Рекомендации экзаменационной команды

E3 Аудит, риски и контроль с сентября 2027 года

Цель данной статьи — представить общую цель экзамена E3 «Аудит, риски и контроль», а также основные навыки и компетенции, необходимые для его сдачи. В статье также приводятся рекомендации по подготовке к экзамену и технике его сдачи, которые помогут кандидатам максимально повысить свои шансы на успешную сдачу экзамена E3.

Статью следует читать вместе с соответствующей программой экзамена и учебным руководством.

E3 является одним из пяти экзаменов уровня Expertise квалификации ACCA. Уровень Expertise также включает обязательный модуль по навыкам, необходимым для профессиональной деятельности, — «Цифровые технологии и инновации»

Связь с другими экзаменами и обязательными модулями по профессиональным навыкам

Экзамен E3 не имеет непосредственно предшествующего ему экзамена на уровне Знания квалификации ACCA. При сдаче экзамена E3 предполагается, что кандидаты обладают всеми базовыми знаниями в области бизнеса, предусмотренными обязательным модулем по профессиональным навыкам «Ответственное управление бизнесом», который включает отдельный раздел, посвященный принципам и роли аудита. Концепции и методы, рассматриваемые в обязательном модуле по профессиональным навыкам «Цифровые технологии и инновации», также будут полезны при подготовке к экзамену E3.

E3 готовит кандидатов к освоению более специализированных компетенций, проверяемых на экзамене по выбору «Профессиональный аудит и предоставление уверенности» (SAA), а также обеспечивает знания, необходимые для обязательного экзамена S2 «Стратегический бизнес-лидер»

Предполагается, что кандидаты, сдающие E3, уже обладают знаниями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО®), проверяемыми на экзамене E2 «Финансовая отчетность». Крайне важно, чтобы кандидаты поддерживали свои знания в области бухгалтерского учета в актуальном состоянии, поэтому им настоятельно рекомендуется изучить материалы E2 и успешно сдать этот экзамен до сдачи E3.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

Программа экзамена

Общая цель E3 заключается в развитии технических знаний и навыков и способности применять их в процессе аудита — от планирования аудита и оценки аудиторских рисков, включая риски, связанные с системой внутреннего контроля организации, до выполнения процедур проверки по существу с целью получения аудиторских доказательств, а также завершения аудита и подготовки аудиторского заключения.

Программа начинается со знакомства кандидатов с концепциями аудита и других заданий по предоставлению уверенности, включая их сущность и различия между ними. Соблюдение этических требований и управление качеством имеют важное значение для обеспечения доверия к заключениям, выпускаемым аудитором, поэтому программа также охватывает нормативные требования, которые обязаны соблюдать аудиторы. В программе рассматриваются и такие аспекты, как ответственность аудитора и ограничения, присущие аудиту, — область, в отношении которой нередко возникают неправильные представления. Кандидаты должны уметь применять требования этических и профессиональных кодексов к конкретным ситуациям.

Затем программа переходит непосредственно к аудиту, его планированию и оценке рисков, которые являются важнейшей частью процесса, поскольку определяют характер последующей аудиторской работы. На этапе планирования необходимо рассмотреть бизнес-риски и аудиторские риски, при этом кандидаты должны будут оценить эти риски и предложить ответные действия аудитора в отношении выявленных рисков либо привести конкретные примеры аудиторских процедур, которые следует выполнить в ответ на них.

Далее программа посвящена следующему этапу процесса аудита — процедурам получения аудиторских доказательств в отношении системы внутреннего контроля, а также показателей и раскрытий в финансовой отчетности клиента. Кандидаты должны понимать различие между тестами средств контроля и процедурами проверки по существу, уметь выявлять средства прямого контроля, объяснять соответствующие тесты средств контроля и сообщать о недостатках системы внутреннего контроля. Кандидаты также должны уметь определять и разрабатывать надлежащие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств и формирования аудиторского мнения.

Заключительная часть программы охватывает завершающий этап аудита и рассматривает процедуры завершения аудита, которые необходимо выполнить, чтобы до формирования аудиторского мнения и выпуска аудиторского заключения

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

убедиться в том, что все вопросы были рассмотрены. Кандидаты должны уметь анализировать представленную ситуацию и объяснять, какое аудиторское мнение следует выразить, а также какое влияние это окажет на аудиторское заключение.

