УТВЕРЖДЕНО

Решением Правления СРО ААС

от 26 января 2024 года (протокол № 662)

**ПРОГРАММЫ**

**ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ ИМЕЮЩИХ ПРАВО**

 **ОСУЩЕСТВЛЯТЬ АУДИТОРСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

**(УЧАСТВОВАТЬ В НЕЙ) ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ**

**ДОНЕЦКОЙ И ЛУГАНСКОЙ НАРОДНЫХ РЕСПУБЛИК,**

**ЗАПОРОЖСКОЙ И ХЕРСОНСКОЙ ОБЛАСТЕЙ**

 **(программы подготовлены в целях реализации Постановления Правительства РФ от 12.03.2022 № 353 «Об особенностях разрешительной деятельности в Российской Федерации (в редакции Постановления Правительства РФ № 2269 от 23.12.2023)**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **Раздел 7. Программы повышения квалификации имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность (участвовать в ней) физических лиц Донецкой и Луганской Народных республик, Запорожской и Херсонской областей**  |
| 1 | 6-7-01 | Основы правового регулирования хозяйственной деятельности и трудовых отношений в Российской Федерации | 16 |
| 2 | 6-7-02 | Основы правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и распространению оружия массового уничтожения в аудиторской деятельности, противодействие коррупции | 16 |
| 3 | 6-7-03 | Бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность в Российской Федерации | 24 |
| 4 | 6-7-04 | Применение Международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации | 16 |
| 5 | 6-7-05 | Профессиональная этика и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций | 8 |
| 6 | 6-7-06 | Особенности организации системы управления качеством в аудиторской организации. Внешний контроль деятельности | 8 |
| 7 | 6-7-07 | Международные стандарты аудита: методологические вопросы | 16 |
| 8 | 6-7-08 | Налоговое законодательство Российской Федерации | 16 |

# 6-7-01 «ОСНОВЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

**Продолжительность обучения** – 16 академических часов.

**Цель программы** – изучение нормативно-правовых актов Российской Федерации с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую гражданско-правовую систему Российской Федерации

# Тема 1. Основы правового регулирования хозяйственной деятельности

Правовые акты: понятия и виды, порядок их официального опубликования и вступления в силу, система правовых актов.

Значение судебных актов для регулирования хозяйственной деятельности.

# Тема 2. Субъекты гражданских правоотношений

Юридическое лицо: понятие, правоспособность, виды.

Создание юридического лица: наименование юридического лица, учредительные документы, государственная регистрация, место нахождения, адрес.

Представительства и филиалы юридического лица.

Реорганизация юридического лица.

Ликвидация юридического лица.

Ответственность юридического лица: понятие, виды.

# Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц

Основные организационно-правовые формы коммерческих организаций.

Полное товарищество и товарищество на вере.

Крестьянское (фермерское) хозяйство.

Общество с ограниченной ответственностью.

Акционерное общество.

Хозяйственное партнерство.

Производственный кооператив.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия.

Основные организационно-правовые формы некоммерческих организаций.

# Тема 4. Объекты гражданских прав

Объекты гражданских прав.

Движимые и недвижимые вещи.

Ценные бумаги: понятие, виды, выпуск.

# Тема 5. Право собственности и иные вещные права

Право собственности: понятие, формы, собственник, виды, основания возникновения, основания прекращения.

Иные вещные права: понятие, субъект, виды, основания возникновения, основания прекращения

# Тема 6. Общие положения об обязательствах

Понятие и стороны обязательства.

Исполнение обязательств.

Обеспечение исполнения обязательств.

Перемена лиц в обязательстве.

Ответственность за нарушение обязательств.

# Тема 7. Сделки. Решения собраний

Сделки: понятие, виды, форма.

Недействительность сделок: понятие, последствия недействительности.

Решение собрания: понятие, порядок принятия, недействительность.

# Тема 8. Гражданско-правовой договор

Гражданско-правовой договор: понятие, существенные условия, действие договора.

