|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **«Одобрено»** |  | **«Утверждено»** |
| Советом АНО «ЕАК» |  | АНО «ЕАК» |
| Протокол  |  | Приказ |
| от «13» декабря 2019 года№62 |  | от «20» декабря 2019 года№176 |

**ПРОГРАММА**

**ПРОВЕДЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА ЛИЦА, ПРЕТЕНДУЮЩЕГО НА ПОЛУЧЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА**

**ЭТАП II**

**МОДУЛЬ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ»**

**Содержание**

[**Структура Программы проведения квалификационного экзамена** 3](#_Toc37168953)

[**Описание второго этапа** 4](#_Toc37168954)

[**МОДУЛЬ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ»** 5](#_Toc37168955)

[Раздел 1. Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов 5](#_Toc37168956)

[ТЕМА 1. Информационная база принятия управленческих решений 5](#_Toc37168957)

[ТЕМА 2. Методы обоснования управленческих решений 5](#_Toc37168958)

[ТЕМА 3. Оценка деятельности организации на основе управленческой информации 6](#_Toc37168959)

[Раздел 2. Управление рисками 6](#_Toc37168960)

[ТЕМА 4. Система управления рисками в организации, методы и процедуры их оценки 6](#_Toc37168961)

[Раздел 3. Система внутреннего контроля 6](#_Toc37168962)

[ТЕМА 5. Организация системы внутреннего контроля 6](#_Toc37168963)

[ТЕМА 6. Организация и оценка системы внутреннего контроля в области ИТ 6](#_Toc37168964)

[ТЕМА 7. Оценка эффективности контрольных процедур в бизнес-процессах организации 6](#_Toc37168965)

**Концептуальные основы и назначение Программы**

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

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

**Структура Программы проведения квалификационного экзамена**

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

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

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

**ЭТАП II**

**Описание второго этапа**

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

Второй этап состоит из **6 модулей**:

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

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

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

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

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

**МОДУЛЬ «УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ»**

**Введение**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер раздела Программы | Название | Удельный вес группы компетенций по разделу в общем объеме компетенций по модулю (%) |
| 1. | Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов | 30% |
| 2. | Управление рисками | 30% |
| 3. | Система внутреннего контроля | 30% |
| - | Профессиональные навыки | 10% |

В каждом из разделов приведены:

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

В рамках модуля «Управленческий учет, управление рисками и внутренний контроль» компетенции, относящиеся к одному разделу, в ряде случаев могут быть протестированы в заданиях по тематике других разделов. Например, вопросы использования информации управленческого учета (раздел 1) могут быть включены в задание, относящееся к разделу 2 «Управление рисками» или разделу 3 «Система внутреннего контроля» и т. д.

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

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

* обоснование своей позиции правильными ссылками на применяемые стандарты риск-менеджмента или контроля;
* применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
* представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
* разработку рекомендаций при решении практических заданий.

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

**Оцениваемые компетенции**

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

**Содержание раздела**

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

1. Управленческий учет как информационная система, служащая целям подготовки информации для принятия управленческих решений. Различия управленческого и финансового учета. Управленческие и экономические показатели функционирования подразделений.
2. Внешние источники управленческой информации.
3. Типы информационных систем для различных целей: стратегического планирования, управленческого контроля, операционного контроля.
4. Системы бюджетирования и типы бюджетов организации.
5. Информационные системы управления эффективностью. Понятие больших данных и их использование для принятия управленческих решений.

**ТЕМА 2. Методы обоснования управленческих решений**

1. Классификация и виды затрат. Факторы, влияющие на затраты.
2. Виды функциональной калькуляции себестоимости.
3. Модели анализа и управления затратами. Варианты принятия решений.
4. Применение управления затратами на основе функциональных методов: релевантность затрат, принципы деления затрат на релевантные и нерелевантные, измерение релевантных издержек.
5. Маржинальный анализ и обоснование безубыточности.
6. Использование аналитических методов: анализ чувствительности результативных показателей (продаж, прибыли) к изменениям ключевых факторов.
7. Методы ценообразования. Особенности трансфертного ценообразования.

**ТЕМА 3. Оценка деятельности организации на основе управленческой информации**

1. Методы оценки результатов деятельности организации: метод «узких мест», система сбалансированных показателей, ключевые показатели эффективности.
2. Оценка резервов повышения эффективности.
3. Особенности оценки результатов деятельности некоммерческих организаций.

**Раздел 2. Управление рисками**

**Оцениваемые компетенции**

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

**Содержание раздела**

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

1. Стандарты и процесс управления рисками.
2. Риски хозяйственной деятельности организации: виды рисков, причины возникновения.
3. Внутренние финансовые риски, идентифицируемые на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности. Раскрытие информации о финансовых рисках (рыночных, кредитных, рисках ликвидности) в годовом отчете организации.
4. Внешние риски и их классификация. Раскрытие информации о нефинансовых рисках (правовых, страновых, региональных, репутационных, социальных, экологических) в годовом отчете организации.
5. Риски искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
6. Риски бизнес-процессов: операционные и стратегические риски, в том числе ИТ-риски, риски информационной безопасности, риски мошенничества.
7. Механизм управления рисками: цели, политика, процедуры.

**Раздел 3. Система внутреннего контроля**

**Оцениваемые компетенции**

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

**Содержание раздела**

**ТЕМА 5. Организация системы внутреннего контроля**

1. Система внутреннего контроля, принципы ее построения и оценки эффективности компонентов системы внутреннего контроля.
2. Нормативное правовое обеспечение организации системы внутреннего контроля.
3. Документирование системы внутреннего контроля: виды и формы внутренних документов, обновление и хранение документов.
4. Требования к организации контролей корпоративного уровня. Взаимодействие органов внутреннего контроля в организации.
5. Организация системы внутреннего контроля для целей противодействия рискам мошенничества.
6. Внутренний аудит как компонент системы внутреннего контроля.

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

1. Принципы и компоненты системы информационной безопасности в организации. Процесс обеспечения информационной безопасности. Критерии ее эффективности.
2. Методы контроля за рисками информационной безопасности.
3. Оценка и анализ эффективности контрольных процедур в области ИТ для целей аудита финансовой отчетности.

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

1. Риск-ориентированный подход к оценке бизнес-процессов в организации для идентификации рисков и разработки контрольных процедур. Типы, виды и классификация контрольных процедур.
2. Подход к идентификации и оценке недостатков системы внутреннего контроля.