

ЭКЗАМЕН «АУДИТ» ПРОГРАММЫ СИПА

Развернутое содержание программы по предмету «Аудит», рекомендуемое время изучения и уровни компетентности

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
А	Введение в аудит (удельный вес (время, отведенное на изучение) – 2%)	С		
	1. Задания, обеспечивающие уверенность		Международная концепция заданий, обеспечивающих уверенность	Объяснять природу, цель и объем обязательств по обеспечению уверенности
	2. Аудит финансовой отчетности		МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"	Объяснять природу, цель и объем обязательств по выполнению заданий по аудиту
	3. Профессия бухгалтера и аудитора		Сайт https://www.ifac.org/ https://www.ifac.org/about-ifac/professional-accountants-business	Обобщать факторы, влияющие на развитие профессии
В	Требования по этике (удельный вес – 8%)	D		
	1. Международные стандарты аудита, их сущность, цель и сфера применения		Предисловие к сборнику Международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	Применять стандарты и документы, опубликованные Советом по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность, в соответствии с их сферой и назначением Идентифицировать цели аудитора при проведении аудита в соответствии с МСА
	2. Основы стандартов аудита			
	3. Государственные органы и аудит		МСА 250 «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита	Рассматривать вопросы соблюдения законов и регулирования в ходе аудита

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
			финансовой отчетности»	Анализировать правовую среду, в которой осуществляет свою деятельность аудитор Объяснять законодательные требования в отношении назначения, прав, обязанностей, отстранения аудитора при выполнении заданий по аудиту Оценивать соотношение национального законодательства и международных стандартов аудита Обсуждать ответственность аудитора за выявление несоблюдения законов и нормативных актов Разрабатывать аудиторские процедуры с целью выявления несоблюдения или при подозрении в несоблюдении законов и нормативных актов Применять фундаментальные этические принципы (честности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности, профессионального поведения) Описывать ответственность аудитора за соблюдение независимости, конфиденциальности, конфликт интересов
	4. Правовая среда аудита			
	5. Обзор законов, имеющих отношение к аудиту			
	6. Органы регулирования, правоохранительные органы и аудит		МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности"	
	7. Профессиональный кодекс этики аудиторов		Кодекс этики профессиональных бухгалтеров	
С	Обязанности (удельный вес – 6%)	D		
	1. Цель и общие принципы, определяющие аудит финансовой отчетности		МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	Идентифицировать цели и принципы, которые должен применять аудитор при проведении аудита в соответствии с МСА
	2. Условия аудиторских заданий		МСА 210 «Согласование условий аудиторских заданий»	Рассматривать вопросы (обязательные условия), которые зависят от аудируемой организации, и которые

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
	3. Контроль качества аудита		Концепция качества аудита: ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита МСКК 1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»	должны быть согласованы между аудитором и руководством аудируемой организации при принятии или продолжении отношений с клиентами Обсуждать ключевые элементы, формирующие среду для обеспечения качества аудита Использовать структуру системы контроля качества аудиторской организации Применять требования к качеству, включая политику и процедуры, по каждому из следующих элементов: (a) ответственность руководства за качество в самой аудиторской организации; (b) соответствующие этические требования; € принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий; (d) кадровые ресурсы; € выполнение задания; (f) мониторинг.
	4. Документация		МСА 230 «Аудиторская документация»	Объяснять обязанности аудитора по подготовке аудиторской документации при проведении аудита финансовой отчетности
	5. Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок при аудите финансовой отчетности		МСА 240 «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действия при проведении аудита финансовой отчетности» МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»	Описывать ответственность аудитора за предотвращение и обнаружение недобросовестных действий во время аудита финансовой отчетности Разрабатывать процедуры выявления недобросовестных действий Оценивать влияние выявленных искажений на аудит и неисправленных

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
				искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность
	6. Взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление		МСА 260 (пересмотренный) «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»	Объяснять обязанности аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление, при проведении аудита финансовой отчетности
D	Планирование (удельный вес – 10%)			
	1. Планирование	D	МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности"	Обсуждать процесс планирования аудита финансовой отчетности при выполнении повторных аудиторских заданий, а также заданий, выполняемых впервые.
	2. Знание бизнеса		МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"	Объяснять значение изучения организации и ее окружения для аудита финансовой отчетности
	7. Существенность аудита		МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита"	Обсуждать применение принципа существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности
	Внутренний контроль (удельный вес – 20%)			
E	1. Оценка рисков и внутренний контроль	D	МСА 315 (пересмотренный) "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения"	Объяснять обязанности аудитора по выявлению и оценке рисков существенного искажения финансовой отчетности посредством изучения системы внутреннего контроля аудируемой организации
	2. Аудиторское суждение, относящееся к предприятиям, использующим обслуживающие организации		МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации"	Объяснять необходимость понимания аудитором организации-пользователя, включая значимую для аудита систему внутреннего контроля, достаточного для выявления и оценки рисков существенного искажения, а также при разработке и выполнении дальнейших

