Программа экзамена и учебное руководство

Аудит, риски и контроль (E3)



Сентябрь 2027 – июнь 2028

Предназначены для того, чтобы помочь кандидатам спланировать подготовку к экзамену, и подробную содержат информацию о том, какие знания и навыки могут проверяться на каждой экзаменационной сессии.

Содержание

1. Общая цель программы экзамена 3
2. Введение в программу экзамена 4
3. Основные компетенции 5
4. Уровни интеллектуальных навыков 6
5. Программа экзамена 7
6. Подробное учебное руководство 8
7. Подход к экзаменационной проверке программы 16
8. Руководство по структуре экзаменов ACCA и формату их проведения 17
9. Руководство по оцениванию экзаменов ACCA 18
10. Учебные часы и признание образования 19

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

1. Общая цель программы экзамена

Общая цель программы экзамена заключается в развитии технических знаний и навыков, необходимых для проведения аудита, и умения применять их на всех этапах аудиторского процесса — от планирования аудита и оценки аудиторских рисков, включая риски, связанные с системой внутреннего контроля организации, до выполнения процедур проверки по существу для получения аудиторских доказательств, завершения аудита и подготовки аудиторского заключения.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

2. Введение в программу экзамена

Программа экзамена E3 «Аудит, риски и контроль» начинается со знакомства кандидатов с концепцией аудита и других заданий по обеспечению 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. Кроме того, рассматриваются обязанности аудитора и ограничения, присущие аудиту, — вопросы, в отношении которых нередко возникают неправильные представления.

Далее программа переходит непосредственно к процессу аудита, его планированию и оценке рисков. Это важнейший этап, поскольку именно результаты планирования и оценки рисков определяют характер последующей аудиторской работы. Затем рассматривается следующий этап аудита — выполнение процедур для получения аудиторских доказательств в отношении системы внутреннего контроля, а также показателей и раскрытий в финансовой отчетности клиента.

Заключительная часть программы посвящена завершению аудита и процедурам, которые необходимо выполнить, чтобы убедиться в рассмотрении всех существенных вопросов до формирования аудиторского мнения и выпуска аудиторского заключения.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

3. Основные компетенции

После успешного освоения данного курса кандидаты должны уметь:

- Оценивать политику и процедуры управления качеством при проведении аудита и выполнении других заданий по обеспечению уверенности.
- Оценивать целесообразность принятия аудиторского задания и, в случае его принятия, определять необходимые мероприятия по планированию и оценке рисков.
- Оценивать систему внутреннего контроля аудируемой организации с целью определения возможности использования ее в качестве надежного источника аудиторских доказательств путем документирования и анализа системы, выполнения тестов средств контроля и выявления имеющихся в ней недостатков.
- Разрабатывать аудиторские процедуры, сочетая использование автоматизированных инструментов и методов с процедурами, выполняемыми вручную, для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, позволяющих аудитору сформировать мнение о финансовой отчетности.
- Разрабатывать и выполнять процедуры на этапе завершения аудита в отношении событий после отчетной даты, непрерывности деятельности и общей проверки финансовой отчетности, позволяющие аудитору сформировать вывод и выразить надлежащее аудиторское мнение.
- Оценивать вопросы устойчивого развития на всех этапах аудита, включая надлежащее отражение таких вопросов в финансовой отчетности и их влияние на аудиторское мнение.
- Применять этический подход и профессиональный скептицизм на всех этапах аудита.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

4. Уровни интеллектуальных навыков

Программа квалификации ACCA разработана таким образом, чтобы по мере ее освоения кандидаты последовательно расширяли и углубляли свои технические знания, навыки и профессиональные ценности.

Конкретные результаты обучения, предусмотренные подробной программой экзамена и учебным руководством, оцениваются на одном из трех уровней интеллектуальных или когнитивных навыков:

Уровень 1: Знание и понимание
Уровень 2: Применение и анализ
Уровень 3: Обобщение и оценка

В самом общем виде эти уровни интеллектуальных навыков соответствуют трем уровням квалификации ACCA: уровню знаний, уровню профессиональных компетенций и стратегическому профессиональному уровню.

