

Повышение престижа аудиторской профессии в условиях гармонизации национальных и международных стандартов образования и профессиональной деятельности

Increasing the Prestige of the Audit Profession in the Context of Harmonization of National and International Standards of Education and Professional Activity

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2022-8-3-25-32

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. *Статья подготовлена по материалам круглого стола для аудиторов и финансистов, который был организован и проведен Единой аттестационной комиссией 18 февраля 2022 г. с участием широкого круга заинтересованных лиц и профессиональной общественности. Состоявшееся обсуждение проблем подготовленности выпускников вузов к осуществлению аудиторской деятельности, а также путей повышения уровня подготовки лиц, сдающих квалификационный экзамен, направлено на продвижение аудиторской профессии, а также сертификации альтернативных направлений финансовой деятельности в рамках современной государственной политики в сфере высшего образования, нацеленной на «практико-ориентированность» выпускников и их востребованность у работодателей.*

Ключевые слова: аудиторская деятельность, квалификационный экзамен, компетенции, цифровая экономика, дополнительное профессиональное образование.

Abstract. *The article was prepared based on the materials of the round table for auditors and financiers, which was organized and held by the Unified Certification Commission on February 18, 2022 with the participation of a wide range of interested persons and the professional community. The discussion of the problems of preparedness of university graduates for the implementation of audit activities, as well as ways to improve the level of training of persons passing the qualifying exam, is aimed at promoting the audit profession, as well as certification of alternative areas of financial activity within the framework of modern state policy in the field of higher education, aimed at «practice-oriented» graduates and their demand among employers.*

Keywords: audit activity, qualification exam, competencies, digital economy, additional professional education.

О проблемах повышения престижа профессии

Современная профессиональная аудиторская среда характеризуется динамичностью нормативно-правового регулирования деятельности, сложностью бизнес-процессов аудируемого бизнеса, «наступающей» тотальной цифровизацией, роботизацией и технологиями больших данных, что вводит изменения в бизнес-модели управления компаниями, предъявляя новые требования к формированию и оценке профессиональных ценностей и компетентности аудиторов. Чтобы быть

конкурентоспособными, необходимо развиваться и быстро адаптироваться к происходящим процессам и требованиям «цифрового» общества [1].

Бизнес постоянно говорит о проблемах «кадрового разрыва» выпускников экономических вузов и ожиданий работодателей, о необходимости взаимодействия вузов и профессиональных объединений.

Минобрнауки России настоятельно ориентирует вузы на включение в программы подготовки бакалавров и магистров по профилю аудиторской деятельности компетенций

(знаний и умений) профстандартов Минтруда России, соответствующих требуемому уровню компетентности и трудовым функциям работника конкретной должностной позиции. При этом Минобрнауки России рекомендует организовать в вузах и продвигать систему дополнительного профессионального обучения (ДПО) по профилям аудита и профстандартов. Профсообщество нуждается в более практико-ориентированной и качественной подготовке выпускников вузов, нацеленной на выполнение трудовых функций.

Единая аттестационная комиссия (ЕАК) разработала и постоянно совершенствует Программу и методическое обеспечение экзамена в помодульном разрезе, развивает автоматизированный программный комплекс от регистрации и методической подготовки до экзаменационной процедуры и выдачи документа о сертификации.

Таким образом, ЕАК готова выступить Единым методологическим центром квалификационной аттестации аудиторов и сертификации специалистов направлений финансовой деятельности и организовать систему проведения независимого экзамена на получение сертификата. С этой целью 18 февраля 2022 г. ЕАК провела круглый стол с участием широкого круга заинтересованных лиц и профессиональной общественности, посвященный повышению престижа аудиторской профессии. Решение данной проблемы охватывает несколько направлений:

- развитие квалификационной аттестации аудиторов и ее признание международными сертификациями;
- универсальность Программы и компетенций, оцениваемых на квалификационном экзамене для аудиторов, как фактор конкурентоспособности на рынке труда;
- подготовка молодых кадров к осуществлению аудиторской деятельности, пути повышения уровня подготовки лиц, сдающих квалификационный экзамен;
- взаимодействие ЕАК с СРО аудиторов, вузами, учебно-методическими центрами, департаментами обучения и развития персонала аудиторско-консалтинговых компаний по организационно-методическому обеспечению подготовки к квалификационному экзамену и сертификациям ЕАК.

О направлениях развития квалификационной аттестации аудиторов

Действующий квалификационный экзамен на право осуществления аудиторской деятельности обеспечивает независимую оценку пригодности путем квалификационной аттестации на наличие у будущих 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.

Экзамен полностью проводится в компьютерной среде. Для этого разработан и продолжает совершенствоваться автоматизированный программный комплекс, включающий полную метаинформацию, блок работы с претендентами и интерфейс для разработчиков экзаменационных материалов, экспертов, проверяющих результаты сдачи экзамена.

В 2021 г. ЕАК провела третий этап экзамена, таким образом, за период реализации с июля 2020 по декабрь 2021 г. осуществила полный цикл квалификационного экзамена, охватывающий 12 модулей, сгруппированных в 3 этапа, включая базовый, профессиональный и квалификационный уровни (рис. 1).

На *I базовом* этапе Программой компьютерного тестирования автоматически оцениваются начальные компетенции для входа в профессию: знание и понимание нормативно-правовых и теоретических основ; умение применять базовые знания по каждой области компетентности в рамках отдельных модулей при решении типовых задач, связанных с аудиторской деятельностью. По сравнению с ранее действовавшим квалификационным экзаменом применяется комплексный подход к формированию тестовой базы, обеспечивающий проверку знаний и понимания претендентом базовых вопросов профессиональной деятельности.

На *II профессиональном* этапе квалификационного экзамена проверяются установленные Программой компетенции по 6 модулям: умения применять знания и практические умения, а также использовать профессиональные навыки по каждому модулю из установ-



ленных областей аттестации в процессе решения нескольких ситуационных заданий и практических вопросов.

III квалификационный этап экзамена состоит из одного модуля «Комплексная задача», который оценивает более глубокую степень владения компетенциями всех модулей II этапа и умение их использовать комплексно, применяя профессиональные навыки как способность оценивать и учитывать влияние всех факторов (рисков) на выполнение аудиторского задания и составление аудиторского заключения. При этом на экзамене претендентам доступны все необходимые нормативно-правовые источники.

Методические материалы по всем модулям базируются на единых подходах и содержат:

- общие положения, раскрывающие цель, оцениваемые компетенции в соответствии с Программой экзамена, для отдельных «сложных» модулей, например, с часто меняющейся нормативной правовой базой, имеются дополнительные методические материалы по раскрытию вопросов Программы;

- описание экзаменационных билетов в соответствии с этапом экзамена по каждому модулю / комплексной задаче с позиции оцениваемых компетенций, включая характеристику профнавыков на 2 и 3 этапах (рис. 2);

- примеры экзаменационных билетов по всем модулям в зависимости от этапа (тестов/ экзаменационных заданий и вопросов по каждому модулю / комплексной задаче) и описание подходов к их решению;

- источники информации для подготовки претендентов к экзамену.

В таблице 1 (на с. 29) представлены качественно-количественные характеристики и экспертная оценка сдачи всех этапов экзамена за период реализации (с июля 2020 по декабрь 2021 г.).

С 2021 г. ЕАК осуществляет выдачу сертификатов об успешной сдаче конкретных модулей, а также свидетельств о сдаче этапов квалификационного экзамена. В 2021 г. выдано 79 свидетельств о сдаче всех модулей I или II этапа, а также 93 сертификата о сдаче отдельных модулей, кроме того, выдано 43 сертификата на английском языке для получения зачетов аналогичных модулей экзаменов ACCA [2].

Об универсальности компетенций Программы квалификационного экзамена для аудиторов

Происходящая трансформация рынка профессий и финансового образования, расширение требований работодателей к специалистам и риски невостребованности квалификаций базового бакалаврского образования [3]

12 МОДУЛЕЙ

экзамена, распределенных по этапам (уровням сдачи)



Рис. 1. Поэтапная и модульная структура квалификационного экзамена для аудиторов

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ НАВЫКИ ПО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПРИ РЕШЕНИИ СИТУАЦИОННЫХ ЗАДАНИЙ И КОМПЛЕКСНОЙ ЗАДАЧИ

(перечень оцениваемых профессиональных навыков по модулям содержится в Методических материалах на сайте ЕАК)

- Обосновывать свою позицию правильными ссылками на применимые стандарты аудиторской деятельности, Кодекс профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций
- Применять профессиональное суждение с учетом всех обстоятельств и полученной информации, включая подготовку альтернативных вариантов и их оценку
- Разрабатывать профессиональные рекомендации по решению практических вопросов
- Представлять информацию, выводы и предложения в четкой и краткой форме, использовать логику
- Применять профессиональный скептицизм на протяжении всего процесса выполнения задания

Рис. 2. Профессиональные навыки, оцениваемые на 2 и 3 этапах квалификационного экзамена

послужили предпосылкой к внедрению параллельных сертификаций ЕАК для специалистов по различным направлениям финансовой деятельности. Основой такой диверсификации послужило то, что 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 [4].

Финансовый анализ и анализ бизнеса является общей компетенцией квалификационного экзамена и основой профессиональной сертификации «Бизнес-аналитик». Аналитические компетенции, оцениваемые на экзамене ЕАК, тесно связаны с трудовыми функциями профстандарта «Бизнес-аналитик»: мониторинг заинтересованных сторон, выявление истинных бизнес-проблем или бизнес-возможностей, формирование возможных решений на основе разработанных для них целевых показателей, анализ, обоснование и выбор решения, обо-

снование подходов, используемых в бизнес-анализе, руководство бизнес-анализом, определение направлений развития организации, разработка стратегии управления изменениями в организации. При этом особую значимость для аудитора и специалиста в области финансов в современных условиях приобретают компетенции ИТ и навыки формирования аналитических процедур оценки рисков, а также профессиональные навыки: обоснование своей позиции; использование профессиональной терминологии; применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий; представление рассуждений и выводов в четкой, логичной и краткой форме; разработка рекомендаций.

Универсальными компетенциями не только для аудиторов, но и специалистов по финансовой деятельности можно назвать навыки в области бухгалтерского учета и отчетности. Среди направлений, позволяющих повысить качество подготовки в области бухгалтерского учета следует назвать:

- *разработку ситуационных заданий по учету и отчетности* в целях подготовки специалистов, учитывая специфику профессиональной сертификации; включая требования нормативных актов (концепция обучения посредством решения ситуационных заданий);

Таблица 1

Качественно-количественная характеристика и экспертная оценка сдачи квалификационного экзамена по этапам за период реализации (с июля 2020 по декабрь 2021 г.)

I этап					
Высокий уровень владения компетенциями	Средний уровень владения компетенциями	Низкий уровень владения компетенциями	Количество проведенных экзаменов	Критерии и форма оценивания	Проходной балл
Основы аудиторской деятельности (72%) Финансы и финансовый анализ (61%)	Основы законодательства РФ (52%) Основы Бухгалтерского учета (49%)	Основы налогового законодательства РФ (46%)	23	Проверка знаний и умений их применять на основе компьютерного тестирования	48 баллов 24 теста из 40
II этап					
Анализ и оценка устойчивости бизнеса (58 из 100)	– Аудиторская деятельность и профессиональные ценности (44 из 100) – Правовое регулирование экономической деятельности» (49 из 100) – Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль (48 из 100)	Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность (39 из 100)	4	Проверка практических умений и профессиональных навыков на основе решения ситуационных заданий в компьютерной среде	55 баллов 55% (из 100) правильных ответов
III этап					
Оценка уровня подготовки претендентов	Оценка уровня владения компетенциями	Профессиональные навыки	Количество экзаменов	Критерии и форма оценивания	Проходной балл
Общий уровень подготовки — средний, но есть работы высокого уровня. Процент сдачи — 50%	Составляют 80% общей оценки за Комплексную задачу; недостаточно навыков комплексного применения компетенций из всех областей	Составляют 20% общей оценки за Комплексную задачу; в 50% работ — «формальный» подход к составлению проекта аудиторского заключения, путем технического переноса информации из сценария, без обоснования (приведения доказательств) своего профессионального суждения	1	Оценка способности комплексно оценивать и учитывать влияние рисков на выполнение аудиторского задания и составление аудиторского заключения на основе решения комплексной задачи в компьютерной среде	50 баллов 50% (из 100) правильных ответов

- обучение технике подготовки ответов на экзаменационные задания (распределение времени между экзаменационными вопросами, анализ ключевых слов (требований) в задании в целях максимизации экзаменационной оценки (количества полученных баллов);

- вовлечение молодых кадров в профессиональную деятельность для получения и развития профессиональных навыков в конкретной области профессиональной деятельности.

О направлениях взаимодействия ЕАК, СРО аудиторов, вузов, УМЦ и бизнеса

Одним из актуальных вопросов взаимодействия ЕАК, СРО аудиторов, вузов, УМЦ и бизнеса является проблема кадрового разрыва выпускников экономических вузов и ожидаемый работодателей.

Росстат приводит следующие факты о трудоустройстве выпускников и удовлетворенности работой (рис. 3) [5]:

- за период 2016–2020 гг. 1,2 миллиона выпускников высших и средних профессиональных учебных заведений, или каждый третий, не работают по специальности;

- 31% (634,5 тысячи) студентов, окончивших вузы в 2016–2018 гг., не работают по специальности;

- уровень безработицы среди выпускников вузов 2019 г. составил 12,9%.

При этом критической оценки заслуживает качество вузовского образования в области подготовки аудиторских кадров, что обусловлено сокращением количества часов аудитор-

ных занятий по дисциплинам, являющимся основополагающими, формирующими профессиональные навыки и профессионализм аудитора.

Эксперты ЕАК разработали конкретные предложения, которые будут способствовать повышению уровня подготовки и соответственно росту количества лиц, успешно сдающих квалификационный экзамен, заключающиеся в следующем:

- организация качественной теоретической подготовки аудиторов. Для этого необходимо создать модель дополнительного профессионального образования или «инкубатора аудиторов» на платформе СРО с участием вузов и аудиторских организаций, а также Единый электронный образовательный портал;

- решение кейсов на составление аудиторского заключения как элемент Единого электронного образовательного портала. Разработка иллюстративного сборника аудиторских заключений;

- использование электронных технологий в аудите через запуск исследования о применимости той или иной технологии в аудиторской практике в целях формирования требований к компетенциям претендентов в этой области.

Кроме того, взаимодействие вузов и профессиональных объединений может осуществляться по следующим направлениям:

- совместные стажировки, дни карьеры, практики, создание базовых кафедр для российского бизнеса и государственных структур;

- ориентированные на требование работодателей практики для обучающихся;

Удовлетворенность выпускников вузов работой в зависимости от ее соответствия полученной специальности (проценты)

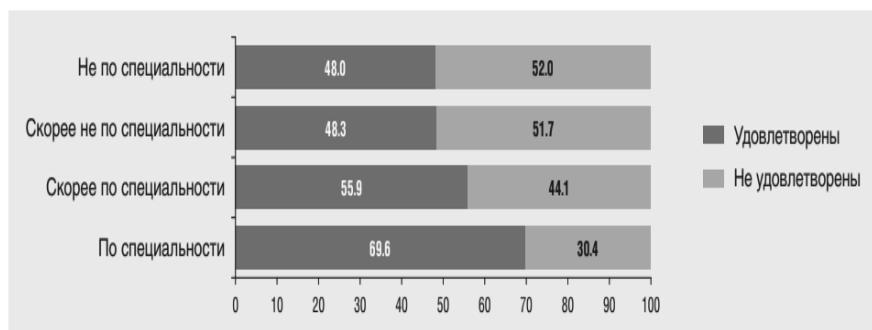


Рис. 3. Результаты опроса выпускников вузов об их удовлетворенности работой

- сотрудничество с профессиональными организациями и объединениями, в том числе для дополнительного повышения квалификации;
- дополнительное повышение квалификации и сертификация, например, в рамках обучения по основной образовательной программе.

Выводы

Концепция развития аудиторской деятельности направлена на повышение качества аудита через комплексное совершенствование системы высшего базового образования, профессиональной подготовки и квалификационной аттестации аудиторов, осуществляемых во взаимосвязи формируемых и оцениваемых компетенций.

Среди вызовов профессии аудитора эксперты называют: усиление геополитической нестабильности, изменение окружающей среды с учетом тенденций устойчивого развития, изменение социальных норм, сужение рынка аудиторских услуг, в том числе в связи с уменьшением количества листинговых компаний. В то же время происходит расширение сопутствующих и прочих услуг в результате внедрения различных видов нефинансовой отчетности, требующих независимого профессионального (аудиторского) подтверждения, а также расширения консалтингового рынка, на котором будут востребованы аудиторские кадры, подготовленные на основе новых компетентностных требований МСО, МСА, а также новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, национальных стандартов управления рисками, рекомендаций Правительства, Банка России и профстандартов Минтруда России [5].

Внедрение новых компетенций в сферу аудита ускоряет процесс трансформации аудиторской профессии, среди ключевых риск-факторов которой следует назвать цифровизацию и роботизацию аудита; цифровизацию бизнес-процессов аудируемых компаний; усиление влияния внешних факторов на деятельность и риски достоверности финансовой информации, что требует больше информационно-аналитических компетенций; отставание образования от потребностей развития профессии.

Проведенный в 2021 г. первый мониторинг компетенций аудитора [6] 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».

Ключевое влияние на развитие профессии и снижение рисков ее невостребованности оказывает система квалификационной аттестации и профессионального развития. В частности, на минимизацию рисков профессии ориентирована компетентностная модель квалификационной аттестации аудиторов [7].

За прошедшие полтора года реализации нового компетентностного аудиторского квалификационного экзамена ЕАК превратилась в методологический центр квалификационной аттестации аудиторов и сертификации специалистов альтернативных направлений финансовой деятельности, который разработал и актуализирует Программу и комплексное методическое обеспечение экзамена в помодульном разрезе, совершенствует Автоматизированный программный комплекс, содержащий полную метаинформацию, блок работы с претендентами (от регистрации и методической подготовки до экзаменационной процедуры и выдачи документа о сертификации), а также интерфейс для разработчиков экзаменационных материалов, экспертов, проверяющих результаты сдачи экзамена.

Для решения проблемы подготовленности выпускников вузов к осуществлению аудиторской деятельности, а также в целях повышения уровня подготовки лиц, сдающих квалификационный экзамен, Единая аттестационная комиссия предлагает организовать программу ДПО по подготовке к квалификационной аттестации аудиторов и сертификациям ЕАК в вузах, а не только в УМЦ (фактически их остались единицы) и отделах обучения и развития персонала аудиторско-консалтинговых компаний, которые, как показывает практика, не справляются с задачей качественной подготовки к сдаче экзамена.

Литература

1. *Гузов Ю.Н., Золочевская В.К.* Учет и аудит цифровых финансовых активов // Аудит. — 2021. — № 12. — С. 4–10.
2. *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.
3. *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.
4. *Казакова Н.А.* О развитии профессионального аудиторского образования в Российской Федерации // Аудитор. — 2021. — Т. 7. — № 12. — С. 25–28.
5. *Казакова Н.А.* Риски трансформации профессии как навигатор развития аудиторского образования // В сборнике: Архитектура финансов: вызовы новой реальности: Сборник материалов XI Международной научно-практической конференции / под науч. ред. И.А. Максимцева, Е.А. Горбашко, В.Г. Шубаевой. — Санкт-Петербург, 2021. — С. 314–318.
6. *Казакова Н.А.* Анализ результатов мониторинга компетенций аудиторов 2021 г. // Аудитор. — 2022. — Т. 8. — № 1. — С. 33–37.
7. Сайт АНО «ЕАК» [Электронный ресурс]. — URL: <http://www.eak-rus.ru/>

КАК ОГРАНИЧИТЬ ДОСТУП ИНЫХ ЛИЦ К СВОЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Частичное ограничение применяется автоматически, а по заявлению организации могут закрыть свою отчетность от посторонних глаз полностью.

«Организации, которые обязаны сдать бухгалтерскую отчетность за прошлый год, вправе ограничить к ней доступ иных лиц (кроме госорганов, внебюджетных фондов, ЦБ). Это определено недавно принятым постановлением правительства», — напомнил Минфин.

Доступ к своей отчетности организация может ограничить или полностью, или частично. Выбирать ей самой — исходя из конкретных условий деятельности, рисков раскрытия информации, в частности, риска введения санкций в отношении этой организации и (или) иных лиц, разъяснили чиновники. Но в любом случае доступ иных лиц к информации в ГИРБО ограничивается за все годы, начиная с отчетности за 2019 г. Возможность ограничения доступа к отчетности за отдельные годы не предусмотрена.

Закрытие кому-то доступа не отменяет обязанность всех организаций составить годовую бухгалтерскую отчетность за 2021 г., представить ее (второе – кроме тех, кто не обязан этого делать), провести аудит (если он обязателен) и сдать АЗ, а в ряде случаев внести сведения об отчетности в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юрлиц.

Когда доступ ограничивается полностью, иные лица не смогут увидеть аудиторское заключение и саму отчетность организации в составе:

- бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к ним (отчет об изменениях капитала,

отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах) коммерческой организации;

- бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств, приложения к ним (отчет о финансовых результатах и отчет о движении денежных средств (при наличии в ГИРБО), пояснения к балансу и отчету о целевом использовании средств) некоммерческой организации.

Для возобновления доступа понадобится новое заявление организации, подаваемого в произвольной форме (как и для ограничения доступа).

При частичном ограничении доступа иные лица не имеют доступа к пояснениям к балансу и отчету о финансовых результатах (отчету о целевом использовании средств) и к АЗ. К самому балансу и отчетам доступ останется. Такой вариант применяется автоматически ко всем. Заявление подавать на такое ограничение не надо.

Установлено право организаций не раскрывать консолидированную финансовую отчетность, если раскрытие приведет (может привести) к санкциям, напомнил также Минфин. Кроме того, ведомство рассказало, какие введены особенности раскрытия информации на финансовом рынке (информационное сообщение от 23.03.2022 № ИС-учет-37).

Источник: Audit-it.ru

Дата публикации: 24 марта 2022 г.