Порядок заключения договора, момент заключения договора.

Изменение и расторжение договора.

Договор купли-продажи: понятие, существенные условия, момент перехода права собственности, разновидности договора купли-продажи.

Договор аренды: понятие, существенные условия, объекты, государственная регистрация, разновидности.

Договор подряда: понятие, существенные условия, разновидности.

Договор на выполнение научно-исследовательских работ, опытно-конструкторских и технологических работ: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор возмездного оказания услуг: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор перевозки: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор займа и кредитный договор: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор банковского счета: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор хранения: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор страхования: понятие, существенные условия, виды.

Договоры поручения, комиссии, агентский договор: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор доверительного управления имуществом: понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Договор простого товарищества (договор о совместной деятельности): понятие, существенные условия, основные права и обязанности сторон.

Концессионное соглашение: понятие, существенные условия, объекты, основные права и обязанности сторон.

Биржевые сделки: понятие и виды.

# Тема 9. Права на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации

Охраняемые результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации.

Договоры в отношении результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации: понятие, виды, существенные условия.

# Тема 10. Правовое регулирование трудовых отношений

Система нормативных актов, регулирующих трудовые отношения.

Трудовой договор: понятие, содержание, заключение трудового договора, его изменение и прекращение.

Рабочее время.

Время отдыха.

Оплата труда.

Ответственность работника.

Ответственность работодателя.

Гарантии и компенсации.

# Тема 11. Защита прав при осуществлении хозяйственной деятельности

Система судов Российской Федерации.

# Тема 12. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль

Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, регулирующие внешнеэкономическую деятельность.

Внешнеэкономическая сделка: понятие, порядок и форма учета для целей экспортного контроля; документы, относящиеся к внешнеэкономическим сделкам.

Валютные операции: виды, разрешенные на территории Российской Федерации.

Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций.

Репатриация резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации, обязательная продажа части валютной выручки.

Органы и агенты валютного контроля в Российской Федерации.

# 6-7-02 «ОСНОВЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ. ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЕГАЛИЗАЦИИ (ОТМЫВАНИЮ) ДОХОДОВ, ПОЛУЧЕННЫХ ПРЕСТУПНЫМ ПУТЕМ, ФИНАНСИРОВАНИЮ ТЕРРОРИЗМА И РАСПРОСТРАНЕНИЮ ОРУЖИЯ МАССОВОГО УНИЧТОЖЕНИЯ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ КОРРУПЦИИ»

**Продолжительность обучения** – 16 академических часов.

**Цель программы** – изучение специальных нормативно-правовых актов Российской Федерации с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую систему осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации.

# Тема 1. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации

Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: Федеральный закон «Об аудиторской деятельности». Полномочия уполномоченного федерального органа. Полномочия Банка России. Полномочия саморегулируемой организации аудиторов. Государственный контроль за аудиторской деятельностью. Отчетность аудиторов и аудиторских организаций.

Обязательный аудит: случаи проведения, периодичность, аудит общественно значимых хозяйствующих субъектов.

Субъекты аудита (аудитор, аудиторская организация).

Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие, порядок подготовки и подписания, форма, порядок представления. Заведомо ложное аудиторское заключение.

# Тема 2. Основы системы противодействия коррупции и системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации

Правовые основы противодействия и меры профилактики коррупции в Российской Федерации.

Правовые основы противодействия коммерческому подкупу иностранных должностных лиц.

Обязанность организаций по применению мер противодействия коррупции, ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения.

Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации.

# 6-7-03 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

**Продолжительность обучения** – 24 академических часа.

**Цель программы** – изучение регулирования системы бухгалтерского учета в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета в Российской Федерации с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую систему осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации.

# Тема 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

Система регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Федеральный закон «О бухгалтерском учете»: цель, предмет регулирования, сфера действия, основные положения.

