

## **ПРОЕКТ ПРОГРАММЫ КУРСА «АУДИТ»**

В приведенном ниже содержании экзамена представлена совокупность знаний, которую охватывает экзамен «Аудит», который проводится в рамках программы «Сертифицированный Международный Профессиональный Бухгалтер». Кандидаты на получение сертификатов CPA должны сдать экзамен «Аудит».

Кандидаты должны быть информированы о последних изменениях в тех областях знаний, которые включены в содержание экзамена, понимать суть заявлений, публикуемых бухгалтерскими организациями, такими, как Правление Международных Стандартов Бухгалтерского Учета и Международная Федерация Бухгалтеров, а также быть в курсе всех новостей, публикуемых в современных бухгалтерских, финансовых и деловых периодических изданиях. Обратите внимание, что кандидат должен знать о положениях бухгалтерского учета и аудита через шесть месяцев со дня их вступления в силу, если только не разрешено более раннее применение. Если разрешено более раннее применение, кандидат должен знать о новом положении через шесть месяцев со дня опубликования.

Целью этой программы является установление профессиональной компетентности (в т.ч. технической компетенции) для профессиональных бухгалтеров, необходимой для совершенствования и практического применения знаний и умений к концу изучения, для выполнения своих профессиональных обязанностей в качестве профессионального бухгалтера.

Результаты обучения и профессиональная компетентность должны быть достигнуты кандидатом к концу изучения программы, независимо от предполагаемой в будущем специализации или роли кандидата в структуре компании. Эти результаты обучения обеспечивают базу, которая позволит профессиональным бухгалтерам развивать специализацию в разных сферах учета, например в роли партнера по аудиту или специалиста в области налогообложения.

В рамках данной программы, профессиональная компетентность - это способность выполнять свою роль в соответствии с определенным стандартом.

Профессиональная компетентность выходит за рамки знаний принципов, стандартов, концепций, фактов и процедур, - это интеграция и применение:

- (а) технической компетентности,
- (б) профессиональных навыков, и
- (в) профессиональных ценностей, этики и отношений.

Достижение технической компетентности для профессиональных бухгалтеров служит нескольким целям. Она защищает общественные интересы, повышает качество работы профессиональных бухгалтеров, а также способствует доверию к профессии бухгалтера.

### **В результате обучения кандидаты должны уметь:**

- (i) Описывать задачи и этапы, связанные с выполнением аудита финансовой отчетности.
- (II) Применять соответствующие стандарты аудита и представления уверенности (например, Международные Стандарты аудита), и применимые законы и нормативные акты при аудите финансовой отчетности.
- (III) Оценивать риски существенных искажений в финансовой отчетности и учитывать их влияние на стратегию аудита.
- (IV) Применить количественные методы, которые используются в аудиторских заданиях.

(V) Объяснять ключевые элементы аудиторских заданий и применимые стандарты, которые имеют отношение к таким заданиям.

При этом, после изучения программы Экзамена, кандидаты должны применять вышеизложенные навыки и умения в следующих направлениях:

- Независимо применять, сравнивать и анализировать, лежащие в основе принципы и теории: от соответствующих областей технической компетенции в полные рабочие задания и принятия решения;
- Объединять техническую компетентность и профессиональные навыки для завершения рабочего задания;
- Применять профессиональные ценности, этику и отношения в работе при выполнении задания; и
- представлять информацию и объяснять идеи в ясной форме, при помощи устных и письменных сообщений, всем заинтересованным сторонам, включая лиц, не относящихся к бухгалтерской профессии.

**Содержание экзамена служит следующим целям:**

- Создание основы, на которой будет разрабатываться каждый экзамен.
- Обеспечение последовательного охвата тем на каждом экзамене.
- Предоставление заинтересованным сторонам более подробной информации, касающейся содержания каждого раздела экзамена.
- Оказание помощи кандидатам в подготовке к экзаменам.
- Предоставление информации тем, кто проводит учебные курсы, помогающие кандидатам в подготовке к экзаменам.

