудитора: основание для выражения мнения, мнение, описание ответственности аудитора.

«Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении»

Цель аудитора при включении в аудиторское заключение разделов «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения», требования к представлению, структуре и содержанию разделов.

«Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»

Сравнительная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности: цели аудитора и применимые аудиторские процедуры.

Требования к составлению аудиторского заключения в отношении сопоставимых показателей, представленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Требования к составлению аудиторского заключения в отношении сравнительной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации в документах, содержащих проаудированную финансовую отчетность»

Цель аудитора в отношении прочей информации в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность; получение, ознакомление и рассмотрение прочей информации.

Процедуры, проводимые аудитором при выявлении наличия или в случаях возможного существенного несоответствия и существенных искажений прочей информации в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

Тема 11. Специальные области аудита

«Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»

Цели аудитора в отношении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения, особенности принятия задания.

Особенности планирования и проведения аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения.

Особенности формирования мнения и составления заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности специального назначения.

«Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»

Цель аудитора при аудите отдельного отчета из состава бухгалтерской (финансовой) отчетности или отдельного элемента, группы статей или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы, учитываемые при принятии задания, при планировании и проведении аудита отдельного отчета из состава бухгалтерской (финансовой) отчетности или отдельного элемента, группы статей или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вопросы, учитываемые при формировании мнения и составлении заключения об отдельном отчете из состава бухгалтерской (финансовой) отчетности или отдельного элемента, группы статей или статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»

Цели аудитора при принятии и выполнении заданий по предоставлению заключения об обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторские процедуры, выполняемые аудитором при выполнении задания по предоставлению заключения об обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудиторское заключение об обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности: форма аудиторского заключения; сроки выполнения работы и события после даты аудиторского заключения о проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности; структура и содержание аудиторского заключения об обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ассоциированность аудитора при выполнении задания по предоставлению заключения об обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Тема 12. Задания по проведению обзорных проверок

«Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»

Понятие и основное содержание задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности прошедших периодов. Цели практикующего специалиста при проведении обзорной проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Этические требования, профессиональный скептицизм и профессиональное суждение при выполнении задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Контроль качества на уровне задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности прошедших периодов.

Принятие и продолжение отношений с клиентами и принятие и выполнение заданий по обзорным проверкам.

Выполнение задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Процедуры в отношении особых обстоятельств при выполнении задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

События после отчетной даты при выполнении задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Письменные заявления руководства при выполнении задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Оценка доказательств, полученных по результатам выполнения процедур, и формирование практикующим специалистом вывода о бухгалтерской

(финансовой) отчетности при выполнении задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Заключение практикующего специалиста по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Документация при выполнении задания по обзорной проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

«Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»

Общие принципы и цели задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации. Согласование условий задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации.

Изучение организации и ее окружения, включая систему внутреннего контроля, при выполнении задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации.

Запросы, аналитические и прочие процедуры обзорной проверки промежуточной финансовой информации и оценка искажений.

Письменные заявления руководства при выполнении задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации.

Ответственность аудитора в отношении прилагаемой информации при выполнении задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации.

Информирование аудитором руководства организации при выполнении задания по обзорной проверке промежуточной финансовой информации.

Выпуск заключения о характере, объеме и результатах обзорной проверки промежуточной финансовой информации. Отклонение от применимой концепции подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ограничение объема, непрерывность деятельности и значительная неопределенность при выполнении задания по обзорной проверке промежуточной информации.

Тема 13. Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорных проверок финансовой информации

«Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»

Виды заданий, обеспечивающих уверенность, и цели практикующего специалиста при их выполнении. Соблюдение значимых требований стандартов и этических требований.

Принятие и продолжение отношений с клиентами и принятие и выполнение конкретных заданий, обеспечивающих уверенность.

Контроль качества при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность.

Планирование заданий: профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, навыки и методы обеспечения уверенности; существенность; понимание оцениваемого предмета задания и других обстоятельств задания для заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность, и заданий, обеспечивающих разумную уверенность.

Получение доказательств при выполнении заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность, и заданий, обеспечивающих разумную уверенность.

Формирование вывода и подготовка заключения по заданию, обеспечивающему уверенность.

Прочие обязанности по сообщению информации и документирование при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность.

«Проверка прогнозной финансовой информации»

Понятие прогнозной финансовой информации и цели выполнения задания по ее проверке. Уверенность аудитора в отношении прогнозной финансовой информации.

Принятие аудитором задания по проверке прогнозной финансовой информации: согласование условий заданий, знание бизнеса, охватываемый период.

Процедуры проверки прогнозной финансовой информации. Оценка представления и раскрытия прогнозной финансовой информации.

Заключение о проверке прогнозной финансовой информации.

«Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации»

Цели аудитора при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, в отношении средств контроля обслуживающей организации.

Принятие и продолжение отношений с клиентами и принятие и выполнение конкретных заданий, обеспечивающих уверенность, в отношении средств контроля обслуживающей организации.

Оценка аудитором обслуживающей организации пригодности примененных обслуживающей организацией критериев при подготовке описания ее системы.

Получение аудитором обслуживающей организации доказательств в отношении описания системы, структуры и операционной эффективности средств контроля обслуживающей организации.

Понимание и использование работы службы внутреннего аудита обслуживающей организации при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, в отношении средств контроля обслуживающих организаций.

Письменные заявления, прочая информация и события после отчетной даты при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность, в отношении средств контроля обслуживающих организаций. Документация аудитора обслуживающей организации.

Подготовка заключения, обеспечивающего уверенность, аудитором обслуживающей организации.

Тема 14. Сопутствующие аудиту услуги

«Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации»

Понятие и общие принципы задания по выполнению согласованных процедур, цель его выполнения.

Определение условий, планирование, документация, процедуры и доказательства при выполнении задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.

Подготовка отчета по результатам задания по выполнению согласованных процедур.

«Задания по компиляции»

Понятие задания по компиляции и цели практикующего специалиста при его выполнении.

Требования к выполнению заданий по компиляции, этические требования и профессиональное суждение, контроль качества на уровне задания.

Принятие задания по компиляции и продолжение отношений с клиентами.

Выполнение задания по компиляции, документация, информационное взаимодействие с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Отчет практикующего специалиста по результатам выполнения задания по компиляции.