Нормативные правовые документы в области регулирования бухгалтерского учета: состав, назначение, общая характеристика.

План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций: назначение, структура, содержание.

Федеральные стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ) и приравненные к ним Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ): общая характеристика, сфера применения, структура, основное содержание.

Нормативное правовое регулирование консолидированной финансовой отчетности: состав документов, их назначение и применение.

Международные стандарты финансовой отчетности: порядок принятия и введения в действие на территории Российской Федерации, сфера практического применения.

# Тема 2. Общие требования к ведению бухгалтерского учета, составлению и представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации

Обязанность и организация ведения бухгалтерского учета различными экономическими субъектами в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

Учетная политика организации: назначение, порядок формирования и утверждения, основные принципы, порядок изменения учетной политики.

Первичные учетные документы: назначение, требования к оформлению в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Регистры бухгалтерского учета: назначение, требования к их ведению в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и в соответствии с ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете».

Общие требования к инвентаризации активов и обязательств: назначение, порядок и сроки проведения, документальное оформление. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» - новые требования.

Общие требования к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»: назначение, виды, состав, порядок подписания и утверждения.

Порядок представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательный экземпляр годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Особенности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации и ликвидации юридического лица.

Консолидированная финансовая отчетность: понятие, требования к составлению и представлению.

# Тема 3. Порядок представления и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (РСБУ)

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность организации в соответствии с РСБУ: состав, допущения и принципы составления.

Структура, содержание и оценка показателей бухгалтерского баланса в соответствии с РСБУ.

Структура и показатели отчета о финансовых результатах в соответствии с РСБУ.

Структура, содержание и показатели отчета о движении денежных средств в соответствии с РСБУ.

Структура, содержание и показатели отчета об изменениях в капитале в соответствии с РСБУ.

Структура, содержание и показатели отчета о целевом использовании средств в соответствии с РСБУ.

Пояснения в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с РСБУ: назначение, форма представления, структура и содержание раскрываемой информации

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с РСБУ: понятие ошибки, порядок исправления ошибок в бухгалтерском учете, раскрытие информации в отношении исправленных ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Результат обучения.** **Компетенции**

Глубокие знания и понимание требований федеральных стандартов бухгалтерского учета, правил бухгалтерского учета, применяемых в Российской федерации при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности. Приобретение практических навыков работы с российскими ФСБУ (ПБУ).

# 6-7-04 «ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

**Продолжительность обучения** – 16 академических часов.

**Цель программы** – изучение особенностей применения международных стандартов финансовой отчетности в Российской Федерации с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую систему осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации.

# Тема 1. Отдельные вопросы применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации

Официальное признание документов МСФО на территории России. Применение МСФО для целей разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета. Применение МСФО для целей составления различных видов финансовой отчетности.

Концептуальные основы представления финансовых отчетов. Практические рекомендации по формированию суждения о существенности.

Оценка справедливой стоимости: оценка активов и обязательств, особенности оценки нефинансовых активов, справедливая оценка при первоначальном признании, методы оценки по справедливой стоимости, исходные данные, иерархия справедливой стоимости, раскрытие информации в отношении оценок справедливой стоимости.

Обесценение внеоборотных нефинансовых активов: идентификация актива для целей обесценения, понятие генерирующей единицы, оценка возмещаемой суммы актива или генерирующей единицы, расчет оценки ценности использования актива, признание и оценка убытка от обесценения актива или генерирующей единицы, особенности учета обесценения гудвила, восстановление убытка от обесценения, раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отдельные вопросы применения МСФО, связанные с унификацией учетной политики составления отчетности по МСФО и российским правилам.

# Тема 2. Консолидированная финансовая отчетность

Объединение бизнесов: учет объединения бизнесов по методу приобретения, признание и оценка идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли в объекте приобретения, признание и оценка гудвила или прибыли от выгодной покупки, последующий учет гудвила.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия: метод долевого учета, применение метода для учета инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия, процедуры, применяемые при методе долевого участия, убытки от обесценения, изменение доли владения.