Далее приводится дополнительная важная информация, касающаяся содержания и самого экзамена.

Для того чтобы более точно указать, какие знания требуются от кандидатов, были определены и установлены разные уровни охвата основных тем, включенных в содержание экзаменов.

Далее дается определение познавательным навыкам, которыми должен обладать успешный кандидат и которые должны быть проверены на экзаменах.

**Знание:** способность помнить ранее изученный материал, например: конкретные факты, критерии, методы, принципы и процедуры (т.е. умение определять, давать определение, перечислять).

**Понимание:** способность воспринимать и интерпретировать смысл материала (т.е. умение классифицировать, объяснять, определять разницу).

**Применение:** способность использовать изученный материал в новых конкретных ситуациях (т.е. умение демонстрировать, прогнозировать, решать, вносить изменения, определять соотношения).

**Анализ:** способность разбивать материал на составные части так, чтобы понять его организационную структуру; способность распознавать причинно-следственные связи, проводить различие между разными видами поведения и определять компоненты, важные для обоснования суждения (т.е. умение проводить различия, оценивать, упорядочивать).

**Синтез:** способность собирать отдельные части, чтобы получить одно целое или предлагаемый набор операций; способность устанавливать связь между идеями и формулировать гипотезу (т.е. умение объединять, формулировать, исправлять).

**Оценка:** способность оценить важность материала для определенной цели, исходя из последовательности, логической правильности и сравнения со стандартами; способность оценивать суждения, связанные с выбором образа действия (т.е. умение делать критический анализ, обоснование, выводы).

Шесть уровней охвата можно определить следующим образом:

**Уровень А.** Требуемый квалификационный уровень «Знание».

**Уровень В.** Требуемый квалификационный уровень «Знание» и «Понимание».

**Уровень С.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание» и «Применение».

**Уровень D.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение» и «Анализ».

**Уровень E.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ» и «Синтез».

**Уровень F.** Требуемый квалификационный уровень «Знание», «Понимание», «Применение», «Анализ», «Синтез» и «Оценка»

Распределение по уровням показывает, как нужно рассматривать тематические разделы, и представляет максимальные требования, т.е. тематический раздел уровня С может содержать требования уровней А, В или С, но тема, включенная в уровень В, не будет содержать требований уровня С.

#### Программа курса «Аудит»

№ п/ п	Тема курса	Количество часов	Удельный вес, %	Уровень компетентности
1	Введение в аудит	2	4	<b>D</b>
2	Требование по этике	4	6	<b>E</b>
3	Обязанности	5	10	<b>E</b>
4	Планирование	16	28	<b>E</b>
5	Аудиторские доказательства	16	28	<b>E</b>
6	Использование работы третьих лиц	2	3	<b>D</b>
7	Завершение аудита	3	6	<b>E</b>
8	Аудиторские выводы и подготовка отчетов (заключений)	5	6	<b>F</b>
9	Специализированные области - особые аспекты	2	2	<b>D</b>
10	Обзор финансовой отчетности	2	3	<b>D</b>
11	Соглашения по предоставлению уверенности, не являющиеся аудитом или обзором	2	2	<b>D</b>
12	Сопутствующие услуги	1	2	<b>C</b>
	<b>Всего</b>	<b>60</b>	<b>100</b>	

## План содержания экзамена «Аудит»

### Сокращения названий учебного материала:

- |  |                |
|--|----------------|
| 1. Международные стандарты аудита  | - МСА          |
| 2. Международный стандарт по контролю качества                                 | - МСКК         |
| 3. Международная концептуальная основа заданий по предоставлению уверенности   | - МКОППУ       |
| 4. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров                                   | - Кодекс этики |
| 5. Международный стандарт заданий по обзору                                    | - МСЗО         |
| 6. Соглашения по предоставлению уверенности, не являющиеся аудитом или обзором | - МСЗОУ        |
| 7. Международный стандарт сопутствующих услуг                                  | - МССУ         |
| 8. Учебное пособие "Аудит" Э.А.Аренс, Дж.К.Лоббек                              | - Учебник      |
| 9. Учебное пособие САР / СРА "Аудит"   | - Пособие      |

