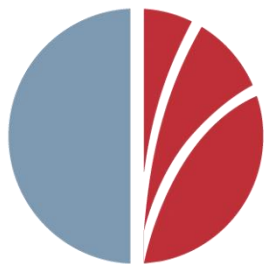


ЕАК



Единая
Аттестационная
Комиссия

Круглый стол на тему:

Проект модели-2020
**квалификационного
экзамена**

на получение квалификационного
аттестата аудитора
в Российской Федерации



ВОПРОСЫ, предлагаемые к обсуждению

- ? Общая модель квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и ее концептуальные основы
- ? Уровневый подход к организации экзамена для квалификационной аттестации аудитора
- ? Определение областей компетенций для квалификационной аттестации аудиторов
- ? Реализация модульного подхода, определение форм проведения экзамена в рамках каждого уровня
- ? Подходы к разработке карт компетенций аудитора по областям аттестации
- ? Предложения Единой аттестационной комиссии по организации переходного периода, связанного с переводом на новую модель аттестации аудиторов

ОСНОВАНИЯ

для разработки



Решение Совета по аудиторской деятельности

от 18.12.2014 г. протокол №15

«Подготовить предложения о переходе от модели проверки знаний к модели проверки компетенций при проведении квалификационного экзамена»

Поручение Правительства Российской Федерации

ИШ-П13-3745 от 28.06.2016

«Совершенствование порядка проведения квалификационного экзамена и приведение его в соответствие с международными стандартами образования аудиторов» (пункт 7.3 дорожной карты «Основные мероприятия по развитию финансового рынка Российской Федерации на период 2016-2018 годов»)



Решение Совета АНО «ЕАК»

План мероприятий АНО «ЕАК» по переходу к новой модели квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора

УСТАНОВКИ

базовые

- Введение в Российской Федерации Международных стандартов аудита с 1 января 2017 года
- Соответствие международным стандартам образования аудиторов
- Соответствие областям знаний, определенным Советом по аудиторской деятельности при Минфине России
- Соответствие профессиональному стандарту «Аудитор»
- Согласованность с международно-признанными системами квалификационной аттестации аудиторов с целью возможности взаимного признания
- Соответствие проекту Соглашения Евразийского экономического союза в области аудиторской деятельности

Базовые **ПРИНЦИПЫ**, на которых строится экзамен

- 1** Уровневый, иерархический подход; модульная, компетентностно ориентированная модель экзамена
- 2** Подтверждение профессионального (квалификационного) соответствия и развития компетенций
- 3** Практико-ориентированная направленность экзаменационной базы
- 4** Регулярная актуализация экзаменационной базы и ее источников - подтверждение постоянного развития-повышения квалификаций претендентов
- 5** Использование различных форм проведения экзамена
- 6** Разумное сочетание обеспечения качества экзамена и его финансовой состоятельности для претендентов

УРОВНЕВАЯ МОДЕЛЬ

НОВОГО ЭКЗАМЕНА



Характеристика, предмет оценки

Проверка начальных компетенций для входа в профессию (с возможностью зачетов для претендентов, имеющих профильное образование)

Оценка профессиональных компетенций по областям знаний (модулям)

Комплексная оценка профессиональной компетентности, дающая право на получение квалификационного аттестата аудитора

Различия в уровнях

Понимание основ и применение базовых знаний по каждой области компетенций (модулям), способность решения типовых задач, связанных с аудиторской деятельностью

Глубокое понимание областей компетенций, способность их применения при решении практических вопросов, связанных с аудиторской деятельностью, способность самостоятельного решения задач в разрезе модулей

Способность совмещать компетенции из разных областей знаний, демонстрировать навыки формирования профессионального суждения в соответствии с МСА

ОБЛАСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ АУДИТОРА



Бухгалтерский учет
и отчетность



Налогообложение



Аудиторская
деятельность



Анализ
бизнеса



Право



Риск-менеджмент

**Профессиональная
этика**

СОДЕРЖАНИЕ ОБЛАСТЕЙ

компетенций аудитора



Бухгалтерский учет и отчетность

Основы бухгалтерского учета, законодательство РФ о бухгалтерском учете, финансовый учет, МСФО, математика, статистика, информационные технологии в бухучете



