

ООО «Учебный центр БАТ»

127015, г. Москва, ул. Б. Новодмитровская, д.14, стр.1, офис 40, тел. раб. (495) 913-93-17

УТВЕРЖДЕНО:
На заседании Педагогического Совета
От «18» февраля 2019г.
(протокол № 3П от 18.02.2019)
Генеральный директор
ООО «Учебный Центр БАТ»

А.В.Манин



ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ПРОГРАММА ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ

**«Практикум по МСА. Качественные и количественные аспекты существенности.
Влияние качественных искажений раскрытия информации на выводы аудитора.
Модификация мнения в АЗ практические кейсы – решение и обсуждение.
Арбитражная практика. Обзор новаций нормативного регулирования в сфере
ПОД/ФТ.»**

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ПРОГРАММЫ

1.1. Цель реализации программы:

- повышение профессионального уровня в рамках имеющейся квалификации в сфере аудита;
- изучение системы международных стандартов аудита и формирование навыков их применения в практической деятельности аудиторов.

1.2. Планируемые результаты обучения

По окончании обучения по программе слушатель имеет:

- знания и практические навыки применения международных стандартов аудита, регулирующих вопросы формирования аудиторского заключения.

1.3. Требования к уровню подготовки поступающего на обучение

- на обучение принимаются лица, имеющие высшее образование или среднее профессиональное образование.

Категория слушателей:

- аудиторы, бухгалтеры, экономисты.

2. СОДЕРЖАНИЕ ПРОГРАММЫ

2.1. Учебный план

Объем программы: 40 академических часов.

Период обучения: 8 академических часов в день, 5 дней

Форма обучения: очная

Программа реализуется с применением дистанционных образовательных технологий (полностью или частично)

2.2. Учебно-тематический план

№ п/п	Наименование темы	Всего часов
1	Особенности составления аудиторского заключения по МСА.	2
2	Раздел «Мнение» в аудиторском заключении по МСА.	3
3.	Раздел «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении по МСА.	3
4.	Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в АЗ по МСА.»	3
5.	Раздел «Важные обстоятельства» в АЗ по МСА.	3
6.	Раздел «Прочие сведения» в АЗ по МСА	2
7.	Раздел «Прочая информация» в аудиторском заключении по МСА.	3
8.	Раздел «Ключевые вопросы аудита» в аудиторском заключении по МСА.	4
9.	Раздел «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»	16
	Итоговая аттестация: круглый стол	2
	Всего:	40

2.3. Календарный учебный график

Период обучения	Наименование раздела
1	2
Первый день ¹⁾	Особенности составления аудиторского заключения по МСА. Раздел «Мнение» в аудиторском заключении по МСА. Раздел «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении по МСА.
Второй день	Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в АЗ по МСА.» Раздел «Важные обстоятельства» в АЗ по МСА. Раздел «Прочие сведения» в АЗ по МСА

Третий день	Раздел «Прочая информация» в аудиторском заключении по МСА. Раздел «Ключевые вопросы аудита» в аудиторском заключении по МСА.
Четвертый день	Раздел «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»
Пятый день	Раздел «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения» Итоговая аттестация: круглый стол
¹⁾ Даты обучения будут определены при наборе группы на обучение	

2.4. Рабочие программы тем

№	Наименование темы	Содержание лекций	Количество часов
1	Особенности составления аудиторского заключения по МСА	Форма, структура и содержание аудиторского заключения по МСА. Ключевые отличия от аудиторского заключения, составленного в соответствии с ФПСАД.	2
2	Раздел «Мнение» в аудиторском заключении по МСА	Обстоятельства, требующие выражения модифицированного мнения аудитора. Обязательные элементы раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о ФО». МСА 705 «Модифицированное мнение в АЗ»).	3
3	Раздел «Основание для выражения мнения» в аудиторском заключении по МСА.	Форма и содержание раздела в случае модификации мнения аудитора. Обязательные элементы раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 700 «Формирование мнения и составление заключения о ФО». МСА 705 «Модифицированное мнение в АЗ»).	3
4	Раздел «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности» в АЗ по МСА.	Условия включения раздела в АЗ. Обязательные элементы раздела. Расположение раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 570 «Непрерывность деятельности»)	3
5	Раздел «Важные обстоятельства» в АЗ по МСА.	Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в АЗ»)	3
6	Раздел «Прочие сведения» в АЗ по МСА.	Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к содержанию раздела. Типичные ошибки. Примеры из практики. (МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в АЗ»)	2
7	Раздел «Прочая	Условия включения раздела в аудиторское	3

	информация» в аудиторском заключении по МСА.	заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Примеры из практики. (МСА 720 «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»).	
8	Раздел «Ключевые вопросы аудита» в аудиторском заключении по МСА.	Условия включения раздела в аудиторское заключение. Требования к структуре и содержанию раздела. Взаимосвязь описания ключевых вопросов аудита с другими элементами в аудиторском заключении. Примеры из практики. (МСА 701 «Информирование о ключевых вопросах аудита в АЗ»)	4
9	Раздел «Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространения оружия массового уничтожения»	Международные стандарты ПОД/ФТ/ФРОМУ Оценка деятельности установленных нефинансовых предприятий и профессий (УНФПП) на основе методологии оценки технического соответствия рекомендациям ФАТФ и эффективности систем ПОД/ФТ/ФРОМУ Правовое регулирование в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ в Российской Федерации Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов и рисков финансирования терроризма (НОР ОД/ФТ) Надзор в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ Ответственность за нарушение законодательства Российской Федерации в сфере ПОД/ФТ/ФРОМУ	16
10	Круглый стол		2
	Всего часов		40

2.5. Оценка качества освоения программы

Форма итоговой аттестации: по окончании обучения проводится итоговая аттестация в форме круглого стола.