№ п/п	Программные темы и вопросы	Удельный вес, %	Уровень	Учебный материал	
				Ссылка на стандарты *	Рекомендованная литература
<b>1</b>	<b>Введение в аудит</b>	<b>4</b>	<b>D</b>		
1.1	Международная концептуальная основа заданий по предоставлению уверенности	1		МКОППУ	
1.2	Типы заданий, обеспечивающие уверенность	1		МКОППУ	Учебник – Глава 1 Пособие - Урок 1
1.3	Аудит исторической финансовой информации и виды аудиторских отчетов (заключений)	1			Учебник - Гл.2 Пособие Урок 1
1.4	Внешний и внутренний аудит их цели, сходства и различия	1			Пособие - Урок 1
<b>2.</b>	<b>Требование по этике</b>	<b>6</b>	<b>E</b>		
2.1	Цели независимого аудитора и требования, выдвигаемые аудитором для проведения аудита в соответствии с Международными стандартами аудита	2		МСА 200	Учебник - Гл.3 Пособие - Урок 1
2.2	Профессиональный кодекс этики аудиторов			Кодекс этики	
2.2.1	Фундаментальные принципы и идентификация угроз	1		Кодекс этики	Пособие - Урок 2 (Тема 2.2.) Учебник- Гл.3
2.2.2	Выявление и оценка значимости идентифицированных угроз по соблюдению фундаментальных принципов. Решение этических конфликтов	1		Кодекс этики	Пособие - Урок 2 (Тема 2.2.)

2.2.3	Профессиональные бухгалтера - практики и профессиональные бухгалтера в бизнесе	1		Кодекс этики	Пособие Урок 2 (Тема 2.2.)
2.3	Правовая ответственность аудитора	1			Пособие - Урок 2
<b>3.</b>	<b>Обязанности</b>	<b>10</b>	<b>Е</b>		
3.1	Контроль качества работы в аудите			МСКК 1	
3.1.1	Общие требования к контролю качества	1		МСКК 1	Пособие - Урок 2 (тема 2.1)
3.1.2	Элементы системы контроля качества, их состав и сущность	1		МСКК 1	Пособие - Урок 2 (тема 2.1)
3.2	Профессиональные суждения независимого аудитора при проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита	1		МСА 200	
3.3	Согласование условий задания по аудиту	0,5		МСА 210	Пособие - Урок 3 (тема 3.4)
3.3.1	Предпосылки для проведения аудита и оценка факторов, влияющих на принятие задания	0,3		МСА 210	Пособие - Урок 3 (тема 3.4)
3.3.2	Документальное оформление согласия на условия задания по аудиту, принятие изменений в задание по аудиту. Оформление письма - обязательства	0,2		МСА 210	Учебник - Глава 5, Пособие - Урок 3 (тема 3.4)
3.4	Аудиторская документация			МСА 230	
3.4.1	Характер и цели аудиторской документации	0,5		МСА 230	Учебник - Глава 6
3.4.1	Требования к аудиторской документации	0,3		МСА 230	Учебник - Глава 6
3.4.2	Формирование окончательного аудиторского файла	0,5		МСА 230	Учебник - Глава 6
3.5	Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности			МСА 240	
3.5.1	Характеристики и определение мошенничества, а также разграничение ответственности управленческого персонала и аудитора за предотвращение и выявление мошенничества	0,5		МСА 240	Учебник - Глава 4, Пособие - Урок 3 (тема 3.1)

