

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Комісії з атестації

від 21.12.2023 № 2.2/15/56

ПРОГРАМА ІСПИТУ

АУДИТ

2024

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
1. ІНТЕЛЕКТУАЛЬНІ РІВНІ.....	3
2. НАВЧАЛЬНІ ГОДИНИ.....	3
3. СТРУКТУРА АТЕСТАЦІЇ АУДИТОРА	3
4. СТРУКТУРА ІСПИТУ «АУДИТ».....	4
5. НАСТАНОВИ ЩОДО ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ ТА НАВИЧОК	5
ЗАГАЛЬНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ»	5
6. ЗВ'ЯЗОК МІЖ ІСПИТОМ «АУДИТ» ТА ІНШИМИ ІСПИТАМ.....	5
7. МЕТА ПРОГРАМИ ІСПИТУ «АУДИТ».....	5
8. ОСНОВНІ КОМПЕТЕНТНОСТІ	5
9. АКТУАЛЬНІСТЬ ПРОГРАМИ ІСПИТУ «АУДИТ».....	6
10. ФОРМА І ТРИВАЛІСТЬ ІСПИТУ «АУДИТ».....	6
11. ЗАГАЛЬНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ»	6
ДЕТАЛІЗОВАНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ».....	7
12. ДЕТАЛІЗОВАНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ».....	7
13. ПЕРЕЛІК ЗМІН.....	14

ВСТУП

1. ІНТЕЛЕКТУАЛЬНІ РІВНІ

Програма призначена для поступового розкриття знань, умінь і професійних навичок, які кандидат в аудитори демонструє під час здобуття кваліфікації аудитора.

Конкретні знання та навички, які повинен мати кандидат в аудитори, оцінюються на одному з трьох інтелектуальних або когнітивних рівнів:

Рівень 1:	Знання та розуміння
Рівень 2:	Застосування та аналіз
Рівень 3:	Синтез та оцінка

Наведені інтелектуальні рівні щільно пов'язані між собою, що дозволяє отримати об'єктивну оцінку прикладних знань та прикладних навичок, які демонструються під час складання теоретичних іспитів та кваліфікаційного іспиту.

Кожному питанню в детальній програмі іспиту, включеній в цей документ, надається один з наведених вище інтелектуальних рівнів, позначений індексом 1, 2 або 3 в кінці кожного питання детальної програми. Це вказує на інтелектуальну глибину, на якій питання може бути оцінено під час іспиту. Питання з глибиною інтелектуального рівня 2 та 3 оцінюються під час складання кваліфікаційного іспиту. Це відображає підвищення складності компетентностей від теоретичних іспитів до кваліфікаційного іспиту. При цьому деякі знання та навички вищого рівня можуть оцінюватися на нижчих рівнях, тобто під час складання іспитів за окремими напрямками.

2. НАВЧАЛЬНІ ГОДИНИ

Програми іспитів не передбачають і не рекомендують певну кількість навчальних годин для підготовки до їх складання, тому що підхід до навчання для різних осіб та організацій може суттєво відрізнитися. До факторів, що впливають на кількість навчальних годин, належать: широкий спектр особистих, професійних та освітніх обставин, в яких знаходяться кандидати в аудитори.

Кожен кандидат в аудитори має право самостійно обрати порядок та спосіб здобуття необхідних знань та практичних навичок.

Програма кваліфікаційного іспиту включає дев'ять напрямів. Кожен з напрямів має бути підтверджений знаннями та навичками, які деталізуються у питаннях та забезпечують більш високий рівень компетентності щодо кожного з них порівняно з іспитами за кожним напрямом окремо.

3. СТРУКТУРА АТЕСТАЦІЇ АУДИТОРА

Аудитором може бути визнана фізична особа, яка має вищу освіту, підтвердила високий рівень теоретичних знань та професійну компетентність шляхом успішного складення 9 теоретичних іспитів та 1 кваліфікаційного іспиту та пройшла практичну трирічну підготовку із провадження аудиторської діяльності (схема 1).