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
				аудиторских процедур в ответ на эти риски
	3. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля		МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля"	Идентифицировать ответственность аудитора за информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководство о недостатках в системе внутреннего контроля, которые выявил аудитор при проведении аудита финансовой отчетности
F	Аудиторские доказательства (удельный вес – 27%)	D		
	1. Аудиторские доказательства		МСА 500 "Аудиторские доказательства" МСА 330 "Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски"	Обсуждать состав аудиторских доказательств при проведении аудита финансовой отчетности и обязанности аудитора по разработке и выполнению аудиторских процедур с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств Разрабатывать аудиторские процедуры общего характера, а также в ответ на оцененные риски существенного искажения на уровне предпосылок Оценивать достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств
	2. Рассмотрение особых статей		МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях"	Разрабатывать процедуры с целью собрать достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении: (а) существования и состояния запасов; (b) полноты информации о претензиях и судебных разбирательствах с участием организации; (с) представления и раскрытия информации по сегментам в

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
				соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности.
	3. Внешние подтверждения		МСА 505 "Внешние подтверждения"	Обсуждать порядок использования аудитором процедур внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств
	4. Первичные задания – начальные сальдо		МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода"	Описывать обязанности аудитора в отношении остатков на начало периода при проведении аудиторских заданий, выполняемых впервые
	5. Аналитические процедуры		МСА 520 "Аналитические процедуры"	Разрабатывать аналитические процедуры в качестве процедур проверки по существу
	6. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования		МСА 530 "Аудиторская выборка"	Обсуждать вопросы использования аудитором статистической и нестатистической выборок при формировании аудиторской выборки и отборе ее элементов, тестирования средств контроля и детального тестирования по существу, а также при оценке результатов аудиторской выборки
	7. Аудит оценочных значений		МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации"	Разработка аудиторских процедур для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что: (а) оценочные значения, в том числе оценки справедливой стоимости, признанные или раскрытые в финансовой отчетности, обоснованы; (b) соответствующие раскрытия информации в финансовой отчетности достаточны
	8. Аудит измерений справедливой стоимости и раскрытия информации			
	9. Связанные стороны		МСА 550 "Связанные стороны"	Объяснять обязанности аудитора в от

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
				ношении оценки рисков существенного искажения финансовой отчетности в связи с взаимоотношениями и операциями между связанными сторонами
	10. Последующие события		МСА 560 "События после отчетной даты"	Объяснять обязанности аудитора относительно: (а) получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств в отношении того, что события после отчетной даты, требующие корректировки или раскрытия информации в финансовой отчетности, надлежащим образом отражены в данной финансовой отчетности в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности; (b) соответствующих действий в ответ на факты, о которых аудитор узнал после даты аудиторского заключения, и из-за которых аудитор мог бы изменить аудиторское заключение, если бы они были известны аудитору на дату данного заключения
	11. Непрерывность деятельности		МСА 570 (пересмотренный) "Непрерывность деятельности"	Объяснять ответственность аудитора и руководства аудируемой организации относительно непрерывности деятельности Обсуждать процедуры, необходимые для проведения обзора непрерывности деятельности Обсуждать влияние на аудиторское заключение фактов, обнаруженных аудитором, относительно непрерывности деятельности

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
	12. Заявления руководства		МСА 580 "Письменные заявления"	Объяснять обязанности аудитора, касающиеся получения письменных заявлений от руководства и, если уместно, от лиц, отвечающих за корпоративное управление, в ходе аудита финансовой отчетности
G	Использование работы третьих лиц (удельный вес – 3%)			
	1. Использование работы другого аудитора	C	МСА 600 «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»	Определить обстоятельства, при которых аудитору следует ли брать на себя обязанности аудитора финансовой отчетности группы Обсуждать взаимодействие аудиторов во время аудита финансовой отчетности группы с аудиторами компонентов
	2. Рассмотрение внутреннего аудита		МСА 610 (пересмотренный) "Использование работы внутренних аудиторов"	Обсуждение вопросов (а) возможности использования работы службы внутреннего аудита при получении аудиторских доказательств (b) привлечения внутренних аудиторов к непосредственному участию в аудите при условии осуществления руководства, надзора и проверки работы внешним аудитором
	3. Использование работы эксперта		МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора"	Объяснять обязанности аудитора в связи с использованием работы физического лица или организации, обладающих знаниями и опытом в какой-либо области, отличной от бухгалтерского учета или аудита, когда эта работа используется для содействия аудитору в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств
H	Аудиторские мнения и подготовка заключений (удельный вес – 10%)			
	1. Аудиторские заключения о финансовой	D	МСА 700 (пересмотренный)	Определять и описывать основные