3.5.2	Идентификация и оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности вследствие мошенничества и действия аудитора в ответ на такие риски	0,5		МСА 240	Пособие - Урок 3 (тема 3.1)
3.5.3	Оценка аудиторских доказательств и принятие решения аудитором о продолжении аудита. Письменные утверждения управленческого персонала	0,7		МСА 240	Пособие - Урок 3 (тема 3.1 и 3.2 )
3.5.4	Сообщение информации управленческому персоналу и лицам, наделенным наивысшими полномочиями, а также сообщение информации регуляторным и правоохранительным органам	0,5		МСА 240	Пособие - Урок 3 (тема 3.1 и 3.2 )
3.6	Рассмотрение законодательных и нормативных актов при проведении аудита финансовой отчетности			МСА 250	
3.6.1	Разграничение ответственности за соблюдение требований законодательных и нормативных актов между управленческим персоналом и аудитором при проведении аудита финансовой отчетности	0,5		МСА 250	Пособие Урок 3 (тема 3.1 и 3.2) Учебник - Гл. 4
3.6.2	Цели и требования к аудитору при рассмотрении соблюдения клиентом требований законодательных и нормативных актов	0,5		МСА 250	Учебник - Гл. 4
3.6.3	Аудиторские процедуры и отчетность об идентифицированном или подозреваемом несоблюдении требований законов и нормативных актов	0,5		МСА 250	
3.7	Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями	0,2		МСА 260	
3.8	Сообщение информации о недостатках системы внутреннего контроля лицам, наделенным руководящими полномочиями	0,8		МСА 265	
<b>4.</b>	<b>Планирование</b>	<b>28</b>	<b>Е</b>		
4.1	Процедуры, необходимые аудитору для установления общей стратегии и плана аудита.	2		МСА 300	Учебник - Глава 7, Пособие -

	Документация				Урок 4 (тема 4.1)
4.2	Понимание субъекта хозяйствования через понимание его бизнес среды	1		МСА 315	Учебник - Глава 7, Пособие - Урок 4 (тема 4.1)
4.3	Процедуры оценки рисков и связанные с ними действия аудитора	2		МСА 200, МСА 315	Учебник - Глава 8, Пособие Урок 4 (тема 4.4)
4.4	Внутренний контроль субъекта хозяйствования			МСА 315	
4.4.1	Цели внутреннего контроля и общие характеристики	1		МСА 315	Учебник - Глава 9, Пособие Урок 5
4.4.2	Важные для целей аудита средства контроля	4		МСА 315	Учебник- Глава 9, Пособие - Урок 5
4.4.3	Характер и объем понимания важных средств контроля	2		МСА 315	Учебник - Глава 9, Пособие - Урок 5
4.4.4	Компоненты внутреннего контроля	2		МСА 315	Учебник - Глава 9, Пособие - Урок 5
4.5	Идентификация и оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности			МСА 315	
4.5.1	Идентификация рисков на уровне финансовой отчетности	2		МСА 315	Учебник - Глава 9, Пособие - Урок 5
4.5.2	Идентификация рисков на уровне утверждений для классов операций, остатков на счетах и раскрытия информации	2		МСА 315	Учебник - Глава 9, Пособие - Урок 5
4.6	Существенность.	2		МСА 320	Учебник - Глава 8, Пособие - Урок 4 (тема 4.3-4.4)
4.6.1	Понятие существенности	0,5			
4.6.2	Определение существенности и существенности выполнения при планировании аудита	1,5		МСА 320	Учебник Глава 8 Пособие Урок 4

