«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.

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

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 АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Введение

Программа модуля «Основы аудиторской деятельности» первого этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику тестовых заданий, предлагаемых претендентам на экзамене по данному модулю. В рамках модуля выделено 4 укрупненных раздела (12 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы ее регулирования в Российской Федерации	20%
2.	Основы профессиональной этики аудитора	20%
3.	Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения	25%
4.	Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией	35%

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.

Раздел 1. Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы ее регулирования в Российской Федерации

Оцениваемые компетенции

- Понимать основные положения законодательства об аудиторской деятельности

Содержание раздела

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».

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.

1.3. Регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации: субъектный состав, полномочия и функции.

1.4. Стандарты аудиторской деятельности и иные требования, обязательные к применению на территории Российской.

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.

1.6. Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

1.7. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

1.8. Аудиторская тайна: понятие, обязанности по соблюдению аудиторской тайны установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

ТЕМА 3. Общие требования к осуществлению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности

1.9. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

1.10. Аудиторское заключение: понятие, порядок представления аудиторской организацией в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Заведомо ложное и ненадлежащее аудиторские заключения.

ТЕМА 4. Внешний контроль деятельности аудиторов и аудиторских организаций

1.11. Требования к организации внешнего контроля деятельности в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

1.12. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.

Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора

Оцениваемые компетенции

- Понимать основы профессиональной этики, принципы их применения на практике и социальную значимость профессии

Содержание раздела

ТЕМА 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации

2.1. Принципы профессиональной этики, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации.

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.

2.3. Конфликт интересов в аудиторской деятельности: понятие и причины возникновения, возможность устранения.

ТЕМА 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций

2.4. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

2.5. Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Раздел 3. Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения

Оцениваемые компетенции

- Понимать этапы выполнения заданий и их ключевые элементы
- Понимать основы стандартов аудиторской деятельности и различать типовые ситуации для применения конкретных стандартов

Содержание раздела

ТЕМА 7. Цели аудита

3.1. Назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3.2. Профессиональный скептицизм.
3.3. Профессиональное суждение.
3.4. Разумная уверенность и аудиторский риск.
3.5. Основополагающее допущение, относящееся к обязанностям руководства аудируемого лица.
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.
3.7. Понятие рабочей документации аудитора, форма, содержание и объем рабочей документации о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах.
3.8. Управление качеством при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ТЕМА 8. Планирование аудита

3.9. Изучение деятельности аудируемой организации и ее окружения. Бизнес-риски и риски искажения отчетности.
3.10. Понимание системы внутреннего контроля аудируемой организации и ее основных компонентов.
3.11. Предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3.12. Определение существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита, значение данных показателей для аудита.
3.13. Основные элементы стратегии аудита. Понятие общей стратегии и плана аудита, их содержание.

ТЕМА 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.14. Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.
3.15. Формы мнения аудитора. Основания для модификации мнения аудитора.
3.16. Основные элементы аудиторского заключения.

Раздел 4. Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией

Оцениваемые компетенции

- Понимать основы применения информационных технологий в аудите
- Понимать способы сбора и получения информации для целей выполнения задания, принципы определения надежности аудиторских доказательств

Содержание раздела

ТЕМА 10. Аудиторские доказательства

4.1. Понятие аудиторских доказательств, источники их получения и аудиторские процедуры для их сбора.

4.2. Уместность и надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств.

4.3. Сбор аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок.

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).

4.5. Понятие аудиторской выборки. Факторы, влияющие на объем выборки. Отбор элементов для тестирования. Экстраполяция результатов аудиторской выборки.

ТЕМА 12. Требования в отношении получения доказательств в отдельных случаях

4.6. Особенности получение аудиторских доказательств в отношении запасов.

4.7. Особенности получение аудиторских доказательств в отношении претензий и судебных разбирательств, создающих риск существенного искажения отчетности.

4.8. Процедуры внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств, позитивные и негативные подтверждения.

4.9. Понятие письменных заявлений руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, как вида аудиторских доказательств.

4.10. Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств.

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.

МОДУЛЬ «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ»

Введение

Программа модуля «Финансы и финансовый анализ» первого этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику тестовых заданий, предлагаемых претендентам на экзамене по данному модулю. В рамках модуля выделено 2 укрупненных раздела (7 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Финансы и финансовый менеджмент организации	30%
2.	Основы финансового анализа	70%

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.

Раздел 1. Финансы и финансовый менеджмент организации

Оцениваемые компетенции

- Знать и понимать сущность финансового механизма организации
- Понимать алгоритмы обоснования решений в области управления финансами

Содержание раздела

ТЕМА 1. Финансы организации

1.1. Роль финансов в хозяйственной деятельности организации.
1.2. Формы и виды источников финансирования деятельности организации.
1.3. Стейкхолдеры организации и ресурсы, которые они предоставляют.

ТЕМА 2. Основы финансового менеджмента

1.4. Финансовый менеджмент: содержание, роль, функции.
1.5. Основы финансовых вычислений: простой и сложный процент. Методы дисконтирования.
1.6. Управление доходами, расходами, прибылью и рентабельностью.
1.7. Управление активами и капиталом. Оптимизация структуры капитала.

Раздел 2. Основы финансового анализа

Оцениваемые компетенции

- Знать основные направления, информационное обеспечение и методы финансового анализа
- Применять методы финансового анализа, рассчитывать и оценивать аналитические показатели
- Определять влияние процессов глобализации, различных макро- и микроэкономических факторов на финансовое состояние организации

Содержание раздела

ТЕМА 3. Теоретические аспекты финансового анализа

2.1. Финансовый анализ: сущность, цели, методы.
2.2. Пользователи аналитической информации.
2.3. Информационное обеспечение финансового анализа.
2.4. Система показателей финансового анализа: характеристика, взаимосвязи.

ТЕМА 4. Анализ и оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на деятельность организации

2.5. Анализ макроэкономических и микроэкономических условий хозяйственной деятельности.
2.6. Типы рыночных структур: совершенная конкуренция, несовершенная конкуренция, олигополия, монополия.
2.7. Закон спроса, закон предложения. Факторы спроса и предложения.

ТЕМА 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации

2.8. Анализ доходов и расходов организации.
2.9. Виды финансовых результатов, их расчет и анализ.
2.10. Использование чистой прибыли. Анализ дивидендной политики.
2.11. Взаимосвязь прибыли и денежных потоков.
2.12. Оценка показателей эффективности хозяйственной деятельности.

