

8. Ершова И.В. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : монография / И.В. Ершова, А.А. Ершова // СПС КонсультантПлюс.

9. Зевайкина А.Н. Проблемы организации аудиторской деятельности в Российской Федерации // Аудитор. — 2005. — № 7.

10. Лабынцев Н.Т. Деятельность саморегулируемых аудиторских организаций / Н.Т. Лабынцев, Р.А. Сычев // Аудиторские ведомости. — 2007. — № 9.

11. Малахов С.А. Лицензирование деятельности в механизме государственного регулирования: социально-экономический аспект : Дис.... канд. экон. наук / С.А. Малахов. — Волгоград, 1997. — С. 47–49.

12. Шнейдман Л.З. Общество вправе контролировать, как аудиторы выполняют свою миссию / Л.З. Шнейдман // Российский налоговый курьер. — 2009 — № 4.

13. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. — Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

Информация об авторе

Роженцова Ирина Анатольевна — кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита, Вятский государственный университет, 610000, г. Киров, ул. Московская, 36, e-mail: ria1902@mail.ru.

Author

Rozhentcova Irina Anatolyeva — PhD in Economics, Associate Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Vyatka State University, 36, Moskovskay St., Kirov, 610000, e-mail: ria1902@mail.ru.

УДК 657.6

Г.В. Юсупова

Байкальский государственный университет,
г. Иркутск

НОВОЕ В РАЗВИТИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОФЕССИИ

Настоящая статья посвящена основным положениям профессионального стандарта «Аудитор», вступившего в силу в декабре 2015 года, подготовленного в целях создания национальной системы квалификаций. Рассмотрены трудовые функции лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность и оказывающих прочие связанные с ней услуги, определен уровень квалификации по каждой из этих функций, детализирован состав трудовых действий, определены необходимые для ее выполнения умения и знания.

Ключевые слова: профессиональный стандарт, аудиторы, аудиторские организации, трудовые функции, обобщенная трудовая функция.

G.V. Yusupova
Baikal State University,
Irkutsk

THE NEW IN THE DEVELOPMENT OF THE AUDIT PROFESSION

This article focuses on the basic provisions of the professional standard «auditor», which entered into force in December 2015, prepared in order to create a national system of qualifications. The article considers labor functions of persons carrying out auditing activities and providing other related services, defined skill level for each of these functions, the detailed structure of the labor action, defined necessary for its implementation skills and knowledge.

Keywords: professional standard, auditors, audit firms, work function, generalized labor function.

Приказом Минтруда России от 19.10.2015 г. № 728н утвержден профессиональный стандарт «Аудитор». Этот документ представляет собой характеристику квалификации, необходимой работнику для осуществления аудиторской деятельности и оказания прочих связанных с ней услуг.

Профессиональный стандарт охватывает все виды услуг, которые, согласно Федеральному закону от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», может оказывать аудиторская организация. Напомним, что это проведение аудита, оказание сопутствующих аудиту услуг и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. Прочие услуги, перечень которых можно увидеть в статье 1 Федерального закона об аудиторской деятельности, а это постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности, бухгалтерское консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, налоговое консультирование, составление налоговых расчетов и деклараций и другие услуги нашли отражение в профессиональном стандарте в связи с тем, что в большинстве случаев аудиторские организации оказывают именно такие услуги.

В стандарте описаны трудовые функции лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность и оказывающих прочие связанные с ней услуги, определен уровень квалификации по каждой из этих функций. Кроме того, в профессиональном стандарте определены возможные наименования должностей работников, трудовая деятельность которых связана с оказанием названных услуг, требования к их образованию и обучению, опыту практической работы и другие характеристики, необходимые для осуществления конкретных трудовых функций. По каждой трудовой функции детализирован состав трудовых действий, определены необходимые для ее выполнения умения и знания. По сути, профессиональный стандарт «Аудитор» задает структуру аудиторской фирмы, поскольку разделение по направлениям деятельности в виде обобщенных трудо-

вых функций заложено в его функциональной карте видов профессиональной деятельности.

