|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Одобрено»** |  | **«Утверждено»** |
| Советом АНО «ЕАК» |  | АНО «ЕАК» |
| Протокол |  | Приказ |
| от «13» декабря 2019 года  №62 |  | от «20» декабря 2019 года  №176 |

**ПРОГРАММА**

**ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ЛИЦА, ПРЕТЕНДУЮЩЕГО НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА**

**ЭТАП II**

**МОДУЛЬ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ»**

**Содержание**

[**Структура Программы проведения квалификационного экзамена** 3](#_Toc37157061)

[**Описание второго этапа** 4](#_Toc37157062)

[**МОДУЛЬ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ»** 5](#_Toc37157063)

[Раздел 1. Профессиональная этика и независимость 5](#_Toc37157064)

[ТЕМА 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: практическое применение 5](#_Toc37157065)

[ТЕМА 2. Независимость аудиторов и аудиторских организаций: практические ситуации 5](#_Toc37157066)

[Раздел 2. Принятие и планирование аудиторского задания 6](#_Toc37157067)

[ТЕМА 3. Согласование условий аудита 6](#_Toc37157068)

[ТЕМА 4. Планирование аудита. Оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности 6](#_Toc37157069)

[Раздел 3. Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств 6](#_Toc37157070)

[ТЕМА 5. Аудиторские доказательства 6](#_Toc37157071)

[ТЕМА 6. Обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий 7](#_Toc37157072)

[ТЕМА 7. Особенности аудита в отдельных случаях и использование работы, выполненной другими 7](#_Toc37157073)

[Раздел 4. Выводы и составление заключений по итогам аудита 7](#_Toc37157074)

[ТЕМА 8. Выводы и составление заключений по итогам аудита 7](#_Toc37157075)

[Раздел 5. Контроль качества 7](#_Toc37157076)

[ТЕМА 9. Система контроля качества в аудиторской организации 7](#_Toc37157077)

[ТЕМА 10. Контроль качества на уровне аудиторского задания 8](#_Toc37157078)

[Раздел 6. Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги. Специальные области аудита 8](#_Toc37157079)

[ТЕМА 11. Специальные области аудита 8](#_Toc37157080)

[ТЕМА 12. Обзорные проверки 8](#_Toc37157081)

[ТЕМА 13. Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов 8](#_Toc37157082)

[ТЕМА 14. Согласованные процедуры и компиляция 8](#_Toc37157083)

**Концептуальные основы и назначение Программы**

Квалификационный экзамен лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен), основан на уровневом, модульном, компетентностном подходе к оценке квалификации претендентов и состоит из 3 этапов.

Программа квалификационного экзамена представляет собой описание тематики вопросов, на основе которых разрабатываются экзаменационные задания (тесты, задания, комплексная задача) по этапам и модулям квалификационного экзамена, и содержит перечень оцениваемых на квалификационном экзамене компетенций.

**Структура Программы проведения квалификационного экзамена**

Программа квалификационного экзамена строится по уровневому принципу и включает программы для каждого из этапов. Программа квалификационного экзамена для каждого этапа учитывает компетентностные различия между этапами и включает описание этапа в целом, состав модулей и программы всех модулей данного этапа экзамена.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **I этап** | **II этап** | **III этап** |
| *Описание Программы этапа* | *Описание Программы этапа* | *Описание Программы этапа* |
| Программы по модулям: | Программы по модулям: | Программа модуля «Комплексная задача» |
| Программа модуля  «Основы аудиторской деятельности» | Программа модуля  «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» |
| Программа модуля  «Основы бухгалтерского учета» | Программа модуля  «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» |
| Программа модуля «Финансы и финансовый анализ» | Программа модуля  «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» |
| - | Программа модуля «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль» |
| Программа модуля  «Основы законодательства Российской Федерации» | Программа модуля  «Правовое регулирование экономической деятельности» |
| Программа модуля  «Основы налогового законодательства Российской Федерации» | Программа модуля  «Налоги и налоговое администрирование» |

Совокупность Программ по всем модулям квалификационного экзамена составляет общую Программу квалификационного экзамена.

**ЭТАП II**

**Описание второго этапа**

**Цель второго этапа** квалификационного экзамена – оценка основных компетенций, необходимых потенциальному аудитору: углубленное понимание каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий.

Второй этап состоит из **6 модулей**:

|  |  |
| --- | --- |
| **№** | **Название модуля** |
| 1. | Аудиторская деятельность и профессиональные ценности |
| 2. | Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность |
| 3. | Анализ и оценка устойчивости бизнеса |
| 4. | Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль |
| 5. | Правовое регулирование экономической деятельности |
| 6. | Налоги и налоговое администрирование |

Каждый модуль второго этапа сдается отдельно и результат его сдачи не зависит от других модулей. Претендент самостоятельно определяет последовательность сдачи модулей в рамках этапа.

