«Одобрено»
Советом АНО «ЕАК»

Протокол
от «13» декабря 2019 года
№62

«Утверждено»
АНО «ЕАК»

Приказ
от «20» декабря 2019 года
№176

(в редакции приказов АНО «ЕАК» от 29.10.2021 №156, от 10.12.2021 №179, от 27.01.2023 №4, от 19.01.2024 №5, от 24.09.2025 №124, от 21.10.2026 №246)

ПРОГРАММА

ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ЛИЦА, ПРЕТЕНДУЮЩЕГО НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА

Концептуальные основы и назначение Программы

Квалификационный экзамен лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен), основан на уровневом, модульном, компетентностном подходе к оценке квалификации претендентов и состоит из 3 этапов.

Программа квалификационного экзамена представляет собой описание тематики вопросов, на основе которых разрабатываются экзаменационные задания (тесты, задания, комплексная задача) по этапам и модулям квалификационного экзамена, и содержит перечень оцениваемых на квалификационном экзамене компетенций.

Структура Программы проведения квалификационного экзамена

Программа квалификационного экзамена строится по уровневому принципу и включает программы для каждого из этапов. Программа квалификационного экзамена для каждого этапа учитывает компетентностные различия между этапами и включает описание этапа в целом, состав модулей и программы всех модулей данного этапа экзамена.

<table>
<tr><th>I этап</th><th>II этап</th><th>III этап</th></tr>
<tr><td>Описание Программы этапа</td><td>Описание Программы этапа</td><td>Описание Программы этапа</td></tr>
<tr><td>Программы по модулям:</td><td>Программы по модулям:</td><td rowspan="8">Программа модуля «Комплексная задача»</td></tr>
<tr><td>Программа модуля «Основы аудиторской деятельности»</td><td>Программа модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности»</td></tr>
<tr><td>Программа модуля «Основы бухгалтерского учета»</td><td>Программа модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»</td></tr>
<tr><td>Программа модуля «Финансы и финансовый анализ»</td><td>Программа модуля «Анализ и оценка устойчивости бизнеса»</td></tr>
<tr><td>-</td><td>Программа модуля «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль»</td></tr>
<tr><td>Программа модуля «Основы законодательства Российской Федерации»</td><td>Программа модуля «Правовое регулирование экономической деятельности»</td></tr>
<tr><td>Программа модуля «Основы налогового законодательства Российской Федерации»</td><td>Программа модуля «Налоги и налоговое администрирование»</td></tr>
</table>

Совокупность Программ по всем модулям квалификационного экзамена составляет общую Программу квалификационного экзамена.

I ЭТАП

Описание первого этапа

Цель первого этапа квалификационного экзамена – оценка базовых компетенций, необходимых потенциальному аудитору: понимание теоретических основ каждой области знаний и умение применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности.

Первый этап состоит из **5 модулей**:

№	Название модуля
1.	Основы аудиторской деятельности
2.	Основы бухгалтерского учета
3.	Финансы и финансовый анализ
4.	Основы законодательства Российской Федерации
5.	Основы налогового законодательства Российской Федерации

Каждый модуль первого этапа сдается отдельно и результат его сдачи не зависит от других модулей. Претендент самостоятельно определяет последовательность сдачи модулей в рамках этапа.

Для каждого из модулей первого этапа квалификационного экзамена предусматривается отдельная Программа по модулю с описанием подхода к модулю, перечня оцениваемых компетенций и примерной тематики заданий по разделам Программы модуля, ориентированных на проверку указанных компетенций.

При сдаче модулей первого этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает индивидуальный набор тестов из 40 тестовых вопросов. Общий перечень тестовых вопросов формируется на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в Программе модуля компетенций:

- знания теоретических основ (например, точной информации, основных определений, принципов, обязательных требований законодательства);
- их понимания (например, способности обобщить или классифицировать информацию по определенному признаку; привести (выбрать) правильные примеры, выстроить взаимосвязи, найти соответствия, интерпретировать ситуацию в соответствии с обязательными требованиями законодательства);
- применения этих знаний.

