



ACCA

Аудит и сопутствующие услуги (АА)

Программа и Учебный план

сентябрь 2022 г. – июнь 2023 г.

Разработаны для того, чтобы помочь кандидатам в планировании подготовки к экзамену и предоставить подробную информацию о том, что может быть проэкзаменовано в рамках каждой экзаменационной сессии

Think Ahead

Содержание

1. Уровень знаний и навыков
2. Количество учебных часов и признание квалификации
3. Подход АССА к проверке знания нормативных документов АССА
4. Взаимосвязь курса «Аудит и сопутствующие услуги» с другими предметами
5. Что представляет собой экзамен
6. Введение в программу курса
7. Основные компетенции
8. Общее описание курса
9. Программа курса
10. Учебный план
11. Основные изменения в программе курса «Аудит и сопутствующие услуги» (АА)

1. Уровень знаний и навыков

Этот курс представляет собой ещё один шаг на пути к получению квалификации АССА. Студента ждёт дальнейшее расширение и углубление профессиональных знаний и навыков, а также освоение тех норм и ценностей, которые должен демонстрировать квалифицированный профессионал.

Предлагаемая Программа и Учебный план содержат конкретные темы, которые включены в курс “Аудит и сопутствующие услуги”. Степень владения каждой темой АССА оценивает на одном из трёх уровней:

Уровень 1: Знание и понимание
Уровень 2: Применение и анализ
Уровень 3: Синтез и оценка

Чтобы дать студенту понять, насколько глубоко в ходе экзамена по предмету “Аудит и сопутствующие услуги” будет оцениваться владение конкретной темой, каждая из тем помечена надстрочным знаком [1], [2] или [3]. Это и есть указание на уровень знаний и навыков, которые студент должен продемонстрировать на экзамене.

В целом, эти три уровня знаний и навыков приблизительно соответствуют уровням иерархии предметов в профессиональной схеме АССА:

Прикладные знания (Applied Knowledge) Прикладные навыки (Applied Skills) и Стратегический профессиональный уровень (Strategic Professional).

Важно понимать, что на экзаменах по предметам каждого уровня

профессиональной схемы АССА могут также оцениваться знания и навыки, полученные на предыдущих уровнях. Это происходит потому, что каждый новый этап обучения углубляет и расширяет темы, освоенные раньше. Кроме того, иногда на более низких уровнях профессиональной схемы АССА оценивает компетенции более высоких уровней. Поэтому, несмотря на то что предмет “Аудит и сопутствующие услуги” в иерархии АССА находится на уровне Прикладные навыки (Applied Skills), не каждая изучаемая тема экзаменуется на уровне [2].

2. Количество учебных часов и признание квалификации

Программа подготовки к экзаменам квалификации АССА не содержит каких-либо указаний на количество учебных часов, необходимых для подготовки к экзамену, поскольку модели подготовки и способы обучения существенно различаются, в зависимости от конкретного студента или учебного заведения. Кроме того, на время, необходимое для изучения предмета, влияют личные обстоятельства студентов, условия их работы и учебы, а также иные факторы.

Являясь членом Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC), АССА стремится к тому, чтобы квалификация АССА была признана в качестве образовательной программы как можно шире: образовательными системами, официальными учреждениями и партнерами по всему миру. Тем самым АССА добивается официального признания квалификации государственными органами, регуляторами и работодателями во всех секторах экономики. В настоящее время квалификация АССА уже признана в рамках образовательных систем ряда стран. Более подробную информацию можно получить в государственных органах, отвечающих за регулирование работы образовательной системы конкретной страны.

Курс разбит на разделы и подразделы, более подробно раскрывающие требования по каждой теме.

3. Подход АССА к проверке знания нормативных документов

АССА оставляет за собой право проверять в рамках любой экзаменационной сессии любые темы, содержащиеся в руководстве по подготовке к экзамену, включая знания, методы, принципы, теории и концепции, определенные в нем. Некоторые из этих тем опираются на нормативные и законодательные акты, которые периодически пересматриваются и обновляются. Прежде всего это касается экзаменов по финансовому учету, аудиту и подтверждению достоверности информации, праву и налогообложению. В этой связи АССА в дополнение к подробному Учебному плану раз в год публикует Список экзаменуемых документов, содержащий конкретные нормативные и законодательные акты, знание положений которых может быть протестировано в рамках указанных экзаменационных сессий.

