

Отчёт Совета по мониторингу компетенций аудитора о результатах проведённого мониторинга в октябре-ноябре 2021 года

Организационно-методическая основа проведения мониторинга сформирована Советом по мониторингу компетенций аудитора (МКА) и утверждена протоколом № 2 заседания Совета от 28 апреля 2021 года.

МКА проводился АНО «ЕАК» и СРО аудиторов «Содружество» в соответствии с Планом мероприятий по реализации Концепции развития аудиторской деятельности в Российской Федерации (п.4.1). Организация мониторинга включала:

- анализ мировых практик на основе отчёта Международной федерации бухгалтеров (МФБ), пересмотренных Международных стандартов образования профессиональных бухгалтеров и аудиторов (МСО) и Международных стандартов аудита (МСА), что представлено в виде обобщенных рекомендаций перед проведением опроса аудиторов и использовано как ориентир для включения «будущих» компетенций, а затем
- доклада и презентации на заседании Совета;

- разработку анкеты опроса и определение круга респондентов;

- проведение опроса аудиторских организаций на основе выборки, сформированной СРО аудиторов

- обработку результатов, их интерпретацию и подготовку презентации.

Для проведения профессионального опроса АНО «ЕАК» была разработана анкета с использованием Google-ресурса на основе следующих требований: четко определенная целевая аудитория (респондентом от организации может выступить сотрудник, имеющий единый квалификационный аттестат аудитора, стаж работы в профессии не менее 5 лет, в том числе опыт методологической работы в аудиторских организациях); краткость и простота заполнения; затраты времени на ответы не более 15 минут; отсутствие вопросов на «посторонние» темы, не относящиеся к компетенции Совета по МКА; невысокая трудоемкость обработки результатов.

Опрос аудиторских организаций проведён в 2 этапа: промежуточный - в октябре 2021 года, основной - в ноябре 2021 года. В опросе приняли участие 29 аудиторских организаций, проявивших заинтересованность в совершенствовании квалификационного экзамена аудиторов. Опрос проводился на публичной основе и включал информацию для анализа несколько групп вопросов.

1 группа вопросов касалась характеристики респондентов, продолжительности их работы на аудиторском рынке, а также соответствия деятельности профстандарту «Аудитор».

2 группа вопросов связана с анализом компетенций аудитора, установленных картами компетенций Программы проведения квалификационного экзамена.

3 группа вопросов заключалась в формировании (отборе и (или) включении новых) «будущих» компетенций. Основные акценты в новых компетенциях сделаны на формировании профессионального суждения, основанного на принципах профессиональной этики и скептицизма, применении типовых информационных технологий, общедоступных баз данных и ресурсов в процессе выполнения аудиторского задания, а также типичных практических задач в различных областях компетенций квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

1. Вопросы характеристики респондентов

В опросе профессионального аудиторского сообщества приняли участие все типы организаций (юридических лиц), а также представители микробизнеса, из них: крупнейшие организации составили 17%, крупные - 14%, средние - 35% , малые - 31%, микро, ИП - 3%.

По продолжительности работы на рынке аудита все респонденты имеют достаточный опыт аудиторской деятельности, в том числе 93% приходится на организации, работающие более 15 лет, 3,5% - от 10 до 15 лет и 3,5% - от 6 до 10 лет. Таким образом, для данных организаций проблема новых аудиторских кадров стоит достаточно актуально.

Кроме того, на основании результатов опроса сделан вывод, что все аудиторские организации применяют в своей деятельности профстандарт «Аудитор», в том числе в полной мере 90% и частично 10%.

2. Вопросы востребованности компетенций аудитора, оцениваемых на действующем квалификационном экзамене

Респонденты рассматривали компетенции, оцениваемые на квалификационном экзамене и включенные в карты компетенций действующего экзамена основного этапа. Анализ полученных результатов позволил сделать следующие выводы.