ТЕМА 6. Анализ и оценка эффективности использования активов и капитала

2.13. Анализ структуры, динамики, эффективности использования активов.
2.14. Оценка операционного и финансового цикла.
2.15. Анализ состава и структуры капитала. Оценка средневзвешенной стоимости капитала.

ТЕМА 7. Анализ финансового состояния и оценка вероятности банкротства организации

2.16. Финансовое состояние организации: понятие и основные факторы.
2.17. Анализ и оценка финансового состояния организации.
2.18. Показатели и факторы финансовой несостоятельности.
2.19. Модели прогнозирования банкротства организации.

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Введение

Программа модуля «Основы законодательства Российской Федерации» первого этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику тестовых заданий, предлагаемых претендентам на экзамене по данному модулю. В рамках модуля выделено 4 укрупненных раздела (11 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах	35%
2.	Общие положения гражданского законодательства об имущественной основе предпринимательской деятельности	15%
3.	Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей	30%
4.	Правовые основы регулирования трудовых отношений	20%

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.

Раздел 1. Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах

Оцениваемые компетенции

- Понимать основные положения законодательства о юридическом лице и его видах, о признаках корпорации и видах корпоративных юридических лиц, определять их правовой статус

Содержание раздела

ТЕМА 1. Понятие и признаки юридического лица

1.1. Понятие юридического лица как субъекта гражданских правоотношений, его признаки, правосубъектность, виды. Представительства и филиалы юридического лица: понятие и правовое положение. Особенности ответственности юридического лица.

1.2. Порядок и способы создания юридических лиц, их государственная регистрация.

ТЕМА 2. Прекращение деятельности юридического лица

1.3. Реорганизация юридического лица: понятие и формы, порядок осуществления. Юридическое значение передаточного акта.

1.4. Ликвидация юридического лица: понятие, основания, порядок осуществления. Очередность удовлетворения требований кредиторов.

1.5. Понятие и признаки банкротства. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве: понятие, виды.

ТЕМА 3. Организационно-правовые формы юридических лиц

1.6. Коммерческие юридические лица. Общие понятия о хозяйственных товариществах и обществах. Публичные и непубличные общества.

1.7. Общество с ограниченной ответственностью: понятие и основные признаки. Устав общества и его основное содержание. Основные понятия об уставном капитале общества. Порядок управления обществом. Корпоративные права участников общества. Ответственность общества и его участников.

1.8. Акционерное общество: понятие и основные признаки. Типы акционерных обществ. Устав общества и его основное содержание. Уставный капитал общества. Понятие и виды акций. Порядок управления обществом. Корпоративные права акционеров. Ответственность общества и его акционеров.

1.9. Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в акционерном обществе и обществе с ограниченной ответственностью: понятие, порядок совершения.

1.10. Общие положения гражданского законодательства о дочерних обществах: понятие, правовой статус.

1.11. Коммерческие унитарные юридические лица. Государственные и муниципальные унитарные предприятия: понятие, виды, особенности правового статуса.

1.12. Некоммерческие организации: понятие, основы правового положения. Корпоративные и унитарные некоммерческие организации, их формы.

Раздел 2. Общие положения гражданского законодательства об имущественной основе предпринимательской деятельности

Оцениваемые компетенции

- Иметь представление об имущественной основе предпринимательской деятельности (о праве собственности и ограниченных вещных правах корпоративных юридических лиц), об объектах гражданского (хозяйственного) оборота

Содержание раздела

ТЕМА 4. Общие положения гражданского законодательства о праве собственности и иных вещных правах

2.1. Понятие и содержание права собственности. Формы собственности.

2.2. Способы приобретения и прекращения права собственности.

2.3. Вещные права лиц, не являющихся собственниками: право хозяйственного ведения и право оперативного управления имуществом, сервитуты и др.

ТЕМА 5. Объекты гражданского оборота

2.4. Общие положения гражданского законодательства об объектах гражданского оборота: понятие, виды, особенности участия в гражданском обороте.

2.5. Движимые и недвижимые вещи. Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним.
2.6. Ценные бумаги: понятие, виды, передача прав по ценной бумаге.
2.7. Эмиссионные ценные бумаги: понятие, виды, порядок эмиссии.
2.8. Вексель: понятие, виды, содержание; индоссамент, аваль, акцепт, протест в неакцепте или неплатеже.
2.9. Объекты интеллектуальной деятельности: понятие и особенности участия в гражданском обороте.

Раздел 3. Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей

Оцениваемые компетенции

- Понимать основные положения законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности (общие понятия о сделках и договорах), о порядке осуществления прав через представителя, определять сроки осуществления и защиты прав предпринимателей

Содержание раздела

ТЕМА 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности

3.1. Понятие и виды сделок. Односторонние сделки. Двух- и многосторонние сделки (договоры): понятие, виды. Формы сделки (устная, простая письменная, нотариально удостоверенная). Последствия несоблюдения формы сделок.
3.2. Недействительность сделок: понятие, виды, правовые последствия.
3.3. Представительство: понятие, основания возникновения и виды. Особенности коммерческого представительства.
3.4. Доверенность: понятие, виды, форма, основания прекращения.

ТЕМА 7. Сроки осуществления и защиты прав предпринимателей

3.5. Понятие и виды сроков в гражданском праве, порядок их исчисления.
3.6. Понятие исковой давности, последствия истечения срока исковой давности. Общий и специальный сроки исковой давности.
3.7. Приостановление и перерыв срока исковой давности.

ТЕМА 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах

3.8. Понятие и стороны обязательства. Основания возникновения обязательств.
3.9. Перемена лиц в обязательстве: уступка права требования и перевод долга.
3.10. Исполнение обязательств. Прекращение обязательств.
3.11. Ответственность за нарушение обязательств. Договорная и внедоговорная ответственность.

Раздел 4. Правовые основы регулирования трудовых отношений

Оцениваемые компетенции

- Понимать основы правового регулирования трудовых отношений

Содержание раздела

ТЕМА 9. Система законодательства, регулирующего трудовые отношения

4.1. Система законодательства, регулирующего трудовые отношения.

4.2. Основные принципы регулирования трудовых отношений. Действие трудового законодательства.

ТЕМА 10. Основные положения законодательства о трудовом договоре

4.3. Трудовой договор: понятие и содержание. Отличие трудового договора от иных схожих договорных конструкций.

4.4. Порядок заключения и расторжения трудового договора. Правовые последствия расторжения договора. Особенности заключения срочного трудового договора. Порядок оформления увольнения работника и расчетов при увольнении.

