

**Департамент регулирования
государственного финансового
контроля, аудиторской
деятельности, бухгалтерского
учета и отчетности
Министерства финансов
Российской Федерации**

**Совет по аудиторской
деятельности при Министерстве
финансов Российской Федерации**

ОБУЧЕНИЕ И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Отчет за 2007 год

2008 г.

Введение

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о предэкзаменационной (предквалификационной) подготовке (далее – обучение) и повышении квалификации аудиторов в Российской Федерации в 2007 г.

Настоящий Отчет составлен на основе представленных в Минфин России отчетов учебно-методических центров, включенных в государственный реестр учебно-методических центров (далее – УМЦ). При подготовке Отчета использованы также законодательные и иные нормативные правовые акты в области регулирования аудиторской деятельности, результаты квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (далее – квалификационный экзамен), экспертные оценки и мнения по вопросу организации и осуществления обучения и повышения квалификации аудиторов, материалы обсуждений по данному вопросу на заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России.

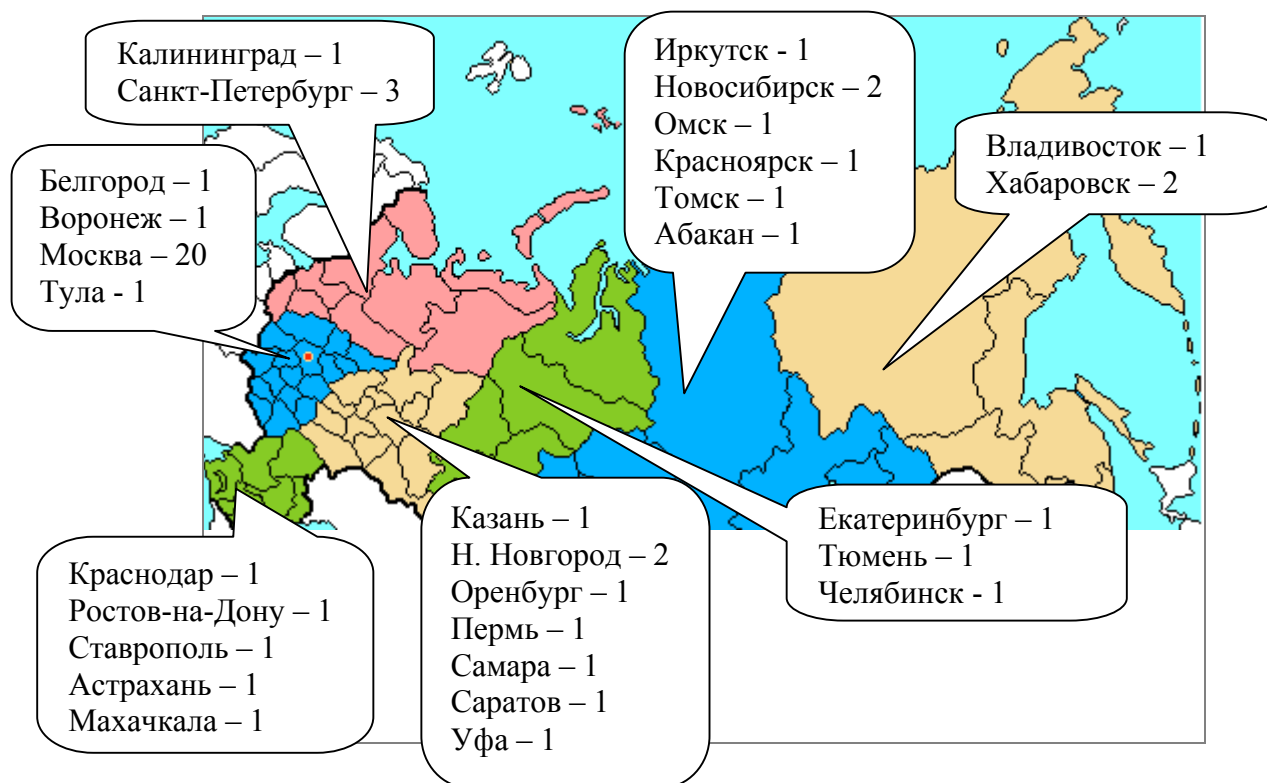
В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»: проверка квалификации лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью (аттестация), осуществляется в форме квалификационного экзамена. Утвержденные программы проведения квалификационных экзаменов размещены на официальном сайте Минфина России в Интернете по адресу www.minfin.ru в разделе «Аудиторская деятельность-Аттестация и повышение квалификации аудиторов-Программы и вопросы для проведения квалификационного экзамена»;