Аудиторская деятельность. По всем компетенциям положительный ответ дали более 60% респондентов, кроме компетенции «Применять количественные методы при выполнении задания», использование которой посчитали необходимой только 45% респондентов.

Менее 70% респондентов посчитали существенными компетенции в области контроля качества аудиторской деятельности, процедур внутреннего контроля, применения IT-технологий, а также умения «применять принцип приверженности общественным интересам в конкретных ситуациях, объяснять соотношение этических норм и законодательства, разрабатывать конкретные решения для ситуаций, в которых может возникнуть конфликт между этическими нормами и законодательством».

Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность. Наиболее востребованными компетенциями респонденты посчитали умение интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности (более 86%). Около 70% респондентов включили также умения интерпретировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка, применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка. Наименее востребованной компетенцией было названо умение подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность, её поддержали 48,3% респондентов, что отражает не прямую компетенцию проведения аудита, но тем не менее связанную с проведением прочих и сопутствующих услуг.

Право. Респонденты поддержали большую часть компетенций (72% и более).

Наименее востребованными компетенциями были названы: «Оценивать действия органов юридического лица с точки зрения их возможной ответственности за убытки, причиненные юридическому лицу в процессе управления им» (48,3%), «Понимать и анализировать правовые основы взаимоотношений работодателя и работника, в том числе различные формы привлечения физических лиц к работе» (51,7%).

Налогообложение. Большинство респондентов поддержали компетенции, касающиеся интерпретации показателей налоговой отчетности по налогу на прибыль (82,8%), показателей налоговой отчетности по НДС и акцизам (79,3%), понимание порядка взимания косвенных налогов, таможенных пошлин и сборов при осуществлении внешнеэкономической деятельности (72,4%), определение особенности налогообложения налогом

на доходы по операциям с участием иностранных контрагентов и применение методов трансфертного ценообразования и определения взаимозависимости участников сделки (65,5%). Наименее значимыми компетенциями для аудитора респонденты посчитали умение объяснять порядок налогового администрирования и контроля (44,8%), а также расчёты конкретных видов налогов (на прибыль, НДС, НДФЛ).

Финансовый анализ и анализ бизнеса. Все респонденты выделили как существенные компетенции, связанные с оценкой финансового состояния организации с учетом ее специфики, умение анализировать и оценивать деятельность Группы организаций на основе публичной финансовой отчетности (65,5%), анализировать и оценивать тенденции, прогнозировать влияние факторов бизнес-среды на устойчивость деятельности организации и анализировать и оценивать устойчивость бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности (62,1%).

Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль. Участники опроса поддержали все компетенции данной области аттестации, однако в различной степени значимости для аудитора. Обобщенные результаты, ранжированные в порядке убывания важности, расположились следующим образом: оценивать эффективность контрольных процедур, в том числе ИТ-контроль в бизнес-процессах, связанных с подготовкой финансовой отчетности; понимать принципы корпоративного управления и организации системы его внутреннего контроля; анализировать компоненты и элементы системы внутреннего контроля, применять процедуры и риск-ориентированные методы внутреннего контроля, в том числе в области ИТ; анализировать и интерпретировать финансовые и нефинансовые показатели компании по данным управленческого учета. Наименее значимыми (менее 45 %) были названы компетенции: анализировать показатели операционных и финансовых бюджетов; использовать стандартные системы калькуляции себестоимости с целью оценки и контроля результатов деятельности, что относится к разделу 1 Программы экзамена «Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов».

3. Анализ мнений респондентов о «будущих» компетенциях аудитора

Сбор мнений о «будущих» компетенциях аудитора проводился на основе сформированного списка, в который были включены:

- компетенции из карт компетенций действующего экзамена;

- обобщенные компетенции, отраженные в отчетах МФБ, рекомендованные в пересмотренных МСА и актуальных МСО в области аудиторской деятельности;
- самостоятельно вписанные респондентами дополнительные компетенции, отражающие индивидуальное мнение конкретных респондентов.

