

## **ПРОБЛЕМЫ ПОДГОТОВКИ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ АУДИТОРСКИХ КАДРОВ**

**Илянова И. Е.**

*Студентка 4 курса специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»  
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П.Огарева»*

**Свешникова О. Н.**

*к. экон. н., доцент  
ГОУ ВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П.Огарева»*

В статье рассмотрена современная поэтапная система подготовки профессиональных аудиторских кадров, выявлены проблемы и способы их решения

**АУДИТ, УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ ЦЕНТР, КВАЛИФИКАЦИОННЫЙ ЭКЗАМЕН, ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРА**

В Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу (2004 год) институт аудита определен как форма независимой проверки бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов лицами.

Действующая в РФ система подготовки профессиональных аудиторских кадров состоит из двух этапов: на первом осуществляется подготовка экономистов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», на втором происходит их аттестация на право осуществления аудиторской деятельности. Аудитор – очень гордая и ответственная профессия. Быть профессиональным аудитором в наши дни, значит, обладать обширными знаниями в сферах бухгалтерского учета, юриспруденции, налогообложения. В 2006-2007 годах были внесены изменения и дополнения в нормативно-законодательные документы по подготовке и проведению квалификационных экзаменов профессиональных аудиторов. Казалось, проблем проблем в этой области уже не должно быть. Но почему же тогда все чаще и чаще мы слышим об аннулированных аттестатах профессиональных аудиторов. Всего лишь за полгода 2008 г. (май - октябрь)

были аннулированы 54 аттестата<sup>1</sup>. Попробуем разобраться в сложившейся ситуации.

Первопричиной представляется, прежде всего, состояние системы образования в России в данный период. На сегодняшний день на образование в России приходится не более 4,5% ВВП, в то время как в развитых странах - 7-8%.

Весной 2008 года состоялась пресс-конференция «Становление образовательного аудита в России», посвященная актуальным проблемам становления в России институтов общественной аккредитации высших учебных заведений. Никто в стране не занимается мониторингом качества образования. Ответить на этот вопрос можно, только если провести серьезные сравнительные исследования качества образования в России и за рубежом. Образовательный стандарт в нашей стране значительно отличается от образовательных стандартов Европы. В западных странах стандарты направлены на то, чтобы показать вузу, в каком направлении он должен работать, чтобы обеспечить качество образования<sup>2</sup>.

Еще одна проблема – уровень подготовки профессорско-преподавательского состава (ППС), применяемые методы обучения, система повышения квалификации ППС.

Так, только в Приволжском федеральном округе 151 высших учебных заведений занимаются подготовкой экономистов по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Коммерческие ВУЗы представлены в основном филиалами. Большинство – это филиалы Российского университета кооперации, которые расположены в Нижегородской, Удмуртской областях и республиках Чувашия, Татарстан, Мордовия, Башкортостан. Учебная специальность по аудиту была введена практически во всех из них в период 1994 – 2004 годы. В Мордовском государственном университете аудит появился в 1995 году.

Многие из поволжских ВУЗов переходят на двухуровневую систему образования (бакалавриат и магистратура), в том числе и по данной специальности. Но далеко не многие из этих ВУЗов могут похвастаться наличием магистратуры по этому направлению. Особенно редко упоминается здесь аудит. Например, Казанский государственный финансово-экономический институт имеет

отделение магистратуры по бухгалтерскому учету и аудиту, но в перечне дисциплин бакалаврского уровня, необходимых для получения степени магистра, дисциплина «Аудит» отсутствует.

Важность и значимость системной специализированной подготовки аудиторских кадров проявилась в частности в том, что в 2007 году открыла двери для своих первых слушателей Высшая школа государственного аудита<sup>3</sup>. Сегодня речь здесь в большей степени идет не о совершенствовании профессиональных знаний и умений независимых контролеров, а о формировании у них нового мировоззрения, активной гражданской позиции, современного представления о месте такого контроля в рыночной экономике в системе финансового контроля РФ.

Другой пример. 31 марта 2008 года стартовал совместный с благотворительный проект «Школа начинающего аудитора», организованный московским филиалом Аудиторской палаты России и Аудиторской консалтинговой компанией «ЮКОН / эксперты и консультанты». В состав слушателей Школы были зачислены студенты Всероссийской государственной налоговой академии, Московской финансово-юридической академии, Московского экономико-финансового института, Московского государственного университета управления правительства Москвы и других вузов<sup>4</sup>.

В течение двух недель студенты выпускных курсов участвовали в практикуме, который позволил потенциальным помощникам аудиторов освоить методические приемы общего аудита для работы в профессиональной аудиторской группе.

В соответствии с Временными положениями о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации, (Приказ Минфина России от 12.09.02 г. №93н) обучение и повышение квалификации аудиторов проводятся в учебно-методических центрах, включенных в государственный реестр учебно-методических центров (УМЦ). Начиная с марта 2008 г. УМЦ рекомендовано увеличить предэкзаменационное (предквалификационное)

обучение претендентов-аудиторов до 320 часов, обеспечив более высокую качественную подготовку.

