

О партнерстве в подготовке аудиторских кадров и тенденциях профессионального развития в период трансформации образования

On Partnership in the Training of Audit Personnel and Trends in Professional Development During the Period of Educational Transformation

УДК 657.6

DOI: 10.12737/1998-0701-2024-10-1-17-23

Н.А. Казакова, д-р экон. наук, профессор, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, главный методист Единой аттестационной комиссии

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

e-mail: axd_audit@mail.ru

Аннотация. Статья посвящена продвижению Единой аттестационной комиссией проекта национальной системы профессионального аудиторского образования, для реализации которой необходимо формирование Партнерства — объединения заинтересованных организаций в области профессиональной подготовки, квалификационной аттестации аудиторских кадров, а также профессионального развития и сертификации специалистов смежных с аудитом видов консалтинговой деятельности. Представлен анализ и оценка качества методической подготовки претендентов к сдаче квалификационных экзаменов, подтверждено влияние уровня подготовки претендентов на результаты сдачи модулей профессионального и квалификационного этапов аудиторского экзамена. Названы экспертные мнения по наиболее актуальным темам экзаменационных заданий и вопросам на экзаменах в 2024 году.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, партнерство, мониторинг компетенций аудитора, квалификационный экзамен, трансформация образования.

Abstract. The article is devoted to the promotion by the Unified Certification Commission of the project of a national system of professional audit education, the implementation of which requires the formation of a Partnership — an association of interested organizations in the field of professional training, qualification certification of audit personnel, as well as professional development and certification of specialists in audit-related types of consulting activities. An analysis and assessment of the quality of methodological preparation of applicants for passing qualifying exams is presented, the influence of the level of preparation of applicants on the results of passing the modules of the professional and qualifying stages of the audit exam is confirmed. Expert opinions on the most pressing topics of exam assignments and exam questions in 2024 have been announced.

Keywords: auditing activities, partnership, monitoring of auditor competencies, qualifying exam, transformation of education.

Расширение круга заинтересованных партнеров подготовки аудиторских кадров

В соответствии с утвержденной Советом по аудиторской деятельности Минфина России и одобренной саморегулируемой организацией аудиторов концептуальной моделью, Единая аттестационная комиссия (АНО «ЕАК») проводит квалификационный экзамен на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, который обеспечивает независимую оценку профпригодности путем квалификационной аттестации на наличие у бу-

дущих кадров совокупности компетенций, необходимых им для практической деятельности в современных условиях, в соответствии с требованиями международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов и заложенных в Концепции МСА и нормативных документах по профессиональным ценностям аудитора. Квалификационный экзамен полностью проводится в компьютерной среде от момента регистрации до формирования результатов сдачи.

Бизнес-среда аудиторской деятельности включает государственные и профессиональ-

ные регуляторы (объединения работодателей), АНО «ЕАК», университеты, ведущие подготовку кадров профильных направлений, УМЦ, консалтингово-аудиторские компании, организации различных отраслей — заказчики аудиторских, сопутствующих и прочих услуг.

Происходящая сегодня трансформация национальной экономической модели требует изменения модели высшего образования и профессиональной подготовки аудиторских кадров, а также вызывает неизбежную трансформацию бизнес-среды аудиторской деятельности. На эти процессы повлияли введенные в 2022 году санкции со стороны недружественных стран на международные образовательные услуги и сертификацию, занимавшие до конца 2021 года ключевую нишу в профессиональном развитии молодежи, а также трансформация аудиторской профессии под влиянием информатизации, внедрения технологий больших данных и искусственного интеллекта в бизнес-процессы.

Начиная с 2021 года АНО «ЕАК» ведет активную работу по продвижению проекта национальной системы профессионального аудиторского образования, для реализации которой необходимо формирование Партнерства — объединения заинтересованных организаций в области профессиональной подготовки, квалификационной аттестации аудиторских кадров, а также профессионального развития и сертификации специалистов смежных с аудитом видов консалтинговой деятельности.

Результат взаимодействия всех заинтересованных сторон Партнерства, входящих в бизнес-среду аудиторской деятельности, — это обеспечение синергетического эффекта для всех партнеров в виде привлечения в профессию и создания условий для молодых кадров, которые позволили бы им оставаться в аудиторской профессии, для чего необходимо обеспечить им высокую рыночную устойчивость и конкурентоспособность.

Важным независимым органом, влияющим на качество подготовки будущих аудиторских кадров, является Совет по мониторингу компетенций аудиторов при АНО «ЕАК» [1], функции которого заключаются в организации ежегодного мониторинга по определению актуальных профессиональных компетенций.