Анализ представленных мнений респондентов по развитию компетенций аудитора в будущем, что может оказать влияние на компетентностную модель квалификационного экзамена в 2023 году, позволил сделать следующие выводы.

Практически во всех областях аттестации (компетентности) респонденты посчитали значимыми компетенцию «применять типовые информационные технологии, общедоступные базы данных и ресурсы (в среднем отметили 78% респондентов).

По конкретным областям аттестации из добавленного списка компетенций к актуальным и востребованным отнесены респондентами:

- применять информационные технологии в аудиторской деятельности в конкретных ситуациях, использовать данные информационных систем, понимать принципы их работы: в аудиторской деятельности – отметили 79% респондентов, в праве – 73%, в финансовом анализе и анализе бизнеса – 85%, управленческом учете, управлении рисками, внутреннем контроле – 70%;

- применять профессиональное суждение и профессиональный скептицизм при выполнении различных заданий: в аудиторской деятельности – отметили 69% респондентов, в бухгалтерском учёте и бухгалтерской (финансовой) отчетности - 81%, в праве – 77%, в финансовом анализе и анализе бизнеса – 73%, управленческом учете, управлении рисками, внутреннем контроле – 81%.

Таким образом, новые компетенции, включенные в опрос на основе наиболее востребованных в аудиторской практике в будущем, а также в соответствии с пересмотренными МСА и актуальными МСО, также нашли поддержку в аудиторской среде РФ.

Среди дополнительных компетенций, названных в предложениях респондентов, были следующие:

- в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности - вопросы, касающиеся оценки знания учета и отчетности в некоммерческих организациях;

- в области налогообложения – усилить тестирование общего понимания системы налогообложения в части основных налогов, а также знания перечня операций с особым порядком налогообложения;

в области права – усилить акцент на корпоративном законодательстве;
в области финансового анализа и анализа бизнеса – сделать акцент на построение трендов и прогнозов применительно к непрерывности деятельности, оценки возможности погашения накопленных налоговых убытков в будущем.

Проведенный предметный анализ предложений респондентов показал, что они не требуют доработки Программы экзамена, так как не затрагивают новых, отсутствующих в Программе вопросов и компетенций. Высказанные мнения содержат предложения по приоритетным тематикам экзаменационных вопросов и практических заданий в различных модулях квалификационного экзамена, что в большей степени актуально для 2 этапа, по модулям которого экзаменационные билеты формируются на основе всех обобщенных компетенций Программы конкретных модулей и выборочных тем вопросов, которые меняются от сессии к сессии. Кроме того, на 1 этапе экзамена (в форме компьютерного тестирования), где оцениваются, в отличие от 2 этапа, все детализированные компетенции, предложения респондентов могут быть реализованы в программном обеспечении экзамена путем установления повышенной приоритетности, например, по количеству вопросов, отбираемых из конкретных тем, включаемых в индивидуальные экзаменационные билеты претендентов в сессию (в настоящее время такой подход не применяется).

По итогам проведенного мониторинга в 2021 году Советом по МКА принято следующее решение.

1. Рекомендовать АНО «ЕАК» в 2022 году вносить изменения в Программу проведения квалификационного экзамена только в результате актуализации нормативной правовой базы, не затрагивая базовых компетенций программы, включённых в карты компетенций, поскольку они достаточно полно охватывают перечень актуальных и востребованных компетенций, что соответствует запросам потребителей рынка аудиторских услуг.

2. Рекомендовать АНО «ЕАК» в целях повышения профессионального уровня претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора с 2023 года расширить перечень профессиональных навыков, оцениваемых на II и III этапах экзамена, связанных с формированием обоснованного профессионального суждения, соблюдением принципов профессиональной этики и скептицизма, применением типовых информационных технологий, общедоступных баз данных и ресурсов в процессе выполнения аудиторского задания, а также типичных практических задач.