ТЕМА 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации

4.5. Понятие и виды отпусков, порядок предоставления, замена денежной компенсацией ежегодного оплачиваемого отпуска.

4.6. Гарантии и компенсации работникам, установленные трудовым законодательством.

МОДУЛЬ «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

Введение

Программа модуля «Основы налогового законодательства Российской Федерации» 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 (15 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля	15%
2.	Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов	75%
3.	Ответственность за несоблюдение законодательства о налогах и сборах	10%

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.

Раздел 1. Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля

Оцениваемые компетенции

- Понимать основные положения законодательства Российской Федерации о налогах, сборах, страховых взносах, базовые принципы налогообложения
- Понимать права и обязанности налогоплательщиков, плательщиков сборов и страховых взносов, а также налоговых агентов, основные принципы налогового контроля

Содержание раздела

ТЕМА 1. Система налогов и сборов Российской Федерации

1.1. Система налогов и сборов Российской Федерации: понятие, классификация, порядок установления.

1.2. Субъекты налоговых правоотношений их права и обязанности.

1.3. Элементы налогообложения и их характеристика. Понятие реализации товаров, работ, услуг.
1.4. Специальные налоговые режимы: перечень и общее понятие.

ТЕМА 2. Страховые взносы в Российской Федерации

1.5. Понятия «плательщики страховых взносов» и «страховые взносы».
1.6. Общие условия установления страховых взносов.

ТЕМА 3. Налоговое обязательство и его исполнение

1.7. Возникновение, изменение и прекращение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
1.8. Общая характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
1.9. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.
1.10. Зачет и возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

ТЕМА 4. Налоговый контроль

1.11. Общие положения и принципы налогового контроля.
1.12. Учет организаций и физических лиц.
1.13. Камеральные и выездные налоговые проверки.
1.14. Налоговая тайна.

Раздел 2. Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов

Оцениваемые компетенции

- Понимать основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов

Содержание раздела

ТЕМА 5. Налог на добавленную стоимость

2.1. Налогоплательщики, объект налогообложения и операции, не признаваемые объектом налогообложения.
2.2. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения). Определение места реализации товаров, работ, услуг.
2.3. Налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
2.4. Порядок предъявления налога покупателю, счета-фактуры, книги покупок и продаж.
2.5. Налоговые вычеты и порядок их применения. Восстановление налога, ранее принятого к вычету.
2.6. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, возмещение налога: понятие общего и заявительного порядка.
2.7. Налоговый период; порядок исчисления НДС, порядок и сроки уплаты.

ТЕМА 6. Акцизы

2.8. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения.
2.9. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.
2.10. Порядок определения налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, порядок предъявления акциза покупателю, налоговые ставки.
2.11. Налоговый период, порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза; порядок и сроки уплаты акциза.

ТЕМА 7. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)

2.12. Налогоплательщики и объект налогообложения НДПИ.
2.13. Налоговая база по НДПИ.
2.14. Налоговые ставки по НДПИ.
2.15. Налоговый период, порядок исчисления и уплаты НДПИ.

ТЕМА 8. Налог на доходы физических лиц

2.16. Налогоплательщики и налоговые агенты. Объекты налогообложения.
2.17. Классификация доходов и источников их получения.
2.18. Доходы, не подлежащие налогообложению.
2.19. Налоговая база и налоговые ставки.
2.20. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

ТЕМА 9. Налог на прибыль организаций

2.21. Налогоплательщики, объект налогообложения.
2.22. Налоговая база и налоговые ставки.
2.23. Порядок определения доходов и расходов и их классификация.
2.24. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
2.25. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.
2.26. Налоговый учет.
2.27. Основы налогообложения иностранных организаций как осуществляющих, так и не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство: принцип определения возникновения обязанности по уплате налога.
2.28. Налоговый и отчетный периоды.
2.29. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

ТЕМА 10. Транспортный налог

2.30. Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения.
2.31. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, налоговый и отчетный периоды.
2.32. Порядок исчисления и уплаты налога.

ТЕМА 11. Налог на имущество организаций

2.33. Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения.
2.34. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.
2.35. Налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога.

ТЕМА 12. Земельный налог

2.36. Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения.
2.37. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.
2.38. Налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога.

ТЕМА 13. Страховые взносы

2.39. Виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения.
2.40. База для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.
2.41. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.
2.42. Расчетный и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

Раздел 3. Ответственность за несоблюдение законодательства о налогах и сборах

Оцениваемые компетенции

- Понимать порядок наступления ответственности и последствия несоблюдения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах

Содержание раздела

ТЕМА 14. Общие положения об ответственности

3.1. Общие положения об ответственности, понятие налогового правонарушения, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за налоговые правонарушения.

3.2. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, срок давности и порядок взыскания штрафов за налоговые правонарушения.

ТЕМА 15. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, ответственность должностных лиц

3.3. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

3.4. Административная и уголовная ответственность должностных лиц за совершение налоговых правонарушений.

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.

МОДУЛЬ «АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА»

Введение

Программа модуля «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 2 укрупненных раздела (5 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Комплексная оценка финансового состояния и эффективности бизнеса на основе публичной информации	45%
2.	Анализ и оценка показателей устойчивого развития	45%
-	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 «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов.

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;
- 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.

Раздел 1. Комплексная оценка финансового состояния и эффективности бизнеса на основе публичной информации

Оцениваемые компетенции

- Анализировать и оценивать финансовое состояние организации с учетом ее специфики
- Формировать комплексную оценку эффективности бизнеса

Содержание раздела

ТЕМА 1. Система аналитических показателей деятельности организации

1.1. Показатели-индикаторы финансового состояния организации.

1.2. Показатели оценки денежных потоков по видам деятельности, краткосрочной и долгосрочной платежеспособности. Эффективность управления денежными потоками.

1.3. Показатели деловой активности и эффективности деятельности организации.

ТЕМА 2. Методы и методики формирования комплексной оценки деятельности организации

1.4. Экспресс-анализ бизнеса: методика проведения, использование в аудите и сопутствующих услугах.

1.5. Методы балльно-рейтинговой оценки деятельности организации.

1.6. Методики оценки кредитоспособности организации-заемщика.

1.7. Особенности комплексной оценки финансового состояния и эффективности организаций финансового рынка.

Раздел 2. Анализ и оценка показателей устойчивого развития

Оцениваемые компетенции

- Анализировать и оценивать устойчивость бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности
- Анализировать и оценивать деятельность Группы организаций на основе публичной финансовой отчетности
- Анализировать и оценивать тенденции, прогнозировать влияние факторов бизнес-среды на устойчивость деятельности организации

Содержание раздела

ТЕМА 3. Оценка устойчивости развития бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности

2.1. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации как объекта внешнего аудита.

