

## «Профстандарт «Аудитор» показывает карьерную лестницу в аудиторской компании»

6 декабря 2015 года вступил в силу профессиональный стандарт «Аудитор» (приказ Минтруда России от 19.10.2015 № 728н). Об истории создания, особенностях и перспективах применения мы беседуем с Мариной Алексеевной Поникаровой, руководителем рабочей группы по разработке профстандарта, начальником контрольно-методологического отдела аудиторской фирмы «СТЕК».



М.А. Поникарова

**Марина Алексеевна, охарактеризуйте, пожалуйста, профстандарт «Аудитор». Какие уровни квалификации аудиторов он предусматривает? Каковы требования к образованию и обучению, к трудовым навыкам?**

Профессиональный стандарт «Аудитор» – это описание функций основных работников аудиторской организации. В данном случае термин «аудитор» в названии стандарта указывает на вид деятельности, а в самом документе приведена характеристика должностей, начиная с помощников аудитора и заканчивая генеральным директором компании.

В разработке профстандарта и его общественном обсуждении участвовали представители профсообщества из абсолютно разных аудиторских организаций. Это помогло нам создать модель некой усредненной аудиторской компании.

Уровни квалификации в профстандарте установлены в соответствии с приказом Минтруда России от 12.04.2013 № 148н, который применяется именно в целях разработки проектов профессиональных стандартов. Этим же документом даны характеристики каждого из уровней квалификации, в том числе уровень образования, полномочий и ответственности.

Профстандарт «Аудитор» предусматривает, что на низшей ступени стоят работники, выполняющие при оказании аудиторских и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг вспомогательные функции. Уровень квалификации таких работников – 4. Требования к образованию: среднее общее плюс профессиональное обучение или образование.

На практике эти работники занимают должности помощника или ассистента

аудитора и не имеют квалификационного аттестата аудитора. Поэтому они имеют право осуществлять ограниченные функции под контролем аудитора.

Следующая ступень имеет 6-й уровень квалификации и соответствует должности «аудитор». Аудитор должен иметь высшее образование и квалификационный аттестат. Кроме того, устанавливаются требования к опыту работы, соответствующие закону об аудиторской деятельности<sup>1</sup>. Наличие квалификационного аттестата дает право оказывать аудиторские услуги в полном объеме, что находит отражение в описании трудовых функций.

Остальные ступени имеют номинально одинаковый уровень квалификации, но разные задачи. Это 7-й уровень квалификации, который также предполагает наличие высшего образования и квалификационного аттестата аудитора. По сравнению с предыдущим уровнем здесь появляются дополнительные требования к опыту работы, к полномочиям и ответственности, умениям и знаниям.

В профстандарте «Аудитор» это находит отражение в виде управленческого и контрольного функционала, создания методик и инноваций, решения задач по развитию. Речь идет о работниках, выполняющих обобщенные трудовые функции: «руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий», «управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью», «методическое обеспечение аудиторской деятельности», «руководство подразделением аудиторской организации»

<sup>1</sup>Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

и «руководство аудиторской организацией». Каждое из перечисленных направлений подробно описано в профстандарте (см. «Справку» на с. 9 – Примеч. ред.).

### Почему в профстандарте «Аудитор» пропущен 5-й уровень квалификации?

Подход к профессиональным стандартам может быть различен, методика их написания не предполагает обязательного последовательного описания каждого из уровней квалификации. При присвоении уровней квалификации, как я уже говорила, мы руководствовались нормативным актом Минтруда России и рассматривали всю совокупность характеристик: это и уровень образования, и полномочия, и ответственность.

Пятый уровень квалификации предусматривает самостоятельное выполнение трудовых функций и полную ответственность за результат работы, в том числе группы, в то же время не предусматривает наличие высшего образования. Поэтому, с одной стороны, помощники аудиторов не могут претендовать на этот уровень квалификации, ведь пока они не имеют квалификационного аттестата аудитора, они только учатся профессии.

Таким образом, для этой группы работников был обозначен 4-й уровень квалификации. С другой стороны, для аудитора по законодательству обязательно высшее образование и квалификационный аттестат, а на практике он «должен уметь все», поэтому ему был присвоен следующий за пятым уровень квалификации – 6-й.

### Профстандарт определяет, что работники, выполняющие вспомогательные функции, должны помимо среднего общего образования пройти профессиональное обучение или образование по специальным программам. О каких специальных программах идет речь? Какие из них позволяют специалисту освоить, к примеру, кодекс профессиональной этики аудиторов и основы МСФО?

Очевидно, что обычный школьник не может выполнять эти функции, у него нет для этого ни знаний, ни умений. На практике ассистент – это уровень не ниже способного студента последних курсов вуза, желательна экономической направленности.