каждый аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным уполномоченным федеральным органом – Минфином России. Утвержденные программы повышения квалификации аудиторов размещены на официальном сайте Минфина России в Интернете по адресу www.minfin.ru в разделе «Аудиторская деятельность-Аттестация и повышение квалификации аудиторов-Программы повышения квалификации аудиторов».

В соответствии с Временным положением о системе аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 12 сентября 2002 г. № 93н, обучение и повышение квалификации аудиторов проводятся в учебно-методических центрах, включенных в государственный реестр учебно-методических центров. Государственный реестр учебно-методических центров размещен на официальном сайте Минфина России в Интернете по адресу www.minfin.ru в разделе «Аудиторская деятельность-Аттестация и повышение квалификации аудиторов».

Общие сведения

По состоянию на 1 января 2007 г. в государственный реестр учебно-методических центров были включены 53 УМЦ.



В 2007 г. обучение и повышение квалификации аудиторов имели право проводить 49 УМЦ, с которыми Минфин России заключил соответствующие договоры.

Обеспеченность федеральных округов условиями для обучения аудиторов в отчетном периоде характеризуется следующими данными:

Федеральный округ	Количество УМЦ в федеральном округе (с которыми заключены соответствующие договоры)	Количество аудиторов* в федеральном округе (на 1.01.2007) тыс.	Количество аудиторов в расчете на один УМЦ, тыс.
Всего по России	49	36,7	0,7
в том числе по ФО:			
Центральный	22	17,5	0,8
Северо-Западный	4	4,3	1,1
Южный	3	2,8	0,9
Уральский	3	2,4	0,8
Дальневосточный	3	1,2	0,4
Сибирский	7	3,1	0,4
Приволжский	7	5,4	0,8

* Количество квалификационных аттестатов аудитора, выданных аудиторами, проживающим в федеральном округе.

В среднем по стране на один УМЦ приходится 750 аудиторов. В целом федеральные округа равномерно обеспечены условиями для обучения аудиторов. Несколько лучшие возможности для обучения и повышения квалификации аудиторов имеются в Дальневосточном и Сибирском федеральных округах. Несколько менее обеспеченными условиями для обучения и повышения квалификации аудиторов являются Северо-Западный и Южный федеральные округа. При этом около 45% от общего количества УМЦ располагаются в Москве.

Деятельность среднего УМЦ характеризуется следующими показателями:

	2007 г.
Количество УМЦ, которые вели обучение, ед.	41
Количество УМЦ, которые проводили курсы повышения квалификации аудиторов, ед.	45
Среднее количество прошедших обучение претендентов, приходящееся на один УМЦ, чел.	94
Среднее количество курсов повышения квалификации аудиторов, приходящееся на один УМЦ, ед.	37
Среднее количество прошедших повышение квалификации аудиторов, приходящееся на один УМЦ, чел.	697

