

УДК/UDC 347.73

К вопросу об аттестации аудиторов

Косиненко Николай Николаевич

студент юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: kosinenko4434@mail.ru

Крутова Яна Александровна

кандидат юридических наук, доцент кафедры административного и финансового права

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: navona2005@yandex.ru

Аннотация

В данной статье рассматриваются современные аспекты системы аттестации аудиторов. Раскрываются некоторые проблемы, существующие в системе аттестации при сдаче квалификационного экзамена. Исследуется федеральное законодательство в области аудиторской деятельности, в частности Федеральный закон «Об аудиторской деятельности», приказы Министерства финансов Российской Федерации, регулирующие порядок проведения квалификационного экзамена, а также некоторые положения Кодекса профессиональной этики аудиторов. Анализируется процесс сдачи квалификационного экзамена лицом, претендующим на получение квалификационного аттестата аудитора. В работе предлагаются различные меры, которые будут способствовать, по мнению авторов, увеличению эффективности и продуктивности квалификационного экзамена для лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора, и, как следствие, повышению уровня профессиональной подготовки данных специалистов.

Ключевые слова: аудитор, квалификационный аттестат аудитора, квалификационный экзамен, единая аттестационная комиссия, собеседование.

On the issue of certification of auditors

Kosinenko Nikolay Nikolayevich
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: kosinenko4434@mail.ru

Krutova Yana Aleksandrovna
Candidate of Law, assistant professor of the Department of Administrative and
Financial Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: navona2005@yandex.ru

Abstract

This article examines the modern aspects of the auditor certification system. Some problems that exist in the certification system when passing the qualifying exam are revealed. The article examines the federal legislation in the field of auditing, in particular the Federal Law “On Auditing”, orders of the Ministry of Finance of the Russian Federation regulating the procedure for conducting the qualification exam, as well as some provisions of the Code of Professional Ethics of Auditors. The process of passing the qualification exam by a person applying for an auditor’s qualification certificate is analyzed. The paper proposes various measures that, according to the authors, will contribute to an increase in the efficiency and productivity of the qualification exam for persons applying for an auditor’s qualification certificate, and, as a consequence, to an increase in the level of professional training of these specialists.

Key words: auditor, auditor’s qualification certificate, qualification exam, unified attestation commission, interviewing.

За время своего существования система аудита неоднократно подвергалась реформированию. Результатом проведения реформы 2008 г. стало принятие Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», который внес изменения в систему регулирования деятельности и порядка внешнего контроля аудиторов.

В связи с проведением реформы, принятием нового закона лицензирование аудиторской деятельности было упразднено, и на его замену

пришла аттестация аудиторов. На сегодняшний день для осуществления своей деятельности каждому аудитору необходимо сдать квалификационный экзамен. Полномочия на проведение данного экзамена принадлежат саморегулируемым организациям аудиторов.

В соответствии со ст. 4 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудитором признается физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов [1]. В частности, ст. 11 данного закона закрепляет, что аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией при условии, что претендент: 1) сдал квалификационный экзамен; 2) имеет на дату подачи заявления о выдаче квалификационного аттестата аудитора стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет.

Проверка компетентности претендента на получение аттестата аудитора проводится в форме квалификационного экзамена. В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 ноября 2018 г. № 232н, экзамен проводится Единой Аттестационной Комиссией, которая в целях проведения экзамена:

- 1) обеспечивает подготовку вопросов на квалификационном экзамене;
- 2) осуществляет регистрацию претендентов;
- 3) осуществляет допуск претендентов к квалификационному экзамену;
- 4) обеспечивает определение результатов экзамена;
- 5) осуществляет иные действия, необходимые для проведения квалификационного экзамена [2].

Квалификационный экзамен проводится в три этапа. Первый этап заключается в проверке компетенции претендентов, состоящей в понимании ими теоретических основ каждой области знаний и умении применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности. Экзаменационные вопросы устанавливаются в виде тестов. На втором этапе

осуществляется проверка компетенции претендентов, заключающейся в углубленном понимании ими каждой области знаний и способности находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий. Экзаменационные вопросы устанавливаются в форме заданий. Третий этап — проверка способности претендента участвовать в аудиторской деятельности уже в качестве аудитора, и на данном этапе вопросы устанавливаются в качестве комплексной задачи.