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА»

Введение

Программа модуля «Основы бухгалтерского учета» первого этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику тестовых заданий, предлагаемых претендентам на экзамене по данному модулю. В рамках модуля выделено 3 укрупненных раздела (8 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в Российской Федерации	25%
2.	Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)	50%
3.	Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	25%

В каждом из разделов приведены:

- перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
- содержание раздела (перечень тем и вопросов).

В рамках экзамена предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Тестовые задания, предлагаемые претендентам, как правило, содержат одну тему, в редких случаях возможно формулирование тестового задания по нескольким взаимосвязанным темам.

Разделы 1–3 Программы модуля «Основы бухгалтерского учета» сформированы на основе следующего подхода: темы содержат общие вопросы по федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ) и стандартам финансовой отчетности МСФО (далее-МСФО). Под ФСБУ понимаются федеральные стандарты бухгалтерского учета в значении, определенном Федеральным законом «О бухгалтерском учете». При наличии имеющихся расхождений по некоторым объектам учета или элементам финансовой отчетности в темы включены отдельные вопросы с уточнением, по каким именно стандартам следует их рассматривать.

Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в Российской Федерации

Оцениваемые компетенции

- Понимать основные положения законодательства о бухгалтерском учете
- Понимать технологию ведения бухгалтерского учета, включая способы и принципы его ведения, формирование учетных данных, систему документооборота, использование информационных систем
- Понимать основы профессиональной этики бухгалтера и его ответственность

Содержание раздела

ТЕМА 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации

1.1. Регулирование бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»: документы в области регулирования, принципы, субъекты регулирования и их основные функции.

1.2. МСФО: понятие, порядок принятия и введения в действие на территории Российской Федерации, сфера практического применения.

ТЕМА 2. Общие требования к бухгалтерскому учету

1.3. Понятие бухгалтерского учета, его объекты, обязанность и организация ведения бухгалтерского учета в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

1.4. Учетная политика организации: требования к формированию и применению.

1.5. Документы бухгалтерского учета и документооборот в бухгалтерском учете: понятие, общие требования, формы и обязательные реквизиты документов.

1.6. Общие требования к инвентаризации активов и обязательств: назначение, порядок и сроки проведения, отражение результатов в бухгалтерском учете.

1.7. План счетов бухгалтерского учета и порядок его применения.

1.8. Социальная роль бухгалтерского учета. Ответственность бухгалтера за достоверность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.9. Применение информационных технологий в организации документооборота и хранении документов: общие требования к хранению документов бухгалтерского учета, понятие электронного документа, электронной подписи, условия признания электронных документов.

Раздел 2. Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)

Оцениваемые компетенции

- Применять стандарты бухгалтерского учета для классификации, признания и оценки объектов бухгалтерского учета (элементов финансовой отчетности)
- Формировать бухгалтерские записи в стандартных ситуациях

Содержание раздела

ТЕМА 3. Учет отдельных видов активов и обязательств

2.1. Учет основных средств: условия принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация.

2.2. Учет капитальных вложений в соответствии с ФСБУ: понятие, признание и оценка.

2.3. Учет нематериальных активов: условия принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация.

2.4. Обесценение активов в соответствии с МСФО: цель учета обесценения, понятие возмещаемой суммы, признание и расчет убытков от обесценения актива.

2.5. Понятия финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента в соответствии с МСФО.

2.6. Учет финансовых вложений в соответствии с ФСБУ: состав, условия принятия к бухгалтерскому учету, оценка.

2.7. Учет запасов: понятие, состав, оценка, снижение стоимости запасов.

2.8. Учет денежных средств.
2.9. Понятие оценочных обязательств и условия их признания, понятия условных обязательств и условных активов.

ТЕМА 4. Учет текущих расчетов

2.10. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.
2.11. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2.12. Учет расчетов с персоналом организации: по оплате труда, прочим операциям и удержаниям.
2.13. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
2.14. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.
2.15. Учет расчетов с подотчетными лицами.
2.16. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов.
2.17. Учет расчетов по кредитам и займам.

