**Программа проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.**

# Концептуальные основы и назначение Программы

Квалификационный экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен) основан на уровневом, модульном, компетентностном подходе к оценке квалификации претендентов и состоит из 3-х этапов: первый (базовый), второй (основной) и третий (квалификационный).

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

# Структура Программы проведения квалификационного экзамена

Программа квалификационного экзамена строится по уровневому принципу и включает программы для каждого из этапов: первый (базовый), второй (основной) и третий (квалификационный). Программа квалификационного экзамена для каждого этапа учитывает компетентностные различия между этапами, 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: | Содержание Программы этапа |
| 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 РФ» | Программа модуля  «Правовое регулирование экономической деятельности» |
| Программа модуля «Основы налогового законодательства РФ» | Программа модуля  «Налоги и налоговое администрирование» |

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

# I ЭТАП (Базовый уровень)

# Описание первого этапа (базового уровня)

**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 РФ |
| 5. | Основы налогового законодательства РФ |

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

Для каждого из модулей первого этапа (базового уровня) 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.

# Модуль: «Основы аудиторской деятельности»

# Введение

Программа модуля «Основы аудиторской деятельности» базового уровня 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 РФ | 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 источников для подготовки

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 на несколько взаимосвязанных тем.

# Раздел 1. Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы ее регулирования в РФ

## 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». Уровень уверенности, обеспечиваемый при выполнении различных заданий.

* 1. Понятие и виды заданий, регламентируемых стандартами Совета по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность (IAASB).
  2. Государственное и общественное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.
  3. Стандарты аудиторской деятельности, обязательные к применению на территории Российской Федерации.

**ТЕМА 2. Общие требования к осуществлению аудиторской деятельности**

* 1. Аудиторы и аудиторские организации: понятия, право на участие (осуществление) в аудиторской деятельности согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности». Квалификационный аттестат аудитора: условия получения, основания и порядок аннулирования.
  2. Права и обязанности аудиторской организации (индивидуального аудитора) при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
  3. Права и обязанности аудируемого лица, лица, заключившего договор оказания аудиторских услуг, при оказании аудиторских услуг в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
  4. Аудиторская тайна: понятие; меры по обеспечению соблюдения аудиторской тайны (конфиденциальной информации), установленные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

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

* 1. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  2. Аудиторское заключение: понятие, содержание, порядок представления аудиторской организацией в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». Заведомо ложное аудиторское заключение.

**ТЕМА 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг**

* 1. Требования к организации внешнего контроля качества в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
  2. Меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторских организаций и аудиторов.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 30.08.2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ |
| Приказ Минфина России от 09.03.2017г. N 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг» |
| Предисловие к сборнику международных стандартов контроля качества, аудита и обзорных проверок, прочих заданий, обеспечивающих уверенность, и заданий по оказанию сопутствующих услуг |
| Структура сборника стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающих уверенность |

# 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**

* 1. Основные этические принципы, установленные Кодексом профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации.
  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.
  3. Конфликт интересов в аудиторской деятельности: понятие и причины возникновения, возможность устранения.

**ТЕМА 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций**

* 1. Требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».
  2. Концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 30.08.2008 г. «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ |
| Кодекс профессиональный этики аудиторов (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 22.03.2012) |
| Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине России 20.09.2012) |

# 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**

* 1. Назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  2. Профессиональный скептицизм.
  3. Профессиональное суждение.
  4. Разумная уверенность и аудиторский риск.
  5. Основополагающее допущение, относящееся к обязанностям руководства.
  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.
  7. Понятие рабочей документации аудитора, форма, содержание и объем рабочей документации о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах.
  8. Система контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания.

**ТЕМА 8. Планирование аудита**

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

**ТЕМА 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности**

* 1. Формирование мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности.
  2. Формы мнения аудитора. Основания для модификации мнения аудитора.
  3. Основные элементы аудиторского заключения.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" |
| МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" |
| МСА 230 "Аудиторская документация" |
| МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" |
| МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" |
| МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" |
| МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" |
| МСА 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" |

# 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**

* 1. Понятие аудиторских доказательств, источники их получения и аудиторские процедуры для их сбора.
  2. Уместность и надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств.
  3. Сбор аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок.

**ТЕМА 11. Выборочное исследование в аудите**

* 1. Способы отбора элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств (выбор всех объектов, выбор конкретных объектов и аудиторская выборка).
  2. 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**

* 1. Особенности получение аудиторских доказательств в отношении запасов.
  2. Особенности получение аудиторских доказательств в отношении претензий и судебных разбирательств, создающих риск существенного искажения отчетности.
  3. Процедуры внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств, позитивные и негативные подтверждения.
  4. Понятие письменных заявлений руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление как вида аудиторских доказательств.
  5. Использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| МСА 500 "Аудиторские доказательства" |
| МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" |
| МСА 505 "Внешние подтверждения" |
| МСА 530 "Аудиторская выборка" |
| МСА 580 "Письменные заявления" |
| Применение информационных технологий в аудите (дополнительные материалы) |

# Модуль: «Основы бухгалтерского учета»

# Введение

Программа модуля «Основы бухгалтерского учета» базового уровня квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику тестовых заданий, предлагаемых претендентам на экзамене по данному модулю. В рамках модуля выделено 5 укрупненных разделов (12 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 РФ | 25% |
| 2. | Порядок отражения информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ (ПБУ) | 25% |
| 3. | Основы подготовки и представления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ (ПБУ) | 20% |
| 4. | Основы МСФО: представление финансовой отчетности, принципы отражения информации об ее элементах | 20% |
| 5. | Основы бухгалтерского управленческого учета. Методы калькулирования затрат | 10% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела;
* перечень источников для подготовки

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 теста на несколько взаимосвязанных тем.

**Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ**

**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 РФ**

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. Международные стандарты финансовой отчетности: 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 в соответствии с ФСБУ (ПБУ) требования к формированию и применению, подход к отражению изменений.

1.5. Первичные учетные документы: формы документов, обязательные реквизиты и требования к оформлению в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

1.6. Регистры бухгалтерского учета: формы регистров, обязательные реквизиты и требования к их ведению в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете».

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

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

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

1.10. 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.

**Источники:**

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| Федеральный закон от 27.07.2010 № 208 -ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» |
| Федеральный закон от 06.04.2011 №63-ФЗ «Об электронной подписи» (ст.2, ст.6) |
| Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» |
| Письмо Минфина России от 12.12.2011 № 07-02-06/240 «Об официальном опубликовании документов международных стандартов финансовой отчетности» |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н) |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) |
| Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) |
| Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (Ст. 15.11.) |
| Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016г. №192н) (п.13., п. А3-А9) |

**Раздел 2. Порядок отражения информации об объектах бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ (ПБУ)**

**Оцениваемые компетенции:**

* Применять стандарты бухгалтерского учета (ФСБУ (ПБУ)) для классификации, признания и оценки объектов бухгалтерского учета
* Формировать бухгалтерские записи в стандартных ситуациях

**Содержание раздела:**

**ТЕМА 3. Учет активов в соответствии с ФСБУ (ПБУ)**

2.1. Учет основных средств: условия принятия к бухгалтерскому учету, оценка, амортизация.

2.2. Учет доходных вложений в материальные ценности: понятие, условия принятия к бухгалтерскому учету, оценка.

2.3. Учет нематериальных активов: условия принятия к бухгалтерскому учету, оценка, амортизация.

2.4. Учет финансовых вложений: состав, условия принятия к бухгалтерскому учету, первоначальная и последующая оценка финансовых вложений.

2.5. Учет материально-производственных запасов: понятие, состав, оценка при принятии к бухгалтерскому учету и выбытии

2.6. Учет денежных средств: порядок ведения кассовых операций; отражение операций с денежными средствами в бухгалтерском учете.

**ТЕМА 4. Учет текущих расчетов и обязательств в соответствии с ФСБУ (ПБУ)**

2.7. Учет расчетов с покупателями и заказчиками.

2.8. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2.9. Учет расчетов с персоналом организации: по оплате труда, прочим операциям и удержаниям.

2.10. Учет расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

2.11. Учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

2.12. Учет расчетов с подотчетными лицами.

2.13. Учет расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов.

2.14. Учет расчетов по кредитам и займам.

**ТЕМА 5. Учет собственного капитала в соответствии с ФСБУ (ПБУ)**

2.15. Учет операций формирования уставного капитала.

2.16. Учет операций формирования и использования резервного и добавочного капитала.

2.17. Учет формирования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

**ТЕМА 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли в соответствии с ФСБУ (ПБУ)**

2.18. Учет доходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание

2.19. Учет расходов: понятие, классификация, порядок оценки, признание.

2.20. Учет расходов по полученным кредитам и займам: состав, признание.

2.21. Учет использования чистой прибыли.

2.22. Учет расчетов по налогу на прибыль: понятия постоянных и временных разниц, отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, условного расхода по налогу на прибыль и текущего налога на прибыль, порядок расчета и отражение в бухгалтерском учете.

2.23 Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте: порядок пересчета в рубли стоимости активов и обязательств, выраженной в иностранной валюте, понятие и отражение в бухгалтерском учете курсовых разниц.

**Источники:**

|  |
| --- |
| Источник |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999№32н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н) |
| План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) |
| Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» |
| Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49) |
| Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н) |
| Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н) |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) |

**Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ (ПБУ)**

**Оцениваемые компетенции:**

* Понимать основы формирования показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ (ПБУ)

**Содержание раздела:**

**ТЕМА 7.** **Состав и содержание бухгалтерской отчетности, общие требования к формированию показателей**

3.1. Понятие и состав бухгалтерской отчетности, общие требования к ее составлению и представлению в соответствии с ФСБУ (ПБУ).

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

3.3. Структура, содержание и оценка показателей бухгалтерского баланса в соответствии с ФСБУ (ПБУ).

3.4. Структура и основы формирования показателей отчета о финансовых результатах в соответствии с ФСБУ (ПБУ).

3.5. Структура, содержание и основы формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с ФСБУ (ПБУ).

3.6. Структура, содержание и основы формирования отчета об изменениях в капитале в соответствии с ФСБУ (ПБУ).

**Источники:**

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| Федеральный закон от 27.07.2010 № 208 -ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» |
| Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н) |
| Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» |

**Раздел 4. Основы МСФО: представление финансовой отчетности, принципы отражения информации об ее элементах**

**Оцениваемые компетенции:**

* Понимать основы представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО и принципы формирования информации об ее элементах

**Содержание раздела:**

**ТЕМА 8.** **Основы представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО**

4.1. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО: назначение, состав, общие требования к представлению.

4.2. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО: назначение, структура и содержание.

