

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ПОДГОТОВКЕ ПРЕТЕНДЕНТОВ
ПО МОДУЛЮ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»****Раскрытие подходов к изучению Программы экзамена
«в привязке» к Источникам для подготовки**

В рамках модуля «**Основы аудиторской деятельности**» выделено 4 укрупненных раздела, включающих 12 тем. Раздел 1 посвящен основным понятиям и регулированию аудиторской деятельности, раздел 2 охватывает вопросы этики и независимости аудитора, раздел 3 раскрывает основные этапы выполнения задания по аудиту и, наконец, раздел 4 описывает порядок сбора аудиторских доказательств.

Подготовка к сдаче экзамена по модулю «**Основы аудиторской деятельности**» базируется на источниках, рекомендуемый перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК» и ежеквартально актуализируется (Источники для подготовки к экзамену).

Вопросы Программы модуля «**Основы аудиторской деятельности**», 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.

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Таблица 1. Программа по модулю «Основы аудиторской деятельности» с детализацией отдельных вопросов и ссылками на применимые источники для подготовки к экзамену.

ВОПРОС ПРОГРАММЫ	Детализация (по необходимости) содержания подпунктов программы ¹	Источники для подготовки	
ТЕМА 1. Виды аудиторских услуг, их регулирование в Российской Федерации			
1.1.	Понятия аудиторской деятельности (аудиторских услуг), аудита, сопутствующих аудиту услуг, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».	Понятия и различия в классификации различных услуг: аудит, сопутствующие аудиту услуги, прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги	Ст.1,2 Закона ФЗ_307 «Об аудиторской деятельности» (далее Закон)
1.2	Понятие и виды заданий, регламентируемых стандартами Совета по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность (IAASB). Уровень уверенности, обеспечиваемый при выполнении различных заданий.	Характеристика различных видов заданий: суть услуги, уровни обеспечиваемой уверенности, выпускаемые документы, требования к независимости при оказании различных видов услуг.	Предисловие к сборнику международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг Структура сборника стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность Ст.1 Закона, Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг»
1.3	Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Состав, полномочия, функции регуляторов, взаимодействие аудиторов	Статьи Закона: 5.4;5.5;5.6;14.1;15;17;19

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

		и аудиторских организаций на финансовом рынке с Банком России, ведение реестров аудиторов и аудиторских организаций (аудиторских организаций ОЗО, ОЗО на финансовых рынках).	
1.4	Стандарты аудиторской деятельности и иные требования, обязательные к применению на территории Российской Федерации	Характеристика групп стандартов аудиторской деятельности, иных требований, предъявляемых СРО, Банком России, обязательных к исполнению на территории РФ	ст.7 Закона, Предисловие к сборнику международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг
ТЕМА 2.			
Общие требования к осуществлению аудиторской деятельности			
1.5	Аудиторы, аудиторские организации: понятия, право на участие в (осуществлении) аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности». Квалификационный аттестат аудитора: условия получения, основания и порядок аннулирования.	Понятия аудитора и аудиторской организации, условия внесения их в реестры. Требования к руководителю аудита ОЗО.	Ст.3;4;5.2;5.3;11;12;18 Закона
1.6	Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».	-	Ст.13 Закона
1.7	Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с	-	Ст.14 Закона

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

	Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».		
1.8	Аудиторская тайна: понятие, обязанности по соблюдению аудиторской тайны, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».	-	Ст.9 Закона
ТЕМА 3.			
Общие требования к осуществлению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности			
1.9	Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.	Субъекты, подлежащие обязательному аудиту. Понятие общественно-значимых организаций и общественно-значимых организаций на финансовом рынке, требования, предъявляемые к аудиторским организациям, оказывающим аудиторские услуги данным категориям аудируемых лиц.	ст.5, 5.1 Закона
1.10	Аудиторское заключение: понятие, порядок подписания и представления аудиторской организацией в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Заведомо ложное и ненадлежащее аудиторские заключения.	-	Ст.6 Закона
ТЕМА 4.			
Внешний контроль деятельности аудиторов и аудиторских организаций			
1.11	Требования к организации внешнего контроля деятельности (ВКД) аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».	Особенности проведения ВКД различными субъектами контроля	ст.10,10.1,10.2,10.3 Закона
1.12	Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и	-	Ст.20 Закона