Схема 1. Визнання кваліфікаційної придатності до провадження аудиторської діяльності

4. СТРУКТУРА ІСПИТУ «АУДИТ»

Програма іспиту «Аудит» враховує такі напрями: міжнародні стандарти аудиту; законодавчі засади аудиторської діяльності та методика проведення аудиту (професійні навички); стандарти професійної етики та професійної незалежності.

Перевірка знань та навичок під час іспиту «Аудит» здійснюється шляхом тестування та розв'язання комплексних завдань, які охоплюють:

- характер, мету та обсяг завдань з надання впевненості, включаючи обов'язковий аудит, його регуляторне середовище, професійну етику, що стосується аудиту та надання впевненості;
- планування аудиту та оцінку ризиків;
- низку сфер, що стосуються аудиту фінансової звітності, включаючи сферу внутрішнього контролю, роль та функції внутрішнього аудиту,
- оцінку внутрішнього контролю, аудиторські докази та огляд фінансової звітності;
- процедури завершення аудиту, звітування, включаючи форму та зміст звіту незалежного аудитора;
- вміння оперувати інформацією, представленою у цифровому форматі, та використовувати відповідні функціональні можливості та технології для підготовки та подання варіантів відповідей на професійній основі.

Іспит «Аудит» містить типи запитань та завдань, що вимагають від кандидатів послідовного поглибленого застосування знань, здобутих під час підготовки до іспиту, або набуття достатнього практичного досвіду, а також застосування технічних навичок, необхідних аудиторам під час здійснення ними аудиторської діяльності. Тому іспит «Аудит» передбачає застосування знань під час

вирішення комплексних завдань, використовуючи низку інструментів – електронні таблиці, обробка текстів та презентації, тобто не тільки демонстрацію професійних знань і навичок, а й уміння застосовувати технології, доступні сучасним аудиторам.

Кандидати в аудитори до початку іспиту мають час для ознайомлення із завданнями та планування відповідей. Протягом часу відведеного для складання іспиту кандидати в аудитори не обмежені у черговості виконання завдань.

5. НАСТАНОВИ ЩОДО ОЦІНЮВАННЯ ЗНАТЬ ТА НАВИЧОК

Під час іспиту «Аудит» перевіряються знання та навички за темами, що містяться в цій програмі.

Програма іспиту «Аудит» передбачає глибокі знання законодавства у відповідних сферах та професійних стандартів. Перелік нормативно-правових актів та професійних стандартів, щодо яких перевірятимуться знання під час складання іспиту, за потреби, наводиться безпосередньо в питаннях програми.

В рамках конкретного іспиту «Аудит» оцінюються знання нормативно-правових актів, які були оприлюднені не пізніше ніж за 6 місяців до дати іспиту, та професійних стандартів, офіційно оприлюднених на сайті Міністерства фінансів України не пізніше ніж за 12 місяців до дати іспиту. Оприлюднені відповідно до зазначеного строку нормативно-правові акти та професійні стандарти можуть бути включені до іспиту, навіть, якщо дата набрання ними чинності на дату іспиту ще не наступила.

ЗАГАЛЬНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ»

6. ЗВ'ЯЗОК МІЖ ІСПИТОМ «АУДИТ» ТА ІНШИМИ ІСПИТАМ

Програма атестації аудиторів відповідно до Порядку складання іспитів при атестації аудиторів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 06 липня 2020 року № 399 (далі – Порядок), передбачає послідовне складання дев'яти іспитів та кваліфікаційного іспиту, або тільки кваліфікаційного іспиту за наявності відповідного стажу.

Теоретичні іспити кандидатами в аудитори складаються послідовно від першого до дев'ятого (з урахуванням зарахування теоретичних знань). Іспит «Аудит» є восьмим в цій послідовності.

7. МЕТА ПРОГРАМИ ІСПИТУ «АУДИТ»

Програма іспиту «Аудит» спрямована на допомогу під час планування підготовки до складання іспиту «Аудит» та надання детальної інформації щодо обсягу знань та навичок, який може бути оцінено під час складання іспиту «Аудит».

Програма іспиту «Аудит» також містить інформацію щодо законодавства та професійних стандартів, які є обов'язковими для вивчення, з відповідними посиланнями на них.

