

О развитии профессионального аудиторского образования в Российской Федерации

On the Development of Professional Audit Education in the Russian Federation

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-12-25-28

Н.А. Казакова, д-р экон. наук, профессор Базовой кафедры финансовой и экономической безопасности, ФГБОУ ВО «Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова», главный методист Единой аттестационной комиссии

e-mail: axd_audit@mail.ru

N.A. Kazakova, Doctor of Economic Sciences, Professor, Basic Department of Financial and Economic Security, Plekhanov Russian University of Economics, Chief Methodologist of the Unified Attestation Commission

e-mail: axd_audit@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена развитию профессионального аудиторского образования в контексте востребованности со стороны работодателей. Обоснованы предстоящие изменения в квалификационном экзамене для аудиторов, взаимодействие Единой аттестационной комиссии с профильными международными квалификациями и внедрение допсертификаций.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, квалификационный экзамен, «непрерывное» обучение, допсертификации.

Abstract. The article is devoted to the development of professional audit education in the context of demand from employers. The forthcoming changes in the qualification exam for auditors, the interaction of the Unified Attestation Commission with specialized international qualifications and the introduction of additional certification have been substantiated.

Keywords: audit activity, qualification exam, «continuous» training, additional certification.

О развитии аудиторского образования и его востребованности у работодателей

Сегодня достаточно остро стоит проблема трудоустройства выпускников университетов, получивших базовое аудиторское образование, что, по мнению работодателей, связано с отрывом полученных знаний и умений в университете от требований к уровню компетентности молодых кадров, приходящих в аудит. Очевидно, что проблема должна решаться через легализацию и нормативное закрепление механизма взаимодействия университетов с профессиональным сообществом, представляющим интересы работодателей.

Одной из попыток Минобрнауки решить проблему повышения востребованности выпускников у работодателей была обязательная процедура профессионально-общественной аккредитации образовательных программ. Идея оказалась неработоспособной, так как носила формальный характер. Данную аккредитацию могли осуществлять только организации из «установленного» перечня, при этом при-

влекались, безусловно, уважаемые люди, но зачастую очень далекие от конкретной предметной области профессиональной деятельности, которые, по определению, не могли оценить формируемые знания и навыки, дать руководителю программы университета рекомендации в отношении того, как повысить качество формируемых умений у выпускников, сделать их более востребованными на рынке труда.

В аудиторской деятельности интересы работодателей представляют саморегулируемая организация аудиторов (СРОА, сегодня она одна — Ассоциация «Содружество») и Единая аттестационная комиссия (независимая общественная организация), которая в соответствии с Законом об аудиторской деятельности проводит квалификационный экзамен, реализующий уровневую компетентностную модель профессиональной подготовки аудиторов на основе единых требований международных стандартов образования и стандартов аудиторской деятельности (включая МСА), которые лежат также и в основе базового вузовского образования.

С 2021 г. регулятивный механизм, обеспечивающий, с одной стороны, приток молодежи в аудиторскую профессию, а с другой стороны, достаточный для работодателя уровень их компетентности, осуществляют Минфин России, СРОА, ЕАК, а также Минтруда России, который пытается через новые ФГОС ВО Минобрнауки (2020 года) внедрить профстандарт «Аудитор» в высшее (базовое) аудиторское образование, иными словами внедрить профкомпетентность как часть трудовых функций работника.

Однако в предлагаемом механизме содержится ряд противоречий. Профстандарты разработаны для работодателя как ориентир при приеме сотрудника на работу или его продвижении по службе в дальнейшем и являются обязательными для государственных организаций и учреждений, общественно значимых организаций, в том числе для некредитных финансовых организаций, и слабо увязываются с ФГОС ВО¹.

С 2016 г. аудиторская деятельность основывается на МСА, в то время, как профстандарт «Аудитор» утвержден еще в 2015 г., когда МСА в России вообще не действовали, поэтому требования профстандарта «Аудитор» к компетентности аудиторских кадров представляются недостаточно обоснованными.

По поручению Минфина России в 2021 г. сформирован Совет по мониторингу компетенций аудитора (СМКА), действующий при Единой аттестационной комиссии и состоящий из представителей СРОА (Ассоциация «Содружество») и профильных образовательных организаций. В сентябре-ноябре 2021 г. СРО аудиторов и Единая аттестационная комиссия провели мониторинг компетенций аудиторов, который направлен на совершенствование квалификационной аттестации аудиторов, на ее соответствие потребностям современной экономики и практик аудита по различным видам аудиторских заданий. Учитывая лучшие мировые практики, МСА и МСО в сфере аудита, актуализированные в период 2020–2021 гг., а также опрос аудиторских организа-

ций, СМКА будут сформированы предложения по совершенствованию компетентностной модели квалификационного экзамена на перспективу. Результаты мониторинга будут опубликованы в начале 2022 г. Кроме того, СМКА на заседании 17 ноября принял решение о подготовке предложений для актуализации профстандарта «Аудитор», связанных с согласованием трудовых функций и должностей сотрудников аудиторских компаний с результатами уровневой и модульной аттестации их компетентности в рамках экзамена ЕАК и подтверждения компетенций сертификатом ЕАК.