ТЕМА 5. Учет собственного капитала

2.18. Учет операций формирования уставного капитала.
2.19. Учет операций формирования и использования резервного и добавочного капитала.
2.20. Учет формирования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

ТЕМА 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли

2.21. Учет доходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание.
2.22. Признание и оценка выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО.
2.23. Учет расходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание.
2.24. Учет расходов по полученным кредитам и займам (затрат по заимствованиям): понятие, состав, подходы к признанию.
2.25. Учет использования чистой прибыли.
2.26. Учет налога на прибыль: основные понятия и отражение в бухгалтерском учете.

ТЕМА 7. Учет отдельных операций

2.27. Аренда: понятие, основные термины и определения.
2.28. Вознаграждения работникам в соответствии с МСФО: понятие, виды и основания возникновения вознаграждений работникам, признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам.
2.29. Учет операций в иностранной валюте: основные понятия, отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц. Порядок пересчета выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств в рубли в соответствии с ФСБУ. Выбор функциональной валюты и отражение операций в иностранной валюте в функциональной валюте в соответствии с МСФО.

Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оцениваемые компетенции

- Понимать основы формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание раздела

ТЕМА 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей

3.1. Понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к ее составлению и представлению.

3.2. Концептуальные основы МСФО: качественные характеристики информации в финансовой отчетности, принципы учета, элементы финансовой отчетности и условия их признания.

3.3. Концепции подготовки финансовой отчетности. Концепция достоверного представления и концепция соответствия. Концепции финансовой отчетности общего назначения и специального назначения.

3.4. Понятие консолидированной финансовой отчетности, основные требования к ее составлению и представлению в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности».

3.5. Назначение, структура, содержание и оценка показателей бухгалтерского баланса (отчета о финансовом положении).

3.6. Назначение, структура и основы формирования показателей отчета о финансовых результатах .

3.7. Назначение, структура, содержание и основы формирования отчета о движении денежных средств.

3.8. Структура, содержание и основы формирования отчета об изменениях в капитале.

3.9. Изменение оценочных значений (бухгалтерской оценки): понятие, порядок признания.

3.10. Понятие и порядок исправления ошибок в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

II ЭТАП

Описание второго этапа

Цель второго этапа квалификационного экзамена – оценка основных компетенций, необходимых потенциальному аудитору: углубленное понимание каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий.

Второй этап состоит из **6 модулей**:

№	Название модуля
1.	Аудиторская деятельность и профессиональные ценности
2.	Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность
3.	Анализ и оценка устойчивости бизнеса
4.	Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль
5.	Правовое регулирование экономической деятельности
6.	Налоги и налоговое администрирование

Каждый модуль второго этапа сдается отдельно и результат его сдачи не зависит от других модулей. Претендент самостоятельно определяет последовательность сдачи модулей в рамках этапа.

Для каждого из модулей второго этапа квалификационного экзамена предусматривается отдельная Программа по модулю с описанием подхода к модулю, перечня оцениваемых компетенций и примерной тематики заданий по разделам Программы, ориентированных на проверку указанных компетенций. На втором этапе квалификационного экзамена дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента, к которым, в частности, относятся представление информации в необходимом виде, грамотность и логика рассуждений, обоснование своей позиции, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение. Профессиональные навыки оцениваются в каждом модуле.

При сдаче модулей второго этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает один набор заданий, единый для всех претендентов, одновременно сдающих второй этап экзамена. Количество заданий, включаемых в набор, зависит от специфики конкретного модуля. Задания формируются на основе Программы модуля с целью проверки перечисленных в Программе модуля компетенций:

- углубленного понимания каждого модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию);
- анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий, факторов, их взаимосвязи и т. п.);
- применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации);
- оценки (например, способности дать оценку ситуации, действиям, описанным в задании).