8. ОСНОВНІ КОМПЕТЕНТНОСТІ

Для успішного складання іспиту «Аудит» кандидати в аудитори повинні:

- А. Пояснювати поняття аудиту та надання впевненості, функції аудиту, корпоративного управління, професійної етики та професійної поведінки.
- Б. Демонструвати, як аудитор отримує та приймає аудиторські завдання, отримує розуміння суб'єкта господарювання та його середовища, оцінює ризик суттєвих викривлень (спричинених шахрайством чи помилкою) та планує аудит фінансової звітності
- В. Описувати та оцінювати внутрішній контроль суб'єкта господарювання, знати та використовувати методи аудиту та тести, включаючи тестування ІТ-систем, для виявлення та оцінки ризиків контролю та їх потенційних наслідків, надаючи відповідні рекомендації. Описувати обсяг, роль та функції внутрішнього аудиту.

Г. Визначати та описувати аудиторські процедури та аудиторські докази, отримані аудитором та іншими особами, необхідні для досягнення цілей аудиторських завдань та застосування Міжнародних стандартів аудиту

Д. Пояснювати, як подальші події та безперервність діяльності можуть бути враховані та відображені у різних типах аудиторського звіту, описувати письмові запевнення, процес завершення аудиту та звітування аудитора.

Е. Демонструвати професійні та технологічні навички.

9. АКТУАЛЬНІСТЬ ПРОГРАМИ ІСПИТУ «АУДИТ»

Ця програма затверджена з метою підготовки кандидатів до іспиту «Аудит» під час атестації аудиторів, починаючи з 2024 року і містить всі сучасні вимоги, які висуваються до компетенцій аудитора в Україні.

10. ФОРМА І ТРИВАЛІСТЬ ІСПИТУ «АУДИТ»

Іспит «Аудит» проводиться у письмовій формі та триває три години. Перед початком іспиту кандидатам надається 15 хвилин для ознайомлення з інструкціями щодо проведення іспиту та з екзаменаційним завданням.

Кандидати в аудитори повинні переконатися, що вся інформація та вимоги до іспиту належним чином прочитані та зрозумілі. Протягом часу, відведеного для складання іспиту, кандидати в аудитори не обмежені у черговості виконання завдань.

Складання іспиту «Аудит» не потребує застосування заздалегідь підготовленої інформації або інструментів, оскільки необхідні матеріали та додаткова інформація, пов'язані з іспитом, доступні кандидатам в рамках іспиту.

Іспит «Аудит» містить дві частини - А і Б, які є обов'язковими для виконання. За відсутності щонайменше однієї відповіді, оціненої позитивно, у кожному з шести завдань іспиту, складання кваліфікаційного іспиту не зараховується.

Частина А містить три завдання по 10 максимальних балів кожне. Кожне завдання має п'ять тестових запитань з максимальною оцінкою по 2 бали. Усього 30 балів.

Частина Б включає одне завдання на 30 балів та два завдання по 20 балів.

Частина Б переважно містить одну або кілька тем аудиту та надання впевненості, зокрема, планування та оцінка ризиків, оцінка внутрішнього контролю, аудиторські процедури та аудиторські докази, аудиторське звітування, хоча теми з інших розділів програми також можуть бути включені.

Загальна оцінка іспиту «Аудит» становить 100 балів. Мінімальна кількість балів, які забезпечують успішне складання іспиту «Аудит» становить 50 балів.

11. ЗАГАЛЬНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ»

А. Характеристика та регулювання аудиту та аудиторської діяльності

1. Поняття аудиту та інших завдань з надання впевненості
2. Нормативно-правове регулювання аудиторської діяльності
3. Корпоративне управління
4. Професійна етика, Міжнародний кодекс професійної етики та стандарти незалежності

Б. Планування та оцінка ризиків

1. Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань.
2. Загальні цілі незалежного аудитора та виконання завдань відповідно до професійних стандартів

3. Оцінка аудиторських ризиків
4. Розуміння суб'єкта господарювання, його середовища та системи фінансового звітування
5. Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності
6. Розгляд законодавчих та нормативних вимог під час аудиту фінансової звітності
7. Планування та документування аудиту

