|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«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 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»**

**Содержание**

[**Структура Программы проведения квалификационного экзамена** 3](#_Toc37156845)

[**Описание второго этапа** 4](#_Toc37156846)

[**МОДУЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»** 5](#_Toc37156847)

[Раздел 1. Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности 5](#_Toc37156848)

[ТЕМА 1. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах 5](#_Toc37156849)

[ТЕМА 2. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах 6](#_Toc37156850)

[ТЕМА 3. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях 6](#_Toc37156851)

[Раздел 2. Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности 6](#_Toc37156852)

[ТЕМА 4. Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности 6](#_Toc37156853)

[ТЕМА 5. Специальные виды раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности 7](#_Toc37156854)

[ТЕМА 6. Особенности составления бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций 7](#_Toc37156855)

[ТЕМА 7. Особенности формирования консолидированной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО 7](#_Toc37156856)

[Раздел 3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка 7](#_Toc37156857)

[ТЕМА 8. Особенности формирования финансовой отчетности страховых организаций 7](#_Toc37156858)

[ТЕМА 9. Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций 7](#_Toc37156859)

[ТЕМА 10. Особенности формирования финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда 8](#_Toc37156860)

[ТЕМА 11. Особенности формирования финансовой отчетности иных субъектов финансового рынка 8](#_Toc37156861)

**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 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»**

**Введение**

Программа модуля **«**Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 3 укрупненных раздела (11 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности  | 45% |
| 2. | Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности | 35% |
| 3. | Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка | 10% |
| - | 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 «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы применения отдельных требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» и т. д.

Разделы 1–2 Программы модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» сформированы на основе следующего подхода: темы содержат единые вопросы по федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ) и Международным стандартам финансовой отчетности (МСФО). Под ФСБУ понимаются федеральные стандарты бухгалтерского учета в значении, определенном Федеральным законом «О бухгалтерском учете». При наличии имеющихся расхождений по некоторым объектам учета или элементам финансовой отчетности в темы включены отдельные вопросы с уточнением, по каким именно стандартам следует их рассматривать.

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 бухгалтерского учета и иные документы в области регулирования бухгалтерского учета;
* 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. Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Оцениваемые компетенции**

* Применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Содержание раздела**

**ТЕМА 1. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах**

* 1. Порядок учета и отражение информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	2. Порядок учета и отражение информации об инвестиционной недвижимости в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
	3. Порядок учета и отражение информации о нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	4. Обесценение активов.
	5. Порядок учета и отражение информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
	6. Порядок учета и отражение информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.
	7. Порядок учета и отражение информации о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	8. Порядок учета и отражение информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	9. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ТЕМА 2. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах**

* 1. Порядок учета и отражение информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	2. Порядок учета и отражение в финансовой отчетности выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО.
	3. Порядок учета и отражение информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	4. Порядок учета и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах по займам (затратах по заимствованиям).
	5. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах и расходах по договорам строительного подряда в соответствии с ФСБУ.
	6. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности информации об издержках обращения организациями, осуществляющими торговую деятельность, в соответствии с ФСБУ.
	7. Порядок формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в соответствии с ФСБУ.
	8. Порядок учета затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в разрезе элементов и статей затрат, исчисление себестоимости продукции (работ, услуг).

**ТЕМА 3. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях**

* 1. Порядок формирования в учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об аренде.
	2. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях работникам в соответствии с МСФО.
	3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, в соответствии с МСФО.
	4. Порядок отражения активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Отражение в финансовой отчетности влияния изменений валютных курсов.
	5. Порядок учета и раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	6. Порядок учета и раскрытие информации о государственной помощи в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	7. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности в соответствии с ФСБУ.
	8. Признание, оценка и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности затрат на освоение природных ресурсов (на разведку и оценку полезных ископаемых).
	9. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности объектов, информация о которых обобщается на забалансовых счетах, в соответствии с ФСБУ.

**Раздел 2. Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Оцениваемые компетенции**

* Подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность
* Интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

**Содержание раздела**

**ТЕМА 4.** **Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**

* 1. Состав, содержание и основные требования к представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	2. Представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о движении денежных средств и их эквивалентов.
	3. Содержание промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
	4. Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности.
	5. Правила формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности учетной политики организации.
	6. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.
	7. Оценка справедливой стоимости и раскрытие в финансовой отчетности информации о ней в соответствии с МСФО.
	8. Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (после отчетного периода).
	9. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	10. Порядок признания и раскрытия информации об изменениях оценочных значений (бухгалтерских оценок) в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	11. Порядок исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**ТЕМА 5. Специальные виды раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности**

* 1. Порядок формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	2. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	3. Порядок формирования и раскрытия информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
	4. Особенности бухгалтерской отчетности при ликвидации юридического лица.
	5. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации юридического лица.

**ТЕМА 6. Особенности составления бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций**

* 1. Бухгалтерский учет целевого финансирования некоммерческой организации.
	2. Состав бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций и общие требования к ее составлению и представлению.
	3. Особенности формирования показателей бухгалтерского баланса некоммерческих организаций.
	4. Структура, содержание и порядок формирования показателей отчета о целевом использовании средств.

**ТЕМА 7. Особенности формирования консолидированной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО**

* 1. Учет и отражение в финансовой отчетности информации об объединении бизнесов.
	2. Подготовка и представление консолидированной финансовой отчетности.
	3. Учет и отражение в финансовой отчетности инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.
	4. Подготовка и представление финансовой отчетности организаций, которые участвуют в совместном предпринимательстве.
	5. Раскрытие в финансовой отчетности информации об участии в других организациях.
	6. Подготовка и представление отдельной финансовой отчетности.

**Раздел 3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка**

**Оцениваемые компетенции**

* Применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка
* Интерпретировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка

**Содержание раздела**

**ТЕМА 8. Особенности формирования финансовой отчетности страховых организаций**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность страховой организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
	2. Влияние классификации договоров страхования на формирование годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации.
	3. Раскрытие информации о страховых резервах и долях перестраховщиков в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации.
	4. Состав доходов и расходов страховой организации и отражение их в отчете о финансовых результатах.
	5. Особенности формирования финансового результата страховой организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

**ТЕМА 9. Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
	2. Специфика учета финансовых вложений в кредитных организациях: категории ценных бумаг и разные подходы к их учету. Раскрытие информации об операциях с ценными бумагами в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
	3. Раскрытие информации о кредитах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
	4. Раскрытие информации об обесценении активов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
	5. Раскрытие информации о доходах и расходах от операций с финансовыми инструментами, драгоценными металлами и иностранной валютой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
	6. Особенности формирования финансового результата кредитной организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.
	7. Собственные средства (капитал) кредитной организации: состав источников собственных средств и методика их расчета.
	8. Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма) кредитной организации. Раскрытие информации об изменении собственного капитала в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
	9. Особенности формирования отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) и раскрытие информации о потоках денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности кредитной организации.
	10. Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма): состав и характеристика обязательных нормативов для банка, небанковской кредитной организации и головной кредитной организацией банковской группы.

**ТЕМА 10. Особенности формирования финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
	2. Особенности формирования бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда.
	3. Особенности формирования финансового результата негосударственного пенсионного фонда, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

**ТЕМА 11. Особенности формирования финансовой отчетности иных субъектов финансового рынка**

* 1. Состав и порядок формирования финансовой отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг.
	2. Годовая финансовая отчетность микрофинансовых организаций, кредитных и потребительских кооперативов и иных участников финансового рынка: состав и характеристика показателей, особенности составления.