Каждый результат обучения, включенный в подробное учебное руководство, отмечен надстрочным индексом 1, 2 или 3, обозначающим соответствующий уровень интеллектуальных навыков. Это позволяет понять, насколько глубокого понимания соответствующей темы может потребовать экзамен. При этом, хотя уровень 1 в целом соответствует уровню знаний, уровень 2 — уровню профессиональных компетенций, а уровень 3 — стратегическому профессиональному уровню квалификации ACCA, по мере продвижения кандидата по уровням квалификации на экзаменах могут продолжать проверяться и навыки более низких уровней. Это связано с тем, что на каждом этапе обучения кандидаты должны не только углублять, но и расширять свои компетенции.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

5. Программа экзамена

A Основы аудиторской деятельности

1. Концепция аудита и других заданий по обеспечению уверенности
2. Кодекс этики и поведения ACCA
3. Управление качеством в аудиторской организации
4. Обязанности аудитора

B Планирование и оценка рисков

1. Принятие и продолжение аудиторских заданий
2. Оценка рисков
3. Понимание организации, ее среды и применимой концепции подготовки финансовой отчетности
4. Планирование и документирование аудита

C Внутренний контроль

1. Компоненты системы внутреннего контроля
2. Оценка системы внутреннего контроля
3. Информирование о недостатках системы внутреннего контроля
4. Корпоративное управление

D Аудиторские доказательства

1. Принципы получения аудиторских доказательств
2. Аудиторские процедуры
3. The work of others
4. Автоматизированные инструменты и методы

E Завершение аудита и подготовка аудиторского заключения

1. События после отчетной даты
2. Непрерывность деятельности
3. Завершение аудита
4. Письменные заявления
5. Отчет независимого аудитора

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

6. Подробное учебное руководство

A ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1. Сущность аудита и других заданий по обеспечению уверенности

a) Объяснять цель и общие принципы внешнего аудита и других заданий по обеспечению уверенности. [1]

b) Применять пять элементов задания по обеспечению уверенности к различным видам таких заданий, в том числе в отношении информации об устойчивом развитии и прогнозной финансовой информации. [2]

c) Сравнивать уровень уверенности, обеспечиваемый внешним аудитом и другими видами заданий по обеспечению уверенности. [2]

d) Разрабатывать процедуры, выполняемые при обзорной проверке финансовой отчетности. [2]

e) Оценивать преимущества и ограничения внешнего аудита. [2]

f) Оценивать причины, по которым пользователи финансовой отчетности могут неправильно понимать роль аудитора и цель аудита. [2]

2. Кодекс этики и поведения ACCA

a) Применять основополагающие этические принципы честности, объективности, профессиональной компетентности и должной тщательности, конфиденциальности и профессионального поведения к конкретной ситуации. [2]

b) Применять концептуальные основы для оценки угроз соблюдению основополагающих этических принципов и предлагать меры предосторожности для устранения таких угроз в конкретной ситуации. [2]

c) Оценивать ответственность аудитора в отношении независимости, конфликтов интересов и конфиденциальности. [2]

d) Рекомендовать действия, которые должен предпринять аудитор в случае нарушения Кодекса этики и поведения ACCA. [2]

3. Управление качеством в аудиторской организации

a) Объяснять принципы и цели политики и процедур управления

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

качеством при проведении аудита и выполнении других заданий по обеспечению уверенности.[1]

b) Оценивать процедуры управления качеством, которые должны применяться в ходе аудита в отношении ресурсов задания, выполнения задания, мониторинга и устранения выявленных недостатков, а также соблюдения этических требований.[2]

c) Оценивать недостатки в управлении качеством и предлагать меры для обеспечения соблюдения требований к управлению качеством.[2]

4. Обязанности аудитора

a) Сопоставлять обязанности руководства и внешнего аудитора по предотвращению и выявлению недобросовестных действий и ошибок, определяя сходства и различия в их ответственности.[2]

b) Оценивать, должен ли был аудитор выявить недобросовестные действия в ходе выполнения аудиторского задания.[2]

c) Сопоставлять обязанности руководства и внешнего аудитора по соблюдению законодательных и нормативных требований, в том числе требований по противодействию отмыванию денежных средств, определяя сходства и различия в их ответственности.[2]

d) Оценивать требования к информированию, которые должен соблюдать аудитор при выявлении недобросовестных действий, ошибок и несоблюдения законодательных и нормативных требований.[2]

B ПЛАНИРОВАНИЕ И ОЦЕНКА РИСКОВ

1. Принятие и продолжение аудиторских заданий

a) Оценивать вопросы, которые необходимо учитывать при принятии решения о принятии или продолжении аудиторского задания, включая наличие предпосылок для проведения аудита и выполнение процедур надлежащей проверки клиента.[2]

b) Объяснять цель письма-соглашения об условиях аудиторского задания и обобщать вопросы, которые должны быть в него включены.[1]