В. Внутрішній контроль

1. Системи внутрішнього контролю
2. Використання та оцінка систем внутрішнього контролю аудиторами
3. Тести заходів контролю
4. Повідомлення інформації про недоліки внутрішнього контролю тим, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінському персоналу
5. Внутрішній аудит та управління, відмінності між зовнішнім аудитом та внутрішнім аудитом
6. Обсяг функцій внутрішнього аудиту, аутсорсинг та завдання внутрішнього аудиту

Г. Аудиторські докази

1. Твердження та аудиторські докази
2. Процедури аудиту
3. Аудиторська вибірка та інші засоби тестування
4. Аудит окремих елементів
5. ІТ технології та комп'ютерні методи аудиту
6. Використання роботи інших фахівців

Д. Завершення аудиту та звітування

1. Подальші події
2. Безперервність діяльності
3. Письмові запевнення
4. Завершення аудиту та огляд виконаної аудиторської роботи
5. Звіт незалежного аудитора, інше аудиторське звітування

Е. Професійні та технологічні навички

1. Використання ІТ технологій для ефективного доступу та оперування відповідною інформацією. [2]
2. Навички використання ІТ технологій, комп'ютерних методів та відповідних інструментів, необхідних на робочому місці аудитора. [2]
3. Вміння ефективно представляти дані та інформацію, використовуючи відповідні інструменти. [2]

ДЕТАЛІЗОВАНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ»

12. ДЕТАЛІЗОВАНА ПРОГРАМА ІСПИТУ «АУДИТ»

Деталізований перелік питань, які є наповненням програми іспиту «Аудит», викладено для ознайомлення кандидатів в аудитори з обсягом знань та навичок, які повинен мати кандидат в аудитори для складання іспиту «Аудит».

А. Характеристика та регулювання аудиту та аудиторської діяльності

1. Поняття аудиту та інших завдань з надання впевненості

- 1.1. Ідентифікація та опис характеристики та загальних принципів зовнішнього аудиту. [2]
- 1.2. Пояснення сутності та розвитку аудиту та інших завдань з надання впевненості. [1]
- 1.3. Пояснення поняття відповідальності, керування та нагляду.[2]
- 1.4. Ідентифікація та опис типів завдань з надання впевненості.[1]
- 1.5. Пояснення п'яти елементів завдання із надання впевненості.[2]
- 1.6. Пояснення рівнів впевненості, що надається зовнішнім аудитом та концепції достовірного подання.[1]
2. Нормативно-правове регулювання аудиторської діяльності
 - 2.1. Опис регуляторного середовища зовнішнього аудиту в Україні.[1]
 - 2.2. Пояснення причин та механізмів регулювання аудиторської діяльності.[1]
 - 2.3. Аналіз актів законодавства, що регулюють призначення, права, усунення та відставку суб'єктів аудиторської діяльності.[1]
 - 2.4. Пояснення законодавчих та нормативних актів, що регулюють права та обов'язки аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності в Україні.[1]
 - 2.5. Опис законодавчих обмежень щодо професійної діяльності зовнішніх аудиторів.[1]
 - 2.6. Пояснення статусу та розвитку міжнародних стандартів аудиту. [1]
 - 2.7. Пояснення вимог державних регуляторів щодо зовнішнього аудиту в Україні. [1]
3. Корпоративне управління
 - 3.1. Пояснення цілей, актуальності та важливості корпоративного управління. [2]
 - 3.2. Аналіз законодавчих вимог України щодо корпоративного управління, що є важливими для аудиторів. [2]
 - 3.3. Опис вимог належного корпоративного управління, що стосуються відповідальності директорів (наприклад, щодо управління ризиками та щодо внутрішнього контролю) та відповідальності аудиторів щодо фінансової звітності. [2]
 - 3.4. Оцінка можливих недоліків корпоративного управління та надання рекомендацій щодо дотримання міжнародних кодексів корпоративного управління.[2]
 - 3.5. Аналіз ролі та структури аудиторських комітетів, обґрунтування їх переваг та пояснення обмежень. [2]
 - 3.6. Пояснення важливості внутрішнього контролю та управління ризиками. [1]
4. Професійна етика, міжнародний кодекс професійної етики та стандарти незалежності
 - 4.1. Визначення та пояснення практичного застосування основних принципів професійної етики: чесність, об'єктивність, професійна компетентність та належна ретельність, конфіденційність та професійна поведінка. [2]
 - 4.2. Визначення характеристики та опис практичного застосування концептуальної основи професійної етики, включаючи такі загрози основним принципам професійної етики: загроза власного інтересу, загроза власної оцінки, загроза захисту, загроза особистих стосунків та загроза тиску. [2]
 - 4.3. Обґрунтування застережних заходів, якими можна усунути або зменшити до прийняттого рівня загрози основним принципам професійної етики. [2]
 - 4.4. Опис відповідальності аудитора щодо його незалежності, конфлікту інтересів та конфіденційності при виконанні завдань з аудиту. [1]

