

Анализ результатов мониторинга компетенций аудиторов 2021 года

Analysis of the Results of Monitoring the Competence of Auditors in 2021

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2022-8-1-32-36

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 Economics 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 мониторинга компетенций аудиторов, проведенного в сентябре-ноябре 2021 г. в соответствии с Планом мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г., утвержденным приказом Минфина России от 12.02.2021 № 68. Проанализированы тенденции в изменении компетенций аудиторов с учетом мировых исследований, актуальных Международных стандартов образования в области аудиторской деятельности и пересмотренных международных стандартов аудита. Приведены обобщенные результаты опроса аудиторских организаций в рамках мониторинга компетенций аудитора.

Ключевые слова: аудит, мониторинг, компетенции, единая аттестационная комиссия, квалификационный экзамен на право осуществления аудиторской деятельности.

Abstract. The article presents the results of the monitoring of auditors' competencies, carried out in September-November 2021 in accordance with the Action Plan for the implementation of the Concept for the development of audit activities in the Russian Federation for the period up to 2024, approved by order of the Ministry of Finance of Russia dated 12.02.2021 No. 68. Trends in changes the competence of auditors based on global research, current International Standards for Auditing Education and revised International Standards on Auditing. The generalized results of a survey of audit organizations within the framework of monitoring the auditor's competencies are presented.

Keywords: audit, monitoring, competencies, unified attestation commission, qualification exam for the right to carry out audit activities.

В соответствии с п. 4.1. «Организация системы мониторинга компетенций аудиторов, необходимых для выполнения стоящих перед профессией задач» Плана мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации на период до 2024 г., утвержденного приказом Минфином России от 12.02.2021 № 68, в феврале 2021 г. был сформирован Совет по мониторингу компетенций аудитора (Совет по МКА), действующий при АНО «ЕАК» и состоящий из представителей аудиторского бизнеса, членов СРО аудиторов, а также ведущих образовательных организаций, занимающихся подготовкой молодых кадров для аудита. Основной задачей Совета по МКА является проведение мониторинга компетенций аудиторов, разработка предложений по актуализации

перечня компетенций, оцениваемых на квалификационном экзамене [1].

Организационно-методическая основа проведения мониторинга компетенций аудитора (МКА) включала:

- анализ мировых практик на основе отчета Международной Федерации бухгалтеров (МФБ), пересмотренных Международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов (МСО) и международных стандартов аудита (МСА) как ориентир для включения в мониторинг «будущих» компетенций [2];

- разработку анкеты опроса и определение круга респондентов;

- проведение опроса аудиторских организаций на основе выборки, сформированной СРО аудиторов;

▪ обработку результатов, их интерпретацию и подготовку рекомендаций по совершенствованию квалификационного экзамена на право получения квалификационного аттестата аудитора на право осуществления аудиторской деятельности.

Для проведения профессионального опроса АНО «ЕАК» была разработана анкета с использованием Google-ресурса на основе следующих требований: четко определенная целевая аудитория (респондентом от организации может выступить сотрудник, имеющий единый квалификационный аттестат аудитора, стаж работы в профессии не менее 5 лет, в том числе опыт методологической работы в аудиторских организациях); краткость и простота заполнения; затраты времени на ответы не более 15 минут; отсутствие вопросов на «посторонние» темы, не относящиеся к компетенции Совета по МКА; невысокая трудоемкость обработки результатов.

Опрос аудиторских организаций проводился в два этапа: промежуточный — в октябре 2021 г., итоговый — в ноябре 2021 г. В опросе приняли участие аудиторские организации и индивидуальные аудиторы, проявившие заинтересованность в совершенствовании квалификационного экзамена аудиторов. Опрос проводился на публичной основе и включал информацию для анализа по нескольким группам вопросов.

Первая группа вопросов касалась характеристики респондентов, продолжительности их работы на аудиторском рынке, а также соответствия деятельности профстандарту «Аудитор». Вторая группа вопросов связана с анализом компетенций аудитора, установленных картами компетенций Программы проведения квалификационного экзамена. Третья группа вопросов основывалась на результатах анализа мировых практик на основе отчета МФБ, МСО и МСА и заключалась в формировании (отборе и (или) включении новых) «будущих» компетенций аудитора. Основные акценты в «будущих» компетенциях сделаны на формировании профессионального суждения, основанного на принципах профессиональной этики и скептицизма, применении типовых информационных технологий, общедоступных баз данных и ресурсов в процессе выполнения аудиторского задания, а также типичных прак-

тических задач в различных областях компетенций квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора [3–5].