2.2. Принципы, состав и содержание публичной нефинансовой отчетности. Международные стандарты публичной нефинансовой отчетности.

2.3. Аналитические показатели публичной нефинансовой отчетности, их интерпретация. Оценка бизнес-модели организации.

ТЕМА 4. Анализ деятельности Группы организаций

2.4. Аналитические возможности консолидированной (финансовой) отчетности в оценке устойчивости бизнеса Группы организаций.

2.5. Анализ структуры Группы организаций. Оценка роли участников в деятельности Группы.

ТЕМА 5. Анализ целей и стратегий организации

2.6. Методы стратегического анализа и прогнозирования финансового положения организации. Диагностический анализ и оценка слабых мест бизнеса, определение резервов.

2.7. Стратегический анализ непрерывности деятельности: анализ условий и событий финансово-хозяйственной деятельности.

2.8. Анализ инвестиционной привлекательности организации. Оценка эффективности долгосрочных решений.

2.9. Оценка стоимости бизнеса: подходы и методы оценки.

МОДУЛЬ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ»

Введение

Программа модуля «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 3 укрупненных раздела (7 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов	30%
2.	Управление рисками	30%
3.	Система внутреннего контроля	30%
-	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 «Управленческий учет, управление рисками и внутренний контроль» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы использования информации управленческого учета (раздел 1) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 2 «Управление рисками» или разделу 3 «Система внутреннего контроля» 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:

- обоснование своей позиции правильными ссылками на применяемые стандарты риск-менеджмента или контроля;
- 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.

Раздел 1. Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов

Оцениваемые компетенции

- Анализировать и интерпретировать финансовые и нефинансовые показатели компании по данным управленческого учета
- Анализировать показатели операционных и финансовых бюджетов
- Использовать стандартные системы калькуляции себестоимости с целью оценки и контроля результатов деятельности
- Отбирать и анализировать информацию, информационные системы, необходимые для управления эффективностью и оценки результатов деятельности организаций

Содержание раздела

ТЕМА 1. Информационная база принятия управленческих решений

1.1. Управленческий учет как информационная система, служащая целям подготовки информации для принятия управленческих решений. Различия управленческого и финансового учета. Управленческие и экономические показатели функционирования подразделений.

1.2. Внешние источники управленческой информации.

1.3. Типы информационных систем для различных целей: стратегического планирования, управленческого контроля, операционного контроля.

1.4. Системы бюджетирования и типы бюджетов организации.

1.5. Информационные системы управления эффективностью. Понятие больших данных и их использование для принятия управленческих решений.

ТЕМА 2. Методы обоснования управленческих решений

1.6. Классификация и виды затрат. Факторы, влияющие на затраты.

1.7. Виды функциональной калькуляции себестоимости.

1.8. Модели анализа и управления затратами. Варианты принятия решений.

1.9. Применение управления затратами на основе функциональных методов: релевантность затрат, принципы деления затрат на релевантные и нерелевантные, измерение релевантных издержек.

1.10. Маржинальный анализ и обоснование безубыточности.

1.11. Использование аналитических методов: анализ чувствительности результативных показателей (продаж, прибыли) к изменениям ключевых факторов.

1.12. Методы ценообразования. Особенности трансфертного ценообразования.

ТЕМА 3. Оценка деятельности организации на основе управленческой информации

1.13. Методы оценки результатов деятельности организации: метод «узких мест», система сбалансированных показателей, ключевые показатели эффективности.

1.14. Оценка резервов повышения эффективности.

1.15. Особенности оценки результатов деятельности некоммерческих организаций.

Раздел 2. Управление рисками

Оцениваемые компетенции

- Применять стандарты и методы риск-менеджмента для идентификации, оценки, управления рисками и бизнес-процессами в организации, включая ИТ-риски и риски мошенничества
- Оценивать методы принятия решений для контроля и управления рисками

Содержание раздела

ТЕМА 4. Система управления рисками в организации, методы и процедуры их оценки

2.1. Стандарты и процесс управления рисками.

2.2. Риски хозяйственной деятельности организации: виды рисков, причины возникновения.

2.3.Внутренние финансовые риски, идентифицируемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрытие информации о финансовых рисках (рыночных, кредитных, рисках ликвидности) в годовом отчете организации.

2.4. Внешние риски и их классификация. Раскрытие информации о нефинансовых рисках (правовых, страновых, региональных, репутационных, социальных, экологических) в годовом отчете организации.

2.5. Риски искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.6. Риски бизнес-процессов: операционные и стратегические риски, в том числе ИТ-риски, риски информационной безопасности, риски мошенничества.

2.7. Механизм управления рисками: цели, политика, процедуры.

Раздел 3. Система внутреннего контроля

Оцениваемые компетенции

- Понимать принципы корпоративного управления и организации системы его внутреннего контроля
- Анализировать компоненты и элементы системы внутреннего контроля, применять процедуры и риск-ориентированные методы внутреннего контроля, в том числе в области ИТ
- Оценивать эффективность контрольных процедур, в том числе ИТ-контроль в бизнес-процессах, связанных с подготовкой финансовой отчетности

Содержание раздела

ТЕМА 5. Организация системы внутреннего контроля

3.1. Система внутреннего контроля, принципы ее построения и оценки эффективности компонентов системы внутреннего контроля.

3.2. Нормативное правовое обеспечение организации системы внутреннего контроля.

3.3. Документирование системы внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов.

3.4. Требования к организации контролей корпоративного уровня. Взаимодействие органов внутреннего контроля в организации.

3.5. Организация системы внутреннего контроля для целей противодействия рискам мошенничества.

3.6. Внутренний аудит как компонент системы внутреннего контроля.

ТЕМА 6. Организация и оценка системы внутреннего контроля в области ИТ

3.7. Принципы и компоненты системы информационной безопасности в организации. Процесс обеспечения информационной безопасности. Критерии ее эффективности.

3.8. Методы контроля за рисками информационной безопасности.

3.9. Оценка и анализ эффективности контрольных процедур в области ИТ для целей аудита финансовой отчетности.

ТЕМА 7. Оценка эффективности контрольных процедур в бизнес-процессах организации

3.10. Риск-ориентированный подход к оценке бизнес-процессов в организации для идентификации рисков и разработки контрольных процедур. Типы, виды и классификация контрольных процедур.