В целом для всех экзаменов (кроме экзамена по налогообложению) действует следующее правило: нормативные акты, **изданные** или законодательные акты, **принятые** до 31 августа каждого года, будут экзаменоваться с 1 сентября следующего года до 31 августа года, следующего за ним. Термин «изданный» или «принятый» относится к моменту официального утверждения нормативного или законодательного акта.

Знание положений нормативных актов, изданных, или законодательных актов, принятых в указанные выше сроки,

может быть проверено в ходе экзаменов, даже если эти акты еще **не вступили в силу**.

Термин «вступление в силу» относится к моменту, когда положения конкретного нормативного или законодательного акта в отношении операций и хозяйственной деятельности предприятия начинают применяться на практике.

В любом случае, для каждого конкретного предмета, где применяются нормативные и законодательные акты, следует руководствоваться соответствующим Списком экзаменуемых документов.

Более подробную информацию о конкретных нормативных актах в области налогообложения, знание положений которых будет оцениваться в ходе экзаменов, и о степени подробности такой оценки можно найти в соответствующей статье, посвященной Закону о бюджете (Finance Act), подготовленной экзаменаторами и опубликованной на сайте АССА.

Дополнительные пояснения относительно последствий выхода Великобритании из Европейского Союза (ЕС)

Для экзаменов в период с 1 июня 2022 года по 31 марта 2023 года предполагается, что нормы ЕС, касающиеся приобретений, продолжают применяться.

4. Взаимосвязь курса «Аудит и сопутствующие услуги» с другими предметами

На схеме, приведенной ниже, показана взаимосвязь между курсом «Аудит и сопутствующие услуги» и другими предметами квалификации ACCA. Например, из схемы очевидно, что предмет «Аудит и сопутствующие услуги» (Audit and Assurance) является фундаментом для освоения предмета «Аудит и сопутствующие услуги – продвинутый уровень» (Advanced Audit and Assurance). Цель этой схемы – проинформировать студентов о том, какой материал, возможно, следует повторить, прежде чем приступить к изучению соответствующего курса.



5. Что представляет собой экзамен

Экзамен по курсу «Аудит и сопутствующие услуги» проводится на компьютере и продолжается три часа.

Все вопросы являются обязательными. Экзаменационные вопросы включают в себя как расчетные, так и дискуссионные элементы.

В некоторых заданиях используется метод анализа сценария/бизнес-кейса.

Общая продолжительность экзамена составляет 3 часа. До начала экзамена студентам дается дополнительно 10 минут для ознакомления с правилами проведения экзамена.

Часть А экзамена состоит из трех заданий, предусматривающих анализ бизнес-кейса. Оценка по каждому заданию составляет 10 баллов. Каждое задание включает в себя пять вопросов в форме тестов. Оценка по каждому вопросу составляет 2 балла.

Часть В экзамена состоит из одного вопроса, оценка по которому составляет 30 баллов, и двух вопросов, каждый из которых оценивается в 20 баллов.

Вопросы части В экзамена в основном затрагивают один или несколько аспектов аудита и сопутствующих услуг, связанные с планированием, оценкой риска, системой внутреннего контроля или аудиторскими доказательствами, однако могут также затрагиваться темы из других разделов Программы курса.

6. Введение в программу курса

Программа курса состоит из пяти разделов. В первом разделе Программы курса рассматриваются характер, цели и объемы заданий, обеспечивающих уверенность, включая обязательный аудит, а также правовые основы регулирования аудиторской деятельности и профессиональная этика аудиторов.

В следующем разделе Программы рассматриваются планирование аудита и выявление и оценка рисков искажения.

Далее Программа переходит к обсуждению ряда вопросов, связанных с аудитом финансовой отчетности, включая систему внутреннего контроля и роль и задачи внутреннего аудита. Здесь рассматриваются оценка средств контроля, аудиторские доказательства, а также задания по обзорным проверкам финансовой отчетности.