Вопросы характеристики респондентов

В опросе профессионального аудиторского сообщества приняли участие все типы организаций (юридических лиц), а также представители микробизнеса. В результате крупнейшие организации составили 17%, крупные — 14%, средние — 35%, малые — 31%, микро, ИП — 3% (рис. 1).

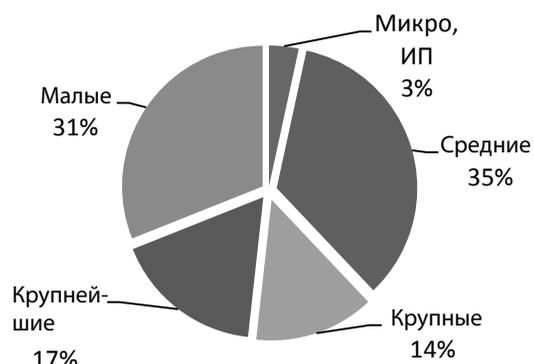


Рис. 1. Структура респондентов по размеру и типам организаций

По продолжительности работы на рынке аудита все респонденты имеют достаточный опыт аудиторской деятельности, в том числе 93% приходится на организации, работающие более 15 лет, 3,5% — от 10 до 15 лет и 3,5% — от 6 до 10 лет (рис. 2).

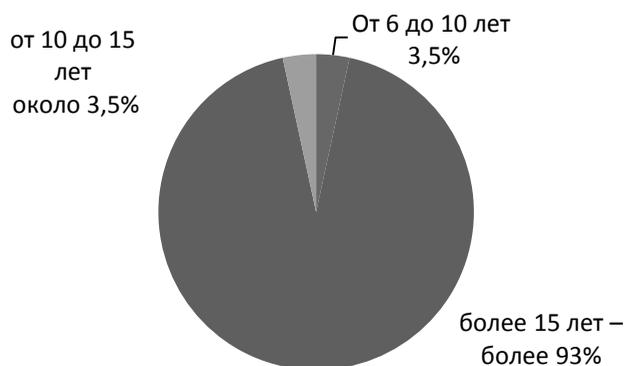


Рис. 2. Распределение участников опроса по продолжительности работы на рынке аудита

Кроме того, на основании результатов опроса сделан вывод, что все аудиторские организации применяют в своей деятельности профстандарт «Аудитор», в том числе в полной мере 90% и частично 10% (рис. 3).

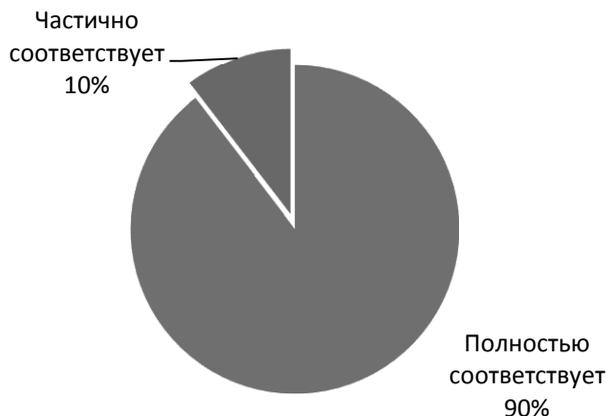


Рис. 3. Соответствие трудовых функций и компетентности сотрудников требованиям профессионального стандарта «Аудитор» в организациях — участниках опроса

Вопросы востребованности компетенций аудитора, оцениваемых на действующем квалификационном экзамене

Респонденты рассматривали компетенции, оцениваемые на квалификационном экзамене и включенные в карты компетенций действующего экзамена основного этапа. Анализ полученных результатов позволил сделать следующие выводы по каждой области компетентности (аттестации) аудитора.