4.3. Отчет о совокупном доходе в соответствии с МСФО: назначение, формат представления и содержание.

4.4. Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО: назначение, структура и содержание, понятие денежных средств и денежных эквивалентов, классификация денежных потоков.

4.5. Изменение в бухгалтерской оценке: понятие, подход к отражению в финансовой отчетности.

4.6. Учетная политика: выбор, применение и общий подход к учету изменений.

**ТЕМА 9. Основы формирования информации об отдельных видах активов и обязательств для представления в финансовой отчетности в соответствии с МСФО**

4.7. Учет основных средств: понятие, критерии признания, оценка и амортизация.

4.8. Учет нематериальных активов: понятие, критерии признания, оценка и амортизация.

4.9. Обесценение активов: цель учета обесценения, понятие возмещаемой суммы, признание и расчет убытков от обесценения актива.

4.10. Учет запасов: понятие, формирование себестоимости, формулы расчета себестоимости и условия их применения, списание запасов до уровня чистой возможной цены продажи.

4.11. Аренда: понятие, основные термины и определения.

4.12. Понятия финансового инструмента, финансового актива, финансового обязательства, долевого инструмента.

4.13. Вознаграждения работникам: понятие, виды и основания возникновения вознаграждений работникам, признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам.

4.14. Понятие оценочных обязательств, база оценки и условия их признания в финансовой отчетности, понятия условных обязательств и условных активов.

**ТЕМА 10.** **Выручка и налоги на прибыль в соответствии с МСФО**

4.15. Выручка по договорам с покупателями: признание и оценка выручки.

4.16. Понятия текущего налога на прибыль, расхода по налогу на прибыль, отложенных налоговых активов и обязательств, временных разниц, налоговой базы активов и обязательств.

**ТЕМА 11. Отдельные вопросы представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО**

4.17. Операции в иностранной валюте: понятие операции в иностранной валюте, понятие и выбор функциональной валюты, подход к отражению операций в иностранных валютах в функциональной валюте.

4.18. Затраты по заимствованиям: определения терминов «затраты по заимствованиям» и «квалифицируемый актив», состав затрат по заимствованиям, основные подходы к признанию.

4.19 Ошибки предыдущих периодов: понятие, общий подход к отражению их исправления в финансовой отчетности.

**Источники:**

|  |
| --- |
| Источники |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 №98н) |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.07.2016 №111н) |

**Раздел 5. Основы бухгалтерского управленческого учета. Методы калькулирования затрат**

**Оцениваемые компетенции:**

* Понимать принципы выделения затрат, их виды и классификацию
* Применять методыкалькулирования затрат, рассчитывать точку безубыточности

**Содержание раздела:**

**ТЕМА 12. Классификация и поведение затрат. Методы калькулирования**

5.1. Виды и классификация затрат

5.2. Распределение прямых и косвенных затрат

5.3. Методы калькулирования: понятие, классификация, характеристика и сфера применения.

5.4. Методы определения точки безубыточности.

**Источники:**

|  |
| --- |
| Источники |
| Друри К. Управленческий учет для бизнес - решений. Учебник.Пер. с англ.М.:ЮНИТИ-ДАНА,2015.-655с.-ISBN 5-238-00580-6 ЭБС «Znanium» |

# Модуль: «Финансы и финансовый анализ»

# Введение

Программа модуля «Финансы и финансовый анализ» базового уровня 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 (11 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Финансы и финансовый менеджмент организации | 10% |
| 2. | Теория финансового анализа | 30% |
| 3. | Основы практического применения финансового анализа деятельности организации | 60% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела;
* перечень источников для подготовки.

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 теста на несколько взаимосвязанных тем.

# 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. Роль финансов в хозяйственной деятельности организации.
  2. Финансовый механизм деятельности организации: понятие, основное содержание.
  3. Особенности финансов в организациях различных организационно-правовых форм.
  4. Финансовые взаимоотношения и расчеты организаций с контрагентами, бюджетами, внебюджетными фондами, банками и страховыми организациями.

**ТЕМА 2. Основы финансового менеджмента**

* 1. Финансовый менеджмент: содержание, роль, функции.
  2. Управление доходами, расходами, прибылью и рентабельностью.
  3. Управление активами и капиталом.

**ТЕМА 3. Система финансового планирования и бюджетирования**

* 1. Факторы и резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности.
  2. Планирование и бюджетирование как основа сбалансированности финансовых ресурсов; структура бюджетов и методы бюджетирования.
  3. Диагностика исполнения планов и бюджетов.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах». |
| Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник. / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М. 2018. – 374 с. – ISBN: 978-5-16-012181-9. |
| Ковалев В.В. Основы теории финансового менеджмента. Учебно-практическое пособие. / В.В. Ковалев. – М.: ООО Проспект. 2017. – 540 с. – ISBN 978-5-392-23229-1. |
| Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами. 2-е издание. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2018. – 560 с. – ISBN: 978-5-392-24101-9 |

# Раздел 2. Теория финансового анализа

## Оцениваемые компетенции:

* Понимать основные направления, информационное обеспечение и методы финансового анализа

## Содержание раздела:

**ТЕМА 4. Система комплексного анализа бизнеса и место финансового анализа в ней**

* 1. Финансовый анализ: роль в оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организации и обосновании управленческих решений.
  2. Пользователи аналитической информации.
  3. Система показателей финансового анализа: характеристика, взаимосвязи.

**ТЕМА 5. Принципы и методика финансового анализа по данным учета и отчетности**

* 1. Финансовый анализ: сущность, цели, этапы.
  2. Информационное обеспечение финансового анализа.
  3. Методы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». |
| Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник. / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М. 2018. – 374 с. – ISBN: 978-5-16-012181-9. |

# Раздел 3. Основы практического применения финансового анализа деятельности организации

## Оцениваемые компетенции:

* Применять методы финансового анализа, рассчитывать и оценивать аналитические показатели
* Определять влияние процессов глобализации, различных макро и микро факторов на финансовое состояние организации

## Содержание раздела:

**ТЕМА 6. Анализ и оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на деятельность организации**

1. Анализ макроэкономических и микроэкономических условий хозяйственной деятельности.
2. Типы рыночных структур: совершенная конкуренция, несовершенная конкуренция, олигополия, монополия.
3. Закон спроса, закон предложения. Факторы спроса и предложения.

**ТЕМА 7. Анализ и оценка доходов и расходов организации**

1. Анализ доходов. Показатели, характеризующие объем производства и продаж, методика их расчета.
2. Анализ и оценка влияния на объем продаж используемых производственных, материальных и трудовых ресурсов.
3. Анализ расходов.

**ТЕМА 8. Анализ и оценка финансовых результатов деятельности организации**

1. Расчет и анализ прибыли как показателя эффективности хозяйственной деятельности и источника роста капитала.
2. Анализ использования чистой прибыли. Анализ прибыли на одну акцию и дивидендов на одну акцию.
3. Денежные потоки предприятия: понятие, основные виды и показатели; анализ взаимосвязи чистой прибыли и движения денежных средств.

**ТЕМА 9. Анализ и оценка эффективности использования активов**

1. Анализ структуры, динамики, эффективности использования внеоборотных активов.
2. Анализ оборотного капитала и эффективности использования оборотных активов. Анализ операционного и финансового цикла.
3. Критерии оценки эффективности использования активов.

**ТЕМА 10. Анализ и оценка источников финансирования**

1. Формы и виды источников финансирования: собственный и заемный капитал.
2. Анализ средневзвешенной стоимости капитала.

**ТЕМА 11. Анализ и оценка финансового состояния организации**

1. Финансовое состояние организации: понятие и основные факторы.
2. Анализ показателей финансового состояния организации: финансовой устойчивости, платежеспособности, рентабельности, деловой активности, рыночной привлекательности.
3. Показатели и факторы финансовой несостоятельности. Модели прогнозирования банкротства организации.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)». |
| Приказ Минфина России от 28 августа 2014 № 84н «Порядок определения стоимости чистых активов». |
| Постановление Правительства РФ от 25.06.2003 № 367 «Об утверждении Правил проведения арбитражным управляющим финансового анализа». |
| Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций». |
| Нуреев Р.М. Курс микроэкономики. Издательство: Норма. Москва, 2017 г. (Глава 3. Спрос и предложение) |
| Экономикс: принципы, проблемы и политика Макконнелл К.Р., Брю С.Л. (Микроэкономика товарных рынков; Международная экономика) |
| Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2019. 1 часть –297 с. – ISBN: 978-5-534-08792-5; 2 часть - с.209 – ISBN: 978-5-534-08793-2. |

# Модуль: «Основы законодательства РФ»

# Введение

Программа модуля «Основы законодательства РФ» базового уровня 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 трудовых отношений | 20% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела;
* перечень источников для подготовки

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 теста на несколько взаимосвязанных тем.

# 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. Понятие юридического лица как субъекта гражданских правоотношений, его признаки, правосубъектность, виды. Представительства и филиалы юридического лица: понятие и правовое положение. Особенности ответственности юридического лица.
  2. Порядок и способы создания юридических лиц, их государственная регистрация.

**ТЕМА 2. Прекращение деятельности юридического лица**

* 1. Реорганизация юридического лица: понятие и формы, порядок осуществления. Юридическое значение передаточного акта.
  2. Ликвидация юридического лица: понятие, основания, порядок осуществления. Очередность удовлетворения требований кредиторов.
  3. Понятие и признаки банкротства. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве: понятие, виды.

**ТЕМА 3. Организационно-правовые формы юридических лиц**

* 1. Коммерческие юридические лица. Общие понятия о хозяйственных товариществах и обществах. Публичные и непубличные общества.
  2. 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.
  3. 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.

Крупные сделки и сделки с заинтересованностью в обществе: понятие, порядок совершения.

* 1. Общие положения гражданского законодательства о дочерних обществах: понятие, правовой статус.
  2. Коммерческие унитарные юридические лица. Государственные и муниципальные унитарные предприятия: понятие, виды, особенности правового статуса.
  3. Некоммерческие организации: понятие, основы правового положения. Корпоративные и унитарные некоммерческие организации, их формы.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ  Глава 4 |
| Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» |
| Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» |
| Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»  ст. 2, 3, 4, 27, 33 |
| Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» |
| Федеральный закон от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» |

# 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**

* 1. Понятие и содержание права собственности. Формы собственности.
  2. Способы приобретения и прекращения права собственности.
  3. Вещные права лиц, не являющихся собственниками: право хозяйственного ведения и право оперативного управления имуществом, сервитуты и др.