Наряду с лучшими мировыми практиками проводимый с 2021 года мониторинг компетенций аудитора является первоисточником национальной системы регулярных исследований по оценке востребованности компетенций в аудите, сопутствующих и прочих услугах, что способствует совершенствованию компетентностной модели базового высшего образования аудиторских кадров, программ профессионального развития аудиторов и смежных с аудитом видов профессиональной деятельности.

В 2023 году по сравнению с предыдущим мониторингом в число респондентов входили не только аудиторские организации, но и члены Методического совета и эксперты АНО «ЕАК», а также крупные организации — заказчики аудиторских услуг. Результаты мониторинга подтверждают, что происходящая трансформация экономики в целом и нормативного регулирования аудиторской деятельности, в частности требует повышения уровня компетентности аудиторов в области ИТ, бизнес-анализа, аудиторских процедур подтверждения уверенности пользователей в достоверности финансовой и нефинансовой информации. Аналитические отчеты с результатами мониторинга размещены на сайте АНО «ЕАК» [1], обзор результатов опубликован в профессиональных изданиях [2].

Благодаря профессионально-общественному мониторингу и высококомпетентному составу экспертов из образовательной, профессиональной и научной среды, входящих в Методический совет АНО «ЕАК», компетентностная модель квалификационного экзамена [3], прежде всего в части оценки профессиональных навыков, находится в постоянном развитии и соответствует современным требованиям работодателей и профессиональных стандартов Минтруда России.

Навигатором совершенствования экзамена выступает Концепция развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, которая с 2024 года обретает новые стратегические ориентиры и актуальный вектор аудиторской профессии с учетом происходящих тенденций в стране и в мире. В 2025 году Минобрнауки России планирует внедрение новой модели образовательных стандартов, сопряженных с одновременным профессиональным раз-



витиём выпускников. В этой связи АНО «ЕАК» продвигает идею расширения взаимодействия с вузами, учебными центрами, академиями обучения и развития персонала крупных компаний посредством формирования системы взаимовыгодных соглашений в части организации профессиональной аттестации выпускников и специалистов компаний. Кроме того, АНО «ЕАК» выступает инициатором внесения изменений в регламентирующие порядок проведения квалификационного экзамена нормативные документы для того, чтобы начинать сдачу модулей базового уровня аудиторского экзамена претенденты могли, обучаясь еще в университете, т.е. не имея диплома о высшем образовании. Современные реалии таковы, что студенты начинают работать в аудиторско-консалтинговых компаниях уже на 2–3-м курсах бакалавриата или специалитета, и изменение порядка проведения квалификационного экзамена будет мотивировать молодые кадры закрепляться в аудиторской профессии. При этом для поддержки молодежи, обучающейся впервые на программах высшего образования, Ассоциация аудиторов может обеспечить финансовую поддержку через компенсацию части расходов на подготовку и сдачу модулей базового этапа квалификационного экзамена или подумать о других льготах для будущих потенциальных членов Ассоциации аудиторов.

В создаваемом Партнерстве АНО «ЕАК» выступает в качестве методического центра по подготовке материалов и проведению независимой профессиональной квалификационной аттестации специалистов как в аудите, сопутствующих и прочих услугах, так и в смежных с аудитом видах профессиональной деятельности.

В 2023 году в рамках привлечения в профессию молодых кадров и продвижения проекта профессиональных сертификаций по актуальным видам деятельности, смежным с аудитом, АНО «ЕАК» были проведены встречи с потенциальными партнерами из числа заинтересованных сторон (консалтингово-аудиторских компаний, крупного социально значимого бизнеса, УМЦ, образовательных организаций, ведущих подготовку кадров профильных направлений). Кроме того, были опубликованы на сайте новые методические

материалы для профессиональных сертификаций [4].

Для повышения эффективности коммуникаций АНО «ЕАК» начала реализовывать новый проект взаимодействия с потенциальными претендентами, учебно-методическими центрами, академиями консалтинго-аудиторских компаний и университетами. Для этого были подготовлены методические и презентационные материалы с раскрытием подробной информации об экзамене, примерами экзаменационных заданий, результатами сдачи отдельных модулей (в том числе по различным категориям претендентов — представителей консалтинго-аудиторских компаний), с разбором результатов сдачи экзамена и оценкой уровня подготовленности сдававших экзамен претендентов. Все это позволяет организаторам системы подготовки претендентов к сдаче экзамена выявить слабые места в своей деятельности и понять ключевые направления повышения качества работы с претендентами.

При этом АНО «ЕАК» продолжила практику расширения каналов коммуникации с претендентами, успешно сдавшими все этапы квалификационного экзамена, и иными заинтересованными сторонами через официальные страницы АНО «ЕАК» в социальных сетях.