2. Оценка рисков

a) Объяснять компоненты аудиторского риска.[1]

b) Анализировать аудиторские риски, в том числе связанные с вопросами устойчивого развития,

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

и предлагать ответные действия аудитора в отношении каждого выявленного риска. .[2]

c) Оценивать бизнес-риски, в том числе связанные с вопросами устойчивого развития, которые имеют значение для аудита финансовой отчетности.[2]

d) Применять концепции существенности и существенности выполнения при проведении аудиторского задания.[2]

e) Рассчитывать уровни существенности на основе финансовой информации.[2]

f) Применять профессиональный скептицизм и профессиональное суждение при проведении аудита финансовой отчетности.[2]

g) Оценивать факторы, которые могут препятствовать проявлению аудитором достаточного профессионального скептицизма, например осознанную или неосознанную предвзятость.[2]

3. Понимание организации, ее окружения и применимой концепции подготовки финансовой отчетности

a) Оценивать, каким образом аудиторы получают первоначальное понимание организации, ее окружения и применимой концепции подготовки финансовой отчетности.[2]

b) Оценивать характер и цель аналитических процедур, выполняемых на этапе планирования аудита.[2]

c) Рассчитывать ключевые коэффициенты для оценки аудиторских рисков.[2]

d) Интерпретировать результаты аналитических процедур и анализа данных для оценки аудиторских рисков.[2]

4. Планирование и документирование аудита

a) Оценивать необходимость и важность планирования аудита.[2]

b) Анализировать содержание общей стратегии аудита и плана аудита и объяснять взаимосвязь между ними.[2]

c) Оценивать влияние проведенной аудитором оценки рисков, включая риски, связанные с недобросовестными действиями и вопросами устойчивого развития, на стратегию аудита и объем аудиторской работы.[2]

d) Сравнивать промежуточный и итоговый аудит, определяя различия между ними и характер аудиторской работы,

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

выполняемой на каждом из этих этапов.[2]

e) Оценивать важность аудиторской документации и меры, обеспечивающие ее надежное хранение и сохранность в течение установленного срока.[2]

f) Оценивать содержание рабочих документов аудитора.[2]

g) Объяснять виды и характер рабочих документов, включаемых в текущий и постоянный аудиторские файлы.[1]

C ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ

1. Компоненты внутреннего контроля

a) Оценивать пять компонентов системы внутреннего контроля организации.[2]

b) Оценивать, почему аудитору необходимо получить понимание компонентов системы внутреннего контроля, имеющих отношение к подготовке финансовой отчетности, включая общие средства контроля информационных технологий (ИТ) и средства контроля обработки информации.[2]

c) Оценивать ограничения системы внутреннего контроля.[2]

d) Подытоживать цели контроля, относящиеся к:[1]
   (i) продажи.
   (ii) закупки.
   (iii) заработная плата.
   (iv) запасы.
   (v) денежные средства в банке и кассе.
   (vi) необоротные активы.

e) Сравнивать и сопоставлять различные методы, используемые для документирования систем внутреннего контроля: описания, блок-схемы и вопросники.[2]

2. Оценка систем внутреннего контроля

a) Оценивать следующие системы с целью выявления прямых средств контроля и недостатков контроля:[2]
   (i) продажи.
   (ii) закупки.
   (iii) расчеты по заработной плате.
   (iv) запасы.
   (v) денежные средства в банке и кассе.
   (vi) необоротные активы.

b) Разрабатывать тесты средств контроля для оценки эффективности прямых средств контроля.[2]

c) Рекомендовать средства контроля для устранения недостатков в системе внутреннего контроля организации.[2]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

3. Информирование о недостатках

a) Рекомендовать содержание сопроводительного письма при информировании о недостатках контроля, выявленных в ходе аудита.[2]

b) Объяснять требования к информационному взаимодействию с руководством и лицами, отвечающими за корпоративное управление, в том числе в отношении недостатков контроля.[1]

4. Корпоративное управление

a) Оценивать недостатки корпоративного управления и давать рекомендации по действиям для приведения в соответствие с международным кодексом корпоративного управления.[2]

b) Оценивать роль аудиторского комитета в корпоративном управлении и внутреннем контроле.[2]

c) Оценивать необходимость функции внутреннего аудита и способы обеспечения ее независимости.[2]

d) Оценивать преимущества и недостатки передачи функции внутреннего аудита на аутсорсинг.[2]

e) Оценивать необходимость выполнения заданий внутреннего аудита, включая проверку внутреннего контроля, расследование мошенничества, соблюдение нормативных требований, информационные технологии, финансовые вопросы, эффективность использования ресурсов и качество обслуживания клиентов.[2]

D АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

1. Принципы аудиторских доказательств

a) Разрабатывать аудиторские процедуры для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении предпосылок, относящихся к:[2]

(i) классам операций и событиям, а также связанным с ними раскрытиям информации в отчете о прибылях и убытках
(ii) остаткам по счетам и связанным с ними раскрытиям информации на конец отчетного периода в отчете о финансовом положении

b) Сравнивать и сопоставлять тесты средств контроля и процедуры проверки по существу. [2]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

c) Оценивать достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств. [2]

d) Объяснять необходимость формирования выборки и методы, которые аудитор может использовать для формирования выборки. [1]

2. удиторские процедуры

a) Разрабатывать аудиторские процедуры для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств в отношении: [2]
   (i) денежных средств в банках и кассе, включая банковские кредиты;
   (ii) затратам по заимствованиям;
   (iii) прибыли на акцию;
   (iv) влиянию изменений валютных курсов;
   (v) государственным субсидиям;
   (vi) обесценению активов;
   (vii) нематериальным активам;
   (viii) запасам;
   (ix) недвижимости;
   (x) аренде;
   (xi) внеоборотным активам, предназначенным для продажи;
   (xii) кредиторской задолженности и начисленным обязательствам;
   (xiii) расчетам с персоналом, включая вознаграждение директоров;
   (xiv) представлению финансовой отчетности;
   (xv) основным средствам;
   (xvi) оценочным и условным обязательствам;
   (xvii) закупкам и прочим расходам;
   (xviii) дебиторской задолженности и предоплатам;
   (xix) выручке по договорам с покупателями;
   (xx) акционерному капиталу и резервам.

b) Применять аналитические процедуры в качестве процедур проверки по существу в ходе аудита. [2]

c) Разрабатывать процедуры, характерные для первоначального аудиторского задания. [2]

d) Применять методы аудита к некоммерческим организациям. [2]

3. Работа других лиц

a) Оценивать вопросы, которые необходимо рассмотреть до использования работы других лиц, таких как эксперты и служба внутреннего аудита организации. [2]

b) Разрабатывать процедуры, которые аудитор должен выполнить для получения аудиторских доказательств в случае, если организация

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

использует услуги обслуживающей организации. [2]

4. Автоматизированные инструменты и методы

a) Разрабатывать процедуры с использованием автоматизированных инструментов и методов, включая тестовые данные, аудиторское программное обеспечение и другие инструменты анализа данных. [2]

b) Анализировать преимущества и ограничения использования автоматизированных инструментов и методов при выполнении аудиторского задания. [2]

E ЗАВЕРШЕНИЕ АУДИТА И ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ОТЧЕТА

1. События после отчетной даты

a) Оценивать обязанности аудитора в отношении событий после отчетной даты. [2]

b) Разрабатывать процедуры, которые необходимо выполнить при проведении проверки событий после отчетной даты. [2]

c) Оценивать события после отчетной даты и влияние корректирующих и некорректирующих событий на аудиторскую работу и аудиторское мнение. [2]

2. Непрерывность деятельности

a) Оценивать соответствующие обязанности руководства и внешних аудиторов в отношении непрерывности деятельности. [2]

b) Анализировать потенциальные признаки, в том числе связанные с устойчивым развитием, указывающие на то, что организация не сможет продолжать деятельность непрерывно. [2]

c) Разрабатывать процедуры для оценки использования руководством принципа непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности. [2]

d) Оценивать требования к аудиторскому отчету и раскрытию информации аудитором в отношении непрерывности деятельности. [2]

3. Завершение аудита

a) Оценивать важность общей проверки для обеспечения получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств. [2]

b) Разрабатывать процедуры, которые необходимо выполнить

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

при проведении общей проверки финансовой отчетности, включая заключительные аналитические процедуры и анализ данных. [2]

c) Оценивать значимость неисправленных искажений. [2]

4. Письменные заявления

a) Оценивать цель получения письменных заявлений и рекомендовать процедуры для их получения. [2]

b) Анализировать качество и надежность письменных заявлений как аудиторских доказательств. [2]

c) Объяснять вопросы, которые должны быть включены в письменные заявления, и рекомендовать обстоятельства, при которых письменные заявления являются надлежащей формой достаточных и надлежащих аудиторских доказательств. [2]