3.11. Подход к идентификации и оценке недостатков системы внутреннего контроля.

МОДУЛЬ «ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»

Введение

Программа модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 6 укрупненных разделов (17 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве	20%
2.	Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств	25%
3.	Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника	10%
4.	Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль	10%
5.	Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка	20%
6.	Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции	10%
-	Профессиональные навыки	5%

В каждом из разделов приведены:

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

В рамках модуля «Правовое регулирование экономической деятельности» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы основ противодействия коррупции и системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем (раздел 6), могут быть включены в задание, относящееся к разделам 1 «Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве», 5 «Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка», а вопросы валютного регулирования и валютного контроля (раздел 4) могут быть включены в задания, относящиеся к разделу 2 «Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств» 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 законодательство Российской Федерации;
- 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. Правовое обеспечение корпоративного управления. Корпоративные права и обязанности участников. Особенности управления организацией при банкротстве

Оцениваемые компетенции

- Понимать структуру управления юридического лица
- Оценивать действия органов юридического лица с точки зрения их возможной ответственности за убытки, причиненные юридическому лицу в процессе управления им
- Понимать основные положения законодательства о банкротстве, анализировать влияние той или иной процедуры банкротства на хозяйственную деятельность и управление юридического лица

Содержание раздела

ТЕМА 1. Органы управления юридического лица

1.1. Понятие и признаки органа юридического лица, его функции. Классификация органов.
1.2. Система органов управления в корпоративных организациях, их компетенция.
1.3. Особенности корпоративного управления в «компании одного лица».
1.4. Ответственность органов юридического лица за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.

ТЕМА 2. Система органов управления в корпоративных коммерческих организациях (хозяйственных обществах)

1.5. Виды органов управления акционерным обществом, распределение полномочий между органами управления.
1.6. Основания и объем ответственности органов акционерного общества за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.
1.7. Кодекс корпоративного управления акционерных обществ: основные принципы, роль в управлении организацией.
1.8. Виды органов управления обществом с ограниченной ответственностью, распределение полномочий между органами.

1.9. Основания и объем ответственности органов общества с ограниченной ответственностью за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.

ТЕМА 3. Корпоративные права и обязанности участников коммерческих организаций

1.10. Возникновение и прекращение прав акционеров, удостоверение прав акционеров. Переход акций к другому лицу, наследование акций.

1.11. Корпоративные права акционеров (организационно-управленческие права, права, связанные с осуществлением контроля за деятельностью органов управления и финансово-хозяйственным состоянием общества, право на получение информации о деятельности общества, имущественные права, преимущественные права). Обязанности акционеров. Защита прав и законных интересов акционеров. Гарантии прав миноритарных акционеров. Раскрытие информации о деятельности акционерного общества.

1.12. Возникновение и прекращение прав участников общества с ограниченной ответственностью. Переход права на долю участия. Преимущественное право покупки доли. Порядок отчуждения доли участника. Наследование долей в уставном капитале общества. Выход участника из общества с ограниченной ответственностью, исключение участника из общества. Защита прав и законных интересов участников общества. Раскрытие информации о деятельности общества.

1.13. Договор об осуществлении прав участников (корпоративный договор): понятие, стороны, предмет, форма.

ТЕМА 4. Управление в некоммерческих корпоративных организациях. Права и обязанности членов некоммерческих организаций

1.14. Виды органов управления некоммерческими корпоративными организациями, распределение полномочий между органами.

1.15. Основания и объем ответственности органов некоммерческих корпоративных организаций за убытки, причиненные их действиями юридическому лицу.

1.16. Корпоративные права и обязанности участников некоммерческих корпоративных организаций, возникновение и прекращение прав участника организации.

ТЕМА 5. Особенности управления корпоративными юридическими лицами, находящимися в процессе банкротства

1.17. Основания и условия возбуждения дела о банкротстве.

1.18. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве: понятие, общая характеристика.

1.19. Особенности управления корпорацией на различных стадиях банкротства. Арбитражный управляющий в деле о банкротстве: права и обязанности, ответственность.

1.20. Ответственность органов управления должника и иных лиц в деле о банкротстве.

Раздел 2. Гражданско-правовой договор. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств

Оцениваемые компетенции

- Понимать общие положения законодательства о гражданско-правовых договорах и обязательствах, способах обеспечения исполнения договорных обязательств и применять их к конкретным договорным формам
- Анализировать заключаемые юридическим лицом договоры и оценивать их соответствие гражданскому законодательству

Содержание раздела

ТЕМА 6. Общие положения законодательства о гражданско-правовом договоре

2.1. Гражданско-правовой договор: понятие, содержание, существенные условия, классификация. Общий порядок заключения договора.
2.2. Принцип «свободы договора»: содержание, ограничения действия.
2.3. Общие положения гражданского законодательства об изменении и расторжении договора: основания, порядок, правовые последствия.
2.4. Отказ от исполнения договора или от осуществления прав по договору.

ТЕМА 7. Способы, обеспечивающие исполнение договорных обязательств

2.5. Способ обеспечения исполнения договорного обязательства: понятие, виды, общая характеристика.
2.6. Неустойка: понятие, виды, форма. Уменьшение размера взыскиваемой неустойки.
2.7. Залог: понятие виды. Основания, условия и порядок обращения взыскания на заложенное имущество. Договор о залоге. Особенности залога отдельных видов имущества.
2.8. Поручительство.
2.9. Независимая гарантия.
2.10. Удержание вещи, задаток, обеспечительный платеж.

ТЕМА 8. Отдельные виды гражданско-правовых договоров

2.11. Договор купли-продажи: понятие, предмет, форма, существенные условия. Основные права и обязанности сторон.
2.12. Договор дарения: понятие, предмет, форма. Ограничение дарения. Основные права и обязанности сторон. Особенности пожертвования.
2.13. Договор подряда: понятие, предмет, форма, существенные условия. Распределение рисков по договору подряда. Основные права и обязанности сторон.
2.14. Договор аренды: понятие, предмет, форма, существенные условия, особенности договора субаренды. Основные права и обязанности сторон.
2.15. Договор безвозмездного пользования имуществом: понятие, предмет, форма, основные права и обязанности сторон.
2.16. Договор финансовой аренды (лизинга): понятие, предмет, форма, существенные условия. Основные права и обязанности сторон.
2.17. Договор займа: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
2.18. Договор возмездного оказания услуг: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
2.19. Договор комиссии: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
2.20. Договор поручения: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
2.21. Агентский договор: понятие, предмет, форма. Основные права и обязанности сторон.
2.22. Договор простого товарищества (договор о совместной деятельности): стороны договора, вклады и их оценка, порядок ведения общих дел, расходы и ответственность товарищей. Основные права и обязанности сторон.
2.23. Договор доверительного управления имуществом: объект доверительного управления, учредитель управления и управляющий, форма договора. Основные права и обязанности сторон.
2.24. Особенности доверительного управления паевым инвестиционным фондом: объект доверительного управления, учредитель управления и управляющий, форма и существенные условия договора.