Порядок сдачи квалификационного экзамена позволяет объективно оценить компетентность претендентов, а наличие такого этапа как собеседование лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, с членами Единой Аттестационной Комиссии, по нашему мнению, будет способствовать раскрытию личных качеств претендента, его мотивации, социальной активности и других аспектов, имеющих значение при сдаче квалификационного экзамена. Например, в Германии экзамен на аудитора состоит из двух частей. Письменная часть включает в себя две контрольные работы по аудиту, две по экономике, одну по экономическому праву и две по налоговому праву [3]. Четкого перечня вопросов для письменной части не существует. Перед претендентом могут быть поставлены в рамках контрольной работы абсолютно любые вопросы, входящие в предмет науки, по которой проводится данная работа. Согласно положениям, регламентирующим устную часть испытания, кандидаты должны подготовить доклад по одной из четырех представленных на выбор тем (бухучет, аудит, экономическое право и налоговое право) и раскрыть данную тему. Важными пунктами при сдаче устной части экзамена, кроме правильных с профессиональной точки зрения ответов, являются также соблюдение временных рамок ответа, поведение кандидата и его риторическое мастерство. Можно сделать вывод о том, что для осуществления своей профессиональной деятельности аудитор должен обладать определенным набором качеств, таких как обязательность, вежливость, сосредоточенность, исполнительность, настойчивость, честность, эмоционально-волевая устойчивость и др. Например, Кодекс профессиональной этики аудитора закрепляет в п.

2.3.Т, что аудитор должен соблюдать принцип честности, который требует, чтобы аудитор действовал открыто и честно в профессиональных и деловых отношениях [4]. Исходя из успешности прохождения всех трех этапов экзамена, можно сформировать вывод только о наличии определенного набора знаний, умений и навыков претендента. Процедура собеседования в качестве завершающего этапа квалификационного экзамена, на наш взгляд, могла бы помочь членам Комиссии получить представление о мотивации лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, оценить его знания путем проведения опроса, оценить качества претендента на предмет их соответствия Кодексу профессиональной этики аудиторов и др. Комиссия будет свободна в выборе интересующих ее тем вопросов. Примерными темами могут быть: мотивация для получения квалификационного аттестата аудитора; опыт работы, связанный с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской отчетности; способность обеспечивать конфиденциальность полученной информации; социальная активность и др. Эти вопросы помогут понять, почему претендент стремится стать аудитором и насколько успешно он будет справляться со своими обязанностями.

Важность проведения процедуры аттестации претендентов, т. ч. собеседования, в качестве завершающего этапа объясняется принципом высокой профессиональной компетенции и должной тщательности аудиторов. Осуществление аудиторской деятельности предполагает наличие высокого профессионализма, умение безошибочно и быстро ориентироваться в хозяйственной деятельности, разбираться в вопросах бухгалтерского учета, налогообложения. Детальная разработанность и наличие необходимых этапов квалификационного экзамена, по нашему мнению, сыграют большую роль в достижении высокой профессиональной компетентности лиц, претендующих на получение аттестата аудитора.

Исходя из вышесказанного, по нашему мнению, необходимо внести изменения в Приказ Министерства финансов от 14 ноября 2018 г. № 232н, а именно дополнить первый раздел положениями, касающимися прове-

дения собеседования лиц, претендующих на получение квалификационного аттестата аудитора, с членами Единой Аттестационной Комиссии в качестве завершающего этапа сдачи квалификационного экзамена.

Список литературы:

1. Об аудиторской деятельности: Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2014. № 49. Ст. 6912.
2. Об утверждении порядка проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора: Приказ Минфина России от 14.11.2018 № 232н // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.06.2019
3. Хахонова Н. Н., Исакова А. И. Опыт аттестации аудиторов в Германии. Ростов н/Д: Аудит, 2021. С. 9–12.
4. Кодекс профессиональной этики аудиторов (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 № 47) // СПС «Консультант Плюс» URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=qCnkDrSK4yFHp0rE2&cacheid=05A1D4A8C0E9180EA881BBC36511C688&mode=splus&base=LAW&n=400958&rnd=1F8DFD95B54428DB280F1B920931F6B2#sMpkDrSnoksZOAN8> (дата обращения: 01.12.2021).

References:

1. On auditing: Federal Law of December 30, 2008 No. 307-FZ // Collection of the Legislation of the Russian Federation. 2014. No. 49. Art. 6912.
2. On the approval of the procedure for conducting a qualification exam for a person applying for an auditor's qualification certificate: Order of the Ministry of Finance of Russia dated November 14, 2018 No. 232n // The official Internet portal of legal information <http://www.pravo.gov.ru>, 04.06.2019
3. Khakhonova N. N., Isakova A. I. Experience in certification of auditors in Germany. Rostov-on-Don: Audit, 2021. Pp. 9–12.
4. Code of professional ethics of auditors (annex to the protocol of absentee voting of the Council on Auditing Activity No. 47 dated May 21, 2019) // Consultant Plus. URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&ts=qCnkDrSK4yFHp0rE2&cacheid=05A1D4A8C0E9180EA881BBC36511C688&mode=splus&base=LAW&n=400958&rnd=1F8DFD95B54428DB280F1B920931F6B2#sMpkDrSnoksZOAN8> (дата обращения: 01.12.2021).