5. Отчет независимого аудитора

a) Оценивать основные элементы, содержащиеся в отчете независимого аудитора. [2]

b) Рекомендовать соответствующее аудиторское мнение, которое следует включить в аудиторский отчет. [2]

c) Оценивать влияние выражения модифицированного мнения на аудиторский отчет. [2]

d) Оценивать, когда в аудиторском отчете требуется дополнительное информирование, и рекомендовать надлежащий способ такого информирования в конкретных обстоятельствах с использованием таких разделов, как «Ключевые вопросы аудита», «Важные обстоятельства», «Прочие сведения» и «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности». [2]

e) Оценивать, каким образом следует информировать о несоответствиях между прочей информацией, содержащейся в годовом отчете, включая информацию об устойчивом развитии, и знаниями аудитора, полученными в ходе аудита. [2]

f) Оценивать степень, в которой в отчете независимого аудитора может быть сделана ссылка на работу других лиц. [2]

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

7. Подход к экзаменационной проверке программы

Программа E3 «Аудит, риски и контроль» оценивается посредством трехчасового компьютерного экзамена.

Экзамен будет состоять из трех разделов:

Раздел A будет содержать 15 вопросов объективного тестирования (OT) по 2 балла каждый.

Раздел B будет содержать три ситуационных задания по 10 баллов каждое, каждое из которых включает пять вопросов объективного тестирования (OT) по 2 балла, основанных на общей ситуации.

Раздел C будет содержать два задания с развернутым ответом по 20 баллов каждое. Эти задания будут основаны на сценарии и будут включать несколько заданий.

Все разделы программы могут быть представлены в любом разделе экзамена.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

8. Руководство по структуре экзаменов ACCA и формату их проведения

Структура экзаменов различается в зависимости от уровня квалификации.

Экзамены Экспертного уровня содержат 100% обязательных вопросов, чтобы стимулировать кандидатов изучать программу в полном объеме.

Все экзамены Экспертного уровня оцениваются путем проведения трехчасового компьютерного экзамена.

Проходной балл для всех экзаменов уровня Expertise составляет 50%.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

9. Руководство по оцениванию экзаменов ACCA

ACCA оставляет за собой право включать в экзамен на любой экзаменационной сессии любые вопросы, содержащиеся в учебном руководстве. Это включает указанные в нем знания, методы, принципы, теории и концепции.

Для определенных экзаменов по финансовому учету, аудиту и налогообложению, если не указано иное, ACCA один раз в год публикует перечень документов, включаемых в экзаменационную программу, в котором точно указывается, какие нормативные требования и законодательные акты потенциально могут проверяться в рамках соответствующих экзаменационных сессий. Для большинства экзаменов (за исключением экзаменов по налогообложению) нормативные требования, выпущенные, или законодательные акты, принятые не позднее 31 августа каждого года, будут проверяться на экзаменах в период с 1 сентября следующего года по 31 августа последующего года. Для получения дополнительной информации следует обратиться к перечню документов, включаемых в экзаменационную программу соответствующего экзамена (если применимо).

Нормативные требования, выпущенные, или законодательные акты, принятые в соответствии с указанными выше сроками, могут проверяться на экзамене, даже если дата их вступления в силу наступает в будущем, если иное прямо не указано в программе и учебном руководстве или в перечне документов, включаемых в экзаменационную программу. Термины «выпущены» и «приняты» относятся к дате официального утверждения нормативных требований или законодательных актов.

Термин «вступившие в силу» относится к дате, начиная с которой нормативные требования или законодательные акты должны применяться к операциям и деловой практике организации.

Учебное руководство содержит более подробные указания относительно глубины и уровня, на которых будут проверяться на экзамене документы, включенные в экзаменационную программу. Поэтому учебное руководство следует рассматривать совместно с перечнем документов, включаемых в экзаменационную программу, если применимо.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены

10. Учебные часы и признание образования

Квалификация ACCA не устанавливает и не рекомендует какое-либо определенное количество учебных часов для подготовки к экзаменам, поскольку подходы и стили обучения существенно различаются у разных людей и организаций. Это также учитывает большое разнообразие личных, профессиональных и образовательных обстоятельств кандидатов ACCA.

Являясь членом Международной федерации бухгалтеров, ACCA стремится повышать уровень признания своей квалификации в рамках национальных и международных систем образования, а также органами управления образованием и партнерами во всем мире. При этом ACCA стремится обеспечить признание и высокую оценку своих квалификаций правительствами, регулирующими органами и работодателями во всех секторах. В настоящее время квалификации ACCA признаны в рамках систем образования ряда стран. Для получения дополнительной информации о признании квалификации следует обращаться в соответствующий национальный орган, регулирующий систему образования.

© ACCA 2027-2028 Все права защищены