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

	аудиторов.		
ТЕМА 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации			
2.1	Принципы профессиональной этики, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации.	-	Разделы 1 и 2 Кодекса профессиональной этики аудиторов (КПЭА)
2.2	Угрозы нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа. Общая характеристика и обстоятельства возникновения этих угроз. Меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы.	-	Раздел 3 и 4 КПЭА
2.3	Конфликт интересов: понятие и причины возникновения, меры предосторожности.	-	Раздел 5
ТЕМА 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций			
2.4	Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».	-	Ст.8 Закона

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

2.5	Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.	-	Раздел 1 Правил независимости (далее Правила)
ТЕМА 7. Цели аудита			
3.1	Назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.	-	МСА 200
3.2	Профессиональный скептицизм.	-	МСА 200
3.3	Профессиональное суждение.	-	МСА 200
3.4	Разумная уверенность и аудиторский риск.	-	МСА 200
3.5	Основополагающее допущение, относящееся к обязанностям руководства аудируемого лица.	-	МСА 200
3.6	Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности: понятие недобросовестных действий, их виды. Факторы риска недобросовестных действий, в том числе в отношении признания выручки.	-	МСА 240
3.7	Понятие рабочей документации аудитора, форма, содержание и объем рабочей документации о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах.	-	МСА 230

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

3.8	Система контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания.	-	МСА 220
Тема 8. Планирование аудита.			
3.9	Изучение деятельности аудируемой организации и ее окружения. Бизнес-риски и риски искажения отчетности.	-	МСА 315
3.10	Понимание системы внутреннего контроля аудируемой организации и ее основных компонентов.	-	МСА 315
3.11	Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.	-	МСА 315
3.12	Определение существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита, значение данных показателей для аудита.	-	МСА 320
3.13	Основные элементы стратегии аудита. Понятие общей стратегии и плана аудита, их содержание.	-	МСА 300
ТЕМА 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности			
3.14	Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности	-	МСА 700

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

3.15	Формы мнения аудитора. Основания для модификации мнения аудитора	-	МСА,700, МСА 705
3.16	Основные элементы аудиторского заключения.	-	МСА 700
ТЕМА 10. Аудиторские доказательства			
4.1	Понятие аудиторских доказательств, источники их получения и аудиторские процедуры для их сбора.	-	МСА 500
4.2	Уместность и надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств.	-	МСА 500
4.3	Сбор аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок.	-	МСА 500
ТЕМА 11. Выборочное исследование в аудите			
4.4	Способы отбора элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств (выбор всех объектов, выбор конкретных объектов и аудиторская выборка).	-	МСА 500
4.5	Понятие аудиторской выборки. Факторы, влияющие на объем выборки. Отбор элементов для тестирования. Экстраполяция результатов аудиторской выборки.	-	МСА 530

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

ТЕМА 12. Требования в отношении получения доказательств в отдельных случаях			
4.6	Особенности получение аудиторских доказательств в отношении запасов.	-	МСА 501
4.7	Особенности получение аудиторских доказательств в отношении претензий и судебных разбирательств, создающих риск существенного искажения отчетности.	-	МСА 501
4.8	Процедуры внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств, позитивные и негативные подтверждения.	-	МСА 505
4.9	Понятие письменных заявлений руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, как вида аудиторских доказательств.	-	МСА 580
4.10	Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств.	-	Методические рекомендации ЕАК по подготовке – использование ИТ

¹ Детализация приводится только в тех пунктах, в которых она сочтена необходимой