

Пояснения к проекту наименования квалификации и требований к квалификации в области аудиторской деятельности

Проект наименования квалификации и требований к квалификации, на соответствие которым планируется проводить независимую оценку квалификации в области аудиторской деятельности составлен в соответствии с Положением о разработке наименований квалификаций и требований к квалификации, на соответствие которым проводится независимая оценка квалификации, утвержденным приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 12 декабря 2016 г. N 726н. При его разработке учтены также Методические рекомендации по разработке и актуализации наименования квалификации и требований к квалификации, на соответствие которым проводится независимая оценка квалификации, утвержденные Приказом Национального агентства развития квалификаций от 1 марта 2017 года № 09-17/ПР. Проект квалификации основывается на положениях профессионального стандарта «Аудитор», утвержденного Приказом Министерства труда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н.

При установлении наименования квалификации мы исходили из следующих положений.

Порядок независимой оценки квалификации установлен Федеральным законом «О независимой оценке квалификации» № 238-ФЗ, который вступил в силу 1 января 2017 г. (далее Закон № 238-ФЗ). Закон № 238-ФЗ содержит переходные положения (ст. 11): в случае, если федеральными законами и иными нормативными правовыми актами РФ установлен иной порядок проведения оценки квалификации, чем это предусмотрено Законом о независимой оценке квалификации (за исключением случаев, предусмотренных ч. 3 ст. 1 Закона № 238-ФЗ), применение указанного порядка допускается до 01 июля 2019 г. Исключение составляют случаи, когда в отношении соответствующих категорий работников Трудовым кодексом РФ определены особенности регулирования труда таких работников.

Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ (далее – Закон № 307-ФЗ) предполагает отдельную процедуру проверки квалификации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Для того, чтобы получить право осуществлять аудиторскую деятельность, согласно Закону 307-ФЗ претендент должен получить квалификационный аттестат аудитора, сдав для этого квалификационный экзамен. Порядок проведения этого экзамена, а также условия получения аттестата установлены Минфином России. Экзамен принимает Единая аттестационная комиссия – отдельная организация, действующая согласно требованиям Закона № 307-ФЗ и Приказа Минфина. Система профессионального экзамена аудиторов в России прошла несколько стадий развития и действует относительно давно. Более того, она подконтрольна уполномоченному федеральному органу и сдача такого экзамена становится все более и более сложной. На уровне Президента России в последнее время поднимались вопросы относительно качества аудиторских услуг и повышения конкурентоспособности российских аудиторов. Таким образом, оценка квалификации при «входе» в профессию прямо предусмотрена Законом № 307-ФЗ об аудиторской деятельности и сложившаяся система будет продолжать действовать по крайней мере до 01 июля 2019 г. При этом следует отметить, что сейчас в рамках Закона № 307-ФЗ происходит переход на новую модель сдачи квалификационного экзамена, в основе которой лежит компетентностный подход к оценке.

Учитывая уже существующий квалификационный экзамен в аудиторской деятельности, возникает вопрос о целесообразности разработки наименований всех квалификаций этого вида профессиональной деятельности для целей независимой оценки квалификаций. На начальном этапе становления системы независимой оценки квалификаций следует обратить внимание на те квалификации, которые в первую очередь будут востребованы для оценки со стороны работников и работодателей. В дальнейшем, по мере развития системы независимой оценки, квалификации, сформированные на первом этапе, будут дополняться и корректироваться.

В настоящее время квалификация «аудитор» как таковая подтверждается в рамках уже существующей системы оценки квалификации по Закону № 307-ФЗ, и без наличия квалификационного аттестата, полученного согласно Закону 307-ФЗ, физическое лицо не может называться аудитором и выполнять его функции. Работодатель в свою очередь фактически не имеет права поручить осуществлять трудовые функции аудитора лицу без аттестата, полученного в соответствии с законодательством. Введение независимой оценки квалификации для этой категории будет фактически дублировать уже имеющийся экзамен и не будет востребовано в профессии на данном этапе (до 01 июля 2019 г.) как на уровне работников, так и на уровне работодателей.