Развитие системы методической подготовки претендентов к сдаче квалификационных экзаменов (практических вебинаров)

Методическая подготовка претендентов к сдаче квалификационных экзаменов осуществляется по нескольким направлениям. Прежде всего путем размещения на сайте АНО «ЕАК» в свободном доступе следующих материалов:

- программ модульного квалификационного экзамена и источников информации, рекомендуемых для подготовки по всем этапам экзамена; результатов сдачи экзамена предшествующими претендентами; инструкции по работе претендента в программном комплексе;
- примеров экзаменационных вопросов (тестов, заданий, комплексной задачи), методических материалов для подготовки претендентов по всем модулям всех этапов квалификационного экзамена, включая анализ отчетов о типичных ошибках с рекомендациями по подготовке;

- расписаний экзаменационных сессий экзамена на текущий год и Положения о порядке взимания платы за прием квалификационного экзамена и приказ АНО «ЕАК» об установлении размера платы;

- актуальной информации о проведении Комиссией круглых столов для профессионального сообщества, консультационных и практических вебинаров по подготовке к экзаменам, а также об изменениях в методическом обеспечении подготовки к сдаче экзамена.

Совершенствованием методической подготовки претендентов к сдаче квалификационных экзаменов занимается Методический совет АНО «ЕАК». В фокусе его работы находятся проблемы сдачи экзамена по отдельным разделам Программы для акцентирования внимания на этих вопросах на практических вебинарах. В частности экспертами была названа основная причина в целом невысокого уровня подготовки к квалификационному экзамену — нацеленность претендентов на сдачу экзаменов профессионального этапа с ориентацией на то, что «проходным» является получение 55 баллов из 100 — максимально возможных. Поэтому, по мнению претендентов, достаточно готовиться только по наиболее типичным вопросам и заданиям, без освоения всех компетенций программы и профнавыков, даже не пытаясь освоить более сложные и весьма актуальные темы, например, в сфере ПОД/ФТ и экстремизма. Такой подход в итоге приводит к низким результатам сдачи экзамена. На Методическом совете АНО «ЕАК» также поднимались вопросы повышения качественных стимулов для претендентов для более глубокого изучения ими темы особенностей формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности в организациях финансового рынка. В этой связи предложено усовершенствовать методические материалы по модулю «Бухгалтерский (финансовый) учет и отчетность» в части отчетности организаций финансового сектора. По рекомендации Методического совета в осеннюю сессию 2023 года подготовки претендентов был включен практический вебинар «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка».

Кроме того, в содержание и порядок проведения осенней сессии практических веби-

наров 2023 года по всем модулям профессионального этапа были внесены существенные изменения: в отличие от предыдущих сессий рассмотрение методических материалов и примеров заданий и вопросов билетов было целиком построено на билетах, реально использованных на прошлых экзаменах, что вызвало большую активность участников и обеспечило более высокие результаты сдачи экзамена.

Для повышения уровня подготовки в личных кабинетах претендентов на сайте АНО «ЕАК» создан и регулярно актуализируется раздел «Подготовка к экзамену», который содержит информацию для самоподготовки по всем этапам экзамена: источники информации, рекомендуемые для подготовки, результаты сдачи экзамена, примеры экзаменационных вопросов, методические материалы для подготовки, анализ типичных ошибок в решении экзаменационных заданий предыдущих сессий с рекомендациями по подготовке.

Комиссия проанализировала результаты практических и консультационных вебинаров, проведенных в целях подготовки претендентов к экзаменам во втором полугодии 2023 года. Результаты продемонстрировали достаточно высокую эффективность введения такой формы методической подготовки претендентов, в частности результативность сдачи в группах, участвовавших в вебинарах, оказалась на 15–25% выше в зависимости от конкретного модуля. Проведенный анализ показал, что участие претендентов в вебинарах способствует существенному повышению уровня сдачи экзамена.

В ноябре 2023 года по просьбе претендентов также была проведена серия традиционных консультационных вебинаров по шести модулям второго этапа для лиц, претендующих на получение аттестата аудитора, и для образовательных организаций, осуществляющих подготовку претендентов к сдаче квалификационного экзамена. Проводилась презентация экзамена в объеме 1,5–2,5 часа в зависимости от модуля, на которой рассматривались: программа модуля, его особенности, оцениваемые компетенции, структура экзаменационного билета, распределение баллов, примеры экзаменационных заданий, характеристика и основные требования к ответам, оценка компетенций Программы и профнавыков, замечания экспертов по результатам сдачи предыдущего

экзамена, причины и анализ допущенных претендентами ошибок. Эксперты АНО «ЕАК» провели консультацию для претендентов, готовящихся к сдаче модулей в предстоящую экзаменационную сессию, рассмотрели примеры заданий, вопросов и ответов для понимания того, как надо отвечать, чтобы набрать больше баллов; акцентировали внимание на источниках для подготовки к практическим вопросам и заданиям, на актуальных изменениях, действующих на начало квартала, в котором проводится экзамен. Общее количество участников осенних вебинаров составило 220 чел., из них 180 чел. — по модулям второго этапа и 40 — третьего этапа.

