

# Развитие национальной системы квалификационной аттестации аудиторских кадров как фактор повышения качества аудита и востребованности профессии

## Development of the National System of Qualification Certification of Audit Personnel As a Factor in Improving the Quality of Audit and the Demand for the Profession

УДК 336

DOI: 10.12737/1998-0701-2021-7-8-24-28

**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 Certification  
Commission

e-mail: axd\_audit@mail.ru

**Аннотация.** Статья включает материалы, представленные на научно-практической конференции «Проблемы качества аудита», организованной СРО аудиторов «Содружество» 30 июня 2021 г. Посвящена вопросам развития аудиторского образования и квалификационной аттестации аудиторских кадров в Российской Федерации, направленных на повышение качества аудита на основе внедрения компетентностного подхода и создания национальной системы регулярного мониторинга компетенций аудитора, способствующих подготовке широкопрофильных специалистов, востребованных в различных сферах управления экономикой, бизнесом и финансами.

**Ключевые слова:** аудиторская деятельность, квалификационный экзамен, компетенции, цифровая экономика, мониторинг.

**Abstract.** The article includes materials presented at the scientific and practical conferences «Problems of Audit Quality» organized by the Self-regulatory organization of Auditors «Sodruzhestvo» in June-July 2021. The conferences are dedicated to the development of audit education and qualification certification of audit personnel in the Russian Federation, aimed at improving the quality of audit through the introduction of a competence-based approach and the creation of a national system for regular monitoring of auditor's competencies, contributing to the training of broad-based specialists in demand in various areas of economic, business and financial management.

**Keywords:** audit activity, qualification exam, competencies, digital economy, monitoring.

**А**НО «Единая аттестационная комиссия» в июне-июле 2021 г. приняла участие в научно-практической конференции «Проблемы качества аудита», организованной СРО аудиторов «Содружество», на которой представила результаты своей работы по формированию системы квалификационной аттестации аудиторских кадров в Российской Федерации, направленной на повышение качества аудита через постоянное развитие компетентностного подхода и регулярный мониторинг компетенций аудитора, что обеспечивает подготовку универсальных специалистов, востребованных в различных сферах бизнеса и финансового рынка в условиях цифрового общества.

Аудиторская деятельность и квалификационная аттестация аудиторских кадров в Российской Федерации сегодня осуществляется на основе Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», относится к области профессиональной деятельности, связанной не только с проведением аудита, но и оказанием сопутствующих аудиту и прочих услуг.

Концепция дальнейшего развития аудиторской деятельности направлена на повышение качества аудита через комплексное совершенствование системы высшего базового образования, профессиональной подготовки и квалификационной аттестации аудиторов, осу-



ществляемых во взаимосвязи формируемых и оцениваемых компетенций.

Требования к уровню образования аудиторов, их компетентности и трудовые функции определены профстандартом «Аудитор» и с 2021 г. рекомендованы новыми ФГОС ВО по направлению «Экономика» к использованию в формируемых компетенциях выпускников по профильным направлениям подготовки. Однако утвержденный еще в 2015 г. профстандарт уже не обладает актуальностью, а приоритеты в аудиторском образовании сегодня задают регулярно пересматриваемые международные стандарты аудита и их разработчик — Международная федерация бухгалтеров (далее — МФБ), которая, являясь транснациональной компанией, проводит глобальные исследования при финансовой поддержке Всемирного банка. В нашей стране подобная практика только начинает внедряться [1–3].

На основе глобальных исследований МФБ сделала акцент на том, что современный аудит должен опираться на обработку и аналитику больших данных, что автоматизация и технологии вносят изменения в бизнес-модели, и аудиторам нужно быстро развиваться и адаптироваться к происходящим процессам, в том числе к требованиям «цифрового» общества [4, 5].

Среди вызовов профессии аудитора эксперты называют: усиление geopolитической 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 аудиторского подтверждения, а также расширения консалтингового рынка, на котором будут востребованы аудиторские кадры, подготовленные на основе новых компетентностных требований Международных стандартов образования (МСО) и Международных стандартов аудита (МСА) [6].

В этой связи ключевыми вопросами развития компетенций аудитора станут: новые технологии в сфере аудиторских и сопутствующих услуг, прежде всего, технологии больших

данных и аналитики, информационная безопасность, профессиональная этика, борьба с коррупцией, противодействие финансированию терроризма и экстремизма, международные стандарты учета в государственном секторе, а также знание тех возможностей, которые предоставляют технологии для оказания дистанционных услуг.