Аудиторская деятельность. По всем компетенциям положительный ответ дали более 60% респондентов, кроме компетенции «Применять количественные методы при выполнении задания», использование которой посчитали необходимой только 45% респондентов.

Менее 70% респондентов посчитали существенными компетенции в области контроля качества аудиторской деятельности, процедур внутреннего контроля, применения ИТ-технологий, а также умения «применять принцип приверженности общественным интересам в конкретных ситуациях, объяснять соотношение этических норм и законодательства, разрабатывать конкретные решения для ситуаций, в которых может возникнуть кон-

фликт между этическими нормами и законодательством».

Бухгалтерский учет и отчетность. Наиболее востребованными компетенциями респонденты посчитали умение интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности (более 86%). Около 70% респондентов включили также умения интерпретировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка, применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка. Наименее востребованной компетенцией было названо умение подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, ее поддержали 48,3% респондентов, что отражает не прямую компетенцию проведения аудита, но тем не менее связанную с оказанием прочих и сопутствующих услуг.

Право. Респонденты поддержали большую часть компетенций (более 72%). Наименее востребованными компетенциями были названы: «Оценивать действия органов юридического лица с точки зрения их возможной ответственности за убытки, причиненные юридическому лицу в процессе управления им» (48,3%), «Понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе» (51,7%).

Налогообложение. Большинство респондентов поддержали компетенции, касающиеся интерпретации показателей налоговой отчетности по налогу на прибыль (82,8%), показателей налоговой отчетности по НДС и акцизам (79,3%), понимания порядка взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности (72,4%), особенностей налогообложения налогом на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов и применения методов трансфертного ценообразования и определения взаимозависимости участников сделки (65,5%). Наименее значимыми компетенциями для аудитора респонденты посчитали умение объяснять порядок

налогового администрирования и контроля (44,8%), а также расчеты конкретных видов налогов (на прибыль, НДС, НДФЛ).

Финансовый анализ и анализ бизнеса. Все респонденты выделили как существенные компетенции, связанные с оценкой финансового состояния организации с учетом ее специфики, умением анализировать и оценивать деятельность группы организаций на основе публичной финансовой отчетности (65,5%), тенденции в развитии организации, устойчивость бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности (62,1%).

Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль. Участники опроса поддержали все компетенции данной области аттестации, однако в различной степени значимости для аудитора. Обобщенные результаты, ранжированные в порядке убывания важности, расположились следующим образом: оценивать эффективность контрольных процедур, в том числе ИТ-контроль в бизнес-процессах, связанных с подготовкой финансовой отчетности; понимать принципы корпоративного управления и организации системы его внутреннего контроля; анализировать компоненты и элементы системы внутреннего контроля, применять процедуры и риск-ориентированные методы внутреннего контроля, в том числе в области ИТ; анализировать и интерпретировать финансовые и нефинансовые показатели компании по данным управленческого учета. Наименее значимыми (менее 45 %) были названы компетенции: анализировать показатели операционных и финансовых бюджетов; использовать стандартные системы калькуляции себестоимости в целях оценки и контроля результатов деятельности.

Анализ мнений респондентов о «будущих» компетенциях аудитора

Сбор мнений о «будущих» компетенциях аудитора проводился на основе сформированного списка, в который были включены:

- компетенции из карт компетенций действующего экзамена;
- обобщенные компетенции, отраженные в отчетах МФБ, рекомендованные в пересмотренных МСА и актуальных МСО в области аудиторской деятельности;

- самостоятельно вписанные респондентами дополнительные компетенции, отражающие индивидуальное мнение конкретных респондентов.

Анализ представленных мнений респондентов по развитию компетенций аудитора в будущем, что может оказать влияние на компетентностную модель квалификационного экзамена в 2023 г., позволил сделать следующие выводы.

Практически во всех областях аттестации (компетентности) респонденты посчитали значимыми компетенцию «применять типовые информационные технологии, общедоступные базы данных и ресурсы» (в среднем отметили 78% респондентов).

По конкретным областям аттестации из добавленного списка компетенций к актуальным и востребованным респондентами отнесены следующие компетенции:

- применять информационные технологии в аудиторской деятельности в конкретных ситуациях, использовать данные информационных систем, понимать принципы их работы: в аудиторской деятельности — отметили 79% респондентов, в праве — 73%, в финансовом анализе и анализе бизнеса — 85%, управленческом учете, управлении рисками, внутреннем контроле — 70%;
- применять профессиональное суждение и профессиональный скептицизм при выполнении различных заданий: в аудиторской деятельности — отметили 69% респондентов, в бухгалтерском учете и отчетности — 81%, в праве — 77%, в финансовом анализе и анализе бизнеса — 73%, управленческом учете, управлении рисками, внутреннем контроле — 81%.

Таким образом, новые компетенции, включенные в опрос на основе наиболее востребованных в аудиторской практике в будущем, а также в соответствии с пересмотренными МСА и актуальными МСО, также нашли поддержку в аудиторской среде.

Среди дополнительных компетенций, названных в предложениях респондентов, были следующие:

- в области бухгалтерского учета и отчетности — вопросы, касающиеся оценки знания учета и отчетности в некоммерческих организациях;

- области налогообложения — усилить тестирование общего понимания системы налогообложения в части основных налогов, а также знания перечня операций с особым порядком налогообложения;

- области права — усилить акцент на корпоративном законодательстве;

- области финансового анализа и анализа бизнеса — сделать акцент на построении трендов и прогнозов применительно к непрерывности деятельности, оценке возможности погашения накопленных налоговых убытков в будущем.

Проведенный предметный анализ предложений респондентов показал, что они не требуют доработки Программы экзамена, так как не затрагивают новых, отсутствующих в Программе вопросов и компетенций. Высказанные мнения содержат предложения по приоритетным темам экзаменационных вопросов и практических заданий в различных модулях квалификационного экзамена, что в большей степени актуально для второго этапа, по модулям которого экзаменационные билеты формируются на основе всех обобщенных компетенций Программы конкретных модулей и выборочных тем вопросов, которые меняются от сессии к сессии. Кроме того, на первом этапе экзамена, проводимом в форме компьютерного тестирования, где оцениваются (в отличие от второго этапа) все детализированные компетенции, предложения респондентов могут быть реализованы путем установления повышенной приоритетности, например, по количеству вопросов, отбираемых из конкретных тем, включаемых в индивидуальные экзаменационные билеты претендентов в сессию (в настоящее время все темы программы являются равнозначными).

По итогам обсуждения результатов мониторинга в целях повышения профессионального уровня претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора Советом по МКА было принято решение рекомендовать в 2022 г. вносить изменения в Программу проведения квалификационного экзамена только в результате актуализации нормативной правовой базы, не затрагивая базовых компетенций программы, включённых в карты компетенций, поскольку они достаточно полно охватывают перечень актуальных и востребованных компетенций, что соответствует запросам потребителей рынка аудиторских услуг; в целях повышения профессионального уровня претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора с 2023 г. расширить перечень профессиональных навыков, оцениваемых на II и III этапах экзамена, связанных с формированием обоснованного профессионального суждения, соблюдением принципов профессиональной этики и скептицизма, применением типовых информационных технологий, общедоступных баз данных и ресурсов в процессе выполнения аудиторского задания, а также типичных практических задач.

Таким образом, проведенный в 2021 г. первый мониторинг компетенций аудитора положил начало формированию национальной системы регулярных исследований востребованности аудиторских компетенций, что будет способствовать совершенствованию компетентностной модели базового высшего образования и профессионального развития кадров в области аудиторской деятельности, а также актуализации профессионального стандарта «Аудитор».

Литература

1. Сайт АНО «ЕАК». Положение о Совете по мониторингу компетенций аудитора. — URL: https://eak-rus.ru/about/sovet_po_monitoringu (дата обращения 12.12.2021).
2. Казакова Н.А. Об образовательных тенденциях в сфере аудита // Приложение «Аудит и консалтинг» № 89 от 27.05.2021. <https://www.kommersant.ru/apps/133664> (дата обращения 12.12.2021).
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. Казакова Н.А. Влияние цифровой экономики на образование и профессиональное развитие специалистов финансового рынка // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. — 2019. — Т. 15. — № 8. — С. 1394–1405.
5. 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.