МОДУЛЬ «АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ»

Введение

Программа модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень примерной тематики заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 6 укрупненных разделов (14 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Профессиональная этика и независимость	20%
2.	Принятие и планирование аудиторского задания	20%
3.	Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств	20%
4.	Выводы и составление заключений по итогам аудита	10%
5.	Управление качеством в аудиторских организациях	15%
6.	Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги. Специальные области аудита	5%
-	Профессиональные навыки	10%

В каждом из разделов приведены:

- перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
- содержание раздела (перечень тем и вопросов).

В рамках модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы профессиональной этики и независимости (раздел 1) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 2 «Принятие и планирование аудиторского задания», а вопросы управления качеством в аудиторских организациях (раздел 5) могут быть включены в задания, относящиеся к разделам 2 «Принятие и планирование аудиторского задания», 3 «Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств», 4 «Выводы и составление заключений по итогам аудита» и т. д.

Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

- обоснование своей позиции правильными ссылками на применимые стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;

- применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
- представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
- разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

Раздел 1. Профессиональная этика и независимость

Оцениваемые компетенции

- Распознавать угрозы соблюдению этических принципов, обосновывать применение профессиональных ценностей и этических принципов в конкретных ситуациях, предлагать решение этических проблем, описывать последствия этических проблем и конфликта интересов
- Применять принцип приверженности общественным интересам в конкретных ситуациях, объяснять соотношение этических норм и законодательства, разрабатывать конкретные решения для ситуаций, в которых может возникнуть конфликт между этическими нормами и законодательством

Содержание раздела

ТЕМА 1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: практическое применение

1.1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: заключение договора оказания услуг, смена аудитора, второе мнение.
1.2. Кодекс профессиональной этики аудиторов: вознаграждение аудитора, поощрения, включая подарки и знаки делового гостеприимства.
1.3. Кодекс профессиональной этики аудиторов: объективность лиц, осуществляющих проверку качества выполнения задания.
1.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов: ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов.
1.5. Кодекс профессиональной этики аудиторов: услуги по налоговому планированию.
1.6. Кодекс профессиональной этики аудиторов: использование работы внешнего эксперта.

ТЕМА 2. Независимость аудиторов и аудиторских организаций: практические ситуации

1.7. Концептуальный подход к соблюдению независимости при выполнении аудита и обзорных проверок.
1.8. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости в различных практических ситуациях.
1.9. Нарушения положений Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций: действия при обнаружении, последствия, меры дисциплинарного и иного воздействия.

Раздел 2. Принятие и планирование аудиторского задания

Оцениваемые компетенции

- Объяснять особенности принятия аудиторского задания и согласования его условий
- Осуществлять процесс планирования, определять критерии существенности в конкретных обстоятельствах, обосновывать необходимый объем аудита
- Анализировать и оценивать систему внутреннего контроля организации, в том числе средства контроля информационных систем
- Идентифицировать риски существенных искажений финансовой отчетности, разрабатывать процедуры в ответ на оцененные риски

Содержание раздела

ТЕМА 3. Согласование условий аудита

2.1. Права и обязанности аудиторской организации, аудитора и аудируемого лица, установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

2.2. Определение лиц, отвечающих за корпоративное управление, и информационное взаимодействие с ними на этапе согласования условий и планирования аудита.

2.3. Обязательные условия проведения аудита, согласование условий аудиторских заданий, повторные аудиторские задания, принятие изменений в условиях аудиторского задания.

ТЕМА 4. Планирование аудита. Оценка рисков существенного искажения финансовой отчетности

2.4. Планирование аудита: разработка общей стратегии и плана аудита.

2.5. Выявление и оценка рисков существенного искажения.

2.6. Существенность при планировании и проведении аудита.

2.7. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

Раздел 3. Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств

Оцениваемые компетенции

- Проводить аудиторские процедуры с целью сбора аудиторских доказательств
- Исследовать, анализировать и оценивать аудиторские доказательства (в т. ч. информацию, полученную из разных источников)
- Документировать выполнение всех этапов задания с учетом требований стандартов аудиторской деятельности
- Применять количественные методы при выполнении задания
- Применять информационные технологии в аудиторской деятельности в конкретных ситуациях, использовать данные информационных систем, понимать принципы их работы

Содержание раздела

ТЕМА 5. Аудиторские доказательства

3.1. Аудиторские доказательства.