2.25. Договор финансирования под уступку денежного требования (договор факторинга): понятие, предмет, форма, существенные условия.
2.26. Договоры, опосредующие передачу прав на результаты творческой деятельности: договор об отчуждении, лицензионный договор.

Раздел 3. Правовое регулирование трудовых отношений работодателя и работника

Оцениваемые компетенции

- Понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе
- Понимать отличие трудового договора от договора гражданско-правового характера

Содержание раздела

ТЕМА 9. Трудовой договор

3.1. Понятие и виды трудовых договоров, их содержание, порядок заключения и расторжения. Отличие трудового договора от гражданско-правовых договоров подряда и возмездного оказания услуг.
3.2. Работа по совместительству. Совмещение профессий (должностей).
3.3. Особенности регулирования труда руководителя организации и членов коллегиального исполнительного органа организации.
3.4. Особенности регулирования труда работников, являющихся иностранными гражданами или лицами без гражданства.

Раздел 4. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль

Оцениваемые компетенции

- Понимать основы законодательства о внешнеэкономической деятельности и валютном контроле

Содержание раздела

ТЕМА 10. Внешнеэкономическая деятельность

4.1. Внешнеэкономическая сделка: понятие, порядок и форма учета для целей экспортного контроля; документы, относящиеся к внешнеэкономическим сделкам.
4.2. Договор международной купли-продажи: основные условия заключения, обязанности сторон, переход риска.
4.3. Базисные условия поставки при заключении договора международной купли-продажи товаров: виды, общая характеристика и различия.

ТЕМА 11. Валютное регулирование и валютный контроль

4.4. Валютные операции: виды, разрешенные на территории Российской Федерации валютные операции между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами.
4.5. Права и обязанности резидентов при осуществлении валютных операций.
4.6. Органы и агенты валютного контроля в Российской Федерации, их компетенция.

Раздел 5. Правовое регулирование деятельности организаций финансового рынка

Оцениваемые компетенции

- Понимать и анализировать правовые основы деятельности организаций финансового рынка

Содержание раздела

ТЕМА 12. Правовое регулирование рынка страховых услуг

5.1. Страховая деятельность: понятие, цели, объекты страхования и субъекты страхового дела, порядок лицензирования.

5.2. Формы и виды страхования: понятия, общая характеристика.

5.3. Договоры имущественного и личного страхования: предмет, форма, существенные условия, страховые риски и риски, не подлежащие страхованию. Основные права и обязанности сторон.

5.4. Договор перестрахования: предмет, форма, существенные условия.

ТЕМА 13. Правовое регулирование рынка банковских услуг

5.5. Кредитная организация: понятие, формы кредитных организаций, их общая характеристика и различия, порядок лицензирования.

5.6. Банковские операции и другие сделки кредитной организации: виды, общая характеристика.

5.7. Договор банковского счета: понятие предмет, форма, существенные условия.

5.8. Кредитный договор: понятие, предмет, форма, особенности.

5.9. Независимая гарантия в сфере деятельности кредитных организаций: понятие, форма, особенности. Основные права и обязанности сторон.

ТЕМА 14. Правовое регулирование рынка ценных бумаг

5.10. Брокерская и дилерская деятельность на рынке ценных бумаг: понятие, общая характеристика, основные условия деятельности.

5.11. Депозитарная деятельность на рынке ценных бумаг: понятие, особенности заключения депозитарного договора.

5.12. Организованные торги на рынке ценных бумаг: понятие; требования, предъявляемые к организатору торговли, включая требования к собственным средствам.

ТЕМА 15. Правовое регулирование деятельности негосударственных пенсионных фондов

5.13. Негосударственный пенсионный фонд: понятие, организационно-правовая форма, порядок создания, государственная регистрация, лицензирование, органы управления фондом.

5.14. Пенсионный договор: понятие, основное содержание.

5.15. Пенсионные накопления и пенсионные резервы: понятия, состав, источники формирования.

Раздел 6. Основы системы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации. Основы системы противодействия коррупции

Оцениваемые компетенции

- Анализировать соблюдение аудируемым лицом законодательства о противодействии коррупции
- Понимать основы законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, анализировать соблюдение его аудируемым лицом

Содержание раздела

ТЕМА 16. Правовые основы противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации

6.1. Требования по предупреждению легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма, установленные законодательно-правовыми актами Российской Федерации в отношении организаций, осуществляющих операции с денежными средствами.

6.2. Требования к системе внутреннего контроля в организациях за противодействием легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

6.3. Понятие национальной системы ПОД/ФТ и национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем (оценки рисков). Предметные области (зоны) риска: краткая классификация в соответствии с ежегодной оценкой рисков, проведенной Росфинмониторингом, виды угроз для каждой области.

ТЕМА 17. Правовые основы системы противодействия коррупции

6.4. Правовые основы противодействия и меры профилактики коррупции в Российской Федерации, международное сотрудничество Российской Федерации в области противодействия коррупции.

6.5. Обязанность организаций по применению мер противодействия коррупции, ответственность юридических лиц за коррупционные правонарушения.

6.6. Правовые основы системы противодействия подкупу иностранных должностных лиц. Понятия иностранного должностного лица, его подкупа. Органы, осуществляющие противодействие подкупу иностранных должностных лиц.

МОДУЛЬ «НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ»

Введение

Программа модуля «Налоги и налоговое администрирование» второго этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 4 укрупненных раздела (12 тем):

Номер раздела Программы	Название	Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%)
1.	НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы	35%
2.	Налог на прибыль	35%
3.	НДФЛ и страховые взносы	15%
4.	Налоговый контроль и налоговое администрирование	10%
-	Профессиональные навыки	5%

В каждом из разделов приведены:

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

В рамках модуля «Налоги и налоговое администрирование» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы налогового контроля и администрирования могут быть включены в задание, относящееся как к разделам 1–3 по отдельным налогам, так и к разделу 4 «Налоговый контроль и налоговое администрирование».