Таким образом, механизм взаимодействия университетов, регуляторов и профессионального сообщества, представляющего интересы работодателей пока еще находится в стадии становления.

Новшества Единой аттестационной комиссии

Аудиторская деятельность и квалификационная аттестация аудиторских кадров в Российской Федерации сегодня осуществляются на основе Федерального закона «Об аудиторской деятельности», в который летом 2021 г. были внесены существенные изменения, касающиеся регулирования аудиторской деятельности [1]. С 1 января 2022 г. внедряются сразу несколько новых ФСБУ, а Минфин России готовит проекты по внесению изменений в Налоговый кодекс РФ. В результате Программа квалификационного экзамена в 2022 г. претерпевает существенные изменения. Кроме того, понимая повышение потребности аудиторско-консалтингового бизнеса в молодых кадрах, хорошо владеющих ИТ-технологиями и умеющих их применять в аудиторской деятельности, Единая аттестационная комиссия существенно увеличила долю вопросов на ИТ-компетенции в тестовой базе и практических заданиях экзамена [3, 4].

Единая аттестационная комиссия продолжит внедрение ряда новшеств, которые получили поддержку среди аудиторов. Во-первых, продолжится выдача сертификатов об успешной сдаче каждого модуля и свидетельств о сдаче каждого этапа квалификационного экзамена. Во-вторых, на основании достигнутого в июне 2021 г. соглашения с АССА выданные сертификаты Единой аттестационной

¹ У университетов Минобрнауки профессиональная компонента образовательной деятельности с 2016 года отсутствует, есть просто высшее образование, что значит и в аббревиатуре их организационно-правовой формы (например, ФГБОУ ВО, ранее было ВПО).



комиссии по установленному перечню сданных модулей будут служить основанием для зачета аналогичных модулей АССА по результатам успешной сдачи модулей квалификационного экзамена. Третьим новшеством является запуск допсертификаций, что было сделано по рекомендации учредителей Единой аттестационной комиссии. В конце 2021 г. Единая аттестационная комиссия запустила проект по дополнительным сертификациям в смежных с аудитом областях профессиональной деятельности (финансы, аналитика, налоги), а также комплексную сертификацию «Учет и отчетность в бизнесе, контроль и управление финансами» [5].

Идея нового проекта связана с происходящей трансформацией рынка профессий и соответственно финансового образования, расширением требований работодателей к специалистам и рисками невостребованности квалификаций базового бакалаврского образования [6]. Все модули квалификационной аттестации ЕАК разработаны на единой методологической платформе, построенной на международных стандартах образования, как и все международные сертификации, но адаптированной к национальным особенностям и актуальной российской нормативной базе, в том числе с учетом ряда профессиональных стандартов Минтруда России.

Во всех модулях тестируются компетенции на знание информационных технологий и профессиональной этики в соответствующих областях сертификации. На этапе запуска допсертификаций используются программы модулей, входящих в общую Программу квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора.

Комплексная сертификация «Учет и отчетность в бизнесе, контроль и управление финансами» обеспечивает подтверждение компетенций претендента в области ФСБУ, МСФО, в том числе финансового сектора, анализа бизнеса, управления финансами и бизнес-рисками, необходимых для работы на должностях: руководителя финансового департамента, главного бухгалтера, внутреннего аудитора, внутреннего контролера. Для этого претендент должен успешно сдать 10 стандартных модулей (без модуля «Аудиторская деятельность и профессиональные ценности») и модуль «Оценка эффективности бизнеса»,

после чего претендент получает аттестат АНО «ЕАК» «Учет и отчетность в бизнесе, контроль и управление финансами».

Индивидуальная сертификация позволяет выбрать произвольный набор модулей из предлагаемых ЕАК, и таким образом, учесть индивидуальные запросы претендента в одной или нескольких областях: «Бухгалтерский учет и отчетность», «Аудиторская деятельность», «Финансовый анализ и анализ бизнеса», «Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль», «Право», «Налогообложение». Претендент должен успешно сдать выбранные стандартные модули в произвольном порядке, после чего он получает сертификат АНО «ЕАК», подтверждающий сдачу каждого модуля.