Консолидированная финансовая отчетность: понятие консолидированной финансовой отчетности, контроль над объектом инвестиций, условия освобождения от обязанности составления консолидированной финансовой отчетности, требования к учету, процедуры консолидации, утрата контроля.

Отдельная финансовая отчетность: понятие отдельной финансовой отчетности, составление отдельной финансовой отчетности (оценка и учет инвестиций в дочерние организации, совместные предприятия и ассоциированные организации), раскрытие информации в отдельной финансовой отчетности.

Совместное предпринимательство: понятие, виды, особенности отражения участником соглашения о совместном предпринимательстве своей доли участия.

Отдельные вопросы: раскрытие информации об участии в других организациях, прибыль на акцию, операционные сегменты, выплаты на основе акций, первое применение МСФО, промежуточные финансовые отчеты.

**Результат обучения.** **Компетенции**

Глубокие знания и понимание требований международных стандартов финансовой отчетности при аудите индивидуальной, отдельной и консолидированной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО .

# 6-7-05 «ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА И ПРАВИЛА НЕЗАВИСИМОСТИ АУДИТОРОВ И АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»

**Продолжительность обучения** – 8 академических часов.

**Цель программы** – изучение Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применяемых в Российской Федерации, с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую систему осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации.

# Тема 1. Профессиональная этика аудиторов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации: основные принципы этики, концептуальный подход к их соблюдению. Действия аудитора в случае выявления нарушения положений Кодекса.

Угрозы нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа. Выявление и оценка угроз, приемлемый уровень угрозы и ответные меры путем устранения угроз или сведения их к приемлемому уровню.

Конфликт интересов: обстоятельства возникновения конфликта интересов, выявление и угрозы, возникающие в связи с конфликтом интересов, раскрытие информации и получение согласия, конфиденциальность и документация. Применение концептуального подхода к соблюдению основных принципов этики: клиент, аудиторская организация и среда, в которой они осуществляют свою деятельность, примеры мер предосторожности, информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление.

Заключение договора оказания профессиональных услуг: приемлемость отношений с клиентом и задания, смена аудитора, продолжение сотрудничества с клиентом и выполнения задания, использование работы эксперта. Второе мнение.

Вознаграждение аудитора: уровень вознаграждения, условное вознаграждение, вознаграждение за посредничество и комиссионное вознаграждение, приобретение или продажа аудиторской организации.

Поощрения, включая подарки и знаки внимания: поощрения запрещенные и не запрещенные нормативными актами, оказание ненадлежащего влияния, члены семьи и родственники.

 Ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов: цель аудитора в отношении несоблюдения нормативных правовых актов, ответственность аудитора, ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов.

# Тема 2. 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.

**Результат обучения.** **Компетенции**

Глубокие знания и понимание требований профессиональной этики и правил независимости аудиторов и аудиторских организаций при осуществлении аудиторской деятельности. Приобретение практических навыков выявления угроз нарушения профессиональной этики и применения мер предосторожности, навыков применения инструментария концептуального подхода, содержащегося в Правилах независимости аудиторов и аудиторских организаций, к различным ситуациям, возникающим в аудиторской практике.

# 6-7-06 «ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ КАЧЕСТВОМ В АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ. ВНЕШНИЙ КОНТРОЛЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

**Продолжительность обучения** – 8 академических часов.

**Цель программы** – изучение системы внутреннего и внешнего контроля деятельности с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую систему осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации.

**Тема 1. Регулирование организации внутреннего контроля в законодательстве РФ**
Обязанности аудиторской организации по установлению правил внутреннего контроля деятельности. Требования к правилам внутреннего контроля деятельности работы.

**Тема 2. Международные стандарты управления качеством и организация системы управления качеством в аудиторской организации**

Краткий обзор МСК 1 (ISQM 1) «Управление качеством в аудиторских организациях, проводящих аудит или обзорные проверки» и МСК 2 (ISQM 2) «Проверки качества выполнения заданий».

