

В.АУ

Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность

Учебно-методическое руководство
для подготовки к экзамену в 2025 году



Оглавление

I. Общие положения	2
II. Цель программы и ее основные разделы.....	5
III. Формат экзамена	6
IV. Подробный учебный план и учебные цели	7
V. Правовые акты по тематике оцениваемых знаний и навыков	11

I. Общие положения

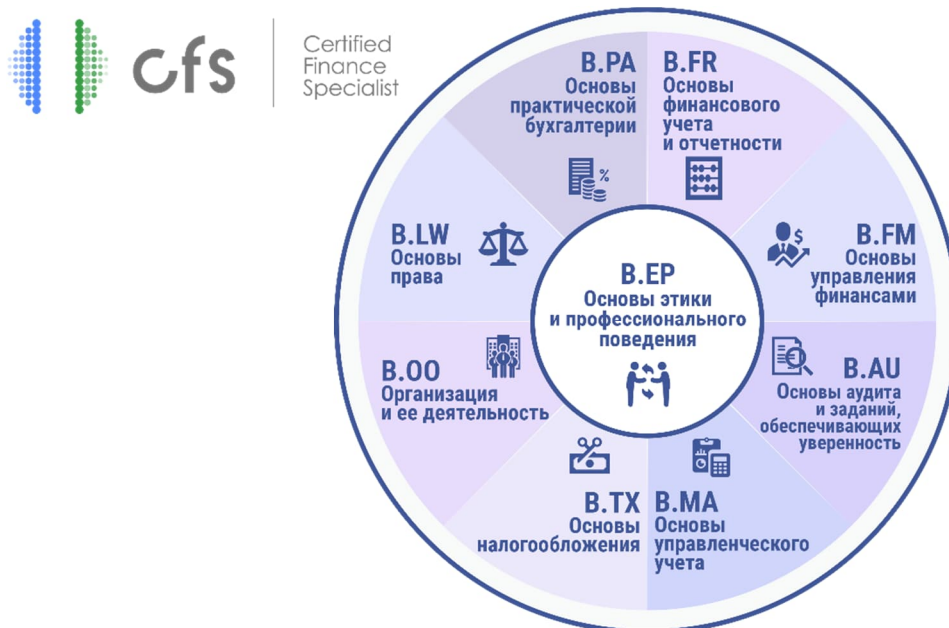
Ассоциация сертифицированных финансовых специалистов Узбекистана (ACFP) разработала программу подготовки к экзамену B.AU Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность в рамках базовой квалификации CFS – Certified Finance Specialist.

Структура квалификации CFS

Для получения базовой квалификации CFS кандидат, кроме экзамена B.AU Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность, должен сдать экзамены:

- B.FR Основы финансового учета и отчетности
- B.FM Основы управления финансами
- B.MA Основы управленческого учета
- B.TX Основы налогообложения
- B.OO Организация и ее деятельность
- B.LW Основы права
- B.PA Основы практической бухгалтерии

Также необходимо пройти курс «Основы этики и профессионального поведения» (B.EP).



Система квалификационных уровней ACFP

Квалификации ACFP структурированы по четырем последовательным уровням:

- уровень А (начальный)
- уровень В (базовый)
- уровень С (профессиональный)
- уровень D (продвинутый)



Рекомендуется начинать обучение на уровне, наиболее соответствующем вашим знаниям и навыкам. Начало обучения с уровня А не является обязательным требованием. Выбор подходящего уровня должен основываться на самооценке текущей квалификации и профессионального опыта.

Место экзамена B.AU в системе ACFP

Экзамен B.AU является базовой ступенью в поэтапном изучении аудиторской деятельности и может быть сдан:

- как самостоятельный экзамен в рамках квалификации CFS (уровень В);
- как необходимая ступень перед переходом к более сложным уровням изучения аудита (AA Аудит и сопутствующие услуги (ACCA) и D.AU Стратегический аудит (ACFP)).



