О развитии компетентностной модели квалификационной аттестации аудиторов в условиях импортозамещения

On the Development of a Competency-Based Model for the Qualification Certification of Auditors in the Context of Import Substitution

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2023-9-6-9-12

Н.А. Казакова, д-р экон. наук**,** профессор, 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, Plekhanov Russian University of Economics, Chief Methodologist of the Unified Attestation Commission

e-mail: axd_audit@mail.ru

Аннотация. *В статье представлены итоги проведенного в первом полугодии 2023 г. мониторинга компетенций аудитора. Обобщенные результаты мониторинга всех групп респондентов показали, что происходящая трансформация аудиторской профессии требует повышения уровня компетенций в области ИТ, бизнес-анализа, аудиторских процедур по обеспечению уверенности пользователей в достоверности финансовой и нефинансовой информации на основе международных стандартов аудита и национального законодательства в данной области профессиональной деятельности.*

Ключевые слова: аудиторская деятельность, компетенции, мониторинг компетенций аудитора, квалификационный экзамен.

Abstract. *The article presents the results of the audit competency monitoring conducted in the first half of 2023. The generalized results of monitoring all groups of respondents showed that the ongoing transformation of the profession requires an increase in the level of competencies in the field of IT, business analysis, audit procedures to ensure users' confidence in the reliability of financial and non-financial information based on international auditing standards and national legislation in this area of professional activity.*

Keywords: audit activity, competencies, monitoring of auditor competencies, qualification exam.

В соответствии с Планом мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 года, утвержденным приказом Минфина России от 12.02.2021 № 68 (п. 4.1 дорожной карты «Организация системы мониторинга компетенций аудиторов, необходимых для выполнения стоящих перед профессией задач»), по поручению Минфина России в первом полугодии 2023 года АНО «ЕАК» при участии СРО аудиторов «Содружество» провела мониторинг компетенций аудитора (МКА) посредством публично доступных информационных технологий на основе одобренных Советом по мониторингу компетенций аудитора актуальных вопросов, связанных с изменением аудиторской деятельности в новых экономических условиях.

По сравнению с первым мониторингом, проведенным в ноябре-декабре 2021 года [1], его периметр был значительно расширен и включал 3 группы респондентов: аудиторские организации по списку СРО аудиторов; организации-заказчики различных аудиторских услуг; экспертное сообщество, в том числе члены Методического совета АНО «ЕАК».

Для проведения профессионально-общественного опроса АНО «ЕАК» были разработаны различные анкеты для каждой группы респондентов с использованием Google-ресурса и с учетом следующих требований: четко определенная ориентированность вопросов на конкретную целевую аудиторию; краткость и простота заполнения; затраты времени на ответы не более 15 минут; отсутствие вопросов на «посторонние» темы, не относящиеся к компетен-

ции Совета по МКА; невысокая трудоемкость обработки результатов.

В опросе аудиторских компаний приняли участие 30% организаций, выделенных СРО аудиторов «Содружество» и проявивших заинтересованность в совершенствовании квалификационного экзамена аудиторов, из них 72% — крупные и средние организации.

Опрос проводился на публичной основе и включал несколько групп вопросов.

1. Выбор актуальных компетенций в каждой из 6 областей квалификационной компетентности аудитора (аудиторская деятельность; бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность; финансовый анализ и анализ бизнеса; управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль; право; налоги и налогообложение).

Отбор проводился на основе приложенного перечня компетенций из утвержденных Карт компетенций по существующей системе аттестации аудитора, респонденты также отмечали потребность в актуализации компетенций аудиторов в современных условиях.

2. Учет актуальных лучших мировых практик и мировых тенденций в аудиторской деятельности.

3. Содержательная ориентированность экзаменационных вопросов и заданий (соотношение теоретических знаний и практических умений на квалификационном экзамене для каждого уровня аттестации).

4. Оценка значимости компетенций из различных областей аттестации в формировании профессионального суждения аудитора.

5. Востребованность компетенций в области оказания сопутствующих и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также дополнительных сертификаций в области финансовой деятельности.

6. Необходимость/возможность проведения сокращенного квалификационного экзамена (оценки профессиональных компетенций не в полном объеме) для отдельных категорий претендентов, работающих в аудиторско-консалтинговых организациях (аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты старого образца/лиц, имеющих профильное высшее образование).

Опрос показал актуальность компетенций экзамена, неоднозначность учета мировых практик (50/50), поддержал зависимость практикоориентированности от уровня сдачи экзамена.

85% аудиторских компаний считают введение сокращенного экзамена возможным за счет зачета отдельных модулей базового этапа при наличии профильного образования.