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.

Обзор компонентов системы управления качеством. Результат, который будет достигнут от введения в действие новых стандартов управления качеством.

Контроль качества при выполнении заданий в соответствии с МСА 220 (пересмотренный) «Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности» : 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.

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 2. Внешний контроль деятельности аудиторской организации.**

Нормативно-правовое регулирование внешнего контроля деятельности: Федеральные законы "Об аудиторской деятельности", "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации", постановления Правительства, локальные акты субъектов внешнего контроля. Предмет внешнего контроля, принципы осуществления внешнего контроля, виды и формы проверок.

Внешний контроль деятельности аудиторских организаций, осуществляемый уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору: объекты контроля, периодичность плановых проверок, основания проведения внеплановых проверок, продолжительность проверок, меры воздействия. Планирование проверок на основании оценки рисков причинения вреда (ущерба) охраняемым законом ценностям. Порядок осуществления информационного обмена при проведении внешних проверок деятельности уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору. Ежегодные доклады с результатами обобщения правоприменительной практики.

Внешний контроль, 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.

Уклонение от внешнего контроля: понятие, признаки, ответственность.

Взаимодействие уполномоченного федерального органа по контролю и надзору с саморегулируемой организацией аудиторов. Профилактика нарушений, выявляемых в ходе внешнего контроля. Совет по организации внешнего контроля. Институт досудебного урегулирования споров – Контрольная комиссия по рассмотрению результатов внешнего контроля. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов.

Надзор за деятельностью аудиторских организаций на финансовом рынке, осуществляемый Банком России.

**Результат обучения.**

Глубокие знания и понимание требований нормативных актов (в т.ч. локальных нормативных актов СРО ААС) и международных стандартов в области управления качеством.

# 6-7-07 «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА: МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ»

**Продолжительность обучения** – 16 академических часов.

**Цель программы** – углубленное изучение основ аудита и аудиторских процедур как целостного процесса, развитие навыков практического применения стандартов аудиторской деятельности, при проведении аудита и представлении аудиторских услуг с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую систему осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации.

**Тема 1. Общие вопросы**

Определение понятия «аудит». Цели аудита. Объем аудита. Аудиторские процедуры. Этапы проведения аудиторской проверки: согласование условий аудита, планирование аудита, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов по результатам аудита. Стандарты аудиторской деятельности, международные стандарты аудита (МСА).

**Тема 2. Принятие клиента (задания), согласование условий проведения аудита**

Необходимые условия для принятия и продолжения отношений с клиентами, принятия и выполнения конкретных заданий. Процедуры сбора первичной информации о потенциальном клиенте. Обязательные условия для проведения аудита на этапе согласования условий проведения аудита (заключения договора), в том числе определение применимой концепции подготовки финансовой отчетности, установление ответственности руководства аудируемого лица, установление лица, ответственного за корпоративное управление и т.п. Действия аудитора при ограничении объема работ. Содержание и форма согласования условий проведения аудита (письмо-согласование).

**Тема 3. Планирование аудита. Общие положения**

Самостоятельность аудиторской организации в определении объема аудиторской проверки, видов, количества и глубины проведения аудиторских процедур. Международные стандарты аудита, регулирующие процесс планирования аудиторской проверки. Назначение и принципы планирования аудиторской проверки в соответствии с международными стандартами аудита. Определение аудиторского риска, существенности, составление стратегии и плана аудита.