Аудиторская деятельность

Законодательство РФ об аудиторской деятельности, МСА, профессиональная этика и независимость аудитора, математика, статистика, информационные технологии в аудите



Право

Гражданское законодательство РФ, трудовое законодательство РФ, законодательство РФ о несостоятельности (банкротстве), законодательство РФ о противодействии коррупции (в том числе подкупу иностранных должностных лиц), легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма



Налогообложение

Налоговое законодательство РФ, особенности налогообложения различных типов хозяйствующих субъектов



Анализ бизнеса

Общая экономическая теория, макро- и микроэкономика, финансы, основы финансового менеджмента и управленческого учета, бизнес-планирование, ситуационный и стратегический анализ, финансовый анализ, математика и статистика, информационные технологии



Риск-менеджмент

Управление, управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль, математика и статистика, информационные технологии

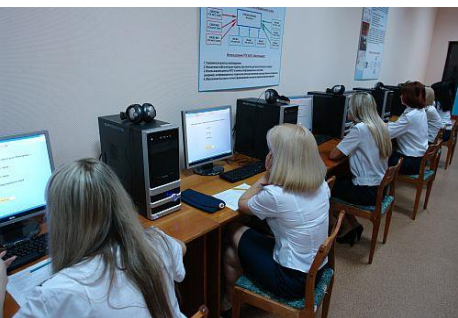
РАСПРЕДЕЛЕНИЕ МОДУЛЕЙ

по уровням аттестации

	БАЗОВЫЙ	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ	ПРОДВИНУТЫЙ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ	Основы бухгалтерского учета 1.1	Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность 2.1	
АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	Основы аудита 1.2	Выполнение задания 2.2	
ПРАВО	Основы законодательства Российской Федерации 1.3	Правовое регулирование предпринимательской деятельности 2.3	Квалификационная работа 3
НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ	Основы Налоговой системы Российской Федерации 1.4	Налоги и налоговое администрирование 2.4	
АНАЛИЗ БИЗНЕСА	Финансы и финансовый анализ 1.5	Анализ и оценка эффективности бизнеса 2.5	
РИСК-МЕНЕДЖМЕНТ	-	Управление рисками 2.6	

БАЗОВЫЙ

уровень



5 экзаменационных модулей, организованных в форме **компьютерного тестирования**

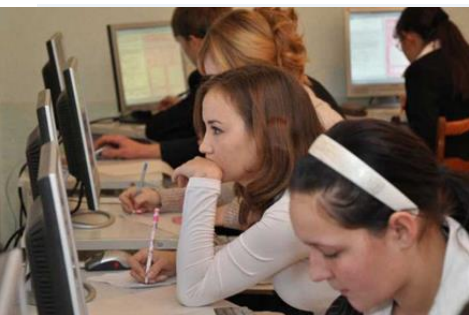
На компьютерном тестировании будет проводиться **проверка начальных компетенций** для входа в профессию

(предлагается система зачетов для претендентов, имеющих профильное образование).

АНО «ЕАК» предлагает рассмотреть возможность **выдачи сертификата.**

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ

уровень



6 модулей в форме письменного экзамена

На экзамене **проверяются профессиональные навыки и профессиональные ценности.**

ПРОДВИНУТЫЙ

уровень



Квалификационная работа

Позволяет комплексно оценить **наличие у претендента компетентности** быть аудитором, подтвердить его способность владеть профессиональными **знаниями**, профессиональными **навыками**, профессиональными **ценностями, этикой** и **отношениями** по всем установленным областям компетенций.

Квалификационная работа предполагает выполнение **комплексной ситуационной задачи**, на основе которой будет осуществляться проверка навыков из всех установленных областей компетенций аудитора для продвинутого уровня сложности.

