

**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 2009 год**

2010 г.

## ВВЕДЕНИЕ

В настоящем Отчете представлены обобщенные сведения о предэкзаменационной (предквалификационной) подготовке (далее – обучение) и повышении квалификации аудиторов в Российской Федерации в 2009 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 от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «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](http://www.minfin.ru) в разделе «Аудиторская деятельность – Аттестация и повышение квалификации аудиторов – Программы и вопросы для проведения квалификационного экзамена»;