Среди комментариев содержались положительные отзывы о действующей модели экзамена и ее соответствии актуальным компетенциям аудитора, а также пожелания большей публичности экзаменационных вопросов для претендентов, раскрытия детальной маркировки заданий и развития практических вебинаров.

Опрос организаций-заказчиков различных аудиторских услуг охватывал представителей холдингов, крупного, среднего и малого бизнеса из таких отраслей, как промышленность, включая АПК, реклама и PR, корпоративная культура и образование, здравоохранение, в том числе стоматология, коммуникации и PR, ИКТ-сектор, торговля, финансовый сектор, проявивших заинтересованность в совершенствовании компетенций аудиторов (рис. 1).

Опрос проводился на публичной основе и включал несколько групп вопросов.

1. Выбор компетенций из списка по каждой из 6 областей компетенций, которыми должен владеть аудитор, осуществляющий аудит в организации-заказчике аудиторских услуг.

2. Предложение актуальных компетенций, которые не представлены в списке, но необходимы аудиторам по мнению организации-заказчика.

3. Оценка уровня требуемых знаний и навыков как соотношение теоретических знаний и практических навыков аудитора, осуществляющего обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации-заказчика.

4. Оценка значимости укрупненных компетенций, в которых есть потенциальная потребность с привлечением сторонних консультантов / собственными силами организации-заказчика.

При оценке значимости укрупненных компетенций, которые важны для организации-заказчика при проведении обязательного аудита, были выделены те, которыми должен владеть аудитор на среднем и высоком уровне,

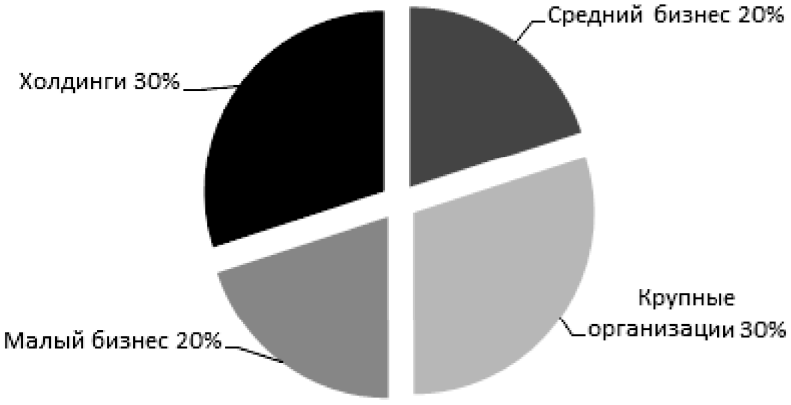

Рис. 1. Категория участника общественно-профессионального опроса организаций-заказчиков различных аудиторских услуг

помимо аудита: знание налогового законодательства, российских стандартов бухгалтерского учета и отчетности (ФСБУ/ПБУ), законодательных актов в части правового регулирования деятельности организаций, финансов, умение проводить анализ устойчивости бизнеса, знание управленческого учета, управления рисками и системы внутреннего контроля, владение профнавыками в области информационных технологий и этики ИТ.

При этом участники опроса указали на необходимость владения аудитором в разной степени, но всеми компетенциями из Программы экзамена: на среднем уровне (50%), на высоком уровне при наличии комплексных знаний и умений (50%). Таким образом, ответы респондентов показали достаточность покрытия потребности заказчиков аудита теми компетенциями, которые включены сегодня в действующую модель квалификационной оценки и аттестации аудитора.

Среди сопутствующих услуг организации-заказчики нуждаются в привлечении специалистов с высоком уровнем компетенций по следующим направлениям: внутренний контроль и аудит, управление рисками (80%), налоговый менеджмент (70%), бизнес-аналитика (60%), консолидация отчетности по международным стандартам финансовой отчетности (50%), организация ведения бухгалтерского учета и формирование отчетности по российским стандартам (40%).

Анкетирование экспертного сообщества включало вопросы во всех областях аттестации (компетентности), связанные с переоценкой значимости компетенций учетом мировой практики профессиональной деятельности; изменениями в программе и их частотой; значимостью каждой области в профессиональном суждении аудитора; соотношением теории и практики в экзаменационных вопросах и заданиях; изменениями в оценке профнавыков; подходами к маркировке, их раскрытию в оценочном листе для обеспечения более высокой согласованности экспертной оценки; приоритетами в сопутствующих аудиту услугах и их влиянием на соответствующую область аттестации; возможностью проведения сокращенного экзамена и его формата.