4.5. Опис загроз незалежності, які виникають під час надання неаудиторських послуг клієнтам з аудиту та можливих застережних заходів для усунення або зменшення до прийняттого рівня таких загроз. [1]

4.6. Опис відповідальності аудитора щодо його незалежності під час виконання інших завдань з надання впевненості крім аудиту та огляду. [1]

Б. Планування та оцінка ризиків

1. Прийняття та продовження відносин з клієнтами і конкретних завдань.

1.1. Пояснення вимог професійної етики та Міжнародних стандартів аудиту щодо прийняття та продовження відносин з клієнтами та конкретних завдань з аудиту. [2]

1.2. Пояснення передумов для проведення аудиту та узгодження умов завдання. [2]

1.3. Пояснення процесу прийняття завдання з аудиту. [2]

1.4. Пояснення загальних цілей та значення процедур перевірки якості при виконанні завдань з аудиту. [1]

1.5. Пояснення процедур перевірки якості, які мають бути встановлені щодо виконання завдань з аудиту. [2]

2. Загальні цілі незалежного аудитора та виконання завдань відповідно до професійних стандартів

2.1. Визначення загальних цілей аудитора та необхідності дотримання Міжнародних стандартів аудиту при проведенні аудиту. [2]

2.2. Пояснення необхідності планувати та виконувати аудиторські завдання з професійним скептицизмом та здійснювати професійне судження. [2]

2.3. Пояснення концепції достатності та прийнятності аудиторських доказів. [2]

2.4. Визначення та пояснення поняття викривлення та види викривлень. [2]

3. Оцінка аудиторських ризиків

3.1. Пояснення складових аудиторського ризику на рівні фінансової звітності і на рівні тверджень. [2]

3.2. Ідентифікація та опис ризиків викривлення фінансової звітності та пояснення дій аудитора у відповідь на кожен оцінений ризик. [2].

3.4. Визначення та пояснення поняття суттєвості фінансової звітності та суттєвості для виконання процедур. Опис дій аудитора щодо вочевидь незначних викривлень. [2]

3.5. Пояснення та обчислення рівнів суттєвості на основі фінансової інформації. [2]

4. Розуміння суб'єкта господарювання, його середовища та системи фінансового звітування

4.1. Пояснення того, як аудиторі отримують розуміння суб'єкта господарювання, його середовища та системи фінансового звітування. [2]

4.2. Опис і пояснення суті та призначення аналітичних процедур у плануванні аудиту. [2]

4.3. Обчислення та інтерпретація ключових співвідношень, що використовуються в аналітичних процедурах. [2]

5. Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності

5.1. Пояснення впливу шахрайства та помилок на стратегію аудиту та обсяг аудиторської роботи. [2]

5.2. Пояснення відповідальності внутрішніх та зовнішніх аудиторів щодо запобігання та виявлення шахрайства та помилок. [2]

