

# Компетентностная модель квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора

## Competence Model of the Qualification Exam for Obtaining the Qualification Certificate of the Auditor

УДК 336.7

DOI: 10.12737/article\_5addb42f234f89.67974350

**И.В. Красильникова**, директор Единой аттестационной комиссии

**e-mail:** i.krasilnikova@eak-rus.ru

**I.V. Krasilnikova**, Director of the Unified Certification Commission (ANO "EAK")

**e-mail:** i.krasilnikova@eak-rus.ru

**Н.А. Казакова**, д-р экон. наук, профессор, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, главный методист Единой аттестационной комиссии

**e-mail:** axd\_audit@mail.ru

**N.A. Kazakova**, Professor, Doctor of Economic Sciences, Plekhanov Russian University of Economics, Methodologist of the Unified Certification Commission (ANO "EAK")

**e-mail:** axd\_audit@mail.ru

**Аннотация.** Единая аттестационная комиссия разработала новую компетентностную модель квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, которая одобрена Советом по аудиторской деятельности 7 февраля 2018 г. (протокол № 38). В статье представлены базовые, концептуальные, методические и организационно-технические аспекты организации проведения нового квалификационного экзамена, основные его регламентные и финансовые параметры, организацию «переходного» периода.

**Ключевые слова:** аудит, квалификационный экзамен, международные стандарты, образование, международные стандарты аудита, модель, концепция, аудиторская деятельность, компетенции, профессиональные ценности.

**Abstract.** ANO «EAC» developed a new competence model of the qualification exam to receive a qualification certificate of auditor, which is endorsed by the Board for auditing activity February 7, 2018 (Protocol No. 38). This article presents basic, conceptual, methodological, organizational and technical aspects of organizing a new qualification exam, the main procedural and financial parameters, «transitional» period.

**Keywords:** audit, qualification examination, international education standards, international audit standards, model, concept of auditing activity, competence, professional values.

Стратегические приоритеты Российской Федерации требуют развития аудиторской деятельности в направлении повышения общественной значимости данной отрасли и профессии аудитора, что неразрывно связано с совершенствованием системы профессиональной аттестации и повышением квалификации аудиторов, постепенным переходом к модульной системе проведения квалификационного экзамена, а в перспективе с внедрением концептуально новой модели квалификационного экзамена, дающего право на осуществление аудиторской деятельности в Российской Федерации. АНО «ЕАК» постоянно работает над совершенствованием квалификационного экзамена на получение ква-

лификационного аттестата аудитора. Данная работа направлена на постепенное изменение подхода к оцениванию компетентности претендентов «от проверки знаний» к проверке компетенций (знаний, умений и навыков), что будет способствовать повышению качества аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Поручением Правительства РФ (План мероприятий («дорожная карта») «Основные мероприятия по развитию финансового рынка Российской Федерации на период 2016–2018 годов», п. 7.3.) в 2016 г. перед Единой аттестационной комиссией была поставлена задача по разработке новой модели квалификационного экзамена на полу-

чение квалификационного аттестата аудитора в России.

7 февраля 2018 г. компетентностная модель квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора, разработанная Единой аттестационной комиссией, была одобрена Советом по аудиторской деятельности (протокол № 38) [4].

Цель внедрения новой модели квалификационного экзамена — обеспечение его соответствия современным требованиям развития экономики, международным стандартам образования аудиторов, международным стандартам аудита, а также требованиям профессионального рынка работодателей и потребителей аудиторских услуг. Новая, компетентностно-ориентированная модель направлена на стандартизацию организации экзаменационного процесса и повышение качества процедуры оценки потенциальных аудиторских кадров.

В основу разработки новой модели квалификационного экзамена были положены такие общие принципы, как: уровневый, иерархический подход; модульная, компетентностно-ориентированная структура квалификационного экзамена; практико-ориентированная направленность экзаменационной базы; регулярная актуализация экзаменационной базы и ее источников; использование различных форм проведения экзамена; разумное сочетание обеспечения качества экзамена и его финансовой доступности для претендентов [1].