Программа экзамена и учебное руководство содержат более подробные указания в отношении конкретных тем, которые будут проверяться на экзамене.

Экзаменационный формат

Раздел A

Раздел A состоит из 15 вопросов объективного тестирования. Каждый вопрос оценивается в два балла и может носить как описательный, так и расчетный характер. Раздел A включает различные типы вопросов объективного тестирования, такие как вопросы с выбором одного или нескольких вариантов ответа, заполнение пропусков, установление соответствия, выбор ответа из раскрывающегося списка, расположение вариантов в правильной последовательности и таблицы на установление множественных соответствий. Такое разнообразие форматов и особенности вопросов объективного тестирования означают, что на ответы на некоторые вопросы может потребоваться больше времени, чем на другие.

Раздел A может включать вопросы из любого раздела программы E3. Поэтому при подготовке к экзамену кандидатам важно убедиться в том, что они изучили всю программу, продемонстрировав тем самым хорошее знание ее основных положений, которое ожидается от будущего профессионального бухгалтера.

Раздел B

Второй раздел экзамена содержит три вопроса, каждый из которых основан на общем сценарии. Эти вопросы называются кейсами. Каждый кейс состоит из пяти заданий объективного тестирования, каждое из которых оценивается в два балла; таким образом, за каждый кейс можно получить в общей сложности 10 баллов. Как и раздел A, раздел B включает различные типы вопросов объективного тестирования, при этом часть баллов присуждается за расчетные задания, а часть — за задания описательного характера.

Раздел C

Третий раздел экзамена включает два вопроса с развернутым ответом, каждый из которых оценивается в 20 баллов. Эти вопросы основаны на определенной ситуации и содержат несколько заданий. Вопросы раздела C требуют письменного ответа, хотя некоторые из них могут также предусматривать выполнение расчетов, например расчет коэффициентов в контексте планирования аудита или расчет

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

существенности при рассмотрении влияния искажений на этапе завершения аудита. В отличие от разделов A и B, которые оцениваются автоматически, вопросы раздела C проверяются экзаменаторами. Эти вопросы предполагают более развернутый письменный ответ и проверяют способность кандидатов применять свои знания с учетом обстоятельств, представленных в ситуации.

Во всех вопросах E3 применяется единый подход к датам, в соответствии с которым «текущей датой» считается 1 июля 20X5 года. Там, где это имеет значение, данная информация будет указана в вопросе. Дата окончания отчетного периода аудируемой организации будет соответствующим образом изменяться в зависимости от контекста. Например, в вопросе по планированию аудита датой окончания отчетного периода может быть 31 августа 20X5 года, а в вопросе, посвященном проведению аудита, его завершению и подготовке аудиторского заключения, — 31 марта 20X5 года. Последовательное применение такого подхода к датам позволяет кандидатам быстро определить, на каком этапе процесса аудита они находятся.

Подход к экзамену E3

Учитывается, что на данном этапе своей профессиональной деятельности многие кандидаты еще не принимали участия в проведении реальных аудитов, однако цель экзамена заключается в том, чтобы кандидаты сформировали практическое понимание процесса аудита. Поэтому на экзамене обеспечивается баланс между техническими знаниями и их практическим применением.

Темы из любого раздела программы могут проверяться в любой части экзамена E3. Вопросы также могут проверять знание и понимание МСА, однако от кандидатов не требуется запоминать номера и названия МСА. Кандидаты должны понимать ключевые принципы, лежащие в основе аудита, и уметь применять их к ситуации, описанной в вопросе.

Ситуации, представленные в вопросах раздела C, могут относиться как к коммерческим, так и к неприбыльными организациям, при этом следует исходить из того, что все организации используют компьютеризированные системы.

Рекомендации по сдаче экзамена E3

- **Изучите всю программу экзамена**
  Экзамен E3 охватывает всю программу, поэтому кандидатам следует убедиться в том, что при подготовке они изучили все предусмотренные ею темы. Кандидатам необходимо обеспечить глубокое понимание технических

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

аспектов, чтобы они могли применять полученные знания при ответе на вопросы экзамена.