По состоянию на 1 января 2007 года в государственный реестр учебно-методических центров были включены 53 центра и 50 из них имели право проводить обучение и повышение квалификации аудиторов (таблица 1). Как следует из таблицы 1, около 45% общего количества УМЦ, допущенных к обучению профессиональных аудиторов, сконцентрировано в Центральном федеральном округе. В среднем по стране на один учебно-методический центр приходится 750 квалифицированных аудиторов. В Приволжском федеральном округе учебно-методические центры имеются в таких городах, как Казань (1 УМЦ), Нижний Новгород (2 УМЦ), Оренбург (1 УМЦ), Пермь (1 УМЦ), Самара (1 УМЦ), Саратов (1 УМЦ), Уфа (1 УМЦ).

Т а б л и ц а 1

**Количество учебно-методических центров в ПФО**

Федеральный округ	УМЦ		Аудиторы (на 1.01.2007)	
	Количество	Уд. вес, %	Тыс. чел.	Уд. вес, %
Всего по России:	50	100	36,7	100
в том числе по ФО				
Центральный	22	44	17,5	47,8
Северо-Западный	4	8	4,3	11,7
Южный	3	6	2,8	7,6
Уральский	3	6	2,4	6,5
Дальневосточный	3	6	1,2	3,3
Сибирский	7	14	3,1	8,4
Приволжский	8	16	5,4	14,7

Обучение аудиторов в УМЦ – важный момент в подготовке профессиональных специализированных кадров. Так, в 2007 г. прошли обучение 3865 претендентов на получение квалификационного аттестата аудитора. Из общего количества претендентов 94 % прошли обучение по общему аудиту, и только 6 % - обучались по трем остальным направлениям аудита: банковскому аудиту (3%), аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов (2%), по аудиту страховщиков (1%). По сравнению с 2006 г. количество обучавшихся

в УМЦ в 2007 г. сократилось на 15 % с 4546 до 3865 человек. Количество аттестованных за год также уменьшилось на 9 % (с 1265 до 1148 человек). Соотношение количества обучавшихся и сдавших квалификационный экзамен характеризуется следующими данными (таблица 2).

Т а б л и ц а 2

**Численность слушателей, прошедших обучение в УМЦ**

	Обучено	Аттестовано	Доля аттестованных в общем количестве обученных, %
Всего человек, в т.ч.	3865	1148	30
в области общего аудита	3628	978	27
в области банковского аудита	127	77	61
в области аудита бирж	82	66	80
в области аудита страховщиков	28	27	96

Из таблицы 2 следует, что доля аттестованных аудиторов составляет всего лишь 30%. Эта информация свидетельствует о том, что к претендентам предъявляются высокие требования, и далеко не каждый может им соответствовать. Информация об аттестованных по отраслевым специализациям (направлениям) аудита показывает, что наибольшая доля аудиторов приходится на аудит страховых обществ (96%) и бирж (80%). Это подтверждает распространение в России организаций, охватывающих услуги, характерные для рыночной экономики.

И, наконец, рассмотрим объективность оценки экзаменационных работ, являющихся обязательной стадией, предшествующей получению аттестата. С 1 июня 2006 года Минфин России передал функцию подтверждения повышения квалификации аудиторов профессиональным аудиторским объединениям.

Передача Минфином России названной функции – один из шагов по развитию саморегулирования профессии, повышению роли профессиональных аудиторских объединений в жизни аудиторского сообщества. В то же время выполнение профессиональными аудиторскими объединениями данной функции позволит им подготовиться к реализации модели саморегулирования профессии,

предусмотренной поправками в Федеральный закон “Об аудиторской деятельности”.

Анализ обучения и повышения квалификации аудиторов в 2007 г. свидетельствует о наличии следующих основных проблем в данной области:

а) уровень подготовки преподавательского состава, применяемые методы обучения и повышения квалификации, выходной контроль по результатам обучения для определения степени готовности претендента к экзамену и определения уровня подготовки аудитора после прохождения повышения квалификации, осуществление обратной связи со слушателями, сезонность в прохождении аудиторами повышения квалификации;

б) объективность оценки экзаменационных работ и соблюдение единых подходов к проверке и оценке таких работ во всех федеральных округах;

в) актуальность перечня программ повышения квалификации аудиторов;

г) контроль за качеством проведения повышения квалификации аудиторов, в том числе степень участия в нем аккредитованных при Минфине России профессиональных аудиторских объединений;

д) обобщение и распространение лучшего опыта в организации и осуществлении обучения и повышения квалификации аудиторов, в том числе международного.

---

#### ПРИМЕЧАНИЯ

<sup>1</sup> Финансовая газета. 2008 год. Май – Октябрь

<sup>2</sup> Становление образовательного аудита в России // Аудит. 2008. №3. С. 6-7.

<sup>3</sup> Аудиторов будут готовить в школе // Аудит. 2006. №10. С.1.

<sup>4</sup> В Аудиторской палате России // Аудитор. 2008. №4. С. 60