3.2. Аудиторская документация.

3.3. Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях.

3.4. Внешние подтверждения.

3.5. Аналитические процедуры.

3.6. Аудиторская выборка.

3.7. Информационные системы аудируемого лица, понимание процедур сбора и обработки данных, вопросов информационной безопасности.

3.8. Применение информационных технологий при проведении аудита.

3.9. Письменные заявления.

3.10. Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации.

3.11. Аудит связанных сторон.

3.12. Аудит событий после отчетной даты.

3.13. Оценка соблюдения аудируемым лицом принципа непрерывности деятельности.

3.14. Сравнительная информация – сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность.

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.
3.16. Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности.
3.17. Обязанности аудитора при выявлении несоблюдения или подозрении в несоблюдении нормативных правовых актов.
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.

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

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

Раздел 4. Выводы и составление заключений по итогам аудита

Оцениваемые компетенции

- Формировать выводы, готовить информацию для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление
- Обосновывать форму мнения в аудиторском заключении, объяснять влияние различных обстоятельств на итоговые документы по результатам выполнения задания

Содержание раздела

ТЕМА 8. Выводы и составление заключений по итогам аудита

4.1. Оценка искажений, выявленных в ходе аудита.
4.2. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, о значимых выводах в результате аудита.
4.3. Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля.
4.4. Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности.
4.5. Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении.
4.6. Модифицированное мнение в аудиторском заключении.
4.7. Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении.
4.8. Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации, включенной в годовой отчет организации.

Раздел 5. Управление качеством в аудиторских организациях

Оцениваемые компетенции

- Объяснять обязанности аудиторской организации по разработке, внедрению и обеспечению функционирования системы управления качеством, проводить процедуры по оценке системы управления качеством

Содержание раздела

ТЕМА 9. Управление качеством в аудиторских организациях

5.1. Система управления качеством, ее компоненты. Риск-ориентированный подход.
5.2. Управление и высшее руководство. Соблюдение этических требований.
5.3. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.
5.4. Выполнение заданий, распределение и использование ресурсов. Информационная система и взаимодействие.
5.5. Оценка рисков и обязательные ответные мероприятия.
5.6. Процесс мониторинга и устранения недостатков.
5.7. Оценка системы управления качеством. Требования к документированию системы управления качеством.

ТЕМА 10. Проверки качества выполнения задания

5.8. Обязанности руководителя задания.
5.9. Соблюдение соответствующих этических требований.
5.10. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий. Необходимые ресурсы.
5.11. Руководство, надзор и проверка. Консультации.
5.12. Проверка качества выполнения задания. Соответствия лиц, назначаемых для проверки качества, установленным критериям. Расхождения во мнениях.
5.13. Мониторинг и устранение недостатков.
5.14. Документация, подтверждающая выполнение требований руководителем задания и проведение проверки качества выполнения задания.

Раздел 6. Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги. Специальные области аудита

Оцениваемые компетенции

- Объяснять особенности принятия и выполнения отдельных заданий и оказания сопутствующих услуг, предлагать и обосновывать варианты решения возникающих проблем

Содержание раздела

ТЕМА 11. Специальные области аудита

6.1. Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения.
6.2. Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности.
6.3. Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

ТЕМА 12. Обзорные проверки

6.4. МСОП 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» и МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации,

выполняемая независимым аудитором организации»: выбор применимого стандарта для разных заданий по обзорной проверке.

6.5. Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов.

6.6. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации.

ТЕМА 13. Задания, обеспечивающие уверенность, иные, чем аудит или обзорные проверки финансовой информации прошедших периодов

6.7. Виды заданий, обеспечивающих уверенность.

6.8. Цели практикующего специалиста при их выполнении.

6.9. Соблюдение значимых требований стандарта и этических требований.

6.10. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение заданий.

6.11. Планирование заданий, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, существенность.

6.12. Навыки и методы обеспечения уверенности; получение доказательств при выполнении заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность, и заданий, обеспечивающих разумную уверенность.