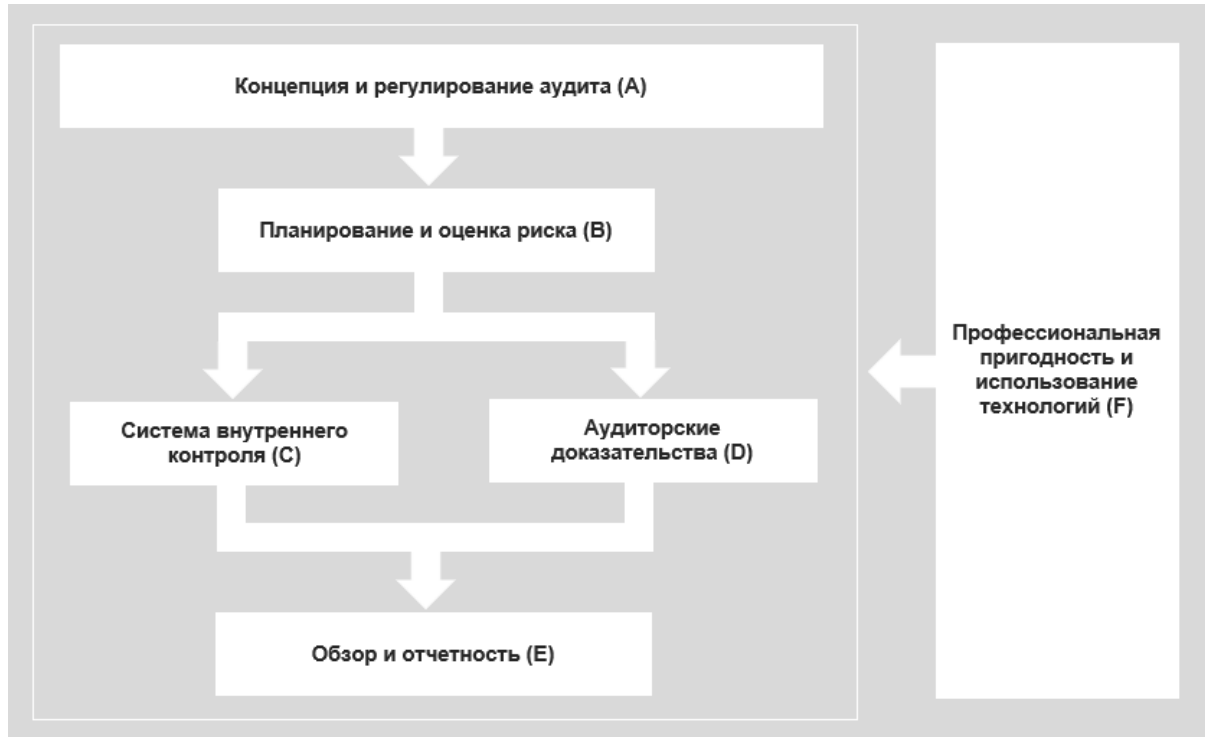
Последний раздел Программы курса посвящен процедурам на финальных фазах аудита и формированию мнения, включая форму и содержание заключения независимого аудитора.

В заключение, программа содержит вопросы, касающиеся демонстрации соответствующих цифровых навыков и профессиональной пригодности при подготовке и сдаче экзамена АА. Они включают способность взаимодействия с различными типами вопросов, управление информацией, представленной в цифровом формате, и использование соответствующих функций и технологий для подготовки и представления вариантов ответов на профессиональном уровне. Данные навыки специально развиваются в процессе практики и подготовки к экзамену АА с использованием материалов, содержащих информацию, как подготовиться к компьютерному экзамену, доступных через платформу практики (тренажер) и веб-сайт АССА, и должны быть продемонстрированы во время живого экзамена.

7. Основные компетенции

После успешного завершения данного курса студенты должны уметь:

- A Объяснять концепцию аудита и уверенности, а также функции аудита и корпоративного управления, включая этику и требования к профессиональному поведению.
- B Демонстрировать процесс получения и принятия аудиторских заданий аудитором, изучения организации и ее окружения, оценки риска существенного искажения (в результате недобросовестных действий или иных нарушений) и планирования аудита финансовой отчетности.
- C Описывать и оценивать средства внутреннего контроля, методы аудита и аудиторские тесты, включая ИТ-системы, предназначенные для выявления рисков средств контроля и их потенциальных последствий и информирования о них, а также представлять надлежащие рекомендации. Описывать охват, роль и задачи внутреннего аудита.
- D Определять и описывать проводимую работу и доказательства, получаемые аудитором и другими лицами для достижения целей аудиторских заданий, а также применение Международных стандартов аудита (МСА).
- E Объяснять, как рассмотрение событий после отчетной даты и применение принципа непрерывности деятельности могут повлиять на заключения по итогам выполнения аудиторского задания и как они отражаются в различных видах аудиторских заключений, в письменных заявлениях, а также в окончательном обзоре и отчете.
- F Демонстрировать профессиональную пригодность и навыки использования технологий



Данная схема отражает взаимосвязь между основными компетенциями, входящими в Программу, и может быть использована при планировании и структурировании преподавания и обучения.