**Тема 4. Планирование аудита. Определение аудиторского риска и существенности**

Понимание деятельности экономического субъекта и среды, в которой она осуществляется. Вопросы, которые необходимо изучить, источники информации. Аналитические процедуры: определение и практические примеры. Важность получения информации о деятельности проверяемого экономического субъекта. Влияние информации о деятельности проверяемого экономического субъекта на аудиторский подход. Изучение систем внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта. Понятие системы внутреннего контроля. Элементы системы внутреннего контроля. Общая контрольная среда: порядок изучения и источники информации. Отдельные средства (процедуры) контроля: принятие решения об изучении отдельных средств (процедур) контроля; основные направления контроля; взаимосвязь отдельных направлений контроля с базовыми принципами подготовки бухгалтерской отчетности; порядок изучения и оценки; источники информации. Компоненты аудиторского риска: риск существенного искажения, неотъемлемый риск, риск неэффективности системы внутреннего контроля, риск необнаружения. Примеры определения аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и объема аудиторских процедур в ответ на выявленные риски. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. Определение понятия существенности. Примеры возможных вариантов расчета уровней существенности, включая существенности для проведения аудиторских процедур, для отдельных операций, остатков по счетам. Практическое применение существенности на различных этапах аудиторской проверки (планирование, сбор аудиторских доказательств, подготовка итоговых документов).

**Тема 5. Планирование аудита. Стратегия и план аудита**

Стратегия проведения аудита (цель, содержание). Содержание и порядок составления плана аудиторской проверки. Планирование оценки рисков. Характер, сроки и объем запланированных дальнейших аудиторских процедур на уровне предпосылок (права/наличие, полнота, оценка/точность, своевременность, представление и т.п.). Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках проведении аудита, а также о сообщении сведений о значимых рисках, выявленных аудитором. Рассмотрение вопроса о необходимости проведения процедур внешнего подтверждения.

**Тема 6. Получение аудиторских доказательств. Общие требования. Документирование аудита. Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях.**

Аудиторские доказательства как основа для формирования мнения аудитора. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств. Информация, используемая в качестве аудиторских доказательств. Тестирование средств контроля и проверки по существу (аналитические процедуры и детальные тесты). Отбор элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств. Пересмотр рисков и дополнительные аудиторские процедуры. Цель документирования аудита. Форма, содержание и объем аудиторской документации, сроки и порядок подготовки. Аудиторский файл.

Проведение инвентаризации. Присутствие аудитора при проведении инвентаризации, обязательные процедуры Выборочный осмотр и пересчет запасов. Документы, подтверждающие наличие запасов. Получение информации о судебных делах и претензионных спорах. Направление запросов, ознакомление с перепиской, проверка решений, проверка затрат.  Получение информации по отчетным сегментам финансовой отчетности аудируемого лица. Количественные и качественные процедуры по проверке достоверности сегментной отчетности.

Выявление аудитором связанных сторон и операций со связанными сторонами. Получение необходимых заявлений аудируемого лица. Проверка необходимых раскрытий в отношении связанных сторон, событий после отчетной даты, непрерывности.

Характер оценочных значений. Аудиторская точечная оценка или оценка диапазона. Процедуры оценки рисков и сопутствующие действия. Процедуры проверки, по существу, в ответ на значительные риски. Определение обоснованности оценочных значений и выявление искажений. Признаки возможной предвзятости руководства. Получение письменных заявлений со стороны аудируемого лица.

События после отчетной даты для аудитора и для аудируемого лица. Основные процедуры в отношении событий после отчетной даты. Получение необходимых заявлений аудируемого лица. Проверка необходимых раскрытий в отношении событий после отчетной даты.

**Тема 7. Аудиторская выборка**

Понятие аудиторской выборки. Случаи проведения аудиторской проверки выборочным методом. Основные понятия, связанные с аудиторской выборкой: генеральная совокупность, элемент генеральной совокупности, однородная совокупность, стратификация. Основные методы выборки: статистическая выборка, нестатистическая выборка. Виды статистической выборки. Случаи применения статистической выборки: большой объем совокупности, однородность совокупности. Случаи применения нестатистической выборки. Использование уровня существенности для определения размеров выборки. Обоснование выборки в рабочих документах аудитора. Распространение результатов выборочной проверки на генеральную совокупность.