Растущая востребованность вебинаров и положительные отзывы участников доказывают высокое качество экспертной работы АНО «ЕАК» и практическую полезность вебинаров.

Кроме того, АНО «ЕАК» проводит консультации по электронной корпоративной почте в форме «вопрос–ответ», освещает актуальные вопросы подготовки к экзаменам, типичные темы экзаменационных заданий в профессиональном аудиторском журнале «Аудитор» [5].

Тенденции сдачи квалификационного экзамена как индикаторы результативности методической подготовки аудиторских кадров

Тенденции сдачи квалификационного экзамена рассмотрим на примере последней сессии второго этапа, результаты которой уже

известны и опубликованы. Вторым этапом квалификационного экзамена является самым сложным из трех этапов профессиональной аттестации аудиторов как с позиции подготовки, так и с позиции сдачи. Он включает шесть модулей с практическими заданиями на оценку наличия компетенций и профессиональных навыков. Продолжительность проведения экзамена по модулю составляет 3 часа; по опыту успешно сдавших экзамен претендентов наиболее эффективной является сдача в одну сессию не более двух модулей.

Анализ результатов сдачи второго (профессионального) этапа квалификационного экзамена в летнюю сессию 2023 года показал, что общий уровень подготовленности претендентов значительно вырос по сравнению с предыдущими сессиями. Для этого достаточно сопоставить процент успешно сдавших экзамены по модулям (табл. 1) со средним процентом сдачи за весь период проведения экзамена (табл. 2), а также проанализировать качественную оценку уровня подготовки по отдельным модулям.

Позитивным тенденциям способствовало наличие актуальных методических материалов, размещенных на сайте АНО «ЕАК», а также организация вебинаров в различных форматах.

О позитивном влиянии практических вебинаров АНО «ЕАК» на результаты сдачи модуля «Комплексная задача» третьего квалификационного этапа за две сессии 2023 года и в целом за год говорят данные табл. 3.

Таблица 1

Результаты сдачи второго (профессионального) этапа квалификационного экзамена, летняя сессия 28–30 июня 2023 года

Модули	Средний балл (в баллах из 100 максимально возможных, проходной балл — 55)	Процент успешно сдавших	Общий уровень подготовки претендентов
Аудиторская деятельность и профессиональные ценности	51	37,4%	Средний
Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность	47	40,2%	Средний
Правовое регулирование экономической деятельности	40	33,1%	Низкий
Анализ и оценка устойчивости бизнеса	56	56,1%	Высокий
Налоги и налоговое администрирование	49	37,5%	Средний
Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль	51	44,6%	Средний

Таблица 2

**Средние показатели сдачи второго этапа экзамена за период
с 2020 года по октябрь 2023 года**

Модули	Средний балл по модулю (в баллах из 100 максимально возможных)	Процент успешно сдавших	Общий уровень подготовки претендентов
Аудиторская деятельности и профессиональные ценности	47	33,1%	Низкий
Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность	43	28,2%	Низкий
Правовое регулирование экономической деятельности	47	36,8%	Средний
Анализ и оценка устойчивости бизнеса	55	53,6%	Высокий
Налоги и налоговое администрирование	50	38,9%	Средний
Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль	48	36,2%	Средний

Таблица 3

**Результаты влияния практических вебинаров на сдачу модуля
«Комплексная задача» в 2023 году**

Период проведения практического вебинара и экзаменационной сессии	Количество участников вебинара (чел.)	Количество претендентов, принимавших участие в сдаче экзамена		Претенденты, сдавшие экзамен 3-го этапа (всего)		Претенденты-участники практических вебинаров, сдавшие экзамен 3-го этапа	
		Всего (чел.)	из них участники вебинара (чел.)	Количество (чел.)	В процентах (%)	Количество (чел.)	В процентах (%)
Весна 2023	20	26	18	14	53,8	11	61,1
Осень 2023	40	44	36	37	84,1	31	86,1
ИТОГО за 2023 год	60	70	54	51	72,9	42	77,8

Таким образом, в 2023 году процент сдачи модуля «Комплексная задача» квалификационного уровня составил 72,9%. При этом в группе претендентов, прошедших подготовку на практических вебинарах, уровень сдачи был значительно выше, особенно это заметно после весенней экзаменационной сессии, которая проводилась после первого организованного АНО «ЕАК» практического вебинара. В целом за год процент сдачи участников вебинаров составил 77,8%.