8. Общее описание курса

Программа курса «Аудит и сопутствующие услуги» (Audit and Assurance) состоит из пяти тем. В первом разделе Программы рассматриваются сущность, цель и объем заданий, обеспечивающих уверенность, включая обязательный аудит, и соответствующая нормативно- правовая среда, а также затрагиваются вопросы корпоративного управления и профессиональной этики, связанные с проведением аудита и выполнением заданий, обеспечивающих уверенность.

Далее рассматривается процесс планирования аудита и выполнения оценки рисков. В следующих разделах Программы рассматривается ряд тем, связанных с аудитом финансовой отчетности, включая охват системы внутреннего контроля, а также роль и задачи службы внутреннего аудита. Они включают в себя оценку средств внутреннего контроля и аудиторских доказательств, а также обзорную проверку финансовой отчетности. В заключительной части Программы рассматриваются процедуры подготовки окончательного обзора, а также уделяется особое внимание отчетности, включая форму и содержание заключения независимого

9. Общее описание курса

А. Концепция и регулирование аудита

1. Концепция аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность
2. Внешний аудит
3. Корпоративное Управление
4. Профессиональная этика и Кодекс этики и поведения АССА

В. Планирование и оценка риска

1. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий
2. Цель и общие принципы
3. Оценка аудиторских рисков
4. Изучение организации и ее окружения, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности
5. Недобросовестные действия; законодательные и нормативные требования
6. Планирование аудита и аудиторская документация

С. Система внутреннего контроля

1. Системы внутреннего контроля
2. Использование и оценка системы внутреннего контроля аудиторами
3. Тестирование средств контроля

4. Информационное взаимодействие по вопросам внутреннего контроля

5. Внутренний аудит и корпоративное управление; различия между внешним и внутренним аудитом

6. Охват деятельности службы внутреннего аудита, аутсорсинг и задания, выполняемые внутренними аудиторами

D. Аудиторские доказательства

1. Предпосылки и аудиторские доказательства

2. Аудиторские процедуры

3. Аудиторская выборка и другие способы тестирования

4. Аудит отдельных статей баланса

5. Автоматизированные инструменты и методы аудита

6. Работа других лиц

7. Некоммерческие организации

E. Обзор и отчетность

1. События после отчетной даты

2. Непрерывность деятельности

3. Письменные заявления

4. Финализация аудита и подготовка окончательного обзора

5. Заключение независимого аудитора

**F Профессиональная пригодность
и использование технологий**

1. Использование компьютерных технологий для эффективного доступа и управления соответствующей информацией
2. Работа над соответствующими вариантами ответов, используя доступные функции и технологии, которые потребуются на рабочем месте
3. Навигация по окнам и экранам компьютера для создания и изменения ответов согласно экзаменационных требований, используя соответствующие инструменты
4. Представление данных и информации эффективно, используя соответствующие инструменты

10. Учебный план

А Концепция и регулирование аудита

1. Концепция аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность

- a) Определять и описывать цель и общие принципы выполнения заданий по проведению внешнего аудита.^[2]
- b) Объяснять сущность и процесс подготовки аудиторских заданий и иных заданий, обеспечивающих уверенность.^[1]
- c) Обсуждать понятия подотчетности, разумного управления и агентских отношений.^[2]
- d) Давать определение задания, обеспечивающего уверенность, и указывать его цели.^[1]
- e) Объяснять пять составляющих задания, обеспечивающего уверенность.^[2]
- f) Описывать типы заданий, обеспечивающих уверенность.^[2]
- g) Объяснять то, какой уровень уверенности обеспечивается в результате внешнего аудита и выполнения иных заданий по обзорной проверке, а также объяснять концепцию правдивого и справедливого представления.^[1]

2. Внешний аудит

- a) Описывать нормативно-правовую среду проведения

внешнего аудита.^[1]

- b) Обсуждать основания для регулирования деятельности аудиторов и его механизмы.^[1]
 - c) Объяснять законодательные положения, регулирующие назначение, права, отстранение аудитора и отказ аудитора от задания.^[1]
 - d) Объяснять нормативные требования, регулирующие права и обязанности аудиторов.^[1]
 - e) Описывать ограничения внешнего аудита.^[1]
 - f) Объяснять процесс разработки и статус Международных стандартов аудита (МСА).^[1]
 - g) Объяснять взаимосвязь между Международными стандартами аудита и национальными стандартами.^[1]
- #### 3. Корпоративное управление
- a) Обсуждать цели, актуальность и значимость корпоративного управления.^[2]
 - b) Обсуждать наиболее значимые для аудиторов положения международных кодексов корпоративного управления (таких как Принципы корпоративного управления ОЭСР).^[2]