**ТЕМА 5. Объекты гражданского оборота**

* 1. Общие положения гражданского законодательства об объектах гражданского оборота: понятие, виды, особенности участия в гражданском обороте.
  2. Движимые и недвижимые вещи. Государственная регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним.
  3. Ценные бумаги: понятие, виды, передача прав по ценной бумаге.
  4. Эмиссионные ценные бумаги: понятие, виды, порядок эмиссии.
  5. Вексель: понятие, виды, содержание; индоссамент, аваль, акцепт, протест в неакцепте или в неплатеже.
  6. Объекты интеллектуальной деятельности: понятие и особенности участия в гражданском обороте.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ  Главы 6,7,8,13, 14, 15,17,19; |
| Федеральный закон от 22.04.1996 N 39-ФЗ  "О рынке ценных бумаг" Главы 5, 6 |
| Конвенция о Единообразном законе о переводном и простом векселе. Заключена в Женеве 07.06.1930, Главы 1,2,3,4, 7. Раздел II |

# 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**

* 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.
  2. Недействительность сделок: понятие, виды, правовые последствия.
  3. Представительство: понятие, основания возникновения и виды. Особенности коммерческого представительства.
  4. Доверенность: понятие, виды, форма, основания прекращения.

**ТЕМА 7. Сроки осуществления и защиты прав предпринимателей**

* 1. Понятие и виды сроков в гражданском праве, порядок их исчисления.
  2. Понятие исковой давности, последствия истечения срока исковой давности. Общий и специальный сроки исковой давности.
  3. Приостановление и перерыв срока исковой давности.

**ТЕМА 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах**

* 1. Понятие и стороны обязательства. Основания возникновения обязательств.
  2. Перемена лиц в обязательстве: уступка права требования и перевод долга.
  3. Исполнение обязательств. Прекращение обязательств.
  4. Ответственность за нарушение обязательств. Договорная и внедоговорная ответственность.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ  Главы 9, 10, 11,12, 21, 22, 24,25, 26, 27 |

# Раздел 4. Правовые основы регулирования трудовых отношений

## Оцениваемые компетенции:

* Понимать основы правового регулирования трудовых отношений

## Содержание раздела:

**ТЕМА 9. Система законодательства, регулирующего трудовые отношения**

* 1. Система законодательства, регулирующего трудовые отношения.
  2. Основные принципы регулирования трудовых отношений. Действие трудового законодательства.

**ТЕМА 10. Основные положения законодательства о трудовом договоре**

* 1. Трудовой договор: понятие и содержание. Отличие трудового договора от иных схожих договорных конструкций.
  2. 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**

* 1. Понятие и виды отпусков, порядок предоставления, замена денежной компенсацией ежегодного оплачиваемого отпуска.
  2. Гарантии и компенсации работникам, установленные трудовым законодательством.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ  Главы 1, 2, 10, 11, 12, 13, 45, 17,18,19, 23,24,25,26,27, 28 |

# Модуль: «Основы налогового законодательства РФ»

# Введение

Программа модуля «Основы налогового законодательства РФ» базового уровня 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 РФ 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 источников для подготовки

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 на несколько взаимосвязанных тем.

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

## Оцениваемые компетенции:

* Понимать основные положения законодательства РФ 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 (кроме налоговых органов)

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 и страховых взносов.

1.9. Исполнение обязанности по уплате налогов, сборов и страховых взносов.

1.10. Зачет и возврат излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов.

**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.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ:  - раздел I (гл.1, 2, 2.1);  - раздел II (гл.3);  - раздел III (гл.5);  - раздел IV (гл.7, гл.8 ст.44 и 45; 52-58; гл.12; Раздел V, гл.13, гл.14 ст.82-89)  - раздел V (гл.13, 14);  - раздел V.2 (гл.14.7, 14.8) |

# 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 и порядок и сроки уплаты.

**ТЕМА 6. Акцизы**

2.7. Налогоплательщики, перечень подакцизных товаров, объект налогообложения.

2.8. Операции, не подлежащие налогообложению акцизами.

2.9. Порядок определения налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров, порядок предъявления акциза покупателю, налоговые ставки.

2.10. Налоговый период, порядок исчисления акциза и авансового платежа акциза; порядок и сроки уплаты акциза.

**ТЕМА 7. Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)**

2.11. Налогоплательщики и объект налогообложения НДПИ.

2.12. Налоговая база и по НДПИ.

2.13. Налоговые ставки по НДПИ.

2.14. Налоговый период, порядок исчисления и уплаты НДПИ.

**ТЕМА 8.** **Налог на доходы физических лиц**

2.15. Налогоплательщики и налоговые агенты. Объекты налогообложения.

2.16. Классификация доходов и источников их получения

2.17. Доходы, не подлежащие налогообложению.

2.18. Налоговая база и налоговые ставки.

2.19. Налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

**ТЕМА 9.** **Налог на прибыль организаций**

2.20. Налогоплательщики, объект налогообложения.

2.21. Налоговая база и налоговые ставки.

2.22. Порядок определения доходов и расходов и их классификация.

2.23. Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения.

2.24. Порядок признания доходов и расходов при методе начисления и кассовом методе.

2.25. Налоговый учет

2.26. Основы налогообложения иностранных организаций как осуществляющих, так и не осуществляющих деятельность в РФ через постоянное представительство: принцип определения возникновения обязанности по уплате налога.

2.27. Налоговый и отчетный периоды.

2.28. Порядок исчисления налога на прибыль и авансовых платежей, порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей.

**ТЕМА 10.** **Транспортный налог**

2.29. Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения.

2.30. Налоговая база, налоговые ставки, налоговый и отчетный периоды.

2.31. Порядок исчисления и уплаты налога.

**ТЕМА 11.** **Налог на имущество организаций**

2.32. Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения.

2.33. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.

2.34. Налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога.

**ТЕМА 12.** **Земельный налог**

2.35. Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения

2.36. Налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы.

2.37. Налоговый и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты налога.

**ТЕМА 13.** **Страховые взносы**

2.38. Виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения.

2.39. База для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.

2.40. Выплаты, не подлежащие обложению страховыми взносами.

2.41. Расчетный и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.

2.42. Порядок возмещения страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| **Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ:** |
| Раздел VIII, Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» (кроме ст.150, 151, 157, 158, 160, 162, 162.1, 162.2, 169.1, 174.1, 174.2, 177 НК РФ) |
| Раздел VIII, Глава 22 «Акцизы» (кроме ст.184, 185, 186, 186.1, 191, 200,201, 205, 205.1, 206.1 НК РФ) |
| Раздел VIII, Глава 23 «Налог на доходы физических лиц» (кроме ст. 211,212, 218-220) |
| Раздел VIII, Глава.25 «Налог на прибыль организаций» (кроме ст.246.1, 246.2, 261, 262, 263, 264.1, 267.1, 267.2, 267.3, 267.4, 268.1, 275.1, 275.2, 276, 277, 278, 278.1, 278.2, 279, 280, 281, 282, 282.1, 284.1-284.6, 288, 288.1-288.3, 290-312, 321-333 НК РФ) |
| Раздел VIII, Глава 26 «Налог на добычу полезных ископаемых» (кроме 335, 339, 340, 342.1-342.6, 343.1-343.4, 344-345) |
| Раздел IХ, Глава 28 «Транспортный налог» |
| Раздел IХ, Глава 30 «Налог на имущество организаций» (кроме ст.377-378.1, 384-386.1 НК РФ) |
| Раздел Х, Глава 31 «Земельный налог» (кроме ст.392) |
| Раздел ХI, Глава 34 «Страховые взносы (кроме ст.428-432 НК РФ) |
| Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость" |
| Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» |
| Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» |
| Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» |

# Раздел 3. Ответственность за несоблюдение законодательства о налогах и сборах

## Оцениваемые компетенции:

* Понимать порядок наступления ответственности и последствия несоблюдения законодательства РФ 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

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ: |
| Раздел V1 главы 15, 16 |
| Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ, главы 15.1, 15.5, 15.6, 15.11, 15.12 |
| Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ,  глава 22, ст.198-199.4 |

# II ЭТАП (Основной уровень)

# Описание второго этапа (основного уровня)

**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.

Для каждого из модулей второго этапа (основного уровня) 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. 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.

# Модуль: «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности»

# Введение

Программа модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» второго этапа (основного уровня) 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. | Контроль качества | 15% |
| 6. | Виды аудиторских заданий и сопутствующих услуг. 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 источников для подготовки

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 контроля качества (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.

В рамках экзамена 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.

В рамках модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности» отдельно 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 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;
* разработка 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: практическое применение.**

1.1. Кодекс профессиональной этики аудиторов: заключение договора профессиональных услуг, реклама и предложение профессиональных услуг.

1.2. Кодекс профессиональной этики аудиторов: вознаграждение аудитора за оказание профессиональных услуг; подарки и знаки внимания.

1.3. Кодекс профессиональной этики аудиторов: конфликт интересов в аудиторской деятельности, необходимые меры по устранению конфликта интересов; выражение второго мнения аудитором.

1.4. Кодекс профессиональной этики аудиторов: ответные меры на несоблюдение нормативных правовых актов.

**ТЕМА 2. Независимость аудиторов и аудиторских организаций: практические ситуации.**

1.5. Концептуальный подход к соблюдению независимости

1.6. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при возникновении финансовой заинтересованности в аудируемом лице.

1.7. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при займах и поручительствах, полученных от аудируемого лица.

1.8. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при тесных деловых взаимоотношениях с аудируемым лицом.

1.9. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при родственных и личных взаимоотношениях с руководством аудируемого лица.

1.10. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при трудовых отношениях с аудируемым лицом, включая отношения в качестве директора или другого должностного лица.

1.11. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости в случае недавнего оказания услуг аудируемому лицу.

1.12. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при продолжающемся взаимодействии старшего аудиторского персонала с аудируемым лицом (включая вопросы ротации).