					(тема 4.3-4.4)
4.7	Аудиторский риск	2		МСА 320	Учебник Глава 8 Пособие Урок 4 (тема 4.3-4.4)
4.7.1	Понятие аудиторского риска и его компонентов	0,5		МСА 320	Учебник Глава 8 Пособие Урок 4 (тема 4.3-4.4)
4.7.2	Определение риска необнаружения	1		МСА 320	Учебник Глава 8 Пособие Урок 4 (тема 4.3-4.4)
4.7.3	Связь между существенностью и аудиторским риском.	0,5		МСА 320	Учебник Глава 8 Пособие Урок 4 (тема 4.3-4.4)
4.8	Аналитические процедуры, используемые на стадии планирования аудита	2		МСА 520	Пособие - Урок 4 (тема 4.2)
4.9	Разработка стратегии и плана аудиторской проверки	2		МСА 300, 330	Учебник - Глава 10, Пособие - Урок 4 (тема 4.5)
4.10	Учет при аудите особенностей субъектов, использующих обслуживающие организации	2		МСА 402	Пособие - Урок 3 (тема 3.2)
<b>5</b>	<b>Аудиторские доказательства</b>	<b>28</b>	<b>Е</b>		
5.1	Аудиторские доказательства и информация, которую можно использовать в качестве аудиторских доказательств	1		МСА 500	Учебник Глава 6 Пособие Урок 3 (тема 3.2)
5.2	Тестирование системы внутреннего контроля	2		МСА 315,330	Пособие Урок 5
5.3	Оценка уместности, достоверности и достаточности аудиторских доказательств	1		МСА 500	Учебник Глава 6 Пособие Урок 3 (тема 3.2)
5.4	Источники получения	1		МСА	Учебник



	аудиторских доказательств			500	Глава 6 Пособие Урок 3 (тема 3.2)
5.5	Аудиторские процедуры получения доказательств	4			
5.5.1	Проверка	1		МСА 500	Учебник - Глава 6, Пособие- Урок 3 (тема 3.2)
5.5.2	Наблюдение	0,8		МСА 500	Учебник - Глава 6 , Пособие - Урок 3 (тема 3.2)
5.5.3	Внешнее подтверждение	1		МСА 500 и 505	Учебник - Глава 6 , Пособие - Урок 3 (тема 3.2)
5.5.4	Пересчет и повторное выполнение	0,2		МСА 500	Учебник - Глава 6, Пособие - Урок 3 (тема 3.2)
5.5.5	Аналитические процедуры	1		МСА 500 и МСА 520	Учебник - Глава 6, Пособие - Урок 3 (тема 3.2)
5.6	Первое задание по аудиту - начальные сальдо	2		МСА 510	Пособие – Урок 4 (тема 4.1)
5.7	Аудиторская выборка	3,5		МСА 530	Учебник - Глава 12, Пособие - Урок 6
5.8	Аудит учетных значений	3,5		МСА 540	
5.8.1	Риски искажений в финансовой отчетности, связанные с учетными оценками.	1,5		МСА 540	
5.8.2	Аудит учетных оценок по справедливой стоимости и раскрытий	2		МСА 540	
5.9	Аудиторские процедуры для подтверждения полноты раскрытий связанных сторон	2		МСА 550	Пособие – Урок 10 (тема 10.5)
5.10	Аудит по циклам: а) цикл приобретений и расходов	5		МСА 315,	Учебник Гл.11, гл.13,