- 5.3. Визначення та пояснення аудиторських процедур при розгляді ризиків шахрайства. [2]
- 5.. Визначення та опис відповідальності аудитора за повідомлення інформації про ідентифіковане або підозрюване шахрайство. [2]
- 6. Розгляд законодавчих та нормативних вимог під час аудиту фінансової звітності
 - 6.1. Пояснення відповідальності аудитора за розгляд законодавчих та нормативних вимог. [2]
 - 6.2. Визначення та пояснення аудиторських процедур, коли недотримання законодавчих та нормативних вимог виявлене або підозрюване. [2]
 - 6.3. Визначення та опис відповідальності аудитора за повідомлення інформації про виявлене або підозрюване недотримання вимог. [2]
- 7. Планування та документування аудиту
 - 7.1. Визначення та пояснення необхідності, переваг та важливості планування аудиту. [2]
 - 7.2. Визначення та опис змісту загальної стратегії аудиту та плану аудиту. [2]
 - 7.3. Опис та пояснення взаємозв'язку між загальною стратегією аудиту та планом аудиту. [2]
 - 7.4. Пояснення необхідності та важливості аудиторської документації. [1]
 - 7.5. Опис форми, змісту та обсягу робочої документації та формування остаточного аудиторського файлу. [2]
 - 7.6. Пояснення процедур забезпечення конфіденційності, безпечного зберігання, цілісності, доступності, і відновлення документації із завдання. [1]

В. Внутрішній контроль

1. Системи внутрішнього контролю

- 1.1. Пояснення чому аудитор повинен отримати розуміння компонентів внутрішнього контролю, що стосуються складання фінансової звітності. [1]
- 1.2. Опис і пояснення п'яти складових системи внутрішнього контролю. [2]
 - i. середовище контролю;
 - ii. процес оцінки ризику суб'єктом господарювання;
 - iii. процес організації моніторингу системи внутрішнього контролю;
 - iv. інформаційна система та зв'язок;
 - v. заходи контролю.

2. Оцінка та використання системи внутрішнього контролю аудиторами

- 2.1. Пояснення способу, в який аудитори документують систему внутрішнього контролю, включаючи використання описових меморандумів, блок-схем та анкет. [2]
- 2.2. Оцінка компонентів внутрішнього контролю, включаючи недоліки та суттєві недоліки внутрішнього контролю. [2]
- 2.3. Пояснення обмеження компонентів внутрішнього контролю. [2]

3. Тести заходів контролю

- 3.1. Опис засобів управління комп'ютерними системами, включаючи загальні засоби управління ІТ та засоби обробки інформації. [2]
- 3.2. Опис цілей контролю, процедур контролю, заходів контролю, прямого контролю, непрямого контролю та тестів заходів контролю стосовно: [2]
 - i. продажів;

- ii. закупівель;
 - iii. оплати праці;
 - iv. інвентаризації;
 - v. грошових коштів;
 - vi. необоротних активів.
4. Повідомлення інформації про питання внутрішнього контролю
 - 4.1. Пояснення вимог та методів повідомлення інформації про значні недоліки внутрішнього контролю управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями.[2]
 - 4.2. Пояснення у форматі, придатному для включення до повідомлення управлінському персоналу, суттєвих недоліків в системі внутрішнього контролю та надання управлінському персоналу рекомендацій щодо подолання цих недоліків.[2]
 - 4.3. Пояснення необхідності повідомляти інформацію тим, кого наділено найвищими повноваженнями та управлінському персоналу про питання внутрішнього контролю.[2]
 5. Внутрішній аудит та управління, відмінності між зовнішнім аудитом та внутрішнім аудитом
 - 5.1. Аналіз факторів, які слід враховувати при оцінці потреби у внутрішньому аудиті.
 - 5.2. Пояснення елементів найкращої практики у структурі та функції внутрішнього аудиту.
 - 5.3. Порівняння та пояснення відмінностей у ролі зовнішнього та внутрішнього аудиту.
 6. Обсяг функцій внутрішнього аудиту, аутсорсинг та завдання внутрішнього аудиту
 - 6.1. Пояснення сфери внутрішнього аудиту та обмеження функції внутрішнього аудиту. [2]
 - 6.2. Пояснення аутсорсингу та пов'язаних з ним переваг та недоліків аутсорсингу функції внутрішнього аудиту. [1]
 - 6.3. Пояснення сутності та мети завдань внутрішнього аудиту, включаючи співвідношення ціни та якості, інформаційні технології, фінансову сферу, відповідність законодавству, розслідування шахрайства та досвід клієнтів. [2]
 - 6.4. Пояснення сутності та мети оперативних завдань внутрішнього аудиту. [2]
 - 6.5. Опис формату та змісту звітів про огляд внутрішнього аудиту та надання відповідних рекомендацій управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями. [2]