Следует отметить, что под обобщенной трудовой функцией понимается совокупность связанных между собой трудовых функций (систем трудовых действий), сложившаяся в результате разделения труда в конкретном производственном или (бизнес) процессе. Для работников, занятых в проведении аудита, оказании сопутствующих аудиту услуг и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг, выделены следующие обобщенные трудовые функции:

- осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий;
- управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- методическое обеспечение аудиторской деятельности;
- руководство подразделением аудиторской организации;
- руководство аудиторской организацией.

Рассмотрим подробнее каждую из обобщенных трудовых функций, содержащихся в профессиональном стандарте с учетом трудовых функций аудиторов. Поскольку не следует забывать, что согласно статье 195.1 Трудового кодекса Российской Федерации, профессиональный стандарт — это характеристика квалификации, необходимой работнику для осуществления определенного вида профессиональной деятельности.

Обобщенная трудовая функция «Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью» содержит две трудовые функции:

1) выполнение отдельных поручений для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью — несложная функция, состоящая в основном из поиска, систематизации информации, оформления и копирования документации, а также выполнения других поручений;

2) выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью — предполагает наличие умений и знаний специфики аудиторской деятельности.

Обобщенная трудовая функция «Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью» содержит следующие функции:

1) выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью — означает, что аудитор самостоятельно планирует свою деятельность, принимая во внимание план и программу аудита, оценивает аудиторские риски, формирует выборку, собирает аудиторские доказательства посредством выполнения ауди-

торских процедур и анализирует их, оказывает сопутствующие аудиту услуги, документирует весь процесс своей работы;

2) организацию работы и надзор за участниками аудиторской группы.

Организация работы включает в себя изучение и анализ условий выполнения задания, распределение и разъяснение работы, определение методики выполнения аудиторских процедур, решение организационных и профессиональных вопросов, взаимодействие с руководителем задания. Надзор за участниками аудиторской группы предполагает контроль за работой ассистентов аудиторов, осуществляющих вспомогательные функции, и аудиторов группы.

Обобщенная трудовая функция «Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий» распространяется главным образом на лицо, которое принимает наиболее важные решения и несет персональную ответственность за выполнение аудиторского задания. В отношении руководителя задания профессиональным стандартом предусмотрено две трудовые функции:

1) руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью — включает в себя анализ и оценку деятельности экономического субъекта, проведение переговоров для согласования условий задания, оценку аудиторских рисков, определение приемлемых критериев существенности, разработку общего подхода к выполнению задания, общий контроль за выполнением задания, решение сложных и спорных вопросов, формирование выводов и итоговых документов по заданию;

2) проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия.

Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью. Эта обобщенная функция относится, в первую очередь, к контролерам качества оказания аудиторских услуг в конкретных аудиторских организациях и наглядно демонстрирует, что в профессиональный стандарт заложены не только основополагающие положения Федерального закона об аудиторской деятельности, но и требования Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях». Так как трудовые функции, рассматриваемые в рамках указанной обобщенной функции, вытекают из требований этого Федерального правила:

1) контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

2) консультирование работников аудиторской организации или работников индивидуального аудитора по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;

3) мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации — самая значительная функция, состоящая из планирования проведения мониторинга, текущей оценки соблюдения аудиторской организацией требований нормативных правовых актов в области аудиторской деятельности,

выборочных инспекций завершенных аудиторских заданий, выявления недостатков во внутренней системе контроля качества и разработки предложений по ее совершенствованию.