Квалификация помощника аудитора предполагает выполнение достаточно широкого круга вспомогательных функций, и, на наш взгляд, не требует оценки. Функция помощника (ассистента) аудитора является необходимой для понимания профессии и получения необходимого опыта для целей дальнейшего карьерного роста и сдачи экзамена на квалификационный аттестат аудитора согласно Закону № 307-ФЗ. В зависимости от аудиторской организации могут меняться требования к данной категории работников. Кроме того, перечень выполняемых помощником (ассистентом) аудитора трудовых действий будет зависеть и от его первоначального опыта и знаний и будет различным для лица, еще не закончившего высшее учебное заведение и не имеющего опыта работы, и, например, для лица, имеющего опыт работы и знания главного бухгалтера. Для выполнения трудовых функций помощника (ассистента) аудитора речь идет скорее о знаниях, а не об умениях и навыках, которые приобретаются уже в процессе работы.

С учетом изложенного выше, по нашему мнению, на начальном этапе формирования системы независимой оценки квалификаций целесообразно в первую очередь описать квалификации лиц, уже имеющих квалификационный аттестат аудитора, и заинтересованных в дальнейшем развитии в рамках профессии. Такой подход позволит не вступать в противоречие с действующим законодательством об аудиторской деятельности и не повлечет за собой репутационных рисков для обеих систем оценки: в рамках Закона № 238-ФЗ и Закона № 307-ФЗ. Кроме того, оценка квалификации лиц, выполняющих более сложные по сравнению с «рядовым» аудитором трудовые функции, не предусмотрена в рамках действующего законодательства об аудиторской деятельности, и это может явиться стимулом для повышения квалификации и профессионального роста.

Также целесообразно обратиться к международному опыту в области аудиторской деятельности. Нами был проведен сравнительный анализ положений международных стандартов образования, принятых Международной федерацией бухгалтеров, и российского законодательства в области требований к квалификации аудиторов.

- 1) Во-первых, что касается оценки профессиональной компетентности на этапе входа в профессию, согласно МСО 6 эта оценка может проводиться различными заинтересованными лицами, включая контролирующие и лицензирующие органы, в зависимости от законодательства конкретной страны (в частности, в РФ на уровне законодательства об аудиторской деятельности это сфера регулируется государством).
- 2) Во-вторых, в системе МСО существует отдельный стандарт МСО 8, описывающий компетентность (квалификацию) партнера-руководителя аудиторского задания, т.е. человека с высшим уровнем квалификации. В сложившейся на данный момент российской системе отдельной аттестации данной категории лиц не существует, а его трудовые функции описаны в профессиональном стандарте «Аудитор».

Таким образом, для независимой оценки на данном этапе предлагаются квалификации лиц, уже прошедших этап «входа» в профессию, и имеющих более высокий уровень квалификации:

- Руководитель аудиторского задания (7 уровень квалификации)
- Контролер качества оказания аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью (7 уровень квалификации)
- Методолог аудиторской организации (7 уровень квалификации)
- Руководитель подразделения аудиторской организации (7 уровень квалификации)
- Руководитель аудиторской организации (7 уровень квалификации)

При этом, по нашему мнению, приоритетной в данном перечне будет являться квалификация руководителя аудиторского задания. Описание этой квалификации и ее оценка приблизят профессию к международной практике в отношении выполнения аудиторских заданий, что, в частности, предусмотрено международным стандартом образования профессиональных бухгалтеров № 8 (МСО 8). Учитывая сложившуюся практику разделения трудовых функций в аудиторских организациях, эта категория должна стать самой многочисленной из всех перечисленных. Что касается остальных категорий, то, в зависимости от масштабов деятельности аудиторской организации, отдельные квалификации (трудовые функции) могут совмещаться одним или несколькими лицами. В связи с этим, предположительно, количество лиц, которые могут быть оценены на соответствие квалификации «контролер качества оказания аудиторских и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью», «методолог аудиторской организации», «руководитель подразделения аудиторской организации», может быть незначительно. Оценка квалификации «руководитель аудиторской организации» может быть актуальна для целей соблюдения независимости такой оценки непосредственно от аудиторской организации и ее работников для целей контроля качества оказания услуг согласно международным стандартам аудита МСКК 1 и МСА 220.