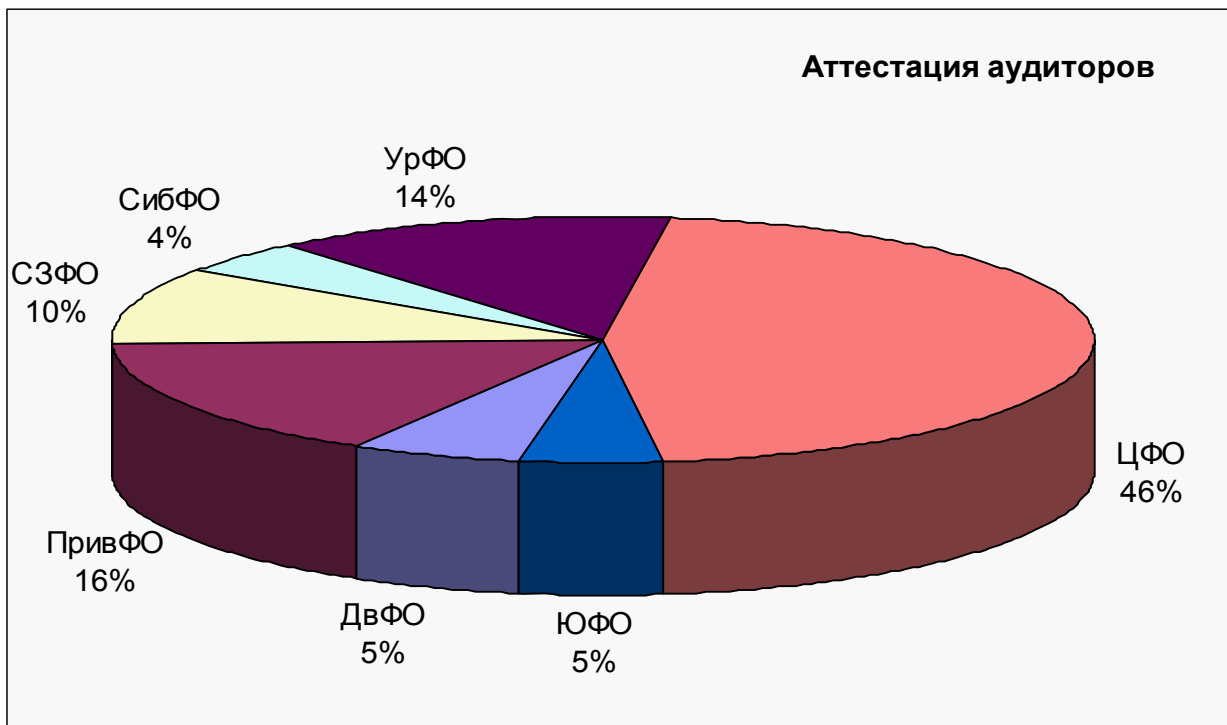
Обучение аудиторов

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 видам аудита: 3 % - по банковскому аудиту, 2 % по аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, 1 % - по аудиту страховщиков. Соотношение количества обучавшихся и сдавших квалификационный экзамен характеризуется следующими данными:

	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

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. В 2007 г. процент успешной сдачи квалификационных экзаменов по всем видам аудита практически не изменился по сравнению с 2006 г. (30 % в 2007 г. и 28 % в 2006 г.). При этом данный показатель по общему аудиту составил только 27 %, в то время как процент по остальным видам аудита сохраняется достаточно высоким: от 61 % до 96 %.

По федеральным округам количество аттестованных в 2007 г. аудиторов распределилось следующим образом:



Только в шести УМЦ численность успешно сдавших экзамен по общему аудиту превысила 50 человек:

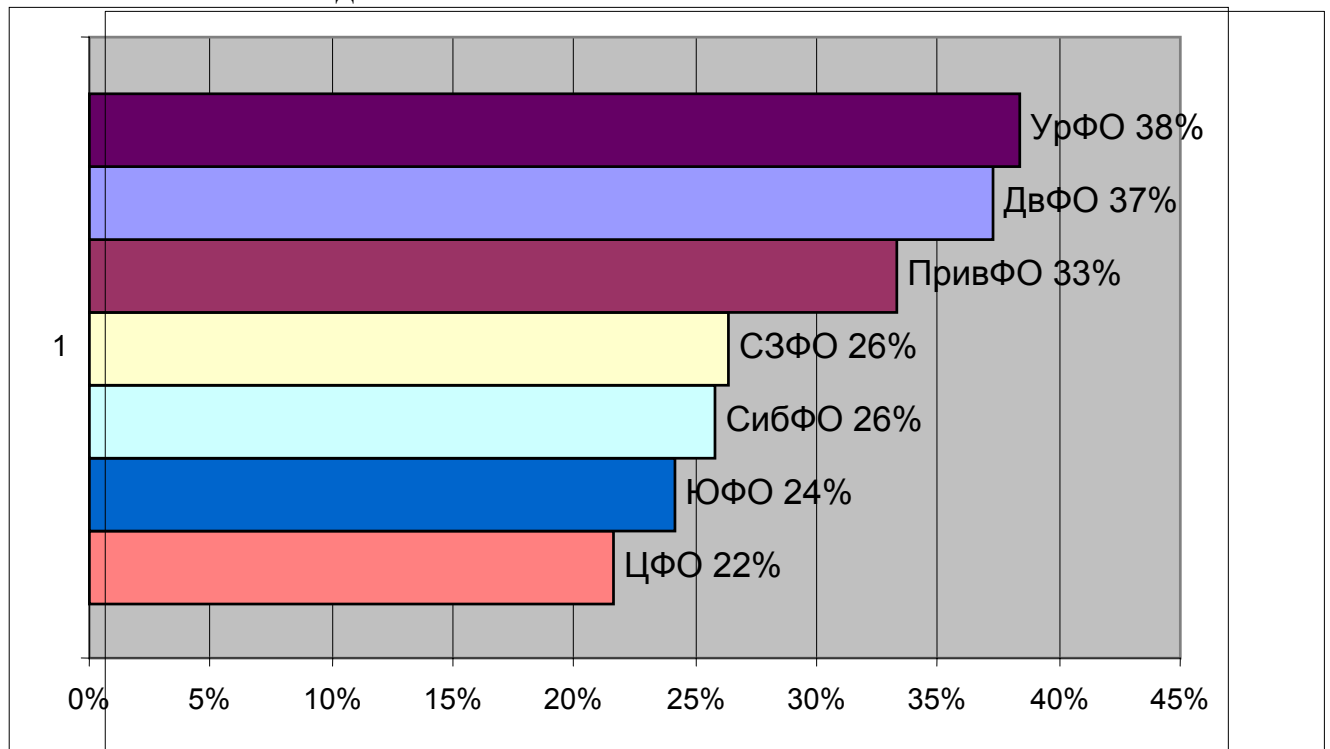
УМЦ	Аттестовано по общему аудиту	Подготовлено по общему аудиту	Отношение аттестованных к подготовленным, %
УГЭУ (Екатеринбург)	83	223	37
СТЕК (Москва)	74	280	26
КГФЭИ (Казань)	71	193	37
СПбГУЭФ (Санкт-Петербург)	58	220	26
ТюмГУ (Тюмень)	53	89	60
ФА (Москва)	50	180	28

По всем четырем видам аудита более 200 претендентов обучали пять УМЦ: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (317 претендентов), Центр профессиональной подготовки «СТЕК» (280

претендентов), Уральский государственный экономический университет (223 претендента), Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (220 претендентов) и Государственный университет – Высшая школа экономики (214 претендентов).

В 2006 г. наибольшее количество претендентов было обучено в следующих УМЦ: Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (643 претендента), Государственный университет – Высшая школа экономики (349 претендентов), Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова (340 претендентов), Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (275 претендентов), Всероссийский заочный финансово-экономический институт (235 претендентов), Московский финансово-экономический институт (226 претендентов) и Уральский государственный экономический университет (206 претендентов).

Отношение обученных претендентов к успешно сдавшим квалификационный экзамен по общему аудиту по федеральным округам колеблется от 22 % до 38 % :



Причинами разницы почти в два раза в различных федеральных округах в соотношении успешно сдавших квалификационный экзамен к количеству обученных являются, в частности, уровень подготовки претендентов и соблюдение экзаменационной комиссией единых подходов к проверке и оценке экзаменационных работ.

По банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов обучение проводилось только в трех УМЦ, расположенных в Москве:

УМЦ	банк.	бирж.	страх.	Итого аттестованных	отношение аттестованных к обученным, %
Финансовая Академия при Правительстве РФ	49	32	27	108	79
РЭА Плеханова	28	0	0	28	50
ГУ-ВШЭ	0	34	0	34	77
ИТОГО:	77	66	27	170	72

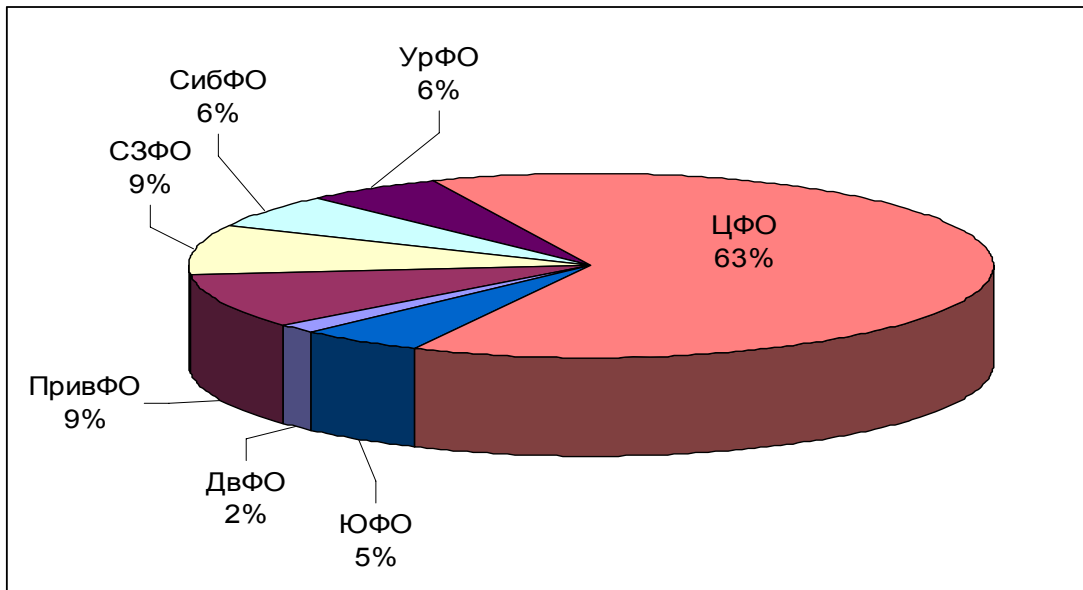
По результатам квалификационных экзаменов, проведенных в 2007 г., в Апелляционную комиссию Совета по аудиторской деятельности при Минфине России было подано 269 апелляций, в том числе на результаты тестирования 55 апелляций и на результаты письменной работы 214 апелляций. Из числа поданных апелляций были удовлетворены 54 апелляции. По сравнению с 2006 г. количество поданных апелляций снизилось на 18 %, а количество удовлетворенных апелляций сократилось на 43 %.

Повышение квалификации аудиторов

Общее количество прошедших повышение квалификации аудиторов в 2007 г. составило 31354 аудиторов, в том числе:

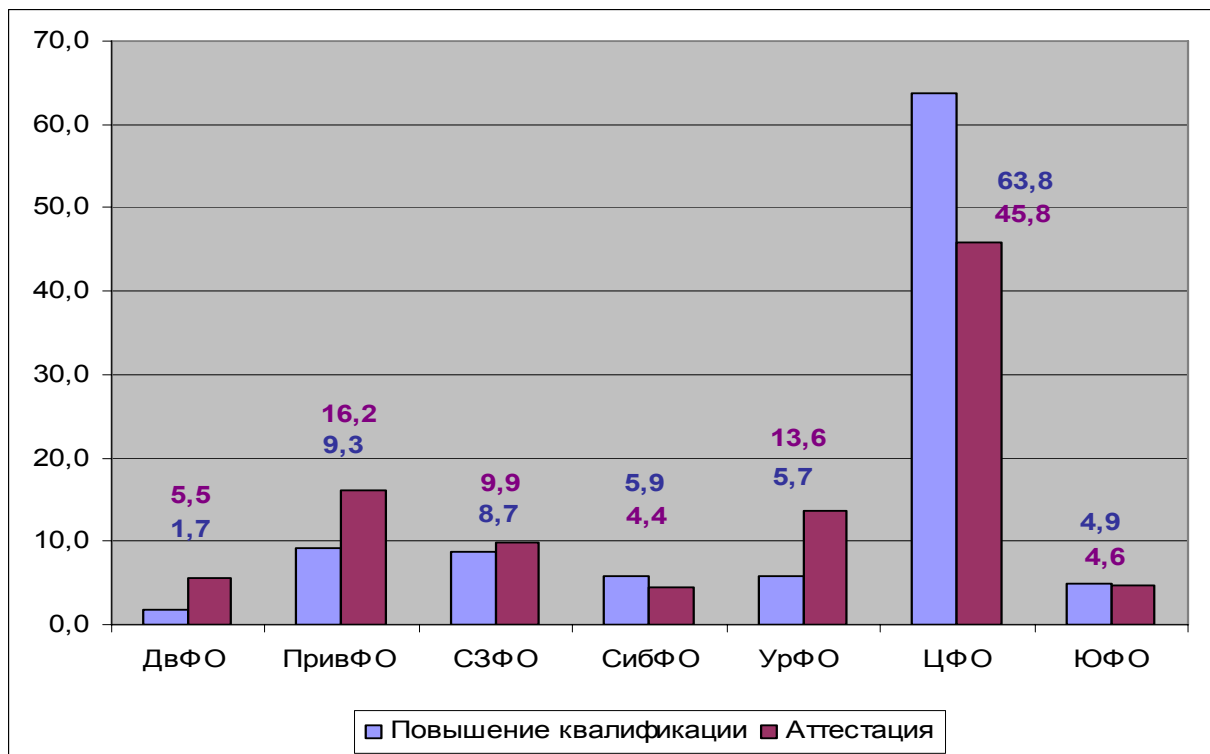
- в области общего аудита – 29592 (94,4%),
- в области банковского аудита – 762 (2,4%),
- в области аудита бирж – 596 (1,9%),
- в области аудита страховщиков – 404 (1,3%).

Удельный вес численности аудиторов, прошедших повышение квалификации по всем видам аудита, к общему количеству повысивших квалификацию аудиторов по федеральным округам выглядит следующим образом:



Значительный удельный вес (63%) прошедших повышение квалификации аудиторов в Центральном федеральном округе объясняется в том числе тем, что около половины аудиторов, получивших квалификационный аттестат аудитора, проживают в данном федеральном округе, а также проведением УМЦ, расположенными в указанном округе, выездных курсов повышения квалификации аудиторов в других федеральных округах.

Отношение аттестованных аудиторов к аудиторам, прошедшим повышение квалификации характеризуется следующими данными:



В данной таблице показан удельный вес каждого федерального округа в обучении и повышении квалификации аудиторов. В более чем половине федеральных округов удельный вес аттестованных за год аудиторов в

конкретном округе к общей численности аттестованных аудиторов и удельный вес аудиторов, повысивших свою квалификацию в конкретном округе к общей численности прошедших повышение квалификации аудиторов значительно отличаются, как в большую, так и в меньшую сторону. В определенной степени это может свидетельствовать о том, что часть аудиторов проходит аттестацию в одном федеральном округе, а повышает квалификацию в другом. Однако данный вывод требует дополнительного анализа с точки зрения количества аттестованных аудиторов в предыдущие годы.