Обобщенная трудовая функция «Методическое обеспечение аудиторской деятельности» как отдельное направление деятельности, включает три различные трудовые функции:

1) разработку и актуализацию внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации — функция состоит из разработки внутренних регламентов, положений, методик проведения аудиторских проверок, своевременного внесения изменений во внутренние положения, разъяснений положений этих документов, разработки форм рабочих аудиторских документов;

2) разъяснение работникам аудиторской организации законодательства об аудиторской деятельности и его практического применения — предполагает дополнительно мониторинг изменений в нормативных и законодательных актах по аудиторской деятельности;

3) обучение и повышение квалификации работников аудиторской организации — включает в себя оценку потребности работников в обучении, планирование обучения и повышения квалификации, контроль за прохождением обучения и повышения квалификации.

Руководство подразделением аудиторской организации объединило такие функции, как планирование и организацию работы подразделения аудиторской организации, текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации.

И еще одна обобщенная трудовая функция — это руководство аудиторской организацией содержит три трудовые функции:

1) планирование деятельности и обеспечение развития аудиторской организации;

2) управление ресурсами аудиторской организации;

3) поддержание сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами для целей деятельности аудиторской организации.

Каждой обобщенной трудовой функции соответствует определенный уровень квалификации, необходимый работнику для осуществления трудовых действий по конкретным направлениям (участкам) работы. Уровень квалификации определяет требования к умениям, знаниям в зависимости от полномочий и ответственности работника.

Обобщенной функции «Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью» соответствует 4 уровень квалификации. Обобщенной функции «Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью» соответствует более высокий 6 уровень квалификации. Это объясняется тем, что для данной обобщенной трудовой функции зафиксирована должность аудитора. А под термином «Аудитор» в профессиональном стандарте понимается то же, что и в Федеральном законе «Об аудиторской дея-

тельности» - это физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, являющееся членом саморегулируемой организации аудиторов, имеющее соответствующее образование и опыт работы в области, связанной с аудиторской деятельностью. Для остальных обобщенных трудовых функций профессиональным стандартом уровень квалификации задан выше — 7, в связи с тем, что он распространяется на такие должности, как ведущий аудитор, аудитор-контролер, аудитор-методолог, директор аудиторской организации.

Для всех обобщенных трудовых функций (за исключением функции «Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью») предусматривается наличие у работника квалификационного аттестата аудитора и членство в саморегулируемой организации аудиторов. Для отдельных случаев требуется наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного после 01.01.2011 г.

В целом, профессиональный стандарт предназначен для применения:

а) работодателями при формировании кадровой политики и в управлении персоналом, при организации обучения и аттестации работников, разработке должностных инструкций, тарификации работ, присвоении тарифных разрядов работникам и установлении систем оплаты труда с учетом особенностей организации производства, труда и управления;

б) образовательными организациями профессионального образования при разработке профессиональных образовательных программ;

в) при разработке в установленном порядке федеральных государственных образовательных стандартов профессионального образования.

Согласно статье 195.3 Трудового кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 02.05.2015 г. № 122-ФЗ) если федеральными законами, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации установлены требования к квалификации, необходимой работнику для выполнения определенной трудовой функции, профессиональные стандарты в части указанных требований обязательны для применения работодателями.

Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» установлены требования к квалификации для лиц, осуществляющих аудиторскую деятельность. В связи с этим применение профессионального стандарта «Аудитор» обязательно для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов — работодателей с 01.07.2016 г.

Подводя итог, хочется отметить, что выход профессионального стандарта «Аудитор» знаменует новый этап в развитии аудиторской профессии, заключающийся по сути в оформлении этой профессии.