Образовательные результаты

Экзамен В.АУ позволяет кандидатам:

- освоить фундаментальные принципы аудиторской деятельности;
- получить практические навыки выполнения простейших аудиторских процедур;
- подготовиться к более глубокому изучению аудита на следующих уровнях квалификации.

Практическая значимость

Базовые знания и навыки по основам аудита необходимы финансовому специалисту, чтобы:

- понимать сущность аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность;
- определять этапы выполнения аудиторских заданий;
- применять процедуры сбора аудиторских доказательств;
- понимать контекст агентских взаимоотношений;
- следовать принципам профессиональной этики;
- оценивать систему внутреннего контроля клиента.

Учебная нагрузка

В целом на подготовку к экзамену В.АУ «Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность» понадобится не менее 180 часов:

Вид учебной деятельности	Количество академических часов
Онлайн-курс	70
Практические занятия	70
Самостоятельная работа	40
Всего	180

II. Цель программы и ее основные разделы

Целью программы подготовки к экзамену по предмету «Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность» является приобретение базовых знаний о заданиях, обеспечивающих уверенность в отношении финансовой информации. Сюда входит:

- определение сущности аудита и иных заданий, обеспечивающих уверенность;
- определение этапов выполнения заданий и процесса сбора информации для их выполнения;
- понимание контекста агентских взаимоотношений и основ профессиональной этики.

Для достижения этой цели программа содержит следующие разделы:

1. Виды аудиторских услуг и регулирование аудита
2. Основы профессиональной этики аудитора
3. Основы независимости аудиторов и аудиторских организаций
4. Основы корпоративного управления в части взаимодействия аудитора и лиц, отвечающих за корпоративное управление
5. Цели аудита и основы сбора аудиторских доказательств
6. Основы аудиторского риска
7. Основы системы внутреннего контроля клиента

Наряду с этим студенты должны будут продемонстрировать владение базовыми математическими навыками, а также пониманием структуры и статей финансовой отчетности после предшествующих этапов программы.

После успешной сдачи экзамена студенты должны уметь выполнять простейшие аудиторские процедуры и понимать значение аудита и его роль в современном корпоративном мире.

III. Формат экзамена

Экзамен по предмету «Основы аудита и заданий, обеспечивающих уверенность» проводится на компьютере. Продолжительность экзамена – 2 часа. Пользоваться любыми материалами на экзамене запрещено.

Экзамен состоит из 50 вопросов в формате тестов, каждый из которых имеет одинаковый вес (2 балла). Таким образом, общий вес составляет 100 баллов. Вопросы могут относиться к любому разделу программы экзамена.

Максимальный результат, который можно получить на экзамене, составляет 100 баллов. Проходной балл – 50 баллов.

IV. Подробный учебный план и учебные цели

Раздел 1. Виды аудиторских услуг и регулирование аудита

Подраздел 1.1. Виды аудиторских услуг

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Обсуждать определение и виды заданий, регламентируемых стандартами Совета по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность (IAASB).
- B. Обсуждать, что такое агентская схема в контексте аудита финансовой отчетности.
- C. Обсуждать роль аудита в современной экономике.
- D. Обсуждать обзорные проверки финансовой информации, цель их проведения, а также их отличие от аудита.
- E. Обсуждать отличие видов уверенности, которая предоставляется по итогам аудита и обзорной проверки.

Подраздел 1.2. Регулирование аудита

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Обсуждать основы государственного и общественного регулирования аудиторской деятельности в Республике Узбекистан.
- B. Обсуждать структуру и содержание стандартов аудиторской деятельности, обязательных к применению на территории Республики Узбекистан.

Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. Обсуждать основы профессиональной этики бухгалтера как фундамента профессии аудитора.
- B. Определять следующие принципы профессиональной этики профессионального бухгалтера:
 - честность;
 - объективность;
 - профессиональная компетентность и должная тщательность;
 - конфиденциальность;
 - профессиональное поведение.
- C. Определять следующие угрозы нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности:
 - личной заинтересованности,
 - самоконтроля,
 - заступничества,

- близкого знакомства,
 - шантажа (запугивания),
- и обсуждать обстоятельства возникновения этих угроз.
- D. Обсуждать основные меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы.
- E. Определять и обсуждать конфликт интересов в аудиторской деятельности, причины его возникновения и возможность устранения.