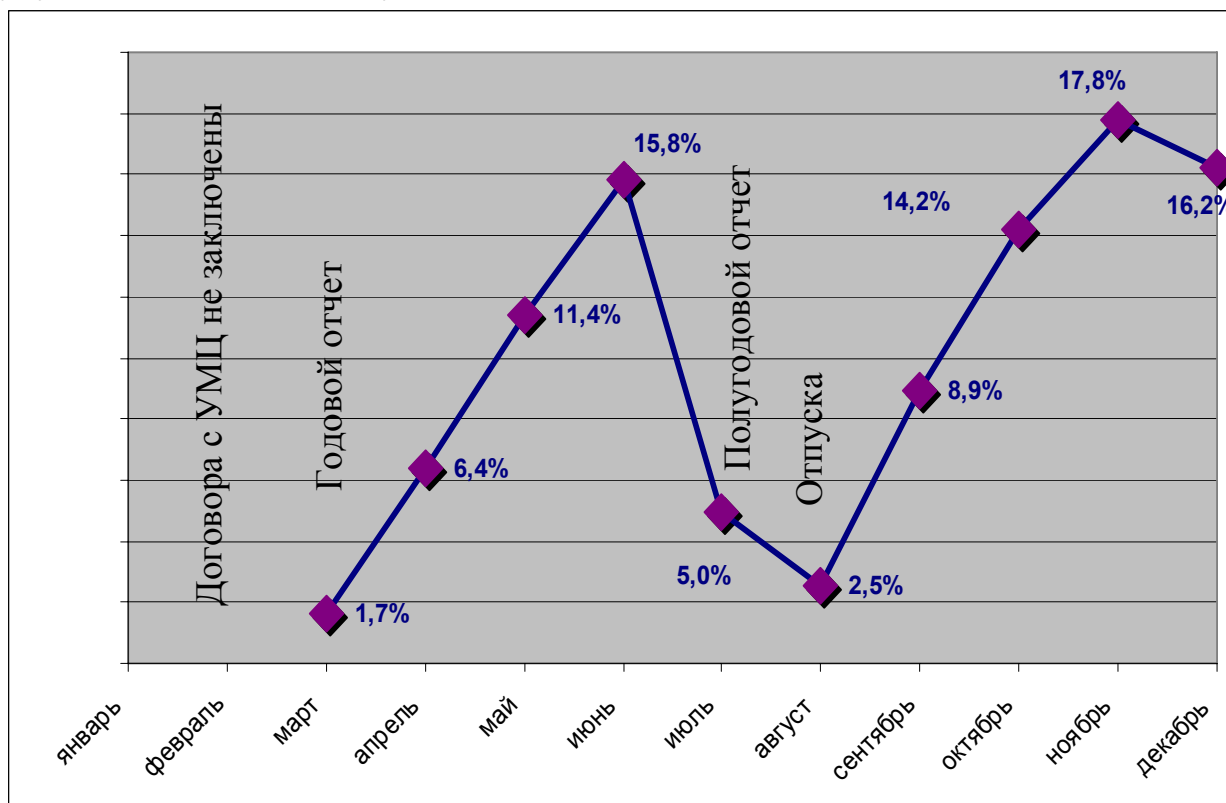
Численность аудиторов, прошедших повышение квалификации по банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, представлена в следующей таблице:

Федеральные округа	УМЦ	Город	Банковский аудит	Аудит бирж	Сраховой аудит
ПривФО	1. КГФЭИ	Казань	5		10
	2. ННГУ	Н.Новгород	15		
СЗФО	3. СПбГУ	С-Петербург		56	
	4. СПбГУЭФ	С-Петербург	66		
СибФО	5. НИИХ	Новосибирск		25	
	6. САФБД	Новосибирск	10	3	2
ЦФО	7. ЭПШ ФБК	Москва	18		
	8. ГАСИС	Москва	5		
	9. ГУ-ВШЭ	Москва		275	
	10. МГУ	Москва		29	
	11. МФПА	Москва	48	20	
	12. МФЭИ	Москва			158
	13. СГА	Москва		8	2
	14. РАГС	Москва		7	
	15. РЭА им. Плеханова	Москва	78		
	16. РКА	Москва		72	
17. ТГУ	Тула	4	2		
18. ФА	Москва	513	92	232	
ЮФО	19. РИНХ	Ростов-на-Дону		7	
		ИТОГО	762	596	404

Таким образом, повышение квалификации аудиторов по банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов проводилось в 19 УМЦ, что составляет лишь треть от включенных в государственный реестр УМЦ. Учебные центры Уральского и Дальневосточного федеральных округов вообще не проводили повышение квалификации аудиторов по данным видам аудита. Если в этих федеральных округах проводится повышение квалификации аудиторов по

указанным видам аудита, то только на выездных курсах, организованных УМЦ из других федеральных округов.

В отчетном периоде курсы повышения квалификации аудиторов проводились начиная с марта. Более 80% аудиторов предпочитают повышать квалификацию во 2 и 4 кварталах (соответственно 33,6% и 48,2%). Это существенно увеличивает нагрузку в работе УМЦ, особенно в 4 квартале. По мнению экспертов, увеличение количества аудиторов, пришедших на курсы повышения квалификации, до 500 и даже до 891 человека в месяц приводит к ухудшению качества обучения.