6.13. Формирование вывода и подготовка заключения или отчета по заданию, обеспечивающему уверенность.

6.14. Контроль качества при выполнении заданий. Документирование.

ТЕМА 14. Согласованные процедуры и компиляция

6.15. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации.

6.16. Задания по компиляции.

МОДУЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»

Введение

Программа модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 3 укрупненных раздела (11 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	45%
2.	Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности	35%
3.	Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка	10%
-	Профессиональные навыки	10%

В каждом из разделов приведены:

- перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
- содержание раздела (перечень тем и вопросов).

В рамках модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы применения отдельных требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (раздел 2) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» и т. д.

Разделы 1–2 Программы модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» сформированы на основе следующего подхода: темы содержат единые вопросы по федеральным стандартам бухгалтерского учета (ФСБУ) и стандартам финансовой отчетности МСФО (далее - МСФО). Под ФСБУ понимаются федеральные стандарты бухгалтерского учета в значении, определенном Федеральным законом «О бухгалтерском учете». При наличии имеющихся расхождений по некоторым объектам учета или элементам финансовой отчетности в темы включены отдельные вопросы с уточнением, по каким именно стандартам следует их рассматривать.

Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы.

Дополнительно на экзамене оцениваются профессиональные навыки. Профессиональные навыки не относятся к определенной тематике, поэтому они не

выделены и не описаны в отдельном разделе. Профессиональные навыки претендента оцениваются применительно к каждому выполняемому им заданию и включают, например:

- обоснование своей позиции правильными ссылками на применимые стандарты бухгалтерского учета и иные документы в области регулирования бухгалтерского учета;
- применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
- представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
- разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

Раздел 1. Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оцениваемые компетенции

- Применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание раздела

ТЕМА 1. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах

1.1. Порядок учета и отражение информации об основных средствах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.2. Порядок учета и отражение информации о капитальных вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ.
1.3. Порядок учета и отражение информации об инвестиционной недвижимости в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.4. Порядок учета и отражение информации о нематериальных активах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.5. Обесценение активов.
1.6. Порядок учета и отражение информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
1.7. Порядок учета и отражение информации о финансовых вложениях в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.
1.8. Порядок учета и отражение информации о запасах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.9. Порядок учета и отражение информации о внеоборотных активах, предназначенных для продажи, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.10. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ТЕМА 2. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах

1.11. Порядок учета и отражение информации о доходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.12. Порядок учета и отражение в финансовой отчетности выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО.
1.13. Порядок учета и отражение информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.14. Порядок учета и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о расходах по займам (затратах по заимствованиям).
1.15. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности информации об издержках обращения организациями, осуществляющими торговую деятельность, в соответствии с ФСБУ.
1.16. Порядок формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, в соответствии с ФСБУ.

ТЕМА 3. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях

1.17. Порядок формирования в учете и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об аренде.
1.18. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях работникам в соответствии с МСФО.
1.19. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях, в соответствии с МСФО.
1.20. Порядок отражения активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Отражение в финансовой отчетности влияния изменений валютных курсов.
1.21. Порядок учета и раскрытие информации о расчетах по налогу на прибыль организаций в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.22. Порядок учета и раскрытие информации о государственной помощи в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
1.23. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности в соответствии с ФСБУ.
1.24. Признание, оценка и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности затрат на освоение природных ресурсов (на разведку и оценку полезных ископаемых).
1.25. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытие в бухгалтерской отчетности объектов, информация о которых обобщается на забалансовых счетах, в соответствии с ФСБУ.