1.13. Применение концептуального подхода к соблюдению независимости при оказании услуг, связанных с выполнением заданий, не обеспечивающих уверенность

1.14. Нарушения положений Кодекса профессиональной этики и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций: действия при обнаружении, последствия, меры дисциплинарного и иного воздействия.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 8) |
| Кодекс профессиональный этики аудиторов |
| Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |

# 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 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.**

* 1. Планирование аудита: разработка общей стратегии и плана аудита.
  2. Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения.
  3. Существенность при планировании и проведении аудита.
  4. Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 13, 14) |
| МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" |
| МСА 210 "Согласование условий аудиторских заданий" |
| МСА 260 «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» |
| МСА 300 "Планирование аудита финансовой отчетности" |
| МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" |
| МСА 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" |
| МСА 330 "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, включая оценку справедливой стоимости, 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 подозрений 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)

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| МСА 230 "Аудиторская документация" |
| МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности" |
| МСА 250 "Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности" |
| МСА 402 "Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации" |
| МСА 500 "Аудиторские доказательства" |
| МСА 501 "Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях" |
| МСА 505 "Внешние подтверждения" |
| МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода" |
| МСА 520 "Аналитические процедуры" |
| МСА 530 "Аудиторская выборка" |
| МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации" |
| МСА 550 "Связанные стороны" |
| МСА 560 "События после отчетной даты" |
| МСА 570 "Непрерывность деятельности" |
| МСА 580 "Письменные заявления" |
| МСА 600 "Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)" |
| МСА 610 "Использование работы внутренних аудиторов" |
| МСА 620 "Использование работы эксперта аудитора" |
| МСА 710 "Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность" |
| Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ст. 13, 14) |
| Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" |
| Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» |
| Рекомендации по применению результатов национальной оценки рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма аудиторскими организациями и аудиторами" (приложение N 4 к протоколу Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 21.12.2018 N 44) |
| Методические рекомендации по рассмотрению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами при оказании аудиторских услуг рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма (информационное письмо Росфинмониторинга от 23 ноября 2018 г. N 56) |
| Методические рекомендации по организации и осуществлению аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами противодействия коррупции" (приложение N 1 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34) |
| Методические рекомендации аудиторским организациям и индивидуальным аудиторам по тематике противодействия подкупу иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (приложение N 2 к протоколу заседания Совета по аудиторской деятельности от 06.06.2017 N 34) |

# 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.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| МСА 260 "Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление" |
| МСА 265 "Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля" |
| МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" |
| МСА 700 "Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности" |
| МСА 701 "Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении" |
| МСА 705 "Модифицированное мнение в аудиторском заключении" |
| МСА 706 "Разделы "Важные обстоятельства" и "Прочие сведения" в аудиторском заключении" |
| МСА 720 "Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации" |

# Раздел 5. Контроль качества

## Оцениваемые компетенции:

* Объяснять принципы и механизмы контроля качества аудиторской деятельности, проводить процедуры внутреннего контроля качества

## Содержание раздела:

**ТЕМА 9. Система контроля качества в аудиторской организации.**

5.1. Система контроля качества в аудиторской организации: требования к ее организации, элементы системы контроля качества, ответственность руководства за обеспечение качества.

5.2. Политика и процедуры, обеспечивающие соблюдение этических требований.

5.3. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение конкретных заданий.

5.4. Кадровые ресурсы, назначение аудиторских групп.

5.5. Контроль качества при выполнении заданий.

5.6. Мониторинг политики и процедур контроля качества.

5.7. Документация системы контроля качества.

**ТЕМА 10. Контроль качества на уровне аудиторского задания.**

5.8. Ответственность руководителя за качество аудита.

5.9. Соблюдение соответствующих этических требований.

5.10. Принятие и продолжение отношений с клиентами, принятие и выполнение определенных заданий.

5.11. Назначение аудиторских групп.

5.12. Контроль качества при проведении аудита: руководство, контроль и проведение задания; обзорные проверки; консультации; проверка качества выполнения задания; расхождения во мнениях.

5.13. Мониторинг выполняемых заданий

5.14. Требования к документированию процедур контроля качества на уровне аудиторского задания

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| МСКК 1 "Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг" |
| МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности" |

# 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**

* 1. Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения.
  2. Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности
  3. Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности.

**ТЕМА 12. Обзорные проверки**

* 1. 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.
  2. Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов.
  3. Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации.

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

* 1. Виды заданий, обеспечивающих уверенность.
  2. Цели практикующего специалиста при их выполнении.
  3. Соблюдение значимых требований стандарта и этических требований.
  4. Принятие и продолжение отношений с клиентами, и принятие, и выполнение заданий.
  5. Планирование заданий, профессиональный скептицизм, профессиональное суждение, существенность.
  6. 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.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| МСОП 2400 "Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов" |
| МСОП 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации" |
| МСЗОУ 3000 "Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов" |
| МССУ 4400 "Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации" |
| МССУ 4410 "Задания по компиляции" |
| МСА 800 "Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения" |
| МСА 805 "Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности" |
| МСА 810 "Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности" |

# Модуль: «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»

# Введение

Программа модуля **«**Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» второго этапа (основного уровня) квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 3 укрупненных раздела (13 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Формирование информации об объектах бухгалтерского учета и ее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ (ПБУ) | 40% |
| 2. | Формирование финансовой отчетности в соответствии с МСФО | 40% |
| 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 источников для подготовки

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 требований международных стандартов финансовой отчетности (раздел 2) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» и т.д.

В рамках экзамена 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.

В рамках модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» отдельно 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;
* разработка рекомендаций при решении практических заданий и т.д.

# Раздел 1. Формирование информации об объектах бухгалтерского учета и ее раскрытие в бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ (ПБУ)

## Оцениваемые компетенции:

* Применять способы бухгалтерского учета и ФСБУ (ПБУ) в различных практических ситуациях
* Подготавливать бухгалтерскую отчетность в соответствии с ФСБУ (ПБУ)
* Интерпретировать основные показатели бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с ФСБУ (ПБУ)

## Содержание раздела:

**ТЕМА 1. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности информации об активах и обязательствах в соответствии с ФСБУ (ПБУ).**

* 1. Порядок отражения активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.
  2. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности информации о материально-производственных запасах.
  3. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности информации об основных средствах.
  4. Порядок отражения оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.
  5. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности информации о нематериальных активах.
  6. Порядок формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о финансовых вложениях.

**ТЕМА 2. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности информации о доходах и расходах в соответствии с ФСБУ (ПБУ).**

* 1. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности информации о доходах.
  2. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности информации о расходах.
  3. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о доходах, расходах и финансовых результатах по договорам строительного подряда.
  4. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражения в бухгалтерской отчетности информации об издержках обращения организациями, осуществляющими торговую деятельность.
  5. Порядок формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам.
  6. Порядок формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.
  7. Порядок формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о затратах на освоение природных ресурсов.
  8. Порядок учета затрат на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) в разрезе элементов и статей затрат, исчисление себестоимости продукции (работ, услуг).

**ТЕМА 3. Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской отчетности информации об иных объектах бухгалтерского учета в соответствии с ФСБУ (ПБУ).**

* 1. Правила формирования и раскрытия в бухгалтерской отчетности учетной политики организации.
  2. Правила формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о получении и использовании государственной помощи.
  3. Правила формирования в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о расчетах по налогу на прибыль организаций.
  4. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности информации об участии в совместной деятельности.
  5. Порядок исправления ошибок и раскрытия информации об ошибках в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.
  6. Учет аренды основных средств (у арендатора и у арендодателя).
  7. Отражение в бухгалтерском учете лизинговых операций (у лизингодателя и у лизингополучателя).
  8. Особенности бухгалтерского учета товарных операций по договору комиссии (у комиссионера и у комитента).
  9. Порядок отражения в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности объектов, информация о которых обобщается на забалансовых счетах.

**ТЕМА 4. Порядок представления и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ (ПБУ).**

* 1. Состав, содержание и порядок формирования бухгалтерской отчетности.
  2. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности.
  3. Порядок отражения в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты.
  4. Порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности.
  5. Порядок формирования и представления информации по сегментам в бухгалтерской отчетности.
  6. Порядок раскрытия информации по прекращаемой деятельности в бухгалтерской отчетности.
  7. Правила признания и раскрытия информации об изменениях оценочных значений в бухгалтерской отчетности.
  8. Порядок формирования и раскрытия информации о прибыли, приходящейся на одну акцию, в бухгалтерской отчетности.
  9. Особенности бухгалтерской отчетности при ликвидации юридического лица.
  10. Особенности формирования бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации юридического лица.

**ТЕМА 5. Особенности формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации о бухгалтерском учете.**

* 1. Бухгалтерский учет целевого финансирования некоммерческой организации.
  2. Состав бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций и общие требования к ее составлению и представлению.
  3. Особенности формирования показателей бухгалтерского баланса некоммерческих организаций.
  4. Структура, содержание и порядок формирования показателей отчета о целевом использовании средств.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ «О бухгалтерском учете» |
| Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утверждено Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №106н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 24.10.2008 № 116н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) (утверждено Приказом Минфина России от 27.11.2006 №154н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 №43н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01) (утверждено Приказом Минфина России от 09.06.2001 №44н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) (утверждено Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98 (утверждено Приказом Минфина России от 25.11.1998 № 56н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010) (утверждено Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999№32н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №33н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010) (утверждено Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» (ПБУ 13/2000) (утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 № 92н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 №107н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) (утверждено Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 115н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) (утверждено Приказом Минфина России от 19.11.2002 №114н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) (утверждено Приказом Минфина России от 10.12.2002 №126н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03) (утверждено Приказом Минфина России от 24.11.2003 № 105н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Изменение оценочных значений» (ПБУ 21/2008) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010) (утверждено Приказом Минфина России от 28.06.2010 № 63н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011) (утверждено Приказом Минфина России от 02.02.2011 №11н) |
| Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011) (утверждено Приказом Минфина России от 06.10.2011 № 125н) |
| План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) |
| Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» |
| Приказ Минфина России от 17.02.1997 № 15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» |
| Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (утверждены Приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н) |
| Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (утверждены Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н) |
| Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (утверждены Приказом Минфина России от 26.12.2002 № 135н) |
| Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию (утверждены Приказом Минфина России от 21.03.2000 № 29н) |
| Методические указания по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (утверждены Приказом Минфина России от 20.05.2003 № 44н) |
| Основные положения по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции на промышленных предприятиях, (утв. Госпланом СССР, Госкомцен СССР, Минфином СССР, ЦСУ СССР 20.07.1970) (ред. от 17.01.1983) |
| Информация Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» |

# Раздел 2. Формирование финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности

## Оцениваемые компетенции:

* Применять принципы МСФО к вопросам признания, оценки, раскрытия операций и событий организации
* Подготавливать финансовую отчетность (в т.ч. консолидированную) в соответствии с МСФО
* Интерпретировать основные показатели финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО

## Содержание раздела:

**ТЕМА 6. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО**

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

2.2. Состав и основные требования к представлению финансовой отчетности.

2.3. Представление в финансовой отчетности информации о движении денежных средств и их эквивалентов.

2.4. Содержание промежуточной финансовой отчетности.

2.5. Учет изменений в учетной политике, бухгалтерских оценках и корректировка ошибок.

2.6. Представление и раскрытие в финансовой отчетности информации об операционных сегментах.

2.7. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах.

2.8. Признание и раскрытие в финансовой отчетности информации о событиях после отчетного периода.