По итогам обсуждения результатов сдачи квалификационного экзамена для повышения уровня подготовки претендентов Методический совет ЕАК рекомендует последним изучать Ме-

тодические материалы по сдаваемому модулю, представленные на сайте АНО «ЕАК» с тем, чтобы понимать общий подход к решению заданий, рекомендуемый формат ответа на вопросы сценария заданий, их объем, структуру. Кроме того, полезными для претендентов будут отчеты о типичных ошибках, допущенных при сдаче предыдущих экзаменов по модулю, размещенные на официальном сайте АНО «ЕАК».

Второй и третий этапы квалификационного экзамена являются профессиональными, подтверждающими способность претендента участвовать в аудиторской деятельности, требующими наличия у претендента практического опыта. Поэтому важно при подготовке к экзаме-



ну научиться демонстрировать свои профессиональные навыки, которые включают аналитические способности, логическое мышление, умение объяснять и обосновывать свое профессиональное суждение, а также готовиться к экзамену по актуальным рекомендуемым источникам, размещенным на сайте АНО «ЕАК», которые регулярно актуализируются на начало каждого квартала в соответствии с регламентом.

По мнению членов Методического совета и Совета по мониторингу компетенций аудитора при АНО «ЕАК» компетенции в области ИТ, этики использования ИТ, формирования и аналитики отчетности в области устойчивого развития, ее связи с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, управления качеством аудита, управления рисками системы внутреннего контроля будут составлять важную компоненту деятельности аудиторских организаций, а подобные направления деятельности — значительную долю в аудиторских заданиях и выручке аудиторско-консалтинговых компаний. Данная тематика, безусловно, присутствует в программе проведения квалификационного экзамена на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, однако растущая востребованность данных компетенций для аудиторов будет определять вектор и долю экзаменационных вопросов и заданий на экзаменах по модулям второго (профессионального) этапа квалификационного экзамена в 2024 году.

Если немного заглянуть в будущее комплексной задачи третьего этапа квалификационного экзамена, то можно сказать, что, скорее всего, акценты в вопросах и экзаменационных заданиях 2024 года будут сделаны на оценке компетенций:

- *по аудиторской деятельности* — на использовании вариативности аудиторских процедур и применении разных МСА в заданиях и вопросах, расширении требований к структуре аудиторского заключения;

- *по налогообложению* — на знании операций с особым порядком налогообложения и актуальных изменениях НК РФ в увязке с другими областями;

- *по праву* — на использовании правовых информационных систем для обоснования аудиторских доказательств в увязке с другими областями;

- *по анализу бизнеса* — на использовании рекомендуемых МСА 520 аналитических процедур, на умении оценивать и прогнозировать финансовое состояние компании с целью проверки гипотезы непрерывности деятельности (МСА 570), на выявлении искажений показателей финансовой отчетности (МСА 315);

- *по управленческому учету, управлению рисками, внутреннему контролю* — на умении выявлять и идентифицировать риски на основе анализа аудируемой бухгалтерской отчетности, управленческой информации, сведений о компании и прогнозных оценок перспектив развития предприятия, а также способности предлагать контрольные процедуры для оценки системы внутреннего контроля аудируемой компании.

Оценка профессиональных навыков претендентов на экзамене по модулям второго и третьего этапов квалификационного экзамена будет направлена на потребности российской практики аудиторской деятельности, а также на реализацию рекомендаций Совета по мониторингу компетенций аудиторов на основе обобщенных результатов опроса в 2023 году [5].

Литература

1. Сайт АНО «ЕАК» <http://www.eak-rus.ru/>.
2. Казакова Н.А. Профессиональное образование в аудиторской и смежных направлениях деятельности в новых экономических условиях // Аудитор. — 2023. — Т. 9. — № 5. — С. 3–7.
3. Методические материалы АНО «ЕАК» для профессиональных сертификаций https://eak-rus.ru/vse_o_sertifikacijah_eak
4. Мельник М.В., Казакова Н.А., Красильникова И.В. Развитие системы квалификационной аттестации аудиторов в Российской Федерации: проблемы и решения // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 5. — С. 18–29.
5. Казакова Н.А. О развитии компетентностной модели квалификационной аттестации аудиторов в условиях импортозамещения // Аудитор. — 2023. — Т. 9. — № 6. — С. 9–12.