- c) Описывать требования к надлежащему корпоративному управлению, касающиеся обязанностей директоров (например, по управлению рисками и внутреннему контролю), а также обязанностей аудиторов по подготовке отчетности.^[2]
- d) Оценивать недостатки в системе корпоративного управления и предоставлять рекомендации по обеспечению соблюдения требований международных кодексов корпоративного управления.^[2]
- e) Анализировать структуру и роль комитетов по аудиту и обсуждать их преимущества и ограничения.^[2]
- f) Объяснять значимость системы внутреннего контроля и управления рисками.^[1]

4. Профессиональная этика и Кодекс этики и поведения АССА

- a) Определять и применять основополагающие принципы профессиональной этики: принципы честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения.^[2]
- b) Определять и применять концептуальную базу, включая определение факторов, которые создают риск несоблюдения основополагающих принципов, таких как личная заинтересованность, самоконтроль, заступничество, близкое знакомство и шантаж.^[2]

- c) Обсуждать меры предосторожности, позволяющие предотвратить риск несоблюдения основополагающих принципов.^[2]
- d) Описывать ответственность аудитора в части обеспечения независимости, предотвращения конфликта интересов и облюдения конфиденциальности.^[1]

В Планирование и оценка риска

1. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий

- a) Обсуждать требования профессиональной этики и МСА, касающиеся принятия/ дальнейшего выполнения аудиторских заданий.^[2]
- b) Объяснять обязательные условия для проведения аудита.^[2]
- c) Объяснять процесс получения аудиторского задания аудитором.^[2]
- d) Обсуждать сущность и цель писем-соглашений об условиях задания, а также их содержание.^[1]
- e) Объяснять основные цели и важность процедур управления качеством при проведении аудита.^[2]
- f) Объяснять процедуры управления качеством в отношении ресурсов задания, выполнения задания, процесса мониторинга и устранения недостатков, соответствия этическим требованиям.^[2]

- g) Оценивать недостатки управления качеством и предлагать рекомендации, обеспечивающие соблюдение требований управления качеством.^[2]
- 2. Цель и общие принципы**
- a) Определять общие цели деятельности аудитора и необходимость проведения аудита в соответствии с МСА.^[2]
- b) Объяснять необходимость проявления профессионального скептицизма и применения профессионального суждения при планировании и выполнении аудиторских заданий.^[2]
- 3. Оценка аудиторских рисков**
- a) Объяснять составляющие аудиторского риска.^[1]
- b) Описывать аудиторские риски, связанные с финансовой отчетностью, и объяснять действия, предпринимаемые аудитором в ответ на каждый из этих рисков.^[2]
- c) Определять и объяснять концепцию существенности, а также концепцию существенности для выполнения аудиторских процедур.^[2]
- d) Объяснять и рассчитывать уровень существенности на основе финансовой информации.^[2]
- 4. Изучение организации и ее окружения, включая применимую концепцию подготовки финансовой отчетности**
- a) Объяснять как аудиторы получают первоначальное представление об организации и ее окружении, включая применимую концепцию
- подготовки финансовой отчетности.^[2]
- b) Описывать и объяснять сущность и цель аналитических процедур, выполняемых в ходе планирования.^[2]
- c) Рассчитывать и интерпретировать ключевые финансовые коэффициенты, используемые в рамках аналитических процедур.^[2]
- 5. Недобросовестные действия; законодательные и нормативные требования**
- a) Обсуждать влияние недобросовестных действий и искажений на стратегию аудита и охват работы аудиторов.^[2]
- b) Обсуждать обязанности внутренних и внешних аудиторов по предотвращению и выявлению недобросовестных действий и ошибок.^[2]
- c) Объяснять обязанности аудитора, связанные с необходимостью учитывать законодательные и нормативные требования.^[2]
- 6. Планирование аудита и аудиторская документация**
- a) Определять и объяснять необходимость, преимущества и значимость планирования аудита.^[2]
- b) Определять и описывать содержание общей стратегии аудита и плана аудита.^[2]