2.9. Раскрытие в финансовой отчетности информации о прекращенной деятельности.

2.10. Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности.

2.11. Представление в финансовой отчетности информации о прибыли на акцию.

**ТЕМА 7. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности активов и обязательств в соответствии с МСФО**

* 1. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности запасов.
  2. Обесценение активов.
  3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности основных средств.
  4. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации об аренде.
  5. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности инвестиционной недвижимости.
  6. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности нематериальных активов.
  7. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности внеоборотных активов, предназначенных для продажи.
  8. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов.
  9. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности информации о финансовых инструментах.
  10. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности затрат по заимствованиям.
  11. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях работникам.
  12. Отражение в финансовой отчетности влияния изменений валютных курсов.
  13. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности операций, предполагающих выплаты, основанные на акциях.
  14. Оценка справедливой стоимости и раскрытие в финансовой отчетности информации о ней.
  15. Признание, оценка и раскрытие в финансовой отчетности информации о государственных субсидиях и других формах государственной помощи.

**ТЕМА 8. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных видов доходов и расходов в соответствии с МСФО.**

* 1. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности выручки по договорам с покупателями.
  2. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности налогов на прибыль.
  3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности затрат, связанных с разведкой и оценкой полезных ископаемых.

**ТЕМА 9. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО.**

2.30. Учет и отражение в финансовой отчетности информации об объединении бизнесов.

2.31. Подготовка и представление консолидированной финансовой отчетности.

2.32. Учет и отражение в отчетности инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия.

2.33. Подготовка и представление финансовой отчетности организаций, которые участвуют в совместном предпринимательстве.

2.34. Раскрытие информации об участии в других организациях.

2.35. Подготовка и представление отдельной финансовой отчетности.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Концептуальные основы финансовой отчетности» в ред. 29.01.2018 г. |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после отчетного периода» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка полезных ископаемых» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» |
| Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» |

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

## Оцениваемые компетенции:

* Применять основные положения законодательства РФ о бухгалтерском учете для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка
* Интерпретировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка

## Содержание раздела:

**ТЕМА 10. Особенности формирования финансовой отчетности страховых организаций.**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность страховой организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
  2. Влияние классификации договоров страхования на формирование годовой бухгалтерской отчетности страховой организации
  3. Раскрытие информации о страховых резервах и долях перестраховщиков в бухгалтерской (финансовой) отчетности страховой организации.
  4. Состав доходов и расходов страховой организации и отражение их в Отчете о финансовых результатах.
  5. Особенности формирования финансового результата страховой организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

**ТЕМА 11. Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций.**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность кредитной организации: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
  2. 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. Раскрытие информации о кредитах в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  4. Раскрытие информации об обесценении активов в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  5. Раскрытие информации о доходах и расходах от операций с финансовыми инструментами, драгоценными металлами и иностранной валютой в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности кредитной организации.
  6. Особенности формирования финансового результата кредитной организации, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.
  7. Собственные средства (капитал) кредитной организации: состав источников собственных средств и методика их расчета.
  8. 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.
  9. Особенности формирования Отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) и раскрытие информации о потоках денежных средств в операционной, инвестиционной и финансовой деятельности кредитной организации.
  10. 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 12. Особенности формирования финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда.**

* 1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность негосударственного пенсионного фонда: состав, характеристика показателей, порядок составления и представления.
  2. Особенности формирования бухгалтерского баланса негосударственного пенсионного фонда.
  3. Особенности формирования финансового результата негосударственного пенсионного фонда, раскрытие в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности основных составляющих финансового результата.

**ТЕМА 13. Особенности формирования финансовой отчетности иных субъектов финансового рынка.**

* 1. Состав и порядок формирования финансовой отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг.
  2. Годовая финансовая отчетность микрофинансовых организаций, кредитных и потребительских кооперативов и иных участников финансового рынка: состав и характеристика показателей, особенности составления.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| **Тема 10. Особенности формирования финансовой отчетности страховых организаций** |
| Положение Банка России от 28.12.2015 N 526-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования» |
| Положение Банка России от 04.09.2015 г. № 491-П «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета в страховых организациях и обществах взаимного страхования, расположенных на территории Российской Федерации» |
| Положение о правилах формирования страховых резервов по страхованию иному, чем страхование жизни (утверждено ЦБ РФ 16.11.2016 № 558-П) |
| **Тема 11. Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций** |
| Положение о Плане счетов бухгалтерского учета для кредитных организаций и порядке его применения (утверждено ЦБ РФ 27 февраля 2017 г. N 579-П) |
| Указания Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» |
| Указание Банка России от 02.03.2015 N 3580-У «О представлении кредитными организациями финансовой отчетности» |
| Указание Банка России от 24.11.2016 N 4212-У «О перечне, формах и порядке составления и представления форм отчетности кредитных организаций в Центральный банк Российской Федерации» |
| Указание Банка России от 06.12.2017 г. N 4638-У «О формах, порядке и сроках раскрытии кредитными организациями информации о своей деятельности» |
| [Положение](consultantplus://offline/ref=A4BB7E078818D4F32F408F214283D776300D1A1DB50E35FA90BE9CBD1Bq6y1M) о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери по ссудам, ссудной и приравненной к ней задолженности (утверждено Банком России 28.06.2017 N 590-П) |
| Положение о порядке формирования кредитными организациями резервов на возможные потери (утверждено Банком России от 23.10.2017 N 611-П) |
| Указание Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» |
| Инструкция Банка России от 31.03.2004 N 112-И «Об обязательных нормативах кредитных организаций, осуществляющих эмиссию облигаций с ипотечным покрытием» |
| Инструкция Банка России от 26.04.2006 N 129-И «О банковских операциях и других сделках расчетных небанковских кредитных организаций, обязательных нормативах расчетных небанковских кредитных организаций и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением» |
| Инструкция Банка России от 15.09.2011 N 137-И «Об обязательных нормативах небанковских кредитных организаций, имеющих право на осуществление переводов денежных средств без открытия банковских счетов и связанных с ними иных банковских операций, и особенностях осуществления Банком России надзора за их соблюдением» |
| Положение о методике определения величины собственных средств (капитала) кредитных организаций ("Базель III") (утверждено Банком России 28.12.2012 N 395-П) |
| Инструкция об обязательных нормативах банков (утверждено ЦБ РФ 28 июня 2017 г. N 180-И) |
| Положение о порядке определения доходов, расходов и прочего совокупного дохода кредитных организаций (утверждено Банком России 22.12.2014 N 446-П) |
| Указание Банка России от 14.12.2017 N 4645-У «О порядке и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп консолидированной финансовой отчетности» |
| Положение о порядке составления отчетности, необходимой для осуществления надзора за кредитными организациями на консолидированной основе, а также иной информации о деятельности банковских групп" (утв. Банком России 11.03.2015 N 462-П) |
| Указание Банка России от 27.11.2017 N 4619-У «О порядке и сроках раскрытия и представления банковскими холдингами консолидированной финансовой отчетности» |
| Указание Банка России от 07.08.2017 N 4481-У "О правилах и сроках раскрытия головными кредитными организациями банковских групп информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом и о финансовых инструментах, включаемых в расчет собственных средств (капитала) банковской группы" |
| Указание Банка России от 07.08.2017 N 4482-У "О форме и порядке раскрытия кредитной организацией (головной кредитной организацией банковской группы) информации о принимаемых рисках, процедурах их оценки, управления рисками и капиталом" |
| **Тема 12. Особенности формирования финансовой отчетности негосударственного пенсионного фонда** |
| Положение «Отраслевой стандарт бухгалтерского учета «Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов» (утверждено Банком России 28.12.2015 №527-П) |
| Положение "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета операций негосударственных пенсионных фондов, связанных с ведением ими деятельности в качестве страховщика по обязательному пенсионному страхованию и деятельности по негосударственному пенсионному обеспечению" (утв. Банком России 05.11.2015 N 502-П) |
| **Тема 13. Особенности формирования финансовой отчетности иных субъектов финансового рынка** |
| Положение "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" (утв. Банком России 03.02.2016 N 532-П) |
| Положение о формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" (утв. Банком России 25.10.2017 N 613-П) |
| Положение о формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности микрофинансовых организаций, кредитных потребительских кооперативов, сельскохозяйственных кредитных потребительских кооперативов, жилищных накопительных кооперативов, ломбардов и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности" (утв. Банком России 25.10.2017 N 614-П) |

# Модуль: «Анализ и оценка устойчивости бизнеса»

# Введение

Программа модуля «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» второго этапа (основного уровня) 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 источников для подготовки

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. Например, вопросы выводов в отношении показателей устойчивого развития (раздел 1) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 3 «Стратегический анализ в управлении устойчивым развитием» и т.д.

В рамках экзамена 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.

В рамках модуля «Анализ и оценка устойчивости бизнеса» отдельно 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;
* разработка рекомендаций при решении практических заданий.

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

## Оцениваемые компетенции:

* Анализировать и оценить финансовое состояние организации с учетом ее специфики
* Формировать комплексную оценку эффективности бизнеса

## Содержание раздела:

**ТЕМА 1. Система аналитических показателей и методы формирования комплексной оценки финансового состояния и эффективности бизнеса**

* 1. Система показателей-индикаторов финансового состояния организации, подходы к их оценке, виды критериев оценивания с учетом специфики деятельности организации.
  2. Экспресс-анализ в оценке эффективности хозяйственной деятельности.
  3. Методы комплексной оценки финансового состояния и эффективности бизнеса.

**ТЕМА 2. Балльно-рейтинговые методики оценки деятельности организации**

* 1. Рейтинговая оценка: цели, основные критерии и порядок оценки. Методы рейтинговой оценки компании.
  2. Банковские рейтинговые методики оценки бизнеса компаний.
  3. Анализ деятельности организаций финансового сектора на основе публичной финансовой отчетности.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» |
| Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник. / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М. 2018. – 374 с. – ISBN: 978-5-16-012181-9. |
| Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2018.  1 часть –297 с. – ISBN: 978-5-534-08792-5; 2 часть - с.209 – ISBN: 978-5-534-08793-2. |
| Мельник М.В., Ефимова О.В. и др. Анализ финансовой отчетности. - М.: Омега-Л, 2013. – 388 с. ISBN: 978-5-370-02671-3 |
| Указание Банка России от 3 апреля 2017 г. n 4336-у «Об оценке экономического положения банков» |

# Раздел 2. Анализ и оценка показателей устойчивого развития

## Оцениваемые компетенции:

* Анализировать и оценивать устойчивость бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности с использованием информационных технологий
* **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.**

* 1. Концепция развития публичной нефинансовой отчетности в Российской Федерации как объекта внешнего аудита.
  2. Принципы, состав и содержание публичной нефинансовой отчетности. Международные стандарты публичной нефинансовой отчетности.
  3. Аналитические показатели интегрированной отчетности и отчетности в области устойчивого развития, их интерпретация. Оценка бизнес-модели.

