

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

# 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

|   | <b>Области знаний, определенные Советом по аудиторской деятельности</b>  | <b>Модули</b>  |
|---|--|--|
| 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<br>2.6 ; 3                   |
| 9 | Информационные технологии и компьютерные системы   | 1.1 ; 1.2 ; 1.3 ; 1.4 ; 1.5<br>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](mailto:eak@eak-rus.ru)

**Тел.:** +7 (495) 221-39-21