Иными словами, в прохождении повышения квалификации аудиторов стабильно наблюдается сезонность. Как правило, уровень загруженности аудиторов в марте-мае не позволяет им проходить повышение квалификации с отрывом от производства. Переломить сезонность многим УМЦ не удастся даже за счет введения в весенний период скидок на обучение. Вместе с тем положительно на повышение равномерности распределения обучающихся по месяцам может повлиять начало проведения договорной компании до начала календарного года.

	Удельный вес курсов повышения квалификации, проведенных в квартале, в общем количестве проведенных курсов, %
Проведено курсов повышения квалификации – всего	100
В том числе:	
в 1 квартале	2

во 2 квартале	32
в 3 квартале	16
в 4 квартале	50

Лидерами по повышению квалификации аудиторов в 2007 г. стали следующие 12 УМЦ, в каждом из которых повысили свою квалификацию более 1000 аудиторов:

УМЦ	Количество повысивших квалификацию, чел.	1 квартал, %	2 квартал, %	3 квартал, %	4 квартал, %
СТЕК (Москва)	3696	1	25	20	54
ГУ-ВШЭ (Москва)	2489	3	27	21	49
МФПА (Москва)	1878		38	28	34
РЭА Плеханова (Москва)	1815		25	8	67
ВЗФЭИ (Москва)	1708	8	42	19	31
УМЦ РКА (Москва)	1588	1	43	12	43
СПбГУЭФ (С-Петербург)	1292	3	28	11	58
ФА (Москва)	1186	7	35	14	44
СПбГУ (С-Петербург)	1136	3	27	14	56
ВГУ (Воронеж)	1100		31	47	22
РИНХ (Ростов-на-Дону)	1010		57	8	35
АНХ (Москва)	1004		39	8	53

Программы повышения квалификации аудиторов

По состоянию на 1 января 2007 г. были утверждены 40 программ повышения квалификации аудиторов. В 2007 г. дополнительно были утверждены и начали действовать 5 программ, были отменены 16 программ.

Среди утвержденных программ в 2007 г. наиболее востребованными были следующие: «Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения юридических и физических лиц», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Новое в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета», «Новое в нормативно-правовом регулировании имущественных отношений», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Популярностью также пользовались программы «Бухгалтерский управленческий учет» и «Профессиональная этика». Курсы по данным программам прослушали около 60 % аудиторов, прошедших в 2007 г. обязательное повышение квалификации.

Наименее востребованными были программы повышения квалификации аудиторов: «Внутренний аудит», «Компьютерный аудит», «Оценка и анализ рисков при аудите», «Лабораторный практикум по аудиту», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг и

операций с ценными бумагами», «Инвестиционный анализ и аудит», «Техника и методика аудита и аудиторских услуг». Повышение квалификации по данным программам прошли около 2 % аудиторов.

Такое положение с использованием программ повышения квалификации аудиторов объясняется, как минимум, двумя причинами:

неширокий выбор программ, которые предлагаются УМЦ, исходя из наличия преподавательского состава;

отсутствие достаточного интереса со стороны аудиторов к ряду программ.

Распределение курсов повышения квалификации по продолжительности обучения в 2007 г. характеризовалось следующими данными:

	Удельный вес курсов повышения квалификации определенной продолжительности в общем количестве проведенных курсов, %
Проведено курсов повышения квалификации – всего	100
в том числе:	
продолжительностью 40 часов	78
продолжительностью 20 часов	2
продолжительностью 16 часов	3
продолжительностью 10 часов	5
продолжительностью 8 часов	12

Наибольшей популярностью пользовались 40-часовые курсы повышения квалификации. Прослушивание пяти восьмичасовых курсов на протяжении года оказалось незначительным.

Основные проблемы системы обучения и повышения квалификации аудиторов

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

1) качество обучения и повышения квалификации аудиторов, в том числе 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;

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

3) актуальность перечня программ повышения квалификации аудиторов;

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

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