Документ о квалификации: лицам, успешно прошедшим итоговую аттестацию, выдается удостоверение о повышении квалификации установленного образца.

3. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПЕДАГОГИЧЕСКИЕ УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ.

3.1. Материально-технические условия

Наименование специализированных учебных помещений	Вид занятий	Наименование оборудования, программного обеспечения
Учебная аудитория	Лекции	Компьютер, мультимедийный проектор, экран, флипчарт

3.2. Учебно-методическое и информационное обеспечение

Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации"

Информационное сообщение Минфина России от 22.02.2019 N ИС-аудит-28 «Актуализированная версия Международных стандартов аудита»

"Кодекс профессиональной этики аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 21 мая 2019 г., протокол № 47)

Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

"Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, аудиторов" (одобрен Советом по аудиторской деятельности 15.12.2016, протокол N 29) (ред. от 21.09.2018)

Закон N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете". Статья 13. Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Письмо Минфина от 22.02.2019 г. N 07-01-09/11672

Информационное сообщение Минфина России от 03.08.2018 N ИС-аудит-23 <О доступе к аудиторской тайне налоговыми органами>

"Рекомендации по применению результатов национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма аудиторскими организациями и аудиторами" (приложение N 4 к протоколу Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 21.12.2018 N 44)

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН № 115-ФЗ, редакция от 18.03.2019 N 32-ФЗ, от 18.03.2019 N 33-ФЗ

О ПРОТИВОДЕЙСТВИИ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, И ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА.

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН № 307-ФЗ, редакция от 23.04.2018 ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ. Ст. 13 и 14

Постановление Правительства РФ от 29.05.2014 N 492 (ред. от 10.04.2015) "О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля, а также требованиях к подготовке и обучению кадров, идентификации клиентов, представителей клиента, выгодоприобретателей и бенефициарных владельцев в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации"

Постановление Правительства РФ от 30.06.2012 N 667 (ред. от 11.09.2018) "Об утверждении требований к правилам внутреннего контроля, разрабатываемым организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным

имуществом, и индивидуальными предпринимателями, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации"

Информационное сообщение Минфина России от 10.04.2019 N ИС-аудит-29 <Об изменениях Федерального закона от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма">

Информационное сообщение Минфина России от 25.04.2018 N ИС-аудит-22 <О требованиях к аудиторам в отношении противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма>

Информационное сообщение Минфина России от 07.12.2018 N ИС-аудит-25 <О новом законодательстве в области аудиторской деятельности>

"Методические рекомендации по осуществлению контроля соблюдения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами законодательства Российской Федерации о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения" (одобрены Советом по аудиторской деятельности 15.02.2019, протокол N 45)

Приказ Росфинмониторинга от 08.05.2009 N 103 (ред. от 09.01.2014) "Об утверждении Рекомендаций по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок"

Информационное письмо Росфинмониторинга от 23.11.2018 N 56 "О методических рекомендациях по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма"

Информационное письмо Росфинмониторинга от 02.08.2011 N 17 "О признаках операций, видов и условий деятельности, имеющих повышенный риск совершения клиентами операций в целях легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма"

Информационное письмо Росфинмониторинга от 01.03.2019 N 59 "О методических рекомендациях по проведению оценки рисков ОД/ФТ организациями, осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом и индивидуальными предпринимателями"

Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (ред. от 16.12.2019) "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). Статья 3. Основные понятия, используемые в настоящем Федеральном законе

Закон РСФСР от 22.03.1991 N 948-1 (ред. от 26.07.2006) "О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках". Статья 4. Определение основных понятий

ПБУ 11/2008 «ИНФОРМАЦИЯ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ»

Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ (ред. от 04.11.2019) "Об акционерных обществах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2020). Статья 93. Информация об аффилированных лицах общества

ПБУ 4/99 «БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»

"Международный стандарт аудита 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н)

"Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

"Международный стандарт аудита 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н)

"Международный стандарт аудита 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н)

"Международный стандарт аудита 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н)

Методическое обеспечение:

Методический материал по данной программе предоставляется слушателям в электронном виде с помощью ссылки на сервере DropMeFiels.

3.3. Кадровые условия

Кадровое обеспечение программы осуществляет преподавательский состав из высококвалифицированных специалистов, имеющих практический опыт применения международных стандартов аудита.