- **Практика выполнения экзаменационных вопросов**
  Практика выполнения заданий является неотъемлемой частью подготовки к экзамену. ACCA предоставит кандидатам два пробных экзамена для практики в рамках подготовки к экзамену. Выполняйте экзаменационные вопросы в условиях, максимально приближенных к экзаменационным, и с соблюдением установленного времени. Практика выполнения заданий поможет кандидатам ознакомиться с различными типами вопросов и повысить эффективность при выполнении как заданий объективного тестирования, так и вопросов с развернутым ответом. Она также поможет научиться формулировать ответы с учетом конкретной ситуации, представленной в вопросе. Кроме того, это позволит кандидатам определить наиболее подходящий для них подход к сдаче экзамена.

- **Управление временем**
  Кандидатам необходимо научиться эффективно использовать время, отведенное на экзамен. Экзамен E3 состоит из трех различных разделов, поэтому кандидатам необходимо продумать, как распределить свое время.

  В разделах A и B ответы на некоторые вопросы объективного тестирования могут потребовать больше времени, чем на другие. Кандидатам рекомендуется распределять время на каждый из этих разделов в целом, а не пытаться заранее определить время для каждого отдельного вопроса. Не следует тратить слишком много времени на один вопрос, который вызывает затруднения. Кандидаты могут отметить такой вопрос, чтобы вернуться к нему позднее, и продолжить выполнение остальных заданий экзамена.

- **Внимательно читайте формулировку задания**
  При ответе на вопросы объективного тестирования в разделах A и B кандидат получает либо два балла за правильный ответ, либо ноль баллов за неправильный. Поэтому важно внимательно читать каждый вопрос. Кроме того, кандидатам следует ответить на все вопросы объективного тестирования, не оставляя ни одного без ответа.

  Для успешного выполнения вопросов раздела C крайне важно правильно понимать поставленное задание. Особое внимание следует обращать на глагол, используемый в формулировке задания, поскольку именно он определяет, что требуется от кандидата. ACCA подготовила перечень

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

ключевых глаголов, который поможет кандидатам правильно понимать поставленные задания.

Кроме того, отдельные части задания могут охватывать несколько аспектов. Кандидатам следует внимательно учитывать все аспекты, указанные в каждой части задания, и давать ответ по каждому из них.

При подготовке письменных ответов важно помнить, что, как правило, один балл присуждается за каждый уместный тезис, примененный к конкретной ситуации. Повторение одного и того же тезиса не приносит дополнительных баллов и отнимает время, поэтому его следует избегать. Каждый тезис необходимо формулировать четко и излагать полным предложением, поскольку незаконченная мысль не может рассматриваться как полноценный анализ или оценка и не позволит получить соответствующий балл. Для четкой структуры ответа кандидатам также следует использовать заголовки и разбивать текст на абзацы. Количество баллов, предусмотренных за выполнение задания, поможет определить, сколько содержательных тезисов ожидается в ответе.

- **Оформление ответов**
  Правильное оформление ответов в разделе C имеет большое значение. Кандидатам следует уделять особое внимание тому, чтобы ответы были аккуратно оформлены, логично организованы и четко структурированы. Хорошая структура помогает упорядочить мысли и более эффективно работать над ответом. Все расчеты следует четко излагать, а ход вычислений должен быть понятен. Логичное изложение также облегчает работу экзаменаторов: если они не смогут проследить ход рассуждений кандидата, соответствующие баллы могут быть не присуждены.

  Для некоторых вопросов раздела C кандидатам будет предоставлена готовая форма для заполнения. Она предназначена для того, чтобы помочь структурировать ответ, поэтому кандидатам рекомендуется ее использовать.

  Все ответы в разделе C должны быть оформлены профессионально, как и ожидается от будущего профессионального бухгалтера.

Полезные ресурсы

Кандидатам следует ознакомиться с широким спектром материалов, которые могут помочь им при подготовке к экзамену.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

При подготовке рекомендуется использовать практическую платформу ACCA, чтобы заранее ознакомиться с интерфейсом экзаменационной платформы, принципами работы с ней и ее функциональными возможностями.

Кандидатам также следует активно использовать вспомогательные материалы, доступные на сайте ACCA.

Подготовлено членом экзаменационной команды E3 «Аудит, риски и контроль».

© ACCA 2027-2028 Все права защищены