Регламент и шаблон квалификационной работы будет разрабатываться отдельно. Продвинутый уровень потребует от претендента специальной подготовки и опыта практической работы в аудите.

Продвинутый уровень завершает процедуру квалификационной аттестации, после чего **претендент имеет право на получение квалификационного аттестата аудитора.**

СООТВЕТСТВИЕ ОБЛАСТЕЙ ЗНАНИЙ,

определенных Советом по аудиторской деятельности, предлагаемым модулям экзамена

	Области знаний, определенные Советом по аудиторской деятельности	Модули
1	Бухгалтерский учет (в том числе бухгалтерская (финансовая) отчетность), включая: теория бухгалтерского учета, законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, финансовый учет, международные стандарты финансовой отчетности	1.1 ; 2.1 ; 3
2	Аудиторская деятельность (в том числе аудит, иные задания, обеспечивающие уверенность, сопутствующие аудиту услуги), включая: законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, международные стандарты аудита, профессиональная этика и независимость аудитора	1.2 ; 2.2 ; 3
3	Финансовый анализ	1.5 ; 2.5 ; 3
4	Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль	1.5 ; 2.6 ; 3
5	Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве), законодательство Российской Федерации о противодействии коррупции (в том числе подкупу иностранных должностных лиц), легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	1.3 ; 2.3 ; 3
6	Налоговое законодательство Российской Федерации	1.4 ; 2.4 ; 3
7	Общая экономическая теория, финансы, основы финансового менеджмента, микроэкономика	1.5 ; 2.5 ; 3
8	Математика, статистика	1.5 ; 2.1 ; 2.2 ; 2.4 ; 2.5 2.6 ; 3
9	Информационные технологии и компьютерные системы	1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 1.4 ; 1.5 2.1 ; 2.2 ; 2.5 ; 2.6 ; 3

*) Нумерация модулей указана на **слайде 9** «Распределение модулей»

ПРЕДСТАВЛЕННЫЙ ПРОЕКТ

базируется на следующих обоснованиях:

- на полном охвате требований международных стандартов образования в области аудиторской деятельности и областей знаний, определенных САД при Минфине России
- учете практики применения профессионального стандарта «Аудитор»
- проведенном Единой аттестационной комиссией сравнительном анализе и использовании лучших международных практик аттестации претендентов в области аудита
- не противоречит проекту Соглашения ЕврАзЭС в области аудиторской деятельности
- обеспечивает преемственность действующего квалификационного экзамена, являясь его развитием в направлении расширения и детализации областей компетенций аудитора за счет введения модульности, определения компетенций, проверяемых на экзамене, и степени владения которыми повышается от базового уровня к профессиональному и продвинутому

ПРЕДЛОЖЕНИЯ

АНО «ЕАК» по переводу действующего квалификационного экзамена на новую модель

Для эффективного перехода на новую компетентностно-ориентированную модель квалификационного экзамена аудитора – 2020 считаем необходимым:

- 1** Определить **рамки «переходного» периода – 2 года**, в течение которого, при уже вступившей в силу новой модели экзамена претенденты будут иметь возможность досдать оставшиеся модули экзамена по действующему в настоящее время порядку
- 2** Установить, что **аудиторы, получившие квалификационный аттестат после 01.01.2011 года** («единый квалификационный аттестат»), **имеют право осуществлять аудиторскую деятельность без ограничений по временному или какому-либо иному признаку**. Разница между областями знаний покрывается путем прохождения соответствующих курсов повышения квалификации
- 3** Установить **возможность зачета модулей на базовом и профессиональном уровнях** соответствующих международных аттестаций
- 4** Рассмотреть **возможность зачета соответствующих модулей на базовом и профессиональном уровнях претендентам – аудиторам, получившим квалификационные аттестаты в странах, входящих в ЕвразЭС**, для всех дисциплин за исключением областей, имеющих национальные особенности (бухгалтерский учет и отчетность, налогообложение, право)

Благодарим за внимание!

Пожелания и предложения:

E-mail: eak@eak-rus.ru

Тел.: +7 (495) 221-39-21