В первую очередь Профессиональный стандарт аудитора имеет важное значение для экономики и модели аудиторской организации, так как с появлением стандарта упорядочивается внутренняя структура организации, ранее ничем не регламентированная, происходит распределение трудовых функций между отдельными категориями сотрудников. Несомненно, профессиональный стандарт окажет влияние на систему повышения квалификации аудиторов и на квалификационный экзамен на аттестат аудитора, а также на содержание и

структуру вузовского образования. Законом «Об образовании в РФ» № 273-ФЗ от 29.12.2012 г. в статье 11 установлено, что при формировании федеральных государственных образовательных стандартов профессионального образования учитываются положения соответствующих профессиональных стандартов. Принятие профессионального стандарта «Аудитор» должно оказать влияние на содержание образовательных программ высшего образования — бакалавриата, специалитета и магистратуры — и дополнительных образовательных программ. Другими словами, стандарт становится ориентиром, чтобы вузы могли четко определять набор знаний, навыков и компетенций, которые должны получить студенты. Очевидно также влияние профессионального стандарта на систему контроля качества со стороны СРО, как минимум с точки зрения оценки соответствия структуры организации решаемым задачам и выполняемым заданиям.

Список использованной литературы

1. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311.

2. Об образовании в РФ [Электронный ресурс] : федер. закон от 29.12.2012 г. № 273-ФЗ. — Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140174.

3. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности — «Контроль качества услуг в аудиторских организациях» № 34 [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124340.

4. Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности — «Контроль качества выполнения заданий по аудиту» № 7 [Электронный ресурс] : Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696. — Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_124340.

5. Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» [Электронный ресурс] : приказ Минтруда России от 19.10.2015 г. № 728н. — Режим доступа : <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71158358/#ixzz4ETQchX5P>.

6. Об утверждении Квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и других служащих [Электронный ресурс] : постановление Минтруда РФ от 21.08.1998 г. № 37. — Режим доступа : <http://base.garant.ru/180107>.

7. Семенов М.Н. Профессиональный стандарт «Аудитор»: трудовые функции как основа структуры аудиторской организации / М.Н. Семенов // Аудитор. — 2016. — № 2. — С. 19–26.

Информация об авторе

Юсупова Галина Валерьевна — старший преподаватель, кафедра бухгалтерского учета, анализа, статистики и аудита, Байкальский государственный университет, 664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11, e-mail: buh_ut@isea.ru.

Author

Yusupova Galina Valeryevna — Senior Lecturer, Department of Accounting, Analysis, Statistics and Audit, Baikal State University, 11, Lenin St., Irkutsk, 664003, e-mail: e-mail: buh_ut@isea.ru.

УДК 657.6

Г.В. Максимова

Байкальский государственный университет,
г. Иркутск

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ — ИНСТРУМЕНТ РЕАЛИЗАЦИИ ИНТЕГРИРОВАННОЙ ФУНКЦИИ УПРАВЛЕНИЯ

В статье рассмотрена дискуссия по теоретическим вопросам внутреннего аудита, т. е. его сущности, целей, задач, функций и предметной области. Предлагается, опираясь на официальное определение внутреннего аудита, данное Международным институтом внутреннего аудита, рассматривать внутренний аудит, как инструмент реализации интеграции функций управления, то есть аналитической, контрольной, регулирующей. Это позволило уточнить задачи, функции, предметную область внутреннего аудита во взаимосвязи со стратегическими, операционными, обеспечения достоверности отчетности и достижения соответствия законодательным и нормативным документам целями компании.

Ключевые слова: внутренний аудит, функции управления, интеграция гарантии, консультации, цели, задачи.

G.V. Maksimova

Baikal State University,
Irkutsk

THE INTERNAL AUDIT — A TOOL TO IMPLEMENT INTEGRATED CONTROL FUNCTIONS

The article deals with the discussion on the theoretical issues of internal audit, that is, of its essence, goals, objectives, functions and subject areas. It is proposed, based on the official definition of internal auditing given by the International Institute of internal auditors, to consider internal audit as a tool for implementing integration of control functions, i.e. analytical, controlling, regulating. This allowed to clarify the objectives, functions, subject areas of internal auditing in conjunction with strategic, operating, ensure reliable reporting and compliance with legislative and regulatory documents of the company's goals.

Keywords: internal audit, management functions, and the integration of guarantee, consultations, goals, and objectives.