	б) производственный цикл в) цикл получения доходов г) цикл инвестирования и финансирования деятельности			МСА 501	14 и 15 Пособие Уроки 8, 9, 10 (темы с 10.1 по 10.4)
5.11	Идентификация, рассмотрение и накопление искажений, выявленных во время аудита	3		МСА 450	
<b>6</b>	<b>Использование работы третьих лиц</b>	<b>3</b>	<b>D</b>		
6.1	Использование работы другого аудитора, в т.ч. работу аудиторов компонентов при аудите финансовой отчетности группы	1		МСА 600	
6.2	Использование работы внутреннего аудитора	1		МСА 610	
6.3	Использование работы эксперта аудитора и эксперта от управленческого персонала	1		МСА 620 МСА 500	
<b>7</b>	<b>Завершение аудита</b>	<b>6</b>	<b>E</b>		
7.1	Обзор последующих событий	1		МСА 560	Учебник - Глава 16, Пособие - Урок 10 (тема 10.6)
7.2	Оценка непрерывности деятельности	1		МСА 570	Учебник - Глава 16, Пособие - Урок 10 (тема 10.7)
7.3	Оценка условных событий	1		МСА 501 и МСА 560	Учебник - Глава 16, Пособие - Урок 10 (тема 10.5)
7.4	Аналитические процедуры в конце аудируемого периода	1		МСА 520	Учебник - Глава 16, Пособие - Урок 10 (тема 10.5)
7.5	Заявления руководства	0,5		МСА 580	Учебник - Глава 16, Пособие - Урок 10 (тема 10.5)
7.6	Оценка искажений, выявленных во время аудита и оценка достаточных и надлежащих аудиторских доказательств	1,5		МСА 450	Учебник - Глава 16, Пособие - Урок 10 (тема 10.7 – 10.8)

<b>8</b>	<b>Аудиторские выводы и подготовка отчетов (заключений)</b>	<b>6</b>	<b>F</b>		
8.1	Формулировка мнения и предоставление аудиторского отчета (заключения) по финансовой отчетности	1,5		МСА 700	Учебник - Глава 2, Пособие - Урок 1 (тема 1.3)
8.2	Модификация мнения в отчете независимого аудитора	1,5		МСА 705	Учебник - Глава 2, Пособие Урок 1 тема 1.3
8.3	Сопоставимая информация - соответствующие показатели и сопоставимая финансовая отчетность	1		МСА 710	Учебник Глава 2, Пособие - Урок 1 (тема 1.3)
8.4	Поясняющие параграфы и параграфы с прочей информацией в отчете независимого аудитора	1		МСА 706	Учебник - Глава 2, Пособие - Урок 1 (тема 1.3)
8.5	Ответственность аудитора по отношению к информации в документах, содержащих проверенную аудитором финансовую отчетность	1		МСА 720	
<b>9</b>	<b>Специализированные области - особые аспекты</b>	<b>3</b>	<b>D</b>		
9.1	Специфические вопросы - аудит финансовой отчетности, составленной в соответствии с концептуальной основой специального назначения	1		МСА 800	
9.2	Специфические вопросы - аудит отдельных финансовых отчетов и определенных элементов, счетов или статей финансового отчета.	1		МСА 805	
9.3	Задание по предоставлению отчета (заключения) по обобщенной финансовой отчетности	1		МСА 810	
<b>10</b>	<b>Обзор финансовой отчетности</b>	<b>3</b>	<b>D</b>		
10.1	Задания по обзору финансовой отчетности	1,5		МСЗО 2400	Учебник - Глава 17, 18
10.2	Задания по обзору промежуточной финансовой отчетности	1,5		МСЗО 2410	Учебник - Глава 17, 18
<b>11</b>	<b>Соглашения по предоставлению уверенности, не являющиеся аудитом или обзором</b>	<b>2</b>	<b>D</b>		

11.1	Соглашения по предоставлению уверенности, которые не являются аудитом или обзором финансовой отчетности	1		МСЗОУ 3000	Учебник - Глава 17, 18
11.2	Проверка прогнозной финансовой информации	1		МСЗОУ 3400	Учебник - Глава 17, 18
<b>12</b>	<b>Сопутствующие услуги</b>	<b>2</b>	<b>С</b>		
12.1	Задания по выполнению согласованных аудиторских процедур	1		МССУ 4400	Учебник - Глава 17, 18
12.2	Задания по подготовке информации для финансовых отчетов	1		МССУ 4410	Учебник - Глава 17, 18

\* При подготовке к экзамену кандидатам необходимо самостоятельно учитывать все изменения и поправки, внесенные в Международные стандарты контроля качества, аудита, обзора, прочего предоставления уверенности и сопутствующих услуг, внесенные и вступившие в силу на дату за 6 месяцев до экзамена.