Допсертификация «Налоговый менеджмент» обеспечивает подтверждение продвинутых компетенций в области ФСБУ, МСФО, в том числе финансового сектора, а также налогового администрирования и правового регулирования предпринимательской деятельности, необходимых для работы в налоговых департаментах коммерческих, в том числе общественно значимых компаний. Для этого претендент должен успешно сдать 3 модуля II этапа («Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Правовое регулирование предпринимательской деятельности», «Налоги и налоговое администрирование»), после чего претендент получает свидетельство АНО «ЕАК» «Налоговый менеджмент».

Допсертификация «Бизнес-аналитик» обеспечивает подтверждение компетенций в области основ ФСБУ, МСФО, финансового менеджмента, а также продвинутых компетенций по комплексному анализу финансовой, консолидированной отчетности, различных видов корпоративной нефинансовой отчетности, в том числе в области устойчивого развития, инвестиционного и стратегического анализа общественно значимых компаний. Данные компетенции позволят претенденту работать бизнес-аналитиком, главным (ведущим) бизнес-аналитиком, руководителем аналитической службы компаний любых отраслей, государственных организаций, корпораций и холдингов (общественно значимых организаций). Для этого претендент должен успешно сдать 3 модуля: 2 модуля I этапа («Основы

бухгалтерского учета», «Финансы и финансовый анализ») и 1 модуль II этапа «Анализ и оценка устойчивости бизнеса»), после чего претендент получает свидетельство АНО «ЕАК» «Бизнес-аналитик».

Безусловно, важным новшеством в развитии квалификационного экзамена также станет

формирование национальной системы мониторинга компетенций аудиторов и внедрение его результатов в компетентностную модель экзамена, осуществляемое в соответствии с Планом мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г. [2].

Литература

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Приказ Минфина России от 12.02.2021 № 68 «Об утверждении Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года».
3. Мельник М.В., Казакова Н.А., Дудорова Е.В. Перспективы внедрения аналитики больших данных в аудиторскую профессию // Аудитор. — 2021. — Т. 7. — № 3. — С. 40–47.
4. Бровкина Н.Д., Казакова Н.А. Оценка компетенций и профессиональных навыков аудитора в цифровой среде: наиболее значимые аспекты использования информационных технологий в аудите // Аудитор. — 2020. — Т. 6. — № 8. — С. 20–24.
5. Сайт АНО «ЕАК». — URL: <http://www.eak-rus.ru/>.
6. Казакова Н.А. Развитие национальной системы квалификационной аттестации аудиторских кадров как фактор повышения качества аудита и востребованности профессии // Аудитор. — 2021. — Т. 7. — № 8. — С. 24–28.

FASB ОПРЕДЕЛИЛСЯ С ОСНОВНЫМИ НАПРАВЛЕНИЯМИ ДЛЯ ИССЛЕДОВАНИЙ

Как отмечал глава Американского Совета по стандартам финансовой отчетности Ричард Джонс (Richard Jones) в своем недавнем выступлении, они продолжают обсуждение откликов на вышедшее в этом году обращение по поводу будущей долгосрочной программы работы. На основе очередных дискуссий уже стало ясно кое-что интересное.

Изменения, в частности, затронут исследовательскую программу FASB, которая определяется лично главой FASB Ричардом Джонсом и содержит проекты, которые в дальнейшем (при достижении консенсуса среди членов Совета) могут сформировать уже технический план работы.

В этот раз стало известно, что следующие проекты точно лягут в основу исследовательской работы:

- Учет цифровых активов в публичном обращении (включая криптовалюты);
- Учет и раскрытие информации по нематериальным активам (в том числе внутренне созданным нематериальным активам, расходам на исследования и разработки, расходам на программное обеспечение). Надо отметить, проект явно обещает стать общим у FASB и Совета по МСФО (IASB), возможно даже – мы просто допускаем такую возможность – запустив новую программу конвергенции.

По крайней мере, на это очень намекал в своем выступлении Андреас Баркоу;

- Учет хеджирования (Фаза 2). Проект призван еще лучше согласовать отчетность хеджирования с практикой управления рисками. Предыдущие улучшения вносились в обновление к стандартам из раздела Topic 815 «Производные финансовые инструменты и хеджирование» в 2017 г.;
- Учет финансовых инструментов с ESG-характеристиками. Опять-таки, здесь американские разработчики следуют за новыми трендами и совершенно справедливо собираются заняться учетом новых инструментов, которые сегодня получают активное распространение;
- Учет государственных грантов. Потенциально, в американскую практику могут внедрить требования МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», и FASB хочет знать, как к этому отнесутся составители и пользователи отчетности по US GAAP.

Источник: GAAP.RU

Дата публикации: 17 Декабря 2021 г.