Г. Аудиторські докази

1. Твердження та аудиторські докази
 - 1.1. Пояснення тверджень, що містяться у фінансовій звітності щодо[2]:
 - а. класів операцій та подій, а також пов'язаних з ними розкриттів;
 - б. залишків на рахунках та відповідних розкриттів на кінець періоду.
 - 1.2. Опис аудиторських процедур з метою отримання аудиторських доказів, включаючи інспектування, спостереження, зовнішнє підтвердження, перерахунок, повторне виконання, аналітичні процедури та запити. [2]
 - 1.3. Пояснення прийнятності та достатності обсягу аудиторських доказів. [2]
 - 1.4. Пояснення актуальності та надійності аудиторських доказів. [2]
2. Процедури аудиту
 - 2.1. Пояснення процедур по суті для отримання аудиторських доказів. [2]

- 2.2. Пояснення та надання прикладів того, як аналітичні процедури використовуються як процедури по суті. [2]
- 2.3. Аналіз проблем, пов'язаних з аудитом облікових оцінок. [2]
- 2.4. Опис того, чому малі суб'єкти господарювання можуть мати середовище контролю, що відрізняється від інших суб'єктів господарювання, та опис типів доказів, які, ймовірно, будуть доступні в менших суб'єктах господарювання. [2]
- 2.5. Пояснення різниці між тестами заходів контролю та процедурами по суті. [2]
3. Аудиторська вибірка та інші засоби тестування
 - 3.1. Визначення аудиторської вибірки та пояснення необхідності вибірки. [1]
 - 3.2. Визначення та пояснення відмінностей між статистичною та нестатистичною вибіркою. [2]
 - 3.3. Пояснення та надання відповідних прикладів застосування основних принципів статистичної вибірки та інших процедур вибіркового тестування. [2]
 - 3.4. Пояснення результатів статистичної вибірки, включаючи розгляд того, чи потрібно додаткове тестування. [2]
4. Аудит окремих елементів
 - 4.1. Пояснення цілей аудиту та процедур аудиту для отримання достатніх та прийнятних доказів для кожного із залишків на рахунках, зазначених нижче, стосовно такого:
 - а) Дебіторська заборгованість: [2]
 - i) зовнішні підтвердження дебіторської заборгованості;
 - ii) інші докази існування та оцінки дебіторської заборгованості та авансів виданих;
 - iii) повнота та настання доходу.
 - б) Запаси: [2]
 - i) підрахунок запасів шляхом інвентаризації на кінець року та за системою постійного обліку запасів;
 - ii) процедури відсікання;
 - iii) присутність аудитора під час інвентаризації запасів;
 - v) пряме підтвердження запасів, що зберігаються третіми особами;
 - vi) оцінка;
 - vii) інші докази стосовно запасів.
 - в) Кредиторська заборгованість та забезпечення майбутніх платежів: [2]
 - i) звірка розрахунків з постачальником та пряме підтвердження кредиторської заборгованості;
 - ii) отримання доказів щодо кредиторської заборгованості та забезпечень майбутніх витрат;
 - iii) інші докази стосовно поточних зобов'язань;
 - iv) настання та повнота матеріальних та інших витрат, включаючи фонд оплати праці.
 - г) Грошові кошти:[2]
 - i) підтвердження банку, що використовуються для отримання доказів існування грошових коштів;
 - ii) інші докази стосовно рахунків в банку;
 - iii) інші докази стосовно готівкових коштів.
 - д) Матеріальні та нематеріальні необоротні активи: [2]

- i) докази щодо існування та оцінки необоротних активів;
 - ii) амортизаційні відрахування;
 - iii) прибуток / збиток від вибуття.
- е) Довгострокові зобов'язання, резерви та умовні зобов'язання: [2]
- i) докази стосовно довгострокових зобов'язань;
 - ii) резервів та умовних зобов'язань.
- ж) Статутний капітал, інший власний капітал, та винагороди директорів: [2]
- i) докази стосовно статутного капіталу, іншого власного капіталу та винагороди директорів.