**ТЕМА 4. Анализ деятельности Группы организаций.**

* 1. Аналитические возможности консолидированной (финансовой) отчетности в оценке устойчивости бизнеса Группы организаций.
  2. Анализ структуры Группы организаций, оценка роли ее участников в показателях деятельности Группы с использованием консолидированной (финансовой) отчетности и индивидуальной отчетности участников.

**ТЕМА 5. Анализ целей и стратегий организации**

2.6.Стратегический анализ непрерывности деятельности: анализ условий и событий операционный и финансовой деятельности, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.

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

* 1. Дисконтирование денежных потоков.
  2. Оценка эффективности долгосрочных решений.
  3. Система сбалансированных показателей. Ключевые показателей эффективности.
  4. Оценка стоимости бизнеса: подходы и методы оценки.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» |
| Концепция развития публичной нефинансовой отчетности. Утверждена распоряжением Правительства Российской Федерации от 05.05.2017 № 876-р. |
| Руководство по отчетности в области устойчивого развития. |
| Международный стандарт интегрированной отчетности. <http://integratedreporting.org/wp-content/uploads/2015/03/13-12-08-THE-INTERNATIONAL-IR-FRAMEWORK.docx_en-US_ru-RU.pdf> |
| Федеральный стандарт оценки "Общие понятия оценки, подходы и требования к проведению оценки (ФСО N 1)". Утвержден приказом Минэкономразвития России от 20.05.2015 № 297. |
| Федеральный стандарт оценки «Оценка бизнеса (ФСО N 8)». Утвержден приказом Минэкономразвития России от 01.06.2015 № 326. |
| Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2016 N 207н) |
| Ефимова О.В., [Шнайдер О.В.](https://elibrary.ru/author_items.asp?authorid=675345), [Басова М.М.](https://elibrary.ru/author_items.asp?authorid=698322), [Ушанов И.Г.](https://elibrary.ru/author_items.asp?authorid=632870) Финансово-аналитические инструменты устойчивого развития экономических субъектов. Учебное пособие. М.: КноРус. 2019. – 178 с. |
| Когденко В.Г. Экономический анализ: анализ интегрированной отчетности. М.: Юнити-Дана, 2017. – 499 с. ISBN: 978-5-238-02965-8 |
| Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес. М.: Юрайт, 2019. — 233 с. ISBN 978-5-534-10602-2. |
| Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО. М.: ИНФРА-М. 2018. – 269 с. ISBN: 978-5-9558-0489-7. |
| Казакова Н.А. Современный стратегический анализ: учебник и практикум для магистратуры. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2019. — 481 с. ISBN 978-5-534-11138-5 |
| Теплова Т. В. Корпоративные финансы. в 2-х частях. Учебник и практикум. М.: Издательство: Юрайт. 2016. часть1. 390 с. ISBN: 978-5-9916-7878-0, часть 2. 270 с. ISBN: 978-5-9916-7881-0 |

# Модуль: «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль»

# Введение

Программа модуля «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль» второго этапа (основного уровня) квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 3 укрупненных раздела (10 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Управленческий учет для целей контроля и управления и рисками | 15% |
| 2. | Управление рисками | 35% |
| 3. | Система внутреннего контроля | 40% |
| - | Профессиональные навыки | 10% |

В каждом из разделов приведены:

* перечень компетенций по тематике раздела, которые будут оцениваться на экзамене;
* содержание раздела;
* перечень источников для подготовки

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.

В рамках экзамена 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.

В рамках модуля отдельно 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;
* разработка 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 организации по данным управленческого учета
* Применять различные методы бюджетирования и планирования; обосновывать показатели операционных и финансовых бюджетов
* Использовать стандартные системы калькуляции себестоимости с целью оценки и контроля результатов деятельности, и с целью принятия корректирующих мер
* Выбирать и использовать методы принятия решений для оценки, контроля и управления рисками
* Отбирать и анализировать информацию, информационные системы, необходимые для управления эффективностью и оценки результатов деятельности организации

## Содержание раздела:

**ТЕМА 1. Информационная база принятия управленческих решений**

* 1. Управленческий учет как информационная система, служащая целям подготовки информации для принятия управленческих решений. Различия управленческого и бухгалтерского учета.
  2. Источники управленческой информации и управленческие отчеты.
  3. Понятие больших данных и их использование для принятия управленческих решений.

**ТЕМА 2. Оценка деятельности предприятия на основе управленческой информации**

* 1. Информационные системы управления эффективностью. Типы информационных систем, которые используются для стратегического планирования, управленческого контроля, операционного контроля и принятия решений.
  2. Методы оценки результатов деятельности организации на основе финансовых и нефинансовых показателей. Оценка влияния внешних факторов и поведенческие аспекты.
  3. Оценка результатов деятельности некоммерческих организаций. Особенности оценки результатов деятельности организаций государственного сектора.

**ТЕМА 3. Бюджетирование**

* 1. Системы бюджетирования и типы бюджетов. Классификация бюджетов: бюджеты проекта, бюджеты «от нуля», бюджеты на основе деловой активности, бюджеты по системе «кайзен», гибкий бюджет. Финансовые и операционные бюджеты.
  2. Использование бюджета для целей анализа отклонений и оценки результатов по процессам организации: продажи, незавершенное производство, инвестиции и др.
  3. Лимитирующие факторы и поведенческие аспекты при формировании и анализе бюджетов

**ТЕМА 4. Методы принятия решения и управления операционными рисками**

* 1. Методики калькулирования себестоимости. Базовые методики: позаказная калькуляция и попроцессная калькуляция. АВС-метод распределения затрат. Методика «директ-костинг». Методика «стандарт-костинг».
  2. Методы принятия решений: Анализ релевантных затрат. Анализ безубыточности (CVP-анализ).
  3. Стандартные варианты принятия краткосрочных решений: прогнозирование прибыли и ценообразование, решение «принимать или производить?», принятие дополнительного заказа, расформирование сегмента, выбор оптимального ассортимента.
  4. Анализ чувствительности результативных показателей (продаж, прибыли) к изменениям ключевых факторов.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Друри К. Управленческий учет для бизнес-решений. Учебник. Пер. с англ.  М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 655 с.– ISBN 5-238-00580-6 ЭБС «Znanium» |

# Раздел 2. Управление рисками

## Оцениваемые компетенции:

* Применять стандарты и принципы риск-менеджмента для идентификации, оценки, управления рисками и бизнес-процессами в организации, включая ИТ-риски и риски мошенничества

## Содержание раздела:

**ТЕМА 5. Стандарты и методы управления рисками**

* 1. Структура риск-менеджмента в организации в соответствии с требованиями стандарта ИСО 31000.
  2. Процесс управления рисками в организации: определение ситуации и выявление рисков, связанных с принимаемым решением; оценка влияния рисков на принимаемое решение; реагирование на риски в рамках принятия решения; мониторинг принимаемых решений и достижения КПЭ.

**ТЕМА 6. Аналитические процедуры оценки рисков для целей аудита**

* 1. Внутренние риски: риски искажения финансовой отчетности, налоговые риски, операционные риски (риски бизнес-процессов), ИТ риски (риски информационной безопасности), риски мошенничества. Порядок выявления, идентификации, классификации и определения степени существенности для различных категорий рисков.
  2. Внешние риски: политические, экономические, репутационные.
  3. Процедуры диагностики существенных рисков искажения финансовой отчётности и операционных рисков.
  4. Риски мошенничества: причины возникновения и определение индикаторов рисков мошенничества.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| ГОСТ Р ИСО 31000-2010. Менеджмент риска. Принципы и руководство |
| Информация Минфина России от 14 сентября 2012 г. "О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в годовой бухгалтерской отчетности (ПЗ-9/2012)" |
| МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения" |
| ГОСТ Р ИСО/МЭК 27005-2010. Национальный стандарт Российской Федерации. Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Менеджмент риска информационной безопасности" (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 30.11.2010 N 632-ст) |
| Концепция COSO «Управление рисками организации. Интеграция со стратегией и эффективностью деятельности» (COSO ERM)  https://www.iia-ru.ru/news/kontseptsiya-coso-upravlenie-riskami-organizatsii-integratsiya-so-strategiey-i-effektivnostyu-deyate/ |

# Раздел 3. Система внутреннего контроля

## Оцениваемые компетенции:

* Понимать принципы корпоративного управления и организации системы его внутреннего контроля
* Анализировать 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-контроли, в бизнес-процессах, связанных с подготовкой финансовой отчетности

## Содержание раздела:

**ТЕМА 7. Цели, задачи, принципы организации системы внутреннего контроля**

* 1. Термины и определения системы внутреннего контроля.
  2. Принципы построения системы внутреннего контроля.
  3. Принципы оценки эффективности компонентов системы внутреннего контроля.
  4. Нормативное правовое обеспечение в сфере организации системы внутреннего контроля.
  5. Документирование системы внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов.
  6. Требования к организации контролей корпоративного уровня согласно Кодексу Корпоративного управления.
  7. Взаимодействие органов внутреннего контроля в организации.
  8. Организация службы внутреннего аудита: сущность, организация, основные задачи.

**ТЕМА 8. Организация и оценка системы внутреннего контроля в области ИТ.**

* 1. Основные термины и определения процесса Информационной Безопасности
  2. Принципы и основные компоненты процесса системы менеджмента информационной безопасности (СМИБ) согласно стандарту ГОСТ Р ИСО/МЭК 27000. Критерии эффективности СМИБ
  3. Цели и меры (контроли) управления рисками информационной безопасности согласно ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001
  4. Оценка и анализ эффективности контрольных процедур в области ИТ для целей аудита финансовой отчетности

**ТЕМА 9. Оценка эффективности контрольных процедур в бизнес-процессах организации.**

* 1. Анализ бизнес-процессов в организации для целей идентификации рисков и контрольных процедур (риск-ориентированный подход).
  2. Типы, виды и классификация контрольных процедур.
  3. Метод оценки дизайна и операционной эффективности контрольных процедур.
  4. Подход к идентификации и оценке недостатков системы внутреннего контроля.