Раздел 2. Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности

Оцениваемые компетенции

- Подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность
- Интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание раздела

ТЕМА 4. Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.1. Состав, содержание и основные требования к представлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Представление в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о движении денежных средств и их эквивалентов.
2.3. Содержание промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
2.4. Первое применение МСФО.
2.5. Правила формирования и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности учетной политики организации.
2.6. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ.
2.7. Оценка справедливой стоимости и раскрытие в финансовой отчетности информации о ней в соответствии с МСФО.
2.8. Порядок отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (после отчетного периода).
2.9. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2.10. Порядок признания и раскрытия информации об изменениях оценочных значений (бухгалтерских оценок) в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2.11. Порядок исправления ошибок и раскрытие информации об ошибках в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ТЕМА 5. Специальные виды раскрываемой информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

2.12. Порядок формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2.13. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2.14. Порядок формирования и раскрытия информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, в бухгалтерской (финансовой) отчетности.
2.15. Особенности бухгалтерской отчетности при ликвидации юридического лица.
2.16. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации юридического лица.

ТЕМА 6. Особенности составления бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций

2.17. Бухгалтерский учет целевого финансирования некоммерческой организации.
2.18. Состав бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций и общие требования к ее составлению и представлению.
2.19. Особенности формирования показателей бухгалтерского баланса некоммерческих организаций.
2.20. Структура, содержание и порядок формирования показателей отчета о целевом использовании средств.

ТЕМА 7. Особенности формирования консолидированной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО

2.21. Учет и отражение в финансовой отчетности информации об объединении бизнесов.
2.22. Подготовка и представление консолидированной финансовой отчетности.
2.23. Учет и отражение в финансовой отчетности инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.
2.24. Подготовка и представление финансовой отчетности организаций, которые участвуют в совместном предпринимательстве.
2.25. Раскрытие в финансовой отчетности информации об участии в других организациях.
2.26. Подготовка и представление отдельной финансовой отчетности.

Раздел 3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка

Оцениваемые компетенции

- Применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка
- Интерпретировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка

Содержание раздела

ТЕМА 8. Особенности формирования финансовой отчетности страховых организаций

3.1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность страховой организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.

3.2. Активы страховой организации: состав, способы оценки, порядок формирования активов по портфелям договоров страхования и выпущенных (принятых) договоров перестрахования, активов по портфелям удерживаемых (переданных) договоров перестрахования.

3.3. Обязательства страховой организации: состав, способы оценки, порядок определения обязательств по портфелям договоров страхования и выпущенных (принятых) договоров перестрахования, обязательств по портфелям удерживаемых (переданных) договоров перестрахования.

3.4. Состав доходов и расходов страховой организации и отражение их в отчете о финансовых результатах.

3.5. Особенности формирования финансового результата страховой организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

ТЕМА 9. Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций

3.6. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.

3.7. Специфика учета финансовых вложений в кредитных организациях: категории ценных бумаг и разные подходы к их учету. Раскрытие информации об операциях с ценными бумагами в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.

3.8. Раскрытие информации о кредитах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.

3.9. Раскрытие информации об обесценении активов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.

3.10. Раскрытие информации о доходах и расходах от операций с финансовыми инструментами, драгоценными металлами и иностранной валютой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.

3.11. Особенности формирования финансового результата кредитной организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

3.12. Собственные средства (капитал) кредитной организации: состав источников собственных средств и методика их расчета.

3.13. Отчет об уровне достаточности капитала для покрытия рисков, величине резервов на возможные потери по ссудам и иным активам (публикуемая форма) кредитной организации. Раскрытие информации об изменении собственного капитала в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.

3.14. Особенности формирования отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) и раскрытие информации о потоках денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности кредитной организации.

3.15. Сведения об обязательных нормативах, показателе финансового рычага и нормативе краткосрочной ликвидности (публикуемая форма): состав и характеристика обязательных нормативов для банка, небанковской кредитной организации и головной кредитной организацией банковской группы.

ТЕМА 10. Особенности формирования финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда

3.16. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.

3.17. Особенности формирования бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда.

3.18. Особенности формирования финансового результата негосударственного пенсионного фонда, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

ТЕМА 11. Особенности формирования финансовой отчетности иных субъектов финансового рынка

3.19. Состав и порядок формирования финансовой отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг.

3.20. Годовая финансовая отчетность микрофинансовых организаций, кредитных и потребительских кооперативов и иных участников финансового рынка: состав и характеристика показателей, особенности составления.