**Тема 8. Итоговые документы по результатам аудиторской проверки**

Документы, представляемые аудитором по результатам аудиторской проверки. Аудиторское заключение, обязательные реквизиты аудиторского заключения, состав аудиторского заключения. Ответственность аудируемого лица и аудитора за бухгалтерскую отчетность. Объем аудита. Формы аудиторского заключения: не модифицированное и модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Факторы, определяющие модифицированное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности. Особенности модификации аудиторского мнения в соответствие с требованиями международных стандартов аудита МСА 250, МСА 315, МСА 402, МСА 501, МСА 505, МСА 510, МСА 540, МСА 550, МСА 560, МСА 570, МСА 580, МСА 600, МСА 620, МСА 710, МСА 720, МСА 805, МСА 810. Распространение аудиторского мнения на дополнительную информацию, включенную в финансовую отчетность. Раздел аудиторского заключения о дополнительной работе. Типовые нарушения при составлении аудиторских заключений. Порядок и форма представления информации по результатам аудита руководству аудируемого лица и лицам, отвечающим за корпоративное управление. Информирование руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление о результатах аудита, включая информирование о недостатках в системе внутреннего контроля. Конфиденциальность.

**Тема 9. Виды аудиторских услуг, особенности их проведения**

Возможные виды аудиторских услуг. Задания, обеспечивающие и не обеспечивающие уверенность. Аудит отчетности, составленной в соответствии с концепцией специального назначения, отдельных форм, статей бухгалтерской отчетности. Обзорные проверки бухгалтерской отчетности: понятие ограниченной уверенности, основные процедуры, заключение по результатам обзорной проверки. Иные задания, обеспечивающие уверенность: общий подход, примеры. Согласованные процедуры: цель, правила составления отчета по итогам их проведения. Прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги: виды, отличие от аудиторских услуг, особенности, примеры.

**Тема 10. 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.

**Результат обучения**

Углубленные и детальные знания методологии аудита и методики осуществления аудиторской деятельности. Практические навыки по осуществлению аудита и консультированию по процедурам аудита.

# 6-07-08 «НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

**Продолжительность обучения** – 16 академических часов.

**Цель программы** – изучение особенностей налоговой законодательства в Российской Федерации с целью интеграции физических лиц, имеющих право осуществлять аудиторскую деятельность, в том числе с новых территорий, в единую систему осуществления аудиторской деятельности на территории Российской Федерации.

# Тема 1. Общая характеристика налоговой системы Российской Федерации

Современное состояние и тенденции развития налоговой системы Российской Федерации.

Виды налоговых режимов. Классификация налогов, уплачиваемых в рамках общего налогового режима.

Характеристика объектов налогообложения. Понятийный и терминологический аппарат, используемый в налоговом законодательстве.

Основные права и обязанности налогоплательщиков. Механизм их реализации. Ответственность за неисполнение налогоплательщиками своих обязанностей.

Налоговые органы: права и обязанности. Механизмы налогового контроля и администрирования. Единый налоговый платеж.

Налоговый контроль за сделками между взаимозависимыми лицами: общие положения. контролируемые сделки.

# Тема 2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налогоплательщики.

Объект налогообложения.

Место реализации товаров, работ, услуг.

Налоговая база и особенности ее определения в отдельных случаях.

Особенности определения налоговой базы налоговыми агентами

Момент определения налоговой базы.

Налоговые ставки.

Операции, освобождаемые от налогообложения.

Порядок взимания налога на добавленную стоимость по импортным операциям (за исключением импорта из стран Таможенного союза): ставки, льготы, порядок определения налоговой базы.

Порядок взимания налога на добавленную стоимость при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе. Национальная система прослеживаемости импортных товаров.

Особенности налогового учета налога на добавленную стоимость по импортируемым товарам.

Порядок и условия применения нулевой ставки по налогу на добавленную стоимость по экспортным операциям.

Особенности применения налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость при осуществлении экспортных операций.