**ТЕМА 10. Организация системы внутреннего контроля для целей противодействия рискам мошенничества**

* 1. Основные принципы противодействия мошенничеству (коррупции) в организации
  2. Перечень мероприятий и контрольных процедур для целей противодействия рискам мошенничества

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (ст. 19) |
| Информация Минфина России N ПЗ-11/2013 "Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности" |
| Приказ Росимущества от 04.07.2014 N 249 "Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации" |
| Кодекс корпоративного управления, одобрен на заседании Правительства Российской Федерации 13/02/2014 и Советом директоров Банка России 21/03/2014 |
| Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 25.12.2018)(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2019), Раздел V.2. |
| Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции, подготовлены Минтруда РФ, ноябрь 2013 г. (в ред. от 08.04.2014) |
| Методические рекомендации по организации работы комитетов по аудиту советов директоров акционерных обществ, утверждены приказом Росимущества от 20.03.2014 № 86  Методические рекомендации по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с госучастием, утверждены приказом Росимущества от 04.07.2014 № 249  Методические рекомендации по построению функции внутреннего аудита в холдинговых структурах с госучастием, утверждены приказом Росимущества от 03.09.2014 № 330 |
| ГОСТ Р ИСО/МЭК 27000-2012. Национальный стандарт Российской Федерации. Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Системы менеджмента информационной безопасности. Общий обзор и терминология"  (утв. и введен в действие Приказом Росстандарта от 15.11.2012 N 813-ст) |
| ГОСТ Р ИСО/МЭК 27001-2006. Национальный стандарт Российской Федерации. Информационная технология. Методы и средства обеспечения безопасности. Системы менеджмента информационной безопасности. Требования (утв. и введен в действие Приказом Ростехрегулирования от 27.12.2006 N 375-ст) |
| Концепция COSO «Интегрированная концепция построения системы внутреннего контроля» (2013). |

# Модуль: «Правовое регулирование экономической деятельности»

# Введение

Программа модуля "Правовое регулирование экономической деятельности" второго этапа (основного уровня) квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций и примерную тематику заданий, предлагаемых претендентам на экзамене. В рамках модуля выделено 7 укрупненных разделов (17 тем):

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Корпоративное управление в коммерческих организациях. Особенности управления коммерческими организациями при банкротстве. Корпоративные права и обязанности участников | 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 источников для подготовки

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 «Корпоративное управление в коммерческих организациях. Особенности управления коммерческими организациями при банкротстве. Корпоративные права и обязанности участников", 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.

В рамках экзамена 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.

В рамках модуля "Правовое регулирование экономической деятельности" отдельно 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 РФ
* применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
* представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
* разработка рекомендаций при решении практических заданий и т.д.

# Раздел 1. Корпоративное управление в коммерческих организациях. Особенности управления коммерческими организациями при банкротстве. Корпоративные права и обязанности участников

## Оцениваемые компетенции:

* Понимать структуру корпоративного управления хозяйственных обществ
* 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 хозяйственных обществ.**

* 1. Понятие и признаки органа юридического лица, его функции. Классификация органов.
  2. Система органов управления в коммерческих корпоративных организациях, их компетенция.
  3. Особенности корпоративного управления в "компании одного лица".
  4. Ответственность органов юридического лица за убытки, причиненные их действиями, юридическому лицу.

**ТЕМА 2. Система органов управления в акционерном обществе.**

* 1. Виды органов управления акционерным обществом, распределение полномочий между органами управления.
  2. Основания и объем ответственности органов акционерного общества за убытки, причиненные их действиями, юридическому лицу.
  3. Кодекс корпоративного управления акционерных обществ: основные принципы, роль в управлении организацией.

**ТЕМА 3. Система органов управления в обществе с ограниченной ответственностью.**

* 1. Виды органов управления обществом с ограниченной ответственностью, распределение полномочий между органами.
  2. Основания и объем ответственности органов общества с ограниченной ответственностью за убытки, причиненные их действиями, юридическому лицу.

**ТЕМА 4. Корпоративные права и обязанности участников коммерческих организаций.**

* 1. Возникновение и прекращение прав акционеров, удостоверение прав акционеров. Переход акций к другому лицу, наследование акций.
  2. Корпоративные права акционеров (организационно-управленческие права, права, связанные с осуществлением контроля за деятельностью органов управления и финансово-хозяйственным состоянием общества, право на информацию о деятельности общества, имущественные права, преимущественные права). Обязанности акционеров.
  3. 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 ООО, исключение участника из общества.
  4. Договор об осуществлении прав участников (корпоративный договор): понятие, стороны, предмет, форма.

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

* 1. Основания и условия возбуждения дела о банкротстве.
  2. Процедуры, применяемые в деле о банкротстве: понятие, общая характеристика.
  3. Особенности управления корпорацией на различных стадиях банкротства. Арбитражный управляющий в деле о банкротстве: права и обязанности, ответственность.
  4. Ответственность органов управления должника и иных лиц в деле о банкротстве.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Глава 4 |
| Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» |
| Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» |
| Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» |
| Письмо Банка России от 10.04.2014 № 06-52/2463 «О Кодексе корпоративного управления» |

# 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.

2.22. Договор финансирования под уступку денежного требования (договор факторинга): понятие, предмет, форма, существенные условия.

2.23. Договоры, опосредующие передачу прав на результаты творческой деятельности: договор об отчуждении, лицензионный договор.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) ) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Главы 23, 27, 28,29 |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ. Главы 30 (§1, 7, 8), 34 (§1, 6), 37 (§1), 42 (§1), 43, 49, 51, 52, 53, 55 |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) от 18.12.2006 № 230-ФЗ. Глава 69 |
| Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» |
| Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ «Об инвестиционных фондах» |

# Раздел 3. Правовые 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.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.  Главы 10,11, 13, 43, 44, 45, 50.1 |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ. Главы 37 (§1), 39 |

# Раздел 4. Внешнеэкономическая деятельность. Валютное регулирование и валютный контроль

## Оцениваемые компетенции:

* Понимать основы законодательства о внешнеэкономической деятельности и валютного контроля.

## 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

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» |
| Конвенция Организации Объединенных Наций о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 11.04.1980) |
| ИНКОТЕРМС 2010 |
| Постановление Правительства РФ от 13.06.2012 № 583 «О порядке учета внешнеэкономических сделок для целей экспортного контроля» |
| Федеральный закон от 18.07.1999 № 183-ФЗ «Об экспортном контроле» |

# 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.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ. Главы 45, 48 , 42 (§2,3) |
| Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) ) от 30.11.1994 № 51-ФЗ. Глава 23 (§3, 6) |
| Закон Российской Федерации от 27.11.1992 № 4015-1 «Об организации страхового дела в Российской Федерации» |
| Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» |
| Федеральный закон от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах» |
| Федеральный закон от 02.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности» |
| Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» |
| Федеральный закон от 27.06.2011 № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» |
| Федеральный закон от 21.11.2011 № 325-ФЗ «Об организованных торгах» |

# 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.

## Источники:

|  |
| --- |
| Источник |
| Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» |
| Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» |
| Федеральный закон от 01.02.2012 № 3-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Конвенции по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок» |
| Конвенция по борьбе с подкупом иностранных должностных лиц при осуществлении международных коммерческих сделок (Стамбул, 21.11.1997) |
| Рекомендации по разработке критериев выявления и определению признаков необычных сделок, утверждены приказом Росфинмониторинга от 08.05.2009 № 103 |
| Конвенция Организации Объединенных Наций против коррупции (принята в г. Нью-Йорке 31.10.2003, Федеральный закон от 08.03.2006 № 40-ФЗ) |
| Конвенция об уголовной ответственности за коррупцию (заключена в г. Страсбурге 27.01.1999, Федеральный закон от 25.07.2006 № 125-ФЗ) |
| [Комментарий](consultantplus://offline/ref=76F16552C81F5F7C721099F19CAF406C8AE4C91D24FB78965BA1D702454FEB11FEA2D65E834CYEX4N) к Конвенции по борьбе с подкупом должностных лиц иностранных государств при проведении международных деловых операций от 21.11.1997 |
| Пересмотренные [Рекомендации](consultantplus://offline/ref=1F098652DD05DA09D7A08633C4702765CD3DECDB18126FB5ED1B76DBC9542D4D0346FAB4A987C7Y5N) Совета по мерам борьбы со взяточничеством в международных деловых операциях от 23.05.1997 |
| Методические рекомендации по разработке и принятию организациями мер по предупреждению и противодействию коррупции. Минтруд, 08.11.2013 |
| Указание Банка России от 05.12.2014 № 3470-У «О квалификационных требованиях к специальным должностным лицам, ответственным за реализацию правил внутреннего контроля в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в некредитных финансовых организациях» |
| Отчет Росфинмониторинга «Национальная оценка рисков легализации (отмывания) преступных доходов 2017 - 2018 гг.» (Основные выводы)- http://www.fedsfm.ru/nationalocenka |
| Отчет Росфинмониторинга «Национальная оценка рисков финансирования терроризма» 2018 г. (Публичный отчет) - http://www.fedsfm.ru/nationalocenka |

# Модуль: «Налоги и налоговое администрирование»

# Введение

Программа модуля «Налоги и налоговое администрирование» второго этапа (основного уровня) 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 источников для подготовки

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 как в разделы 1-3, так и в раздел 4. В рамках экзамена 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.

В рамках модуля «Налоги и налоговое администрирование» отдельно 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;
* разработка 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. Налогоплательщики, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
  2. Налоговые вычеты и порядок их применения.
  3. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
  4. Определение места реализации товаров, работ, услуг. Зависимость наличия (отсутствия) объекта налогообложения НДС от места реализации товаров, работ, услуг.
  5. Порядок определения налоговой базы по НДС по договорам, в которых стоимость товаров (работ, услуг) выражена в иностранной валюте или в условных денежных единицах.
  6. Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации имущественных прав.
  7. Порядок определения налоговой базы и применения налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.
  8. Порядок уплаты НДС и применения налоговых вычетов при получении (перечислении) предварительной оплаты в счет будущей реализации (приобретения) товаров, работ, услуг.
  9. Момент определения налоговой базы по НДС при осуществлении различных операций, в том числе при реализации объектов недвижимого имущества.
  10. Порядок определения налоговой базы по НДС по агентским договорам, договорам комиссии и поручения.
  11. Порядок определения налоговой базы и уплаты НДС налоговыми агентами.
  12. Порядок отнесения НДС на затраты по производству и реализации товаров, работ, услуг. Порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету.
  13. Общий и заявительный порядок возмещения НДС.
  14. Порядок ведения раздельного учета по НДС.
  15. Особенности исчисления НДС организаций финансового рынка.
  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. Порядок исчисления и уплаты акцизов в бюджет, налоговый и отчетный периоды и сроки уплаты.
  2. Определение даты реализации (приобретения) подакцизных товаров.
  3. Порядок отнесения акцизов на стоимость товаров.
  4. Операции, по которым акциз принимается к вычету.
  5. Расчет налоговых обязательств по акцизам при применении различных ставок акцизов.