- c) Объяснять и описывать взаимосвязь между общей стратегией аудита и планом аудита.^[2]
- d) Объяснять различие между промежуточным аудитом и аудитом по завершении отчетного периода.^[1]
- e) Описывать цель промежуточного аудита и процедуры, которые обычно используются на данной стадии аудита.^[2]
- f) Описывать влияние работы, выполненной в рамках промежуточного аудита, на проведение аудита по завершении отчетного периода.^[2]
- g) Объяснять потребность в аудиторской документации и ее значимость.^[1]
- h) Описывать форму и содержание рабочих документов и подтверждающей документации.^[2]
- i) Объяснять порядок хранения и обеспечения сохранности аудиторской документации.^[1]

C Система внутреннего контроля

1. Системы внутреннего контроля

- a) Объяснять, почему аудитор должен получить представление о компонентах системы внутреннего контроля, имеющих отношение к подготовке финансовой отчетности, значимых для проведения аудита.^[1]
- b) Описывать и объяснять пять

компонентов системы внутреннего контроля:

- i) контрольная среда
- ii) процесс оценки рисков, применяемый в организации
- iii) процесс мониторинга системы внутреннего контроля, применяемый в организации
- iv) информационная система и информационное взаимодействие
- v) бизнес-процессы

2. Использование и оценка системы внутреннего контроля аудиторскими

- a) Объяснять, как аудиторы описывают систему внутреннего контроля, включая использование детальных описаний системы, блок-схем и опросников.^[2]
- b) Проводить оценку элементов системы внутреннего контроля, включая недостатки и значительные недостатки системы внутреннего контроля.^[2]
- c) Обсуждать ограничения элементов системы

3. Тестирование средств контроля

- a) Описывать контроли компьютерных систем, включая общие средства ИТ-контроля и средства контроля обработки информации.^[2]
- b) Описывать цели средств контроля, контрольные действия, ключевые прямые и косвенные средства контроля и тесты средств контроля в отношении:
 - и) Системы продаж
 - ii) Системы закупок
 - iii) Системы расчетов с персоналом
 - iv) Системы учета запасов

- v) Системы учета банковской и кассовой наличности
 - vi) Внеоборотных активов
- 4. Информационное взаимодействие по**
- a) Обсуждать требования к информированию руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значительных недостатках внутреннего контроля и соответствующие методы информирования.^[2]
 - b) Разъяснять (в формате, используемом при подготовке отчета руководству) значительные недостатки системы внутреннего контроля и предоставлять руководству рекомендации по устранению этих недостатков.
 - c) Обсуждать необходимость информационного взаимодействия между аудиторами и лицами, отвечающими за корпоративное управление.^[2]
- 5. Внутренний аудит и корпоративное управление; различия между внешним и внутренним аудитом**
- a) Обсуждать факторы, которые необходимо учитывать при оценке потребности во внутреннем аудите.^[2]
 - b) Обсуждать элементы передовой практики, интегрированные в структуру и деятельность службы внутреннего аудита.^[2]
 - c) Сравнить и сопоставлять роль внешнего и внутреннего аудита.^[2]
- 6. Охват деятельности службы внутреннего аудита, аутсорсинг и задания, выполняемые внутренними аудиторами**
- a) Обсуждать охват деятельности службы внутреннего аудита и ее ограничения.^[2]
 - b) Объяснять понятие аутсорсинга, а также преимущества и недостатки, связанные с аутсорсингом службы внутреннего аудита.^[1]
 - c) Обсуждать сущность и цель заданий, выполняемых внутренними аудиторами, включая оценку эффективности использования ресурсов, оценку соблюдения требований в области ИТ, финансовых и нормативных требований, расследование недобросовестных действий и оценку качества обслуживания клиентов.^[2]
 - d) Обсуждать сущность и цель операционных заданий, выполняемых внутренними аудиторами.^[2]
 - e) Описывать формат и содержание заключений по обзорным проверкам, проводимым службой внутреннего аудита, и представлять соответствующие рекомендации руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление.^[2]

D Аудиторские доказательства

1. Предпосылки и аудиторские доказательства

- a) Разъяснять содержащиеся в финансовой отчетности предпосылки, касающиеся:^[2]
 - i) Классов сделок и событий и соответствующего раскрытия информации;
 - ii) Остатков по счетам по состоянию на конец периода и соответствующего раскрытия информации;
- b) Описывать аудиторские процедуры, используемые для получения аудиторских доказательств, включая инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчет, повторное выполнение действий, аналитические процедуры и запросы.^[2]

c) Обсуждать качество и объем аудиторских доказательств.^[2]

d) Обсуждать актуальность и надежность аудиторских доказательств.^[2]