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

Раздел 1. НДС, акцизы, таможенные пошлины и сборы

Оцениваемые компетенции

- Рассчитывать НДС
- Понимать порядок взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности
- Интерпретировать показатели налоговой отчетности по НДС и акцизам

Содержание раздела

ТЕМА 1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1.1. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
1.2. Налоговые вычеты и порядок их применения.
1.3. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
1.4. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Зависимость наличия (отсутствия) объекта налогообложения НДС от места реализации товаров, работ, услуг.
1.5. Порядок определения налоговой базы по НДС по договорам, в которых стоимость товаров (работ, услуг) выражена в иностранной валюте или в условных денежных единицах.
1.6. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации имущественных прав.
1.7. Порядок определения налоговой базы и применения налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
1.8. Порядок уплаты НДС и применения налоговых вычетов при получении (перечислении) предварительной оплаты в счет будущей реализации (приобретения) товаров, работ, услуг.
1.9. Момент определения налоговой базы по НДС при осуществлении различных операций, в том числе при реализации объектов недвижимого имущества.
1.10. Порядок определения налоговой базы по НДС по агентским договорам, договорам комиссии и поручения.
1.11. Порядок определения налоговой базы и уплаты НДС налоговыми агентами.
1.12. Порядок отнесения НДС на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг. Порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету.
1.13. Общий и заявительный порядок возмещения НДС.
1.14. Порядок ведения раздельного учета по НДС.
1.15. Особенности исчисления НДС организаций финансового рынка.
1.16. Порядок составления налоговой декларации по НДС.

ТЕМА 2. Акцизы

1.17. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки по акцизам.
1.18. Налоговые вычеты по акцизам и порядок их применения.
1.19. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
1.20. Определение даты реализации (приобретения) подакцизных товаров.
1.21. Порядок отнесения акцизов на стоимость товаров.
1.22. Операции, по которым акциз принимается к вычету.
1.23. Расчет налоговых обязательств по акцизам при применении различных ставок акцизов.

ТЕМА 3. Косвенные налоги при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации

1.24. Особенности налогообложения НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации.
1.25. Ввоз товаров, не подлежащий налогообложению НДС.
1.26. Особенности налогообложения НДС при вывозе товаров с территории Российской Федерации.
1.27. Порядок подтверждения ставки 0 процентов по НДС при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
1.28. Порядок освобождения от акцизов при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
1.29. Порядок взимания косвенных налогов и механизм контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в рамках ЕАЭС.
1.30. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС по экспортным операциям.

ТЕМА 4. Таможенные пошлины и сборы

1.31. Ввозные и вывозные таможенные пошлины, таможенные сборы.
1.32. Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.
1.33. Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации.

Раздел 2. Налог на прибыль

Оцениваемые компетенции

- Рассчитывать налог на прибыль
- Интерпретировать показатели налоговой отчетности по налогу на прибыль
- Определять особенности налогообложения налогом на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов

Содержание раздела

ТЕМА 5. Налог на прибыль организаций

2.1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
2.2. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и общие принципы ее формирования.
2.3. Доходы от реализации и внереализационные доходы и порядок их признания при методе начислений. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
2.4. Расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы и порядок из признания при методе начислений. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
2.5. Прямые и косвенные расходы. Состав прямых и косвенных расходов и порядок признания.
2.6. Амортизируемое имущество: понятие, первоначальная стоимость и ее изменение, сроки полезного использования, методы начисления амортизации, реализация и списание амортизируемого имущества, в том числе с убытком.
2.7. Расходы на ремонт основных средств и формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.

2.8. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций.
2.9. Признание расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование при исчислении налога на прибыль организаций.
2.10. Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль организаций.
2.11. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей исчисления налога на прибыль организаций.
2.12. Порядок признания процентов по долговым обязательствам в расходах для целей исчисления налога на прибыль организаций.
2.13. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
2.14. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом.
2.15. Порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее для целей исчисления налога на прибыль организаций.
2.16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
2.17. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.
2.18. Порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
2.19. Порядок определения доходов и расходов при передаче имущества в уставный капитал.
2.20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
2.21. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность через представительство в Российской Федерации.
2.22. Порядок налогообложения доходов иностранных организаций из источников в Российской Федерации: виды доходов, облагаемых у источника выплаты; понятие «лицо, имеющее фактическое право на доходы»; документы, подтверждающие право иностранной организации на применение пониженной ставки в соответствии соглашениями об устранении двойного налогообложения.
2.23. Порядок зачета налога на прибыль (доход), уплаченного (удержанного налоговым агентом) в иностранном государстве.
2.24. Порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.
2.25. Особенности определения доходов, расходов и резервов банков для целей исчисления налога на прибыль.
2.26. Особенности определения доходов и расходов страховых организаций для целей исчисления налога на прибыль.
2.27. Особенности определения доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов для целей исчисления налога на прибыль.
2.28. Особенности определения доходов и расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг для целей исчисления налога на прибыль.
2.29. Формирование показателей налоговой декларации и расчетов по налогу на прибыль организаций.

Раздел 3. НДФЛ и страховые взносы

Оцениваемые компетенции

- Рассчитывать НДФЛ и страховые взносы и интерпретировать их расчеты

Содержание раздела

ТЕМА 6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Налогоплательщики, налоговые агенты, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
3.2. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
3.3. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
3.4. Дата фактического получения дохода в целях исчисления НДФЛ.
3.5. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их применения.
3.6. Обязанности налоговых агентов по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ в бюджет, а также по ведению налогового учета доходов и вычетов по каждому физическому лицу.

ТЕМА 7. Страховые взносы

3.7. Виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения.
3.8. База для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.
3.9. Расчетный и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
3.10. Договоры гражданско-правового характера, выплаты по которым являются объектом обложения страховыми взносами.
3.11. Выплаты, которые не включаются в базу для исчисления страховых взносов.
3.12. Дополнительные и пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.

Раздел 4. Налоговый контроль и налоговое администрирование

Оцениваемые компетенции

- Объяснять порядок налогового администрирования и контроля
- Применять методы трансфертного ценообразования и определения взаимозависимости участников сделки

Содержание раздела

ТЕМА 8. Камеральные и выездные налоговые проверки

4.1. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками и плательщиками страховых взносов в ходе камеральной проверки.
4.2. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов камеральной проверки.
4.3. Выездные налоговые проверки: процедура проведения, способы формирования налоговыми органами доказательной базы для признания действий проверяемого лица противоправными.
4.4. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов выездной проверки. Обжалование решений налоговых органов.
4.5. Дополнительные мероприятия налогового контроля: процедура проведения, оформление и оспаривание результатов.