Для каждого из модулей второго этапа квалификационного экзамена предусматривается отдельная Программа по модулю с описанием подхода к модулю, перечня оцениваемых компетенций и примерной тематики заданий по разделам Программы, ориентированных на проверку указанных компетенций. На втором этапе квалификационного экзамена дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента, к которым, в частности, относятся представление информации в необходимом виде, грамотность и логика рассуждений, обоснование своей позиции, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение. Профессиональные навыки оцениваются в каждом модуле.

При сдаче модулей второго этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает один набор заданий, единый для всех претендентов, одновременно сдающих второй этап экзамена. Количество заданий, включаемых в набор, зависит от специфики конкретного модуля. Задания формируются на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в Программе модуля компетенций:

* углубленного понимания каждого модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию);
* анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т. п.);
* применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации);
* оценки (например, способности дать оценку ситуации, действиям, описанным в задании).

**МОДУЛЬ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ»**

**Введение**

Программа модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень примерной тематики заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 6 укрупненных разделов (14 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Профессиональная этика и независимость | 20% |
| 2. | Принятие и планирование аудиторского задания | 20% |
| 3. | Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств | 20% |
| 4. | Выводы и составление заключений по итогам аудита | 10% |
| 5. | Контроль качества | 15% |
| 6. | Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги. Специальные области аудита | 5% |
| - | Профессиональные навыки | 10% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела (перечень тем и вопросов).

В рамках модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы профессиональной этики и независимости (раздел 1) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 2 «Принятие и планирование аудиторского задания», а вопросы контроля качества (раздел 5) могут быть включены в задания, относящиеся к разделам 2 «Принятие и планирование аудиторского задания», 3 «Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств», 4 «Выводы и составление заключений по итогам аудита» и т. д.

Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

* обоснование своей позиции правильными ссылками на применимые стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;
* применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
* представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
* разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

**Раздел 1. Профессиональная этика и независимость**

**Оцениваемые компетенции**

* Распознавать угрозы соблюдению этических принципов, обосновывать применение профессиональных ценностей и этических принципов в конкретных ситуациях, предлагать решение этических проблем, описывать последствия этических проблем и конфликта интересов
* Применять принцип приверженности общественным интересам в конкретных ситуациях, объяснять соотношение этических норм и законодательства, разрабатывать конкретные решения для ситуаций, в которых может возникнуть конфликт между этическими нормами и законодательством

**Содержание раздела**

**ТЕМА 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: практическое применение**

1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: заключение договора профессиональных услуг, реклама и предложение профессиональных услуг.
2. Кодекс профессиональной этики аудиторов: вознаграждение аудитора за оказание профессиональных услуг; подарки и знаки внимания.
3. Кодекс профессиональной этики аудиторов: конфликт интересов в аудиторской деятельности, необходимые меры по устранению конфликта интересов; выражение второго мнения аудитором.
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов: ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов.

**ТЕМА 2. Независимость аудиторов и аудиторских организаций: практические ситуации**

1. Концептуальный подход к соблюдению независимости.
2. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при возникновении финансовой заинтересованности в аудируемом лице.
3. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при займах и поручительствах, полученных от аудируемого лица.
4. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при тесных деловых взаимоотношениях с аудируемым лицом.
5. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при родственных и личных взаимоотношениях с руководством аудируемого лица.
6. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при трудовых отношениях с аудируемым лицом, включая отношения в качестве директора или другого должностного лица.
7. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости в случае недавнего оказания услуг аудируемому лицу.
8. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при длительном взаимодействии персонала аудита с аудируемым лицом.
9. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при оказании услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность.
10. Нарушения положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций: действия при обнаружении, последствия, меры дисциплинарного и иного воздействия.

**Раздел 2. Принятие и планирование аудиторского задания**

**Оцениваемые компетенции**

* Объяснять особенности принятия аудиторского задания и согласования его условий
* Осуществлять процесс планирования, определять критерии существенности в конкретных обстоятельствах, обосновывать необходимый объем аудита
* Анализировать и оценивать систему внутреннего контроля организации, в том числе средства контроля информационных систем
* Идентифицировать риски существенных искажений финансовой отчетности, разрабатывать процедуры в ответ на оцененные риски

**Содержание раздела**

**ТЕМА 3. Согласование условий аудита**

1. Права и обязанности аудиторской организации, аудитора и аудируемого лица, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
2. Определение лиц, отвечающих за корпоративное управление, и информационное взаимодействие с ними на этапе согласования условий и планирования аудита.
3. Обязательные условия проведения аудита, согласование условий аудиторских заданий, повторные аудиторские задания, принятие изменений в условиях аудиторского задания.