Раздел 3. Основы независимости аудиторов и аудиторских организаций

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. Обсуждать требования к независимости аудиторов и аудиторских организаций в соответствии с законодательством Республики Узбекистан.
- B. Обсуждать концептуальный подход к соблюдению независимости, установленный Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций.

Раздел 4. Основы корпоративного управления

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. Обсуждать лучшие мировые практики принципов корпоративного управления, включая цели корпоративного управления.

Раздел 5. Цели аудита и основы сбора аудиторских доказательств

Подраздел 5.1. Цели аудита

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Обсуждать назначение аудита и основные цели аудитора при проведении аудита финансовой отчетности.
- B. Определять профессиональный скептицизм и обсуждать его роль на всех этапах аудита.
- C. Определять профессиональное суждение и обсуждать его роль на всех этапах аудита.
- D. Обсуждать рабочую документацию аудитора, включая форму, содержание и объем рабочей документации о выполненных аудиторских процедурах и собранных аудиторских доказательствах.

Подраздел 5.2. Основы сбора аудиторских доказательств на первичном уровне

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять понятие аудиторских доказательств, обсуждать источники их получения и аудиторские процедуры для их сбора.
- B. Обсуждать уместность и надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств.

- C. Обсуждать способы отбора элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств (выбор всех объектов, выбор конкретных объектов и аудиторская выборка).
- D. Определять понятие аудиторской выборки, обсуждать факторы, влияющие на объем выборки, отбор элементов для тестирования и экстраполяцию результатов аудиторской выборки.

Раздел 6. Основы аудиторского риска

После освоения этого раздела студенты должны уметь:

- A. Определять аудиторский риск и обсуждать его отличие от бизнес-риска.
- B. Обсуждать и определять компоненты аудиторского риска, включая такие понятия, как:
 - клиентский риск, включающий в себя неотъемлемый риск и риск системы внутреннего контроля;
 - аудиторский риск;
 - риски, связанные с аудиторскими процедурами, такие как риск необнаружения, риск выборки и риски, не связанные с выборкой.

Раздел 7. Основы системы внутреннего контроля клиента

Подраздел 7.1. Система внутреннего контроля и ее описание

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять и обсуждать цели и задачи системы внутреннего контроля.
- B. Определять и обсуждать следующие компоненты системы внутреннего контроля:
 - контрольная среда,
 - процесс оценки рисков,
 - контрольные мероприятия,
 - информационное взаимодействие для принятия обоснованных решений,
 - мониторинг.
- C. Обсуждать методы описания учетных и контрольных систем клиента, такие как описание в виде текста, схемы и опросника.
- D. Обсуждать контрольные мероприятия.
- E. Обсуждать неотъемлемые недостатки контрольных мероприятий.

Подраздел 7.2. Тестирование средств контроля

После освоения этого подраздела студенты должны уметь:

- A. Определять предпосылки финансовой отчетности.
- B. Обсуждать, что такое тесты средств контроля и чем они отличаются от процедур проверки по существу.
- C. Определять и обсуждать основные методы тестирования (запросы, инспектирование, наблюдение и другие) в контексте тестирования средств контроля.

V. Правовые акты по тематике оцениваемых знаний и навыков

- Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-677 от 25.02.2021 г. «Об аудиторской деятельности»
 - Указ Президента Республики Узбекистан № УП-100 от 10.07.2024 г. «О дополнительных мерах по усилению финансового контроля за использованием бюджетных средств»
 - Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-5210 от 04.08.2021 г. «О дополнительных мерах по совершенствованию системы сертификации аудиторов»
 - Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3946 от 19.09.2018 г. «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан»
 - Национальные стандарты аудиторской деятельности (НСАД)
 - Международные стандарты аудита (МСА)
-