

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ПОДГОТОВКЕ ПРЕТЕНДЕНТОВ
ПО МОДУЛЮ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ»**

**Раскрытие подходов к изучению Программы экзамена
«в привязке» к Источникам для подготовки**

В рамках модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» выделено 6 укрупненных разделов, включающих 14 тем. Раздел 1 посвящен вопросам этики и независимости, умению распознать угрозы нарушения этических принципов и выработать ответные действия. Раздел 2 включает темы, связанные с принятием задания, планированием, оценкой рисков существенного искажения отчетности. Раздел 3 охватывает вопросы непосредственно выполнения задания и процессов сбора аудиторских доказательств. Раздел 4 включает темы по умению формировать выводы аудитором и принимать решения в отношении типа выдаваемого аудиторского заключения. Раздел 5 – охватывает вопросы, связанные с внутренним контролем качества: как системы в целом, так и конкретного выполняемого задания по аудиту. И, наконец, раздел 6 посвящен иным, кроме аудита, заданиям, регулируемым стандартами аудиторской деятельности.

Подготовка к сдаче экзамена по модулю «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» базируется на источниках, рекомендуемый перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК» и ежеквартально актуализируется (Источники для подготовки к экзамену).

Вопросы Программы модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности», как правило, имеют обобщенные формулировки с учетом знания и понимания претендентом рекомендуемых Источников для подготовки. Ниже, в таблице №1, приводится детализация отдельных вопросов программы и ссылки на применимые источники для подготовки по конкретным вопросам.

ВОПРОС ПРОГРАММЫ		Детализация (по необходимости) содержания подпунктов программы ⁱ	Источники для подготовки
ТЕМА 1.			
Кодекс профессиональной этики аудиторов: практическое применение (КПЭА)			
1.1	Кодекс профессиональной этики аудиторов: применение концептуального подхода к принципам профессиональной этики	-	Раздел 4 КПЭА
1.1.	Кодекс профессиональной этики аудиторов: заключение договора оказания профессиональных услуг	-	Раздел 6 КПЭА
1.2	Кодекс профессиональной этики аудиторов: вознаграждение аудитора за оказание профессиональных услуг; поощрения, включая подарки и знаки внимания	-	Разделы 8 и 9 КПЭА
1.3	Кодекс профессиональной этики аудиторов: конфликт интересов, выражение второго мнения аудитором, принятие на хранение активов клиента	-	Разделы 5,7,10 КПЭА
1.4	Кодекс профессиональной этики аудиторов: ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов	-	Раздел 11 КПЭА
ТЕМА 2.			
Независимость аудиторов и аудиторских организаций: практические ситуации			
1.5	Концептуальный подход к соблюдению независимости при выполнении аудита и обзорных проверок.	-	Часть 1 раздел 1 Правил независимости (далее Правила), кроме п.1.31.Т-1.40.Т
1.6	Применение концептуального подхода к соблюдению независимости в различных	-	Часть 1 разделы 2-12 Правил

	практических ситуациях		
1.7	Нарушения положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций: действия при обнаружении, последствия, меры дисциплинарного и иного воздействия.	-	Раздел 1 КПЭА, часть 1 раздел 1 Правил (1.31.Т-1.40.Т)
ТЕМА 3. Согласование условий аудита			
2.1	Права и обязанности аудиторской организации, аудитора и аудируемого лица, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».	-	Ст.13. и 14 Закона
2.2.	Определение лиц, отвечающих за корпоративное управление, и информационное взаимодействие с ними на этапе согласования условий и планирования аудита.	-	МСА 260
2.3	Обязательные условия проведения аудита, согласование условий аудиторских заданий, повторные аудиторские задания, принятие изменений в условиях аудиторского задания.	-	МСА 210
ТЕМА 4. Планирование аудита. Оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности			
2.4	Планирование аудита: разработка общей стратегии и плана аудита.	-	МСА 300
2.5	Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения.	-	МСА 315
2.6	Существенность при планировании и	-	МСА 320

	проведении аудита.		
2.7	Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.	-	MCA 330
ТЕМА 5. Аудиторские доказательства			
3.1	Аудиторские доказательства.	-	MCA 500
3.2.	Аудиторская документация.	-	MCA 230
3.3	Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях.	-	MCA 501
3.4	Внешние подтверждения	-	MCA 505
3.5	Аналитические процедуры.	-	MCA 520
3.6	Аудиторская выборка.	-	MCA 530
3.7	Информационные системы аудируемого лица, понимание процедур сбора и обработки данных, вопросов информационной безопасности	-	MCA 315 Методические рекомендации – применение ИТ технологий
3.8	Применение информационных технологий при проведении аудита.	-	Методические рекомендации – применение ИТ технологий
3.9	Письменные заявления.	-	MCA 580
3.10	Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации	-	MCA 540
3.11	Аудит связанных сторон	-	MCA 550
3.12	Аудит событий после отчетной даты.	-	MCA 560
3.13	Оценка соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности	-	MCA 570
3.14	Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность.	-	MCA 710