**ТЕМА 4. Планирование аудита. Оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности**

1. Планирование аудита: разработка общей стратегии и плана аудита.
2. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения.
3. Существенность при планировании и проведении аудита.
4. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

**Раздел 3. Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств**

**Оцениваемые компетенции**

* Проводить аудиторские процедуры с целью сбора аудиторских доказательств
* Исследовать, анализировать и оценивать аудиторские доказательства (в т. ч. информацию, полученную из разных источников)
* Документировать выполнение всех этапов задания с учетом требований стандартов аудиторской деятельности
* Применять количественные методы при выполнении задания
* Применять информационные технологии в аудиторской деятельности в конкретных ситуациях, использовать данные информационных систем, понимать принципы их работы

**Содержание раздела**

**ТЕМА 5. Аудиторские доказательства**

1. Аудиторские доказательства.
2. Аудиторская документация.
3. Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях.
4. Внешние подтверждения.
5. Аналитические процедуры.
6. Аудиторская выборка.
7. Информационные системы аудируемого лица, понимание процедур сбора и обработки данных, вопросов информационной безопасности.
8. Применение информационных технологий при проведении аудита.
9. Письменные заявления.
10. Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации.
11. Аудит связанных сторон.
12. Аудит событий после отчетной даты.
13. Оценка соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности.
14. Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность.

**ТЕМА 6. Обязанности аудитора в части рассмотрения соблюдения нормативных правовых актов и в отношении недобросовестных действий**

1. Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности.
2. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности.
3. Обязанности аудитора при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении нормативных правовых актов.
4. Рассмотрение аудитором соответствия деятельности аудируемого лица требованиям законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, подкупу иностранных должностных лиц.

**ТЕМА 7. Особенности аудита в отдельных случаях и использование работы, выполненной другими**

1. Использование работы внутренних аудиторов.
2. Использование работы эксперта аудитора.
3. Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода.
4. Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации.
5. Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов).

**Раздел 4. Выводы и составление заключений по итогам аудита**

**Оцениваемые компетенции**

* Формировать выводы, готовить информацию для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление
* Обосновывать форму мнения в аудиторском заключении, объяснять влияние различных обстоятельств на итоговые документы по результатам выполнения задания

**Содержание раздела**

**ТЕМА 8. Выводы и составление заключений по итогам аудита**

1. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.
2. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых выводах в результате аудита.
3. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля.
4. Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности.
5. Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении.
6. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.
7. Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении.
8. Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации, включенной в годовой отчет организации.

**Раздел 5. Контроль качества**

**Оцениваемые компетенции**

* Объяснять принципы и механизмы контроля качества аудиторской деятельности, проводить процедуры внутреннего контроля качества

**Содержание раздела**

**ТЕМА 9. Система контроля качества в аудиторской организации**

1. Система контроля качества в аудиторской организации: требования к ее организации, элементы системы контроля качества, ответственность руководства за обеспечение качества.
2. Политика и процедуры, обеспечивающие соблюдение этических требований.
3. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.
4. Кадровые ресурсы, назначение аудиторских групп.
5. Контроль качества при выполнении заданий.
6. Мониторинг политики и процедур контроля качества.
7. Документация системы контроля качества.

**ТЕМА 10. Контроль качества на уровне аудиторского задания**

1. Ответственность руководителя за качество аудита.
2. Соблюдение соответствующих этических требований.
3. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий.
4. Назначение аудиторских групп.
5. Контроль качества при проведении аудита: руководство, контроль и проведение задания; обзорные проверки; консультации; проверка качества выполнения задания; расхождения во мнениях.
6. Мониторинг выполняемых заданий.
7. Требования к документированию процедур контроля качества на уровне аудиторского задания.

**Раздел 6. Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги. Специальные области аудита**

**Оцениваемые компетенции**

* Объяснять особенности принятия и выполнения отдельных заданий и оказания сопутствующих услуг, предлагать и обосновывать варианты решения возникающих проблем

**Содержание раздела**

**ТЕМА 11. Специальные области аудита**

* 1. Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения.
  2. Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности.
  3. Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

**ТЕМА 12. Обзорные проверки**

* 1. МСОП 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» и МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации»: выбор применимого стандарта для разных заданий по обзорной проверке.
  2. Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов.
  3. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации.

**ТЕМА 13. Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов**

* 1. Виды заданий, обеспечивающих уверенность.
  2. Цели практикующего специалиста при их выполнении.
  3. Соблюдение значимых требований стандарта и этических требований.
  4. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение заданий.
  5. Планирование заданий, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, существенность.
  6. Навыки и методы обеспечения уверенности; получение доказательств при выполнении заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность, и заданий, обеспечивающих разумную уверенность.
  7. Формирование вывода и подготовка заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность.
  8. Контроль качества при выполнении заданий. Документирование.

**ТЕМА 14. Согласованные процедуры и компиляция**

* 1. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.
  2. Задания по компиляции.