Безусловно, что внедрение новых компетенций в сферу аудита ускоряет процесс трансформации аудиторской профессии [7]. Среди ключевых риск-факторов трансформации профессии следует назвать следующие:

- цифровизация и роботизация аудита;
- цифровизация бизнес-процессов и хозяйственных операций аудируемых компаний;
- изменение структуры активов аудируемых компаний в сторону увеличения нематериальных активов, повышение роли интеллектуального капитала, а также влияние внешних факторов рыночной среды на деятельность и риски достоверности, что требует больше аналитических компетенций;
- изменение ключевых показателей-индикаторов оценки деятельности компаний различными группами стейкхолдеров;
- риски невостребованности специалистов из-за высоких запросов работодателей к профессиональным компетенциям персонала;
- отставание образования от потребностей развития профессии.

В современной цифровой экономике меняется бизнес-модель компаний, меняются правила ведения бизнеса, описывающие и характеризующие его особенности, формализующие его деятельность и отражаемые в миссии, стратегии, корпоративном управлении, содержании политик, управлении рисками и системе внутреннего контроля, меняется вектор информационного управления компанией, сегодня превалируют: стратегический аспект информации, стандарты устойчивого развития, использование больших данных, индивидуальный подход к удовлетворению информационных потребностей всех заинтересованных сторон, входящих в экосистему компании [8, 9].

Таким образом, влияние глобализации, цифровая экономика и цифровая трансформация общества в целом сформировали предпосылки для регулярного качественного пере-

смотра и корректировки компетентностной модели аудита, в которой кроме знаний и умений в чисто аудиторской сфере востребована компетентность в таких областях, как: финансовая и нефинансовая отчетность, бизнес-анализ и управление рисками, корпоративное право, налоговое администрирование, информационные технологии, этика отношений.

Названные области компетентности представляют собой точки потенциального реформирования аудиторского образования.

Ответом на вызовы цифровой экономики должны стать новации в базовом высшем образовании, прежде всего, формирование профессионального ИТ-мировоззрения у молодых аудиторов для понимания преимуществ цифровой трансформации аудита; использование аналитики больших данных в аудите и сопутствующих услугах, при оценке аудиторских рисков; развитие навыков профессионального суждения.

Ключевое влияние на развитие профессии и снижение рисков ее невостребованности оказывает система квалификационной аттестации и профессионального развития.

В частности, на минимизацию рисков профессии ориентирована новая компетентностная модель квалификационной аттестации аудиторов.

С запуска модульного квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, дающего право на осуществление аудиторской деятельности в Российской Федерации, прошел год. Напомним, что разработку нового экзамена осуществляла Единая аттестационная комиссия под руководством Минфина России по поручению Правительства Российской Федерации.

В связи с пандемией первая экзаменационная сессия была проведена в июле 2020 г. С июля по декабрь было проведено 7 экзаменационных сессий по 5 модулям I этапа, полностью сдали I этап экзамена 191 человек. Экзамен проводился в 10 городах: Воронеже, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Москве, Нижнем Новгороде, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге, Уфе.

Несмотря на пандемию, как и планировалось, в 2020 г. Единой аттестационной комиссией были проведены две экзаменационные сессии II этапа (в июле и декабре), в каждой сессии — по шесть

модулей, одновременно сдаваемых на всех площадках. Экзамен проводился в Екатеринбурге, Казани, Москве и Санкт-Петербурге.

Сегодня квалификационный экзамен для аудиторов развивается в соответствии с дорожной картой по реализации «Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации до 2024 года», утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации. Единая аттестационная комиссия продолжает работу по совершенствованию экзаменационной базы с учетом сегодняшних приоритетов национальной и мировой экономики. Так, в 2021 г. в целом в тестовой базе экзамена увеличено на 3% количество тестов на знание ИТ-технологий и умение их применять в аудиторской деятельности, при этом они включены во все пять модулей. Проведена актуализация тестов в связи с изменениями в нормативно-правовых актах, регулирующих аудиторскую деятельность (их количество увеличено на 6,2%) и налоговом законодательстве (на 5,7%).

Для повышения качества методического обеспечения экзамена после сдачи каждой сессии второго этапа квалификационного экзамена АНО «ЕАК» проводит анализ допущенных претендентами типичных ошибок, сложности экзаменационных заданий, их маркировки, охвата компетенций в заданиях. Результаты анализа обсуждаются на Методическом совете АНО «ЕАК» и служат основой для актуализации и разработки новых методических материалов для подготовки претендентов на сайте, а также тренингов экспертов, привлекаемых к разработке и экспертизе экзаменационных заданий в дальнейшем. В частности, Единой аттестационной комиссией разработаны и в 2021 г. размещены на сайте дополнительные методические материалы по раскрытию вопросов Программы квалификационного экзамена в их увязке с источниками информации для подготовки претендентов по модулям «Основы бухгалтерского учета» (первый этап) и «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» (второй этап) [10].

В 2021 г. введена новая модель проведения вебинаров для подготовки претендентов к сдаче второго этапа квалификационного экзамена: вебинары в отличие от прошлых



лет, проводятся по каждому модулю отдельно, продолжительность и круг рассматриваемых вопросов увеличены, что позволяет претендентам получить полноценную информацию по планируемым к сдаче модулям. В апреле 2021 г. для подготовки претендентов к участию в летней сессии второго этапа экзамена АНО «ЕАК» проведена серия вебинаров по каждому из шести модулей второго этапа.

ЕАК широко использует дистанционные методы консультирования претендентов в форме вебинаров, интернет-консультаций, консультаций в статьях в профессиональных изданиях. Ежеквартально публикуется анализ результатов сдачи модулей и типичных ошибок. Разработан соответствующий формат, с первой летней сессии 2021 г. начинается публикация результатов анализа наиболее распространенных ошибок, допущенных претендентами на втором этапе экзамена по каждого модулю.

Совершенствуется и автоматизированная система проведения квалификационных экзаменов, в том числе разрабатывается обучающий модуль по работе претендентов с программным интерфейсом.

Таким образом, с 2020 г. положено начало создания Национальной системы профессиональной аттестации аудиторских кадров в Российской Федерации, не уступающей международным сертификациям, что не только дает право на осуществление аудиторской деятельности, но и делает претендентов, успешно сдавших квалификационный экзамен, универсальными, широкопрофильными специалистами, востребованными в управлении экономикой, бизнесом и финансами.

ЕАК продолжает развивать сотрудничество с международно признанными организациями, занимающимися проведением экзаменов по квалификационной аттестации аудиторов. Так, в июне 2021 г. проведена рабочая встреча с исполнительным директором Глобального офиса ACCA Хелен Бранд, на которой обсуждались перспективы взаимодействия в сфере аттестации аудиторов. В первом полугодии 2021 г. квалификацией ICAEW одобрен зачет 6 модулей для лиц, успешно сдавших квалификационный экзамен в АНО «ЕАК». Головной офис ACCA одобрил соглашение о зачете пяти модулей, причем в отличие от предыдущего экзамена сразу после успешной сдачи аналогичных модулей на российском экзамене, а не по окончании сдачи всего экзамена. Продолжается работа по зачетам еще двух модулей ACCA «Финансовый менеджмент» и «Информация для управления».

Российский экзамен для аудиторов находится в постоянном развитии, для актуализации пула компетенций, оцениваемых на экзамене, при ЕАК сформирован Совет по мониторингу компетенций аудитора. Используя анализ лучших мировых практик, пересмотренных МСА и МСО, а также результаты опроса аудиторских организаций, впервые в Российской Федерации в конце 2021 г. будет проведен мониторинг компетенций аудиторов. Результаты мониторинга будут опубликованы в начале 2022 г. и послужат навигатором совершенствования аудиторского образования и квалификационного экзамена в будущем.

## Литература

1. Кочинев Ю.Ю. Развитие аудита в условиях цифровой экономики // В сборнике: Развитие финансовых отношений в период становления цифровой экономики Материалы II Международной научно-практической конференции / Под научной редакцией А.Ю. Румянцевой. — 2019. — С. 274–278.
2. Указ Президента РФ от 9 мая 2017 г. № 203 «О Стратегии развития информационного общества в Российской Федерации на 2017–2030 годы».
3. Аудит: проблемы оценки качества. Монография / Е.И. Ерохина, Н.А. Голубева, Н.А. Казакова, И.П. Комиссарова, М.В. Мельник, Т.М. Рогуленко. — М.: Научный консультант, 2020. — 247 с.
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. Тренды образования аудиторов в цифровой экономике. // Аудитор. — 2019. — Т. 5. — № 9. — С. 10–16.
6. Красильникова И.В., Казакова Н.А., Кунегина А.Ю., Суханов С.С., Поникарова М.А. Развитие методологии организации и проведения квалификационного экзамена на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации в соответствии с международными стандартами образования аудиторов. // Аудиторские ведомости. — 2017. — № 8. — С. 5–19.
7. Красильникова И.В., Мельник М.В., Казакова Н.А. Развитие системы квалификационной аттестации аудиторов в Российской Федерации: проблемы и решения. // Учет. Анализ. Аудит. — 2017. — № 5. — С. 18–29.
8. Казакова Н.А., Бровкина Н.Д. 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.
9. Казакова Н.А. Цифровые риски как драйверы развития современной науки и образования // Международная экономика. — 2020. — № 11. — С. 55–68.
10. Сайт АНО «ЕАК». — URL: <http://www.eak-rus.ru/> (дата обращения: 05.06.2021)

## БАНК РОССИИ НАМЕРЕН РЕФОРМИРОВАТЬ ПЛАТЕЖНЫЙ РЫНОК

**ЦБ хочет разрешить нефинансовым компаниям проводить платежи и переводы. Сейчас такая возможность есть только у кредитных организаций. Как изменится рынок в этом случае?**

Центральный банк даст возможность любой нефинансовой компании заниматься платежами россиян. Об этом пишут «Ведомости» со ссылкой на данные доклада регулятора.

Сейчас в России проводить платежи и переводы могут банки или небанковские кредитные организации, например «Золотая корона» или Western Union. Никакая другая финансовая и тем более нефинансовая организация не может заниматься этим бизнесом.

«Реформа сократит издержки компаний на эквайринг и, соответственно, приведет к некоторым потерям для банков», — говорит младший директор «Эксперт РА» Анатолий Перфильев.

— До этого все платежи приходили через банки-эмитенты, которые выпускают пластиковые карты, т.е. процесс шел с участием банка-посредника. А так эти организации — страховщики, розничные предприятия — смогут сами сформировать какое-то платежное поручение на перечисление денежных средств в счет плательщика. Они не будут тратиться на издержки на эквайринг, комиссии банку за платежные операции. Они смогут оптимизировать свои бизнес-процессы, им не придется оплачивать комиссии за платежные операции банка, это им будет удобнее.

— Издержки снизятся, соответственно, продукция будет дешевле?

— В целом да. Например, в торговых предприятиях, которые учитывают эквайринг в себестоимости товаров, стоимость товара чуть-чуть, грубо говоря, на эту комиссию может упасть.

— Безопасно, что платежами россиян будет заниматься любая нефинансовая компания?

— Этот процесс, конечно, требует регулирования со стороны Банка России, чтобы информация не утекала. Соответственно, эти компании должны обладать какими-то инструментами для того, чтобы обеспечить полную безопасность всех платежей и персональных данных покупателей.

Как сообщили в ЦБ, к предоставлению платежных услуг уже проявили интерес микрофинансовые компании, брокеры, интернет-поисковики, розничные магазины и супермаркеты. Комментирует основатель сети магазинов Dress Factory Анастасия Базарова:

— Безусловно, данная реформа очень бы приветствовалась мной как предпринимателем, потому что в последние годы мы видим огромное доверие клиентов к картам. Огромный процент мы выплачиваем банкам, с которыми мы сотрудничаем. Эти суммы иногда превышают какие-то адекватные мерки. Для малого бизнеса 1-3% от общего оборота на эквайринге — это очень много. И даже если затронем средний бизнес, я тоже считаю, что это в какой-то степени несет очень большие, очень глубокие финансовые издержки. Сейчас данный проект мне кажется очень сырьим, хотелось бы узнать больше более компетентной информации.

— На потребителе это тоже скажется?

— К сожалению, наверное, учитывая экономическую ситуацию, мы даже не закладываем данный процентаж в стоимость продукта. Поэтому в данном случае только мы несем эти финансовые издержки. Если эта реформа пойдет нам на пользу, мы сможем экономить, мы сможем платить больше налогов путем расширения собственного бизнеса.

Точные сроки проведения реформы пока неизвестны. Сначала планируется обсудить эту идею с рынком.

Источник: BFM.RU  
Дата публикации: август 2021 г.