2. Аудиторские процедуры

a) Обсуждать процедуры проверки по существу, используемые для получения аудиторских доказательств.^[2]

b) Обсуждать использование аналитических процедур в качестве процедур проверки по существу и приводить соответствующие примеры.^[2]

c) Обсуждать проблемы, связанные с аудитом и проверкой оценочных значений.^[2]

d) Объяснять причины различий между контрольной средой малых и более крупных предприятий и описывать типы доказательств, которые обычно можно получить на малых предприятиях.^[1]

e) Обсуждать различие между тестированием средств контроля и процедурами проверки по существу.^[2]

3. Аудиторская выборка и другие способы тестирования

a) Давать определение аудиторской выборки и объяснять необходимость составления выборки.^[1]

b) Определять и обсуждать различия между статистической и нестатистической выборкой.^[2]

c) Обсуждать применение основных принципов статистической выборки и других процедур выборочного тестирования и приводить соответствующие примеры.^[2]

d) Обсуждать результаты статистической выборки, включая рассмотрение вопроса о необходимости дополнительного тестирования.^[2]

4. Аудит отдельных статей баланса

Для остатков по каждому из счетов, включенных в данный подраздел:

Разъяснять цели аудита и аудиторские процедуры, необходимые для получения надлежащих и достаточных доказательств по следующим статьям:

- a) Дебиторская задолженность:^[2]
 - i) прямое подтверждение дебиторской задолженности;
 - ii) прочие доказательства, касающиеся дебиторской задолженности и авансовых платежей;
 - iii) прочие доказательства, касающиеся оборотных активов; а также
 - iv) наличие и полнота отражения выручки.
- b) Запасы:^[2]
 - i) процедуры инвентаризации запасов по состоянию на конец года и системы непрерывного учета запасов
 - ii) проверка своевременности отражения запасов
 - iii) присутствие аудитора во время инвентаризации запасов
 - iv) прямое подтверждение запасов, принятых на ответственное хранение и под контролем третьего лица
 - v) оценка стоимости запасов, а также
 - vi) прочие доказательства, касающиеся запасов.
- c) Кредиторская задолженность и начисления:^[2]
 - i) акты сверки с поставщиком и прямое подтверждение кредиторской задолженности;
 - ii) получение доказательств, касающихся кредиторской задолженности и начислений;
- iii) прочие доказательства, касающиеся краткосрочных обязательств; а также
- iv) расходы на закупки и иные расходы, включая расчеты с персоналом.
- d) Банковская и кассовая наличность:^[2]
 - i) письма-подтверждения от банков, используемые для получения доказательств, касающихся банковской и кассовой наличности
 - ii) прочие доказательства, касающиеся средств на банковских счетах, а также
 - iii) прочие доказательства, касающиеся наличных денежных средств.
- e) Материальные и нематериальные внеоборотные активы:^[2]
 - i) доказательства, касающиеся внеоборотных активов;
 - ii) амортизация основных средств, а также
 - iii) прибыль/убыток от выбытия основных средств
- f) Долгосрочные обязательства, оценочные обязательства и условные обязательства:^[2]
 - i) доказательства, касающиеся долгосрочных обязательств, а также
 - ii) Оценочные обязательства и условные обязательства
- g) Акционерный капитал, резервы и вознаграждения директоров:^[2]
 - i) доказательства, касающиеся акционерного капитала, резервов и вознаграждения директоров

5. Автоматизированные инструменты и методы аудита

- a) Объяснять применение автоматизированных инструментов и методов аудита, включая использование аудиторского программного обеспечения, тестовых данных и иных инструментов анализа данных.^[1]
- b) Обсуждать использование автоматизированных инструментов и методов аудита, включая тестовые данные, аудиторское программное обеспечение и иные инструменты анализа данных, и приводить соответствующие примеры.^[2]

6. Работа других лиц

- a) Обсуждать то, почему аудиторы используют результаты работы других лиц.^[2]
- b) Обсуждать то, в какой мере внешние аудиторы могут использовать результаты работы экспертов, включая результаты работы службы внутреннего аудита.^[2]
- c) Разъяснять особенности аудита организаций, пользующихся услугами обслуживающих организаций.^[2]
- d) Объяснять, в каких случаях и в каком объеме в заключение независимого аудитора могут быть включены ссылки на результаты работы других лиц.^[1]

7. Некоммерческие организации

- a) Применять методы аудита в отношении некоммерческих

организаций.^[2]

E Обзор и отчетность

1. События после отчетной даты

- a) Объяснять цель обзора событий после отчетной даты.^[1]
- b) Объяснять обязанности аудиторов, касающиеся обзора событий после отчетной даты.^[1]
- c) Обсуждать процедуры, используемые при обзоре событий после отчетной даты.^[2]

2. Непрерывность деятельности

- a) Давать определение концепции непрерывности деятельности и обсуждать ее значимость.^[2]
- b) Объяснять значимость оценки перспектив непрерывности деятельности и необходимость в проведении такой оценки.^[2]
- c) Объяснять обязанности аудиторов и руководства организации, связанные с оценкой перспектив непрерывности деятельности.
- d) Выявлять и объяснять потенциальные признаки того, что организация не сможет продолжать свою деятельность.^[2]
- e) Обсуждать процедуры, применяемые при оценке перспектив непрерывности деятельности.^[2]
- f) Обсуждать требования к раскрытию информации по вопросам, касающимся непрерывности деятельности.^[2]

- g) Обсуждать значение результатов оценки перспектив непрерывности деятельности с точки зрения подготовки отчетности.^[2]

3. Письменные заявления

- a) Объяснять цель письменных заявлений и процедуру их получения.^[2]
- b) Обсуждать качество и надежность письменных заявлений в качестве аудиторских доказательств.^[2]
- c) Обсуждать то, при каких обстоятельствах требуются письменные заявления и по каким вопросам они обычно предоставляются.^[2]

4. Финализация аудита и окончательный обзор

- a) Обсуждать значимость общего обзора с точки зрения обеспечения получения надлежащих и достаточных доказательств.^[2]
- b) Описывать процедуры, которые должен выполнить аудитор при подготовке общего обзора финансовой отчетности.^[2]
- c) Объяснять значимость неисправленных искажений.^[1]
- d) Оценивать воздействие мер по устранению неисправленных искажений.^[2]

5. Заключение независимого аудитора

- a) Определять и описывать основные элементы заключения независимого аудитора.^[1]

- b) Разъяснять немодифицированное мнение, выраженное в аудиторском заключении.^[2]

- c) Разъяснять обстоятельства, при которых в аудиторском заключении может быть выражено модифицированное мнение.^[2]

- d) Объяснять влияние модифицированного мнения на аудиторское заключение^{2]}

- e) Описывать формат и содержание разделов «Ключевые вопросы аудита», «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения».^[2]

F Профессиональная пригодность и использование технологий

- 1. Использовать компьютерные технологии для эффективного доступа и управления соответствующей информацией.**
- 2. Работать над соответствующими вариантами ответов, используя доступные функции и технологии, которые потребуются на рабочем месте**
- 3. Перемещаться между окнами и экранами компьютера для создания и изменения ответов согласно экзаменационных требований, используя соответствующие инструменты**
- 4. Представлять данные и информацию, эффективно, используя соответствующие инструменты.**

11. Основные изменения в программе курса «Аудит и сопутствующие услуги» (АА)

АССА периодически пересматривает программы своих квалификаций, чтобы обеспечить их полное соответствие потребностям различных заинтересованных сторон, включая работодателей, студентов, органы регулирования и совещательные органы, а также учебные заведения.

В приведенной ниже таблице перечислены основные новые темы, включенные в программу курса.

Таблица 1 – Изменения в программе курса «Аудит и сопутствующие услуги» (АА)

Раздел и тема	Содержание программы
Планирование и оценка риска В1е и В1f Формулировки расширены и уточнены в соответствии с новой терминологией МСА 220 (пересмотренным в 2020).	В Планирование и оценка риска 1. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий е) Объяснять основные цели и важность процедур управления качеством при проведении аудита. ^[2] f) Объяснять процедуры управления качеством в отношении ресурсов задания, выполнения задания, процесса мониторинга и устранения недостатков, соответствия этическим требованиям. ^[2]
Планирование и оценка риска Добавлен раздел В1g с целью лучше отразить требования МСА 220, пересмотренного в 2020 году.	В Планирование и оценка риска 1. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение аудиторских заданий g) Оценивать недостатки управления качеством и предлагать рекомендации, обеспечивающие соблюдение требований управления качеством. ^[2]