**ТЕМА 3. Косвенные налоги при перемещении товаров через таможенную границу РФ.**

* 1. Особенности налогообложения НДС при ввозе товаров на территорию РФ.
  2. Ввоз товаров, не подлежащий налогообложению НДС.
  3. Особенности налогообложения НДС при вывозе товаров с территории РФ.
  4. Порядок подтверждения ставки 0 процентов по НДС при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
  5. Порядок освобождения от акцизов при экспорте товаров (кроме стран, входящих в ЕАЭС).
  6. Порядок взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в рамках ЕАЭС.
  7. Порядок и условия применения налоговых вычетов по НДС по экспортным операциям.

**ТЕМА 4. Таможенные пошлины и сборы**

* 1. Ввозные и вывозные таможенные пошлины, таможенные сборы.
  2. Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации.
  3. Порядок определения таможенной стоимости товаров, ввозимых на территорию Российской Федерации.

## Источники:

| Источник |
| --- |
| Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ: |
| **Глава 21 «Налог на добавленную стоимость»**: статьи: 143, 146-151, 153-156, 159-161,162, 163-165, 167, 170-172, 174, 176, 176.1 |
| **Глава 22 «Акцизы»:** статьи 179,182, 184-186, 187,190,192, 193, 195,199-201 |
| Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (с изменениями и дополнениями). |
| Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме" (с изменениями и дополнениями) |
| Договор о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29.05.2014 (с изменениями и дополнениями) |
| Договор о Таможенного кодексе Евразийского экономического союза (Москва, 11.04.2017) |
| Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) |
| Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе (Подписан в г. Астане 29.05.2014 с последующими изменениями) «Протокол о порядке взимания косвенных налога и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» |
| Правила определения таможенной стоимости товаров, вывозимых из Российской Федерации (утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.03.2012 № 191 (с изменениями и дополнениями)). |

# 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.**

* 1. Налогоплательщики, объект налогообложения.
  2. Налоговая база по налогу на прибыль организаций и общие принципы ее формирования.
  3. Доходы от реализации и внереализационные доходы и порядок их признания при методе начислений. Доходы, не учитываемые для целей налогообложения.
  4. Расходы, связанные с реализацией, и внереализационные расходы и порядок из признания при методе начислений. Расходы, не учитываемые для целей налогообложения.
  5. Прямые и косвенные расходы. Состав прямых и косвенных расходов и порядок признания.
  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.
  7. Расходы на ремонт основных средств и формирование резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств.
  8. Расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  9. Признание расходов на обязательное и добровольное имущественное страхование при исчислении налога на прибыль организаций.
  10. Порядок формирования и использования резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  11. Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  12. Порядок признания процентов по долговым обязательствам в расходах для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  13. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе в целях налогообложения налогом на прибыль организаций.
  14. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций – участников договора доверительного управления имуществом.
  15. Порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее для целей исчисления налога на прибыль организаций.
  16. Порядок определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.
  17. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования,
  18. Порядок определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.
  19. Порядок определения доходов и расходов при передаче имущества в уставный капитал.
  20. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения.
  21. Налогообложение иностранных организаций, осуществляющих деятельность через представительство в РФ.
  22. Порядок налогообложения доходов иностранных организаций из источников в РФ: 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.
  23. Порядок зачета налога на прибыль (доход), уплаченного (удержанного налоговым агентом) в иностранном государстве.
  24. Порядок налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний.
  25. Особенности определения доходов, расходов и резервов банков для целей исчисления налога на прибыль.
  26. Особенности определения доходов и расходов страховых организаций для целей исчисления налога на прибыль.
  27. Особенности определения доходов и расходов негосударственных пенсионных фондов для целей исчисления налога на прибыль.
  28. Особенности определения доходов и расходов профессиональных участников рынка ценных бумаг для целей исчисления налога на прибыль.
  29. Формирование показателей налоговой декларации и расчетов по налогу на прибыль организаций.

## Источники:

| Источник |
| --- |
| Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ: |
| **Глава 25 «Налог на прибыль организаций»** статьи 246,247,249, 250, 251,252-264, 265, 266, 267, 269, 270, 271, 272, 273,274,275, 276, 277, 279, 280, 281, 283, 288, 290 – 296, 298-299, 313 – 320, 329, 305-312 |
| Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н). |
| Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" |

# 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).**

* 1. Налогоплательщики, налоговые агенты, объект налогообложения, налоговая база и момент ее определения, налоговые ставки.
  2. Порядок исчисления и уплаты налога в бюджет, налоговый период и сроки уплаты.
  3. Порядок определения налоговой базы по НДФЛ при получении доходов в натуральной форме и в виде материальной выгоды.
  4. Дата фактического получения дохода в целях исчисления НДФЛ.
  5. Налоговые вычеты по НДФЛ и порядок их применения.
  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.**

* 1. Виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект обложения.
  2. База для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам.
  3. Расчетный и отчетный периоды, порядок исчисления и уплаты страховых взносов.
  4. Договоры гражданско-правового характера, выплаты по которым являются объектом обложения страховыми взносами.
  5. Выплаты, которые не включаются в базу для исчисления страховых взносов.
  6. Дополнительные и пониженные тарифы страховых взносов для отдельных категорий плательщиков.

## Источники:

| Источник |
| --- |
| Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ: |
| **Глава 23 «Налог на доходы физических лиц»,** статьи 210, 223, 218-221, 226, 230 |
| **Глава 34 «Страховые взносы»,** статьи 419-423,425,427,428 |
| Порядок определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации (утвержден Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н) (с изменениями и дополнениями). |

# 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.**

* 1. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками и плательщиками страховых взносов в ходе камеральной проверки.
  2. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов камеральной проверки.
  3. Выездные налоговые проверки: процедура проведения; способы формирования налоговыми органами доказательной базы для признания действий проверяемого лица противоправными.
  4. Оформление, рассмотрение и оспаривание результатов выездной проверки. Обжалование решений налоговых органов.
  5. Дополнительные мероприятия налогового контроля: процедура проведения, оформление и оспаривание результатов.

**ТЕМА 9. Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов. Принудительное взыскание недоимки по налогам и страховым взносам.**

* 1. Процедура взыскания недоимки по налогам и страховым взносам, пени и штрафов за счет денежных средств и драгоценных металлах на соответствующих счетах в банках.
  2. Процедура взыскания недоимки по налогам и страховым взносам, пени и штрафов за счет имущества налогоплательщика и плательщика страховых взносов (кроме средств на счетах в банках).
  3. Характеристика способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов.

**ТЕМА 10. Изменение сроков уплаты, зачет и возврат налогов и страховых взносов.**

* 1. Порядок предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов.
  2. Отсрочка, рассрочка по уплате налогов и инвестиционный налоговый кредит: понятие, условия предоставления и использования
  3. Порядок зачета излишне уплаченных и излишне взысканных налогов, страховых взносов, пени и штрафов.

**ТЕМА 11. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга.**

* 1. Налоговый мониторинг: понятие и регламент взаимодействия.
  2. Порядок проведения налогового мониторинга.
  3. Мотивированное мнение налогового органа.
  4. Взаимосогласительные процедуры.

**ТЕМА 12.** **Взаимозависимые лица и контролируемые сделки.**

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

## Источники:

| Источник |
| --- |
| Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ: |
| Раздел 111, главы 5 и 6 |
| Раздел 1V, глава 8 (кроме ст.44-45 и 52-58), главы 9-12, глава 14 (статьи 87-89; 90-100) |
| Разделы V.1 и V.2 |
| Раздел V.11, глава 19 ст.137-142 |
| Письмо ФНС России от 02.07.2013 № ОА-4-13/11912 "О направлении письма Минфина России" (вместе с Письмом Минфина России от 21.06.2013 № 03-01-18/23476) |
| Обзор практики рассмотрения судами дел, связанных с применением отдельных положений раздела V.1 и статьи 269 Налогового кодекса Российской Федерации" (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 16.02.2017) |

**III ЭТАП (Квалификационный уровень)**

**Описание третьего этапа (квалификационного уровня)**

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

Третий этап сдается в форме комплексной задачи.

Для третьего этапа (квалификационного уровня) квалификационного экзамена предусматривается единая Программа с описанием подхода к этапу, перечня оцениваемых компетенций во взаимосвязи и примерной тематики комплексной задачи. На третьем этапе квалификационного экзамена дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента, которые описаны в Программе.

При сдаче третьего этапа квалификационного экзамена каждый претендент получает одну комплексную задачу, единую для всех претендентов, одновременно сдающих третий этап экзамена. Комплексная задача формируются на основе Программы третьего этапа.

# Третий этап (квалификационный уровень): Комплексная задача

# Введение

Программа третьего этапа (квалификационного уровня) квалификационного экзамена содержит перечень оцениваемых компетенций в их взаимосвязи и примерную тематику комплексной задачи, предлагаемой претендентам на экзамене.

## Оцениваемые компетенции:

На третьем этапе экзамена 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 областей аттестации. Для упрощения комплексной оценки указанной способности условно выделяются следующие группы компетенций.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Оцениваемые области компетенций (аттестации) аудитора | Обобщенные компетенции | Удельный вес группы компетенций в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| Аудиторская деятельность | 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 | 25% |
| Бухгалтерский учет и отчетность | 25% |
| Финансовый анализ и анализ бизнеса | 10% |
| Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль | 10% |
| Право | 5% |
| Налогообложение | 5% |
| Профессиональные навыки | 1. Логически излагать свое мнение, структурировать проблемы, предлагать их решение, аргументировать свою позицию, применять профессиональный скептицизм при оценке информации | 20%,  в том числе:  10%  5%  5% |
| 1. Применять профессиональное суждение с учетом всех обстоятельств и полученной информации |
| 1. Формировать мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, делать иные выводы и рекомендации применительно к конкретной практической ситуации |

В рамках третьего этапа квалификационного экзамена при решении комплексной задачи (КСЗ) предполагается проверка всех обобщенных компетенций и профессиональных навыков, указанных выше. Профессиональные навыки не относятся прямо к определенной области аттестации (компетенций), а оцениваются применительно к решению каждой составляющей КСЗ и подхода к обоснованию профессионального суждения претендента в целом.

## Содержание комплексной задачи:

КСЗ 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 КСЗ 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.

## Источники:

Источниками для подготовки к третьему этапу (квалификационному уровню) квалификационного экзамена, с учетом того, что КСЗ сдается после успешного прохождения 1-го и 2-го этапов квалификационного экзамена, являются пример КСЗ и методические рекомендации с описанием подхода к ее решению.