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

3.15	Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности.	-	MCA 240
3.16	Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности.	-	MCA 250
3.17	Обязанности аудитора при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении нормативных правовых актов.	-	MCA 250
3.18	Рассмотрение аудитором соответствия деятельности аудируемого лица требованиям законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, подкупу иностранных должностных лиц.	-	MCA 250, ФЗ №115-ФЗ, ФЗ 273-ФЗ, источники под номерами 34-37 включительно (в списке рекомендуемых источников на сайте ЕАК)

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

3.19	Использование работы внутренних аудиторов.	-	MCA 610
3.20	Использование работы эксперта аудитора.	-	MCA 620
3.21	Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода.	-	MCA 510
3.22	Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации.	-	MCA 402
3.23	Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов).	-	MCA 600

ТЕМА 8. Выводы и составление заключений по итогам аудита			
4.1	Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.	-	MCA 450
4.2	Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых выводах в результате аудита.	-	MCA 260
4.3	Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля.	-	MCA 265
4.4	Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности.	-	MCA 700
4.5	Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении.	-	MCA 701
4.6	Модифицированное мнение в аудиторском заключении.	-	MCA 705
4.7	Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении.	-	MCA 706
4.8	Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации, включенной в годовой отчет организации.	-	MCA 720
ТЕМА 9. Система контроля качества в аудиторской организации			
5.1	Система контроля качества в аудиторской организации: требования к ее организации, элементы системы контроля качества, ответственность руководства за обеспечение	-	МСКК 1

	качества.		
5.2	Политика и процедуры, обеспечивающие соблюдение этических требований.	-	МСКК 1
5.3	Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.	-	МСКК 1
5.4	Кадровые ресурсы, назначение аудиторских групп.	-	МСКК 1
5.5	Контроль качества при выполнении заданий.	-	МСКК 1
5.6	Мониторинг политики и процедур контроля качества.	-	МСКК 1
5.7	Документация системы контроля качества.	-	МСКК 1
ТЕМА 10. Контроль качества на уровне аудиторского задания			
5.8	Ответственность руководителя за качество аудита.	-	МСА 220
5.9	Соблюдение соответствующих этических требований.	-	МСА 220
5.10	Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий.	-	МСА 220
5.11	Назначение аудиторских групп.	-	МСА 220
5.12	Контроль качества при проведении аудита: руководство, контроль и проведение задания; обзорные проверки; консультации; проверка качества выполнения задания; расхождения во мнениях.	-	МСА 220
5.13	Мониторинг выполняемых заданий.	-	МСА 220
5.14	Требования к документированию процедур контроля качества на уровне аудиторского задания.	-	МСА 220
ТЕМА 11. Специальные области аудита			

6.1	Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения.	-	МСА 800
6.2	Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности.	-	МСА 805
6.3	Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности	-	МСА 810
ТЕМА 12. Обзорные проверки			
6.4	Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов.	-	МСОП 2400
6.5	Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации.	-	МСОП 2410
ТЕМА 13. Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов			
6.6	Виды заданий, обеспечивающих уверенность.	-	МСЗОУ 3000
6.7	Цели практикующего специалиста при их выполнении.	-	МСЗОУ 3000
6.8	Соблюдение значимых требований стандарта и этических требований.	-	МСЗОУ 3000
6.9	Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение заданий.	-	МСЗОУ 3000
6.10	Планирование заданий, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, существенность.	-	МСЗОУ 3000
6.11	Навыки и методы обеспечения уверенности; получение доказательств при выполнении заданий, обеспечивающих ограниченную	-	МСЗОУ 3000

	уверенность, и заданий, обеспечивающих разумную уверенность.		
6.12	Формирование вывода и подготовка заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность.	-	МСЗОУ 3000
6.13	Контроль качества при выполнении заданий. Документирование.	-	МСЗОУ 3000
ТЕМА 14. Согласованные процедуры и компиляция			
6.15	Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.	-	МССУ 4400
6.16	Задания по компиляции.	-	МССУ 4410

ⁱ Детализация приводится только в тех пунктах, в которых она сочтена необходимой