Модель квалификационного экзамена определяет базовые, концептуальные, методические, организационно-технические аспекты организации проведения квалификационного экзамена, основные его регламентные и финансовые параметры (характеристики), организацию «переходного» периода.

Модель будет служить основой для разработки Программы квалификационного экзамена, перечня вопросов, предлагаемых претендентам на квалификационном экзамене, методического и программного обеспечения квалификационного экзамена.

#### **Формирование перечня компетенций для новой модели квалификационного экзамена**

Для описания компетенций аудитора и их оценки использованы требования, преду-

смотренные международными стандартами образования аудиторов (МСО), и практика их реализации в международно признанных сертификациях. Одновременно учтены особенности и практика осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, а также запросы работодателей в отношении компетентности работников на рынке аудиторских услуг (положения профессионального стандарта «Аудитор» в части описания трудовых функций и связанных с ними необходимых знаний и умений).

При формировании компетентностной модели экзамена за основу принято положение МСО о том, что аудитор — это прежде всего профессиональный бухгалтер, который обладает достаточными компетенциями и наделен ответственностью за подготовку мнения о достоверности финансовой информации на основе профессионального суждения. Поэтому профессия аудитора, помимо компетенций, предъявляемых к профессиональному бухгалтеру, требует дополнительных компетенций с учетом уровня его ответственности.

В соответствии с требованиями МСО профессиональная аттестация претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора должна быть комплексной с тем, чтобы претенденты смогли продемонстрировать, что они владеют достаточными профессиональными знаниями, профессиональными навыками и профессиональными ценностями, этикой и отношениями. Для этого модель предполагает уровневый подход к квалификационному экзамену, обеспечивая последовательный переход от одного уровня компетенций к другому, более сложному уровню, и представляет собой систему, предусматривающую алгоритм приобретения претендентом на получение квалификационного аттестата аудитора профессиональной компетентности, поддержания ее на должном уровне и ее оценку.

Разработанные карты компетенций будут уточняться по мере разработки Программы нового экзамена и экзаменационных заданий.

#### **Уровневый подход к оценке квалификации**

Компетентностная модель квалификационной оценки претендентов на получение

аттестата аудитора предполагает определение уровней аттестации в рамках экзамена. На основе проведенного исследования и обобщения требований международных стандартов образования аудиторов и их применения в международных практиках выделены три уровня аттестации аудиторов: базовый, промежуточный и продвинутый. Данный подход позволяет проводить последовательную и комплексную оценку всего набора компетенций с учетом приобретаемого претендентами опыта и знаний. На основе этого подхода в новой модели квалификационного экзамена принят трехуровневый процесс сдачи экзамена, включающий базовый, основной и квалификационный уровни.

Каждый уровень отличается сложностью задач, полномочиями и ответственностью претендента при достижении им соответствующего уровня квалификации (табл. 1).

Профессиональный стандарт «Аудитор» является связующим звеном между вузовскими программами подготовки бакалавров и специалистов по экономическим профилям и моделью квалификационного экзамена. Поэтому при описании компетенций и уровней экзамена помимо международной

практики учитывались положения профессионального стандарта «Аудитор» для описания компетенций претендента как ориентир в части требований рынка аудиторских услуг [2].

### Модульная структура новой модели квалификационного экзамена

Новый экзамен имеет модульную структуру, при которой области аттестации аудитора на разных уровнях разделены на самостоятельные экзаменационные модули. Для каждого уровня предложен состав модулей проверки и оценки технических компетенций, профессиональных навыков и профессиональных ценностей, а также формы их оценки и распределение проверяемых компетенций (знаний, умений и навыков) [3]. Вопросы профессиональных ценностей, этики и отношений интегрированы во все области аттестации, в каждый экзаменационный модуль, на каждом уровне.