5. ІТ технології та комп'ютерні методи аудиту

5.1. Пояснення використання ІТ технологій та комп'ютерних методів у контексті аудиту, включаючи використання програмного забезпечення для аудиту, тестування даних та інших інструментів аналізу даних. [1]

5.2. Пояснення та надання відповідних прикладів використання ІТ технологій, комп'ютерних методів та технічних засобів, включаючи тестування даних, програмне забезпечення для аудиту та інші засоби аналізу даних. [2]

6. Використання роботи інших фахівців

6.1. Пояснення того чому аудитори покладаються на роботу інших фахівців. [2]

6.2. Пояснення наскільки зовнішні аудитори можуть покладатися на роботу експертів, включаючи роботу внутрішнього аудиту. [2]

6.3. Пояснення особливостей аудиту суб'єкта господарювання, що користується послугами організації, що надає послуги. [2]

6.4. Пояснення того, в якій мірі у звіті незалежного аудитора можна зробити посилання на роботу інших фахівців. [1]

Д. Завершення аудиту та звітування

1. Подальші події

1.1. Пояснення мети огляду подальших подій. [1]

1.2. Пояснення відповідальності аудитора щодо подальших подій. [1]

1.3. Обґрунтування процедур, які слід провести під час огляду подальших подій. [2]

2. Безперервність діяльності

2.1. Визначення та пояснення припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку. [2]

2.2. Пояснення важливості та необхідності виконання оцінки безперервності діяльності. [2]

2.3. Пояснення відповідних обов'язків аудиторів та відповідальності управлінського персоналу за оцінку здатності суб'єкта господарювання продовжувати свою діяльність на безперервній основі. [1]

2.4. Визначення та пояснення потенційних показників того, що суб'єкт господарювання не здатен продовжувати діяльність на безперервній основі. [2]

2.5. Пояснення процедур оцінки безперервності діяльності. [2]

2.6. Обґрунтування вимог розкриття інформації щодо безперервності діяльності. [2]

2.7. Пояснення звітування щодо результатів оцінки безперервності діяльності. [2]

3. Письмові запевнення

- 3.1. Пояснення мети та порядку отримання письмових заповінь. [2]
- 3.2. Аналіз якості та надійності письмових заповінь як аудиторських доказів. [2]
- 3.3. Пояснення обставин, коли необхідні письмові заповіння, та питань щодо яких зазвичай отримують заповіння. [2]
4. Завершення аудиту та огляд виконаної аудиторської роботи
 - 4.1. Пояснення важливості загального огляду виконаної роботи через огляд робочих документів на етапі завершення аудиту для забезпечення того, щоб були отримані прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі. [2]
 - 4.2. Опис процедур, які повинен виконувати аудитор, проводячи огляд фінансової звітності на етапі завершення. [2]
 - 4.3. Пояснення концепції суттєвості не виправлених викривлень. [1]
 - 4.4. Оцінка ефекту від впливу не виправлених викривлень. [2]
5. Звіт незалежного аудитора
 - 5.1. Ідентифікація та опис основних елементів звіту незалежного аудитора. [1]
 - 5.2. Пояснення немодифікованої аудиторської думки у звіті аудитора. [2]
 - 5.3. Пояснення, за яких обставин може бути надана модифікована аудиторська думка у звіті аудитора. [2]
 - 5.4. Пояснення того, що впливає на модифікацію думки у звіті аудитора. [2]
 - 5.5. Опис формату та змісту параграфу з ключових питань аудиту, пояснювального параграфу та параграфу з інших питань у звіті аудитора. [2]

Е. Професійні та технологічні навички

1. Використання ІТ технологій для ефективного доступу та оперування відповідною інформацією. [2]
2. Навички використання ІТ технологій, комп'ютерних методів та відповідних інструментів, необхідних на робочому місці аудитора. [2]
3. Вміння ефективно представляти дані та інформацію, використовуючи відповідні інструменти. [2]

13. ПЕРЕЛІК ЗМІН

Ця програма іспиту «Аудит» є переглянutoю і містить зміни, пов'язані із змінами в Міжнародних стандартах аудиту, що набули чинності з 1 липня 2021 року або пізніше.