Обобщенные итоги мониторинга всех групп респондентов показали следующие результаты, значимые с позиции развития экзамена.

1. Пересмотр значимости компетенций аудитора и программы экзамена без учета нормативных изменений в соответствующей области целесообразно проводить не чаще 1 раза в 3 года.

2. Каждая из 6 областей компетентности аудитора имеет значимость в профессиональном суждении аудитора, что определяется не самой областью, а существенностью влияния фактов, событий и условий в этой сфере на аудиторское мнение на основе выявленных результатов в рамках выполнения аудиторского задания.

3. Учет мировой практики профессиональной деятельности, помимо национальной, (направлений развития международных стандартов аудиторской деятельности, финансовой и нефинансовой отчетности, управления рисками и др.) обязателен.

4. Соотношение теории и практики в экзаменационных вопросах и заданиях должно быть в пользу практико-ориентированности в разумных пределах, в зависимости от области компетентности, этапа и модуля, но не менее чем 50/50.

5. Потребность совершенствования оцениваемых профнавыков, а также подходов к маркировке заданий и вопросов, их раскрытию в оценочном листе для обеспечения более высокой согласованности экспертной оценки должны достигаться опытом экспертной деятельности и тренингами, проводимыми для них в ЕАК.

6. Приоритеты в прочих и сопутствующих услугах и их влияние на области аттестации должны обязательно учитываться как актуальная тематика содержания экзаменационных заданий в соответствующих модулях, утверждаемая на Методическом совете ЕАК.

7. Вопрос возможности проведения сокращенного экзамена для отдельных категорий претендентов получил однозначный ответ: разработка формата проведения сокращенного экзамена сегодня актуальна, особенно в условиях санкций на международные образовательные услуги и сертификации глобальных ассоциаций, перенастройки национальной системы высшего образования, профобразования и программы импортозамещения [2]. Наиболее эффективным является формат сокращения программы сдачи квалификационного экзамена за счет получения зачета конкретных модулей базового уровня при наличии аналогичных дисциплин в дипломе о высшем образовании.

Таким образом, по итогам проведенного в 2023 году мониторинга и сопоставления его результатов с действующей Программой экзамена можно сделать вывод о том, что в настоящее время в ней отсутствуют какие-либо пробелы в части востребованных сегодня и в ближайшей перспективе компетенций аудитора. Трансформация профессии требует повышения уровня компетенций в области ИТ, бизнес-анализа, аудиторских процедур по обеспечению уверенности пользователей — стейкхолдеров компаний в достоверности финансовой и нефинансовой информации на основе МСА [3].

Члены Совета по МКА рекомендовали в 2024 году внести изменения в Программу проведения квалификационного экзамена в связи с актуализацией нормативной правовой базы, а также с учетом направлений Стратегии развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2030 г. и поручений Минфина России по ее реализации и, по возможности, не затрагивать базовых компетенций программы, включенных в карты компетенций, поскольку они, согласно проведенному мониторингу, достаточно полно охватывают перечень актуальных и востребованных компетенций, соответствующих запросам потребителей рынка аудиторских услуг. При этом, в целях повышения профессионального уровня претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора, с 2024 года следует расширить перечень профессиональных навыков, оцениваемых на II и III этапах экзамена, связанных с комплексностью формирования обоснованного профессионального суждения, применением типовых информационных технологий, заданий, связанных с аудитом устойчивого развития и подтверждением нефинансовых отчетов компаний, что может быть достигнуто посредством актуальной тематики экзаменационных заданий и вопросов, утверждаемых на Методическом совете.

Члены Совета поддержали результаты проведенного мониторинга по продвижению идеи сокращенного квалификационного экзамена для конкретных групп претендентов, имеющих профильное высшее образование, за счет зачета отдельных модулей I этапа. Кроме того, было предложено активизировать работу по созданию партнерства между вузами, аудиторско-консалтинговыми компаниями и АНО «ЕАК» по продвижению зачетов отдельных модулей I этапа при сдаче квалификационного экзамена для аудиторов, а также квалификационной аттестации (сертификации) смежных с аудитом направлений практической (профессиональной) деятельности.

Литература

1. Сайт АНО «ЕАК» [Электронный ресурс]. — URL : http://www.eak-rus.ru/ (дата обращения: 05.06.2023).

2. Как санкции изменили профессиональное образование аудиторов //Аудит и консалтинг [Электронный ресурс]. — URL : https://www.kommersant.ru/doc/6014979 (дата обращения: 05.06.2023).

3. *Казакова Н.А.* Направления развития аудиторского образования // Известия Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. — 2022. — № 3–2 (38). — С. 130–134.