В некоторых компаниях в должности ассистента аудитора работают и студенты других вузов. Это связано с тем, что законодательство об аудиторской деятельности не устанавливает направление,

по которому аудитор, до которого в итоге «дорастет» помощник, должен иметь высшее образование.

Ввиду такой разноплановости в профстандарте должны были найти отражение дополнительные условия в виде профессионального обучения или образования для приобретения навыков и знаний, необходимых для понимания деятельности и выполнения вспомогательных трудовых функций. При этом если основополагающие знания – основы аудита, бухгалтерского учета и отчетности, права и т.д. – могут быть получены в рамках образовательных программ, например, в учебных центрах или в вузе, то получение других, детальных, например, основ делопроизводства или внутренних организационно-распорядительных документов, может быть осуществлено непосредственно на рабочем месте.

### Является ли профстандарт «Аудитор» обязательным для применения?

С 1 июля 2016 года вступает в силу новая статья 195.3 Трудового кодекса РФ, касающаяся вопроса применения профессиональных стандартов. Приведем ее дословно: «если настоящим Кодексом, другими федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями».

Характеристики квалификации, которые содержатся в профессиональных стандартах и обязательность применения которых не установлена в соответствии с частью первой настоящей статьи, применяются работодателями в качестве основы для определения требований к квалификации работников с учетом особенностей выполняемых работниками трудовых функций, обусловленных применяемыми технологиями и принятой организацией производства и труда».

В области аудиторской деятельности такие требования к квалификации установлены законом об аудиторской деятельности. Согласно информационному сообщению Минфина России<sup>2</sup>, применение профессионального стандарта «Аудитор» обязательно для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов-работодателей с 1 июля 2016 года.

Применение профессионального стандарта «Аудитор» обязательно для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов-работодателей с 1 июля 2016 года.

<sup>2</sup>Информационное сообщение «Новое в аудиторском законодательстве: факты и комментарии» размещено на сайте Минфина России в разделе «Документы» 16 декабря 2015 года. – Примеч. ред.

Аудиторские компании будут использовать профстандарт прежде всего в кадровой политике.

### Как соотносятся квалификационный аттестат аудитора и профессиональный стандарт «Аудитор»?

Одна из особенностей аудиторской деятельности в том, что она достаточно подробно регламентирована законодательством. Существует предусмотренная законом об аудиторской деятельности система аттестации аудиторов в виде экзамена на право осуществления аудиторской деятельности.

Квалификационный аттестат аудитора – это первостепенный документ, и он остается. Это право быть в профессии и осуществлять аудиторскую деятельность.

Профессиональный стандарт описывает, по сути, требования к определенным должностям в аудиторской организации и больше касается трудовых отношений. Так, квалификационный аттестат аудитора не делает аудитора автоматически генеральным директором или контролером качества. Для занятия этих должностей нужны определенные умения и знания, что диктовалось самим рынком аудиторских услуг, а теперь обобщено в профессиональном стандарте.

### Как аудиторские компании собираются использовать профстандарт?

Аудиторские компании будут использовать профстандарт прежде всего в кадровой политике. Он поможет устанавливать требования к кандидатам при приеме на работу, ориентироваться в распределении обязанностей внутри компании, задать направления обучения работников и оценки выполнения ими их трудовых функций.

### Кто и как будет подтверждать, что квалификация специалиста соответствует профстандарту «Аудитор»?

На данный момент правовая база по вопросу подтверждения квалификации специалистов находится в стадии формирования, поэтому четкого ответа на этот вопрос пока нет. Нужно отслеживать изменения законодательства.

Вместе с тем в рамках создания национальной системы квалификации образуются экспериментальные центры оценки квалификации по отдельным видам профессиональной деятельности. Предполагается, что подтверждение квалификации будет проводиться на добровольной основе, и в этом будут заинтересованы и работник, и работодатель.



## Аудиторская фирма «СТЕК»

*Теплое отношение  
и точность решений!*



#### Аудиторские услуги

- Аудит отчетности по стандартам РФ
- Аудит отчетности по МСФО
- Налоговый аудит
- Due diligence
- Кадровый аудит
- Аудит служебных данных

#### Консалтинговые услуги

- Консультационное сопровождение
- Разработка внутренних актов и отчетов
- Консалтинг при реорганизации бизнеса
- Аттестация финансового персонала

#### Бухгалтерские услуги

- Трансформация отчетности в соответствии с МСФО
- Инвентаризация

#### Юридическая поддержка

- Налоговый арбитраж
- Контролируемые сделки

www.stekaudit.ru  
+7 (495) 921-2324

Аудиторская фирма «СТЕК»  
входит в список крупнейших аудиторско-консалтинговых групп России («Эксперт РА»)