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
	отчетности		"Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" МСА 705 (пересмотренный) "Модифицированное мнение в аудиторском заключении"	элементы, содержащиеся в заключении независимого аудитора Объяснять виды аудиторских мнений и обстоятельства, при которых они выражаются
	2. Ключевые вопросы аудита		МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении"	Определять ключевые вопросы аудита (КВА), которые должны быть раскрыты в отчете аудитора
	3. Важные обстоятельства и прочие сведения		МСА 706 (пересмотренный) "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении"	Понимать вопросы, которые могут возникнуть в ходе аудита и потребовать включения в отчет аудита раздела «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения»
	4. Сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность		МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность"	Различать сопоставимые показатели, сравнительную информацию и сравнительную финансовую отчетность Разработать процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств того, что сравнительная информация отражена в данной финансовой отчетности во всех существенных аспектах в соответствии с требованиями применимой концепции подготовки финансовой отчетности
	5. Прочая информация в документах, содержащих финансовую отчетность, проверенную аудитором		МСА 720 (пересмотренный) "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации"	Рассмотреть вопрос о возможном существенном несоответствии между прочей информацией и финансовой отчетностью и его влиянии на аудиторское заключение
I	Специализированные области (удельный вес – 2%)			

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
	1. Аудиторский отчет по аудиторским заданиям для специальных целей	С	МСА 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения"	Объяснять особенности, относящиеся к: (а) принятию задания; (б) планированию и выполнению данного задания; (с) формированию мнения и составлению заключения о финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения.
			МСА 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности"	Обсуждать обязанности аудитора в связи с заданием по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности, подготовленной на основе финансовой отчетности, аудит которой проводился в соответствии с Международными стандартами аудита тем же аудитором.
			МСА 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности"	Описать особенности, относящиеся к следующим вопросам: (а) принятию задания; (б) планированию и выполнению данного задания; (с) формированию мнения и составлению заключения в отношении отдельного отчета из состава финансовой отчетности или отдельного элемента, группы статей или статьи финансовой отчетности.
J	Обзорная проверка и сопутствующие услуги (удельный вес – 10%)			
	1. Задание по обзорной проверке финансовой отчетности	В	МСОП 2400 (пересмотренный) "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов"	Объяснять (а) обязанности практикующего специалиста в случаях, когда он привлекается к выполнению обзорной проверки финансовой отчетности прошедших периодов, но не проводит

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
			МСОП 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации"	аудит финансовой отчетности организации; (b) форму и содержание заключения практикующего специалиста о финансовой отчетности Объяснять профессиональные обязанности аудитора при выполнении им задания по проведению обзорной проверки промежуточной финансовой информации аудируемой организации, а также относительно формы и содержания заключения.
	2. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации		МССУ 4400 "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации"	
	Международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов (удельный вес – 2%)			
К	1. Основы заданий, обеспечивающих уверенность, отличных от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»	А	МСЗОУ 3000 (пересмотренный) "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов"	Определять задания по подтверждению и задания по непосредственной оценке Понимать обязанности практикующего специалиста при выполнении заданий, обеспечивающих уверенность
	2. Задания по проверке прогнозной информации		МСЗОУ 3400 "Проверка прогнозной финансовой информации"	Определять уровень уверенности, особенности принятия и выполнения задания, а также заключения о проверке прогнозной финансовой информации
	3. Задания по проверке средств контроля обсуживающей организации		МСЗОУ 3402 "Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации"	Понимать суть заданий, которые выполняются практикующим специалистом с целью предоставления заключения для организаций-пользователей и их аудиторов в отношении средств контроля, относящихся к системе внутреннего

	Тема	Уровень компетентности	Документ Совета по МСА и предоставлению уверенности	Результаты обучения
				контроля организации-пользователя, в отношении подготовки финансовой отчетности, предоставляемый уровень уверенности, особенности принятия и выполнения, подготовки заключений
	4. Вопросы, касающиеся окружающей среды, при аудите финансовой отчетности		МСЗОУ 3410 "Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов"	Понимать уровень уверенности, предоставляемый в отношении задания, обеспечивающего уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов, а также особенности принятия и выполнения задания, формирования выводов

Справочно – таксономия результатов обучения

A	знание	Определять, описывать, называть, маркировать, узнавать, воспроизводить, следовать
B	понимание	Обобщать, преобразовывать, защищать, перефразировать, интерпретировать, давать примеры, истолковывать (объяснять)
C	применение	Выстраивать, создавать, конструировать, моделировать, предсказывать, готовить, классифицировать
D	анализ	Сравнивать/противопоставить, разбить, выделить, отобрать, разграничить
E+F	синтез	Группировать, обобщать, реконструировать
	оценка	Оценивать, критиковать, судить, оправдывать, оспаривать, поддерживать