ТЕМА 9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов. Принудительное взыскание задолженности

4.6. Процедура взыскания задолженности за счет денежных средств и драгоценных металлов на соответствующих счетах в банках.

4.7. Процедура взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщика и плательщика страховых взносов (кроме средств на счетах в банках).
4.8. Характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов.

ТЕМА 10. Изменение сроков уплаты, зачет и возврат денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета

4.9. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов, сборов, страховых взносов.
4.10. Отсрочка, рассрочка и инвестиционный налоговый кредит: понятие, условия предоставления и использования.
4.11. Порядок зачета и возврата денежных средств, формирующих положительное сальдо единого налогового счета.

ТЕМА 11. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга

4.12. Налоговый мониторинг: понятие и регламент взаимодействия.
4.13. Порядок проведения налогового мониторинга.
4.14. Мотивированное мнение налогового органа.
4.15. Взаимосогласительные процедуры.

ТЕМА 12. Взаимозависимые лица и контролируемые сделки

4.16. Критерии для признания лиц взаимозависимыми. Порядок определения доли участия лица в организации, «кольцевая» и «перекрестная» схемы владения (взаимного владения).
4.17. Общие положения о налогообложении в сделках между взаимозависимыми лицами.
4.18. Контролируемые сделки: критерии признания.
4.19. Методы, используемые при определении для целей налогообложения доходов (прибыли, выручки) в сделках, признаваемых контролируемыми.
4.20. Соглашение о ценообразовании: общие положения, стороны соглашения, срок действия соглашения.
4.21. Порядок заключения соглашения о ценообразовании и порядок проверки его исполнения.

III ЭТАП

Описание третьего этапа

Цель третьего этапа квалификационного экзамена – оценка компетенций, необходимых потенциальному аудитору, в их взаимосвязи: способность участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора.

Третий этап состоит из одного модуля, который сдается в форме комплексной задачи.

Программа третьего этапа квалификационного экзамена по модулю «Комплексная задача» раскрывает описание подхода к содержанию и решению комплексной задачи, перечень оцениваемых компетенций в их взаимосвязи, порядок их оценки и ожидаемый результат. На третьем этапе квалификационного экзамена дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента, которые описаны в Программе.

При сдаче третьего этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает комплексную задачу, единую для всех претендентов, одновременно сдающих третий этап экзамена.

МОДУЛЬ «КОМПЛЕКСНАЯ ЗАДАЧА»

Введение

Программа модуля «Комплексная задача» (КЗ) третьего этапа квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций в их взаимосвязи, обеспечивающей способность претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора, а также примерную тематику комплексной задачи, предлагаемой претендентам на экзамене.

Оцениваемые компетенции

Комплексная оценка способности претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора проводится на основе заданий и вопросов, которые устанавливаются Комиссией из областей знаний, определенных согласно Приложению с перечнем областей знаний к Порядку проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора. В рамках модуля оценивается способность составлять аудиторское заключение, содержащее обоснованное профессиональное суждение, сформированное на основе анализа и оценки информации из различных источников и умения совмещать компетенции (знания и практический опыт) из всех установленных областей компетенций (аттестации). При решении КЗ предполагается проверка компетенций и профессиональных навыков.

<table>
<tr><th>Оцениваемые области компетенций (аттестации) аудитора</th><th>Обобщенные компетенции</th><th>Удельный вес группы компетенций в общем объеме компетенций по модулю (%)</th></tr>
<tr><td>Аудиторская деятельность</td><td rowspan="6">Систематизировать и оценивать совокупность факторов, влияющих на выполнение аудиторского задания в конкретной практической ситуации, выявлять наиболее существенные факторы, которые могут оказать влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность организации*</td><td>25%</td></tr>
<tr><td>Бухгалтерский учет и отчетность</td><td>25%</td></tr>
<tr><td>Финансовый анализ и анализ бизнеса</td><td>5-10%</td></tr>
<tr><td>Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль</td><td>5-10%</td></tr>
<tr><td>Право</td><td>5-10%</td></tr>
<tr><td>Налогообложение</td><td>5-10%</td></tr>
<tr><td rowspan="3">Профессиональные навыки</td><td>1. Логически излагать свое мнение, структурировать проблемы, предлагать их решение, аргументировать свою позицию, применять профессиональный скептицизм при оценке информации</td><td rowspan="3">20%,
в том числе:

10%

5%</td></tr>
<tr><td>2. Применять профессиональное суждение с учетом всех обстоятельств и полученной информации</td></tr>
<tr><td>3. Формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, делать иные выводы и давать рекомендации применительно к</td></tr>
</table>

	конкретной практической ситуации	5%

* Соответствующие факторы оцениваются в разрезе каждой из областей аттестации. При этом значимость и влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность каждого из выявленных факторов могут быть различны и не зависеть друг от друга.

Удельный вес оцениваемых компетенций по областям «Аудиторская деятельность» и «Бухгалтерский учет и отчетность» в общем объеме компетенций по модулю является фиксированным и составляет 25% по каждой области. По остальным областям компетенций удельный вес в общем объеме компетенций по модулю варьирует от 5 до 10% в зависимости от условий конкретной КЗ, однако в совокупности не может превышать 30%.

Профессиональные навыки составляют 20% в общем объеме компетенций по модулю и не имеют прямой связи с конкретными областями аттестации (компетенций), а оцениваются применительно к решению КЗ в целом и подхода к обоснованию профессионального суждения претендента как будущего аудитора.

Содержание комплексной задачи

КЗ воспроизводит практическую ситуацию, в которой претендент должен выступить в роли аудитора, и содержит:

- условие задачи: сценарий и прилагаемые к нему документы и источники информации по конкретной организации – бухгалтерскую (финансовую) отчетность, описание условий и особенностей ее деятельности (как непосредственно в виде текстового описания, так и в виде иных источников информации, например выдержек из документов);
- задания (вопросы), предполагающие оценку факторов, относящихся к различным областям деятельности организации и требующих профессионального суждения аудитора. Каждый из факторов подлежит оценке с точки зрения его влияния на мнение аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
- результатом решения КЗ является составление аудиторского заключения.

Третий этап квалификационного экзамена предполагает комплексность и, соответственно, более глубокую степень владения компетенциями всех модулей второго этапа, а также использования профессиональных навыков, необходимых аудитору, в конкретной ситуации для целей проверки способности учета влияния всех обстоятельств на выполнение аудиторского задания и составление аудиторского заключения.