Порядок предъявления налога на добавленную стоимость покупателю.

Налоговые вычеты по товарам, работам, услугам.

Порядок отнесения НДС на расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг).

Раздельный учёт при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Восстановление НДС, ранее принятого к вычету.

Порядок возмещения НДС.

Налоговый период.

# Тема 3. Налог на прибыль организаций

Налогоплательщики; объект налогообложения; налоговая база и налоговые ставки; налоговый период.

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу на прибыль.

Методы признания доходов и расходов.

Группировка и момент признания доходов и расходов; прямые и косвенные расходы; нормируемые расходы.

Амортизационная политика в целях налогообложения прибыли: понятие амортизируемого имущества; линейный и нелинейный методы начисления амортизации; амортизационная премия и порядок ее восстановления; порядок начисления амортизации.

Перенос убытков на будущее.

Особенности налогообложения иностранных юридических лиц.

Консолидированная группа налогоплательщиков.

Порядок уплаты налога на прибыль организациями, имеющими обособленные подразделения.

Принципы ведения налогового учета по налогу на прибыль.

Налоговый период.

# Тема 4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщики. Доходы из источников в Российской Федерации и доходы от источника за пределами Российской Федерации.

Объект налогообложения. Доходы, не подлежащие налогообложению.

Налоговая база. Особенности определения налоговой базы при получении дохода в натуральной форме, в виде материальной выгоды, от долевого участия в организациях Налоговые вычеты и порядок их предоставления: стандартные социальные, имущественные и профессиональные вычеты.

Налоговый период; дата получения дохода; налоговые ставки; порядок исчисления налога. Обязанность налоговых агентов по ведению учета доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета, разрабатываемых самостоятельно.

Порядок уплаты налога налоговыми агентами.

Порядок исчисления и уплаты налога в отношении отдельных видов доходов.

Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей индивидуальными предпринимателями.

Декларирование доходов физическими лицами.

# Тема 5. Страховые взносы

Плательщики страховых взносов

Объект обложения страховыми взносами

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами

Расчетный период. Отчетный период

Определение даты осуществления выплат и иных вознаграждений

Тарифы страховых взносов. Особенности применения тарифов страховых взносов для отдельных категорий плательщиков. Размер страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, не производящими выплат и иных вознаграждений физическим лицам.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

# Тема 6. Взносы на страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Плательщики страховых взносов.

Классы профессионального риска.

Объект обложения страховыми взносами

База для исчисления страховых взносов для плательщиков, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Порядок установления тарифов страховых взносов.

Расчетный период. Отчетный период.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов

# Тема 7. Региональные и местные налоги (транспортный налог, налог на имущество организаций, земельный налог)

Налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

# Тема 8. Акцизы

Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения.

Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.

Порядок определения налоговой базы для целей исчисления акцизов при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.

Сумма акциза, предъявляемая продавцом покупателю.

Акцизы: налоговый период, налоговые ставки, порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза, сроки и порядок уплаты.

Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.

Порядок уплаты акцизов при ввозе подакцизных товаров на территорию Российской Федерации.

# Тема 9. Налог на добычу полезных ископаемых

Налог на добычу полезных ископаемых: налогоплательщики, объект

налогообложения, порядок исчисления и уплаты налога.

Налог на добычу полезных ископаемых: порядок определения налоговой

базы, порядок определения количества добытого полезного ископаемого,

налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды

**Тема 10. Специальные налоговые режимы**

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог): налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Упрощенная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Патентная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы. Порядок и сроки представления деклараций.

Налог на профессиональный доход: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения: налогоплательщики и элементы налогообложения: объекты, налоговая база, ставки, налоговый и отчётный периоды, порядок исчисления, порядок и сроки уплаты. Льготы.

**Результат обучения:** освоение знаний в области налогового права, понимание особенности налогообложения в Российской Федерации, необходимые для осуществления аудиторской деятельности