Модель квалификационного экзамена включает шесть областей аттестации:

- бухгалтерский учет и отчетность;
- аудиторская деятельность;
- финансовый анализ и анализ бизнеса;

Таблица 1

**Различия в уровнях аттестации и их краткая характеристика**

Уровень	Характеристика, предмет оценки	Различия в уровнях
Базовый	Проверка начальных компетенций (с возможностью зачетов для претендентов, имеющих профильное экономическое образование)	Понимание теоретических основ, умение применять базовые знания по каждой области аттестации в рамках отдельных модулей при решении типовых задач, связанных с аудиторской деятельностью
Основной	Оценка профессиональных компетенций в разрезе областей аттестации в рамках отдельных модулей	Углубленное понимание требуемых компетенций, способность решения задач в рамках отдельных модулей по областям аттестации, сравнивать и анализировать различные варианты решения конкретных ситуаций, связанных с аудиторской деятельностью
Квалификационный	Комплексная оценка профессиональной компетентности, дающая право на получение квалификационного аттестата аудитора	Способность совмещать компетенции из разных областей аттестации, демонстрировать навыки формирования профессионального суждения в соответствии с МСА



- управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль;
- право;
- налогообложение.

Области аттестации аудитора определены, исходя из принципов соответствия областям знаний, установленным Советом по аудиторской деятельности 23.03.2017, рекомендациям МСО, а также оптимальности затрат на организацию и проведение

квалификационного экзамена и финансовой доступности для претендентов.

В табл. 2 представлена структура квалификационного экзамена. Наличие нескольких уровней аттестации означает поэтапную (уровневую) оценку глубины знаний и умений по различным областям аттестации и модулям. Для того, чтобы подчеркнуть разницу между уровнями, используются отличные названия модулей, относящихся

Таблица 2

**Структура квалификационного экзамена  
(области аттестации аудитора, перечень модулей по уровням аттестации,  
формы экзамена)**

Области аттестации аудитора	Содержание областей аттестации	Модули по уровням аттестации		
		Базовый уровень (компьютерное тестирование)	Основной уровень (письменный экзамен)	Квалификационный уровень (решение комплексной ситуационной задачи)
1	2	3	4	5
Бухгалтерский учет и отчетность	Основы бухгалтерского учета, законодательство РФ о бухгалтерском учете, финансовый учет, МСФО, математика и статистика*, информационные технологии*	Основы бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность	Квалификационная работа
Аудиторская деятельность	Законодательство РФ об аудиторской деятельности, МСА, профессиональная этика и независимость аудитора, математика и статистика*, информационные технологии *	Основы аудиторской деятельности	Аудиторская деятельность и профессиональные ценности	
Финансовый анализ и 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*	Финансы и финансовый анализ	Анализ и оценка устойчивости бизнеса	

1	2	3	4	5
Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль	Управление*, управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль, математика и статистика*, информационные технологии*	—	Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль	
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	Основы законодательства Российской Федерации	Правовое регулирование экономической деятельности	
Налогообложение*	Налоговое законодательство РФ, особенности налогообложения различных типов хозяйствующих субъектов	Основы налогового законодательства Российской Федерации	Налоги и налоговое администрирование	

\* Компетенции в данных областях знаний оцениваются в части, в которой они необходимы для осуществления аудиторской деятельности.

к одной области аттестации, в зависимости от уровня экзамена. Содержательно уровни одного и того же модуля отличаются набором компетенций: чем выше уровень, тем глубже компетенции, к нему относящиеся.

Разница в модулях в зависимости от их значимости для профессии учитывается в конкретном наборе компетенций для каждого модуля: глубина компетенций отличается в зависимости от специфики применения той или иной области аттестации именно в аудиторской деятельности.

Представленная система модулей базируется на следующих основных положениях: полный охват требований МСО; соответствие лучшим международно признанным практикам аттестации претендентов в области аудита [5, 6]; учет практики применения профессионального стандарта «Аудитор»; преемственность действующего квалификационного экзамена по общему

направлению и составу экзаменационных областей аттестации, но с расширением и детализацией каждой из них за счет введения модульности, определения компетенций и степени владения ими.

#### Формы проведения экзамена по уровням аттестации

**Базовый уровень.** Предполагает оценку компетенций претендентов по пяти экзаменационным модулям, организованным в форме компьютерного тестирования. Тестовые задания направлены на знание и понимание нормативно-правовых и теоретических основ, умение применять базовые знания по каждой области аттестации в рамках отдельных модулей при решении типовых задач, связанных с аудиторской деятельностью. Перечень вопросов, предлагаемых претендентам в форме тестов с многовариантным ответом должен включать



не менее 2000 тестов в целом по пяти экзаменационным модулям. В индивидуальный набор тестов, предлагаемый претенденту по каждому экзаменационному модулю, предполагается включить 40 тестовых вопросов.

По сравнению с действующим экзаменом упрощением процедуры оценки и преимуществом для претендентов будет возможность зачета модулей при наличии профильного экономического образования. В этих целях предполагается взаимодействие с вузами по обеспечению контроля соответствия на 80% формируемых компетенций в рамках отдельных учебных программ дисциплин вузов и модулей базового уровня квалификационного экзамена. Таким образом, проводя аналогию с действующим экзаменом, первый этап экзамена — компьютерное тестирование — будет являться процедурой перезачета для существенного количества претендентов.

**Основной уровень.** Включает шесть модулей, организованных в форме письменного экзамена с применением компьютеров, на котором проверяются умения применять знания по каждому модулю из установленных областей аттестации в процессе решения нескольких письменных заданий, состоящих из практических вопросов и мини-задач. В рамках каждого модуля будут проверяться компетенции только данной области аттестации. При этом в экзаменационную сессию претендентам предлагается один вариант задания для всех сдающих, что существенно облегчит и ускорит проверку. Для защиты информации разрабатываются несколько вариантов заданий.

**Квалификационный уровень.** Предполагается в форме выполнения комплексной ситуационной задачи, которая позволяет оценить способность претендента совмещать компетенции из разных областей аттестации, проверить навыки формирования профессионального суждения в соответствии с МСА. Квалификационный уровень предполагает написание квалификационной работы, он завершает процедуру квалификационной аттестации, после чего претендент имеет право на получение квалификационного аттестата аудитора. При вы-

полнении квалификационной работы претендентам предлагается один вариант комплексной ситуационной задачи для всех сдающих.

По запросу претендентов после успешной сдачи каждого экзаменационного модуля АНО «ЕАК» может выдавать документ, подтверждающий компетенции претендента, который может использоваться не только для продолжения аттестации, но и для подтверждения знаний, умений и навыков претендента в определенной области (по модулю).

### **Общие регламентные параметры проведения квалификационного экзамена**

#### *Периодичность проведения экзаменационных сессий*

По модулям базового уровня в форме компьютерного тестирования экзаменационные сессии проводятся в течение всего года в аккредитованных центрах сдачи квалификационного экзамена по расписанию АНО «ЕАК» с возможностью индивидуальной сдачи без формирования групп, а при отсутствии таких центров в регионе — по мере набора групп (не менее 15 человек).

По модулям основного уровня проводятся две экзаменационные сессии в год в течение переходного периода от действующей модели экзамена к новой. Возможно увеличение периодичности проведения экзаменационных сессий при достижении самоокупаемости экзамена. В экзаменационную сессию проводятся экзамены по всем шести модулям в формате «один день — два модуля». Минимальное количество претендентов для формирования группы — 25 человек.

Квалификационная работа выполняется два раза в год. Минимальное количество претендентов для формирования группы — 25 человек.

Минимальный период прохождения претендентом процедуры сдачи квалификационного экзамена от его регистрации до получения решения об успешной сдаче может составить около 1 года. Максимальный период зависит от установленных ограничений по количеству попыток и сроков дей-

ствия результатов прохождения претендентом уровней аттестации.

Для ответа на все вопросы индивидуального набора тестов для каждого модуля базового уровня устанавливается не более 2 часов, для решения письменного задания каждого модуля основного уровня — не более 3 часов, для решения комплексной задачи — не более 4 часов.

### **Условия допуска претендентов к сдаче экзаменационных сессий**

К сдаче экзамена допускаются претенденты, имеющие высшее образование по государственной аккредитованной образовательной программе без ограничения его профиля.

Аттестация проводится последовательно по каждому уровню:

- к сдаче модулей основного уровня допускаются претенденты, сдавшие либо получившие зачеты по всем пяти модулям базового уровня;

- к сдаче квалификационного уровня допускаются претенденты, сдавшие все шесть модулей основного уровня.

К участию в экзаменационных сессиях допускаются претенденты после внесения установленной АНО «ЕАК» платы за проведение экзаменационной сессии:

- не позднее 2-х недель до проведения компьютерного тестирования;

- не позднее 4-х недель до выполнения письменной работы либо квалификационной работы.

### **Формирование экзаменационной базы**

Формирование и оценка экзаменационных заданий и методическое обеспечение проведения экзамена основываются на следующих принципах:

- *предварительная проверка экзаменационных материалов на решаемость* (организация их пробных проверок);

- *использование базовых принципов оценивания, таких как надежность, эффективность, объективность, прозрачность*, что будет обеспечиваться требованиями к экспертам и соответствием экзаменационных заданий проверяемым компетенциям и их оценке;

- *качество экзаменационных материалов и обеспечение их соответствия установленным компетенциям для каждого модуля в Программе экзамена* (тесты с многовариантными ответами, ориентированными на знание и понимание; письменные задания, направленные на более глубокое понимание компетенций в рамках отдельных модулей, способность сравнивать и анализировать различные варианты решения конкретных ситуаций; комплексная ситуационная задача, дающая возможность объективно оценить способность претендента совмещать компетенции из разных областей аттестации, демонстрировать навыки формирования профессионального суждения в соответствии с МСА);

- *обеспечение разумной конфиденциальности экзамена*, что компенсируется достаточно большим объемом экзаменационной базы, публичностью информации об экзамене, включая перечень вопросов для подготовки претендентов, размещение на сайте шаблонов и примеров решения экзаменационных заданий, типичных ошибок и т.п.;

- *доступность справочных материалов* при выполнении комплексной ситуационной задачи, ориентированной на проверку профессиональных навыков и ценностей, и отсутствие доступа к источникам — при компьютерном тестировании и письменном экзамене;

- *временные ограничения* для сдачи экзаменов (выявление у претендента способности управлять временем и ресурсами для решения поставленных задач, а также умение работать под внешним контролем);

- *регулярная актуализация экзаменационной базы;*

- *контроль качества методического обеспечения экзаменационного процесса* обеспечивается методической службой АНО «ЕАК» с привлечением экспертов, обладающих высокой квалификацией и опытом в конкретных установленных областях аттестации, приверженностью и пониманием интересов развития профессиональных компетенций аудитора.

Экзаменационные материалы разрабатываются с учетом принципа охвата всех компетенций конкретного модуля соответствующего уровня.



### **Оценка результатов работ претендентов**

Результаты сдачи каждого экзаменационного модуля определяются отдельно на основе шкалы оценивания, характеризующей уровень освоения претендентом компетенций, определенных в Программе квалификационного экзамена и соответствующих конкретному модулю. Устанавливается критерий для проходного балла по модулю, одинаковый для модулей одного уровня. При этом итоговый проходной балл за весь экзамен не подсчитывается.

В новой модели экзамена предусматривается апелляция на нарушение порядка участия претендента в экзамене. При этом апелляция по существу экзамена не предусматривается. Опыт работы АНО «ЕАК» показал, что применение многоступенчатой системы оценки письменной работы, в которой заложен принцип независимой и обезличенной проверки одной работы несколькими экспертами, с последующим вынесением работы на комиссию (в случае расхождения баллов, выставленных разными экспертами) обеспечивает максимально объективную оценку работы претендента.

### **Организационно-технические аспекты проведения квалификационного экзамена**

В области организационно-технических аспектов проведения экзамена предполагается использовать следующие подходы:

- *применение современных компьютерных технологий* на всех этапах проведения экзамена, включая подготовку и хранение экзаменационных материалов до процесса оценивания результатов;
- *надежность (безопасность)* экзаменационного процесса (обеспечение надежности хранения экзаменационных материалов в местах ограниченного доступа, шифрование электронной информации, регулярный мониторинг информационной безопасности с целью выявления потенциальных возможностей несанкционированного доступа и распространения экзаменационных материалов);

- *прозрачность* экзаменационного процесса (обеспечение удобства для претендентов, безопасности и прозрачности экзаменационного процесса, тщательный отбор и подготовка наблюдателей для различных форм экзамена);

- *информативность* экзаменационного процесса и его результатов;

- *доступность* участия в экзамене лиц с ограниченными возможностями (с учетом государственных требований к профессии).

### **Финансовые аспекты нового квалификационного экзамена**

Стоимость экзамена для претендентов в сравнении с сегодняшней может измениться в сторону увеличения в связи с индексацией на уровень инфляции в Российской Федерации. Вместе с тем новая модель экзамена предусматривает для претендентов возможность более гибко управлять расписанием сдачи экзамена и получения зачетов по отдельным модулям, что позволит оптимизировать финансовые ресурсы. Кроме того, возможно распределение платы за экзамен во времени.

### **«Переходный период»: от действующей модели квалификационного экзамена к новой**

Переходный период от действующей модели квалификационного экзамена к новой устанавливается в течение двух лет с даты введения в действие нового порядка проведения квалификационного экзамена. Такой период необходим для тех категорий претендентов, которые начнут сдавать экзамен до введения новой модели, для завершения сдачи ими экзамена по «старым» правилам. Временной промежуток в два года определен исходя из действующих регламентов сдачи экзамена, возможности перезачетов и действительности результатов экзамена для целей получения квалификационного аттестата. Конкретные механизмы работы с «переходной» группой претендентов, в том числе возможность зачетов результатов экзамена по отдельным областям, устанавливаются в соответствующем регламенте АНО «ЕАК».

Вместе с тем для обеспечения постепенного перехода к новой модели экзамена в настоящее время проводится работа по изменению

подхода к формированию экзаменационных заданий, вносятся изменения в Программу экзамена с учетом большей ориентированности на практические ситуации и компетент-

ностный подход. В частности, для этапа тестирования в рамках действующего экзамена проводится постепенное введение тестов с акцентом не на знание, а на понимание.

#### Литература

1. 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.
2. 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.
3. Красильникова И.В., Казакова Н.А. Обоснование предложений по развитию квалификационного экзамена на право осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации. // *Аудитор*. — 2017. — № 10. — С. 19–30.
4. Сайт Минфина России [Электронный ресурс]. — URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/audit/council/protocols/>
5. Соглашения по вопросу присвоения освобождений от ряда экзаменов АССА на основе квалификационного аттестата аудитора [Электронный ресурс]. — URL: [http://www.eak-rus.ru/oficialnoe\\_zayavlenie\\_edinoj\\_attestacionnoj\\_komissii\\_i\\_assa](http://www.eak-rus.ru/oficialnoe_zayavlenie_edinoj_attestacionnoj_komissii_i_assa)
6. Соглашения по вопросу присвоения освобождений от ряда экзаменов международной квалификации ICAEW АСА на основе успешной сдачи квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора [Электронный ресурс]. — URL: [http://www.eak-rus.ru/oficialnoe\\_zayavlenie\\_edinoj\\_attestacionnoj\\_komissii\\_i\\_icaew](http://www.eak-rus.ru/oficialnoe_zayavlenie_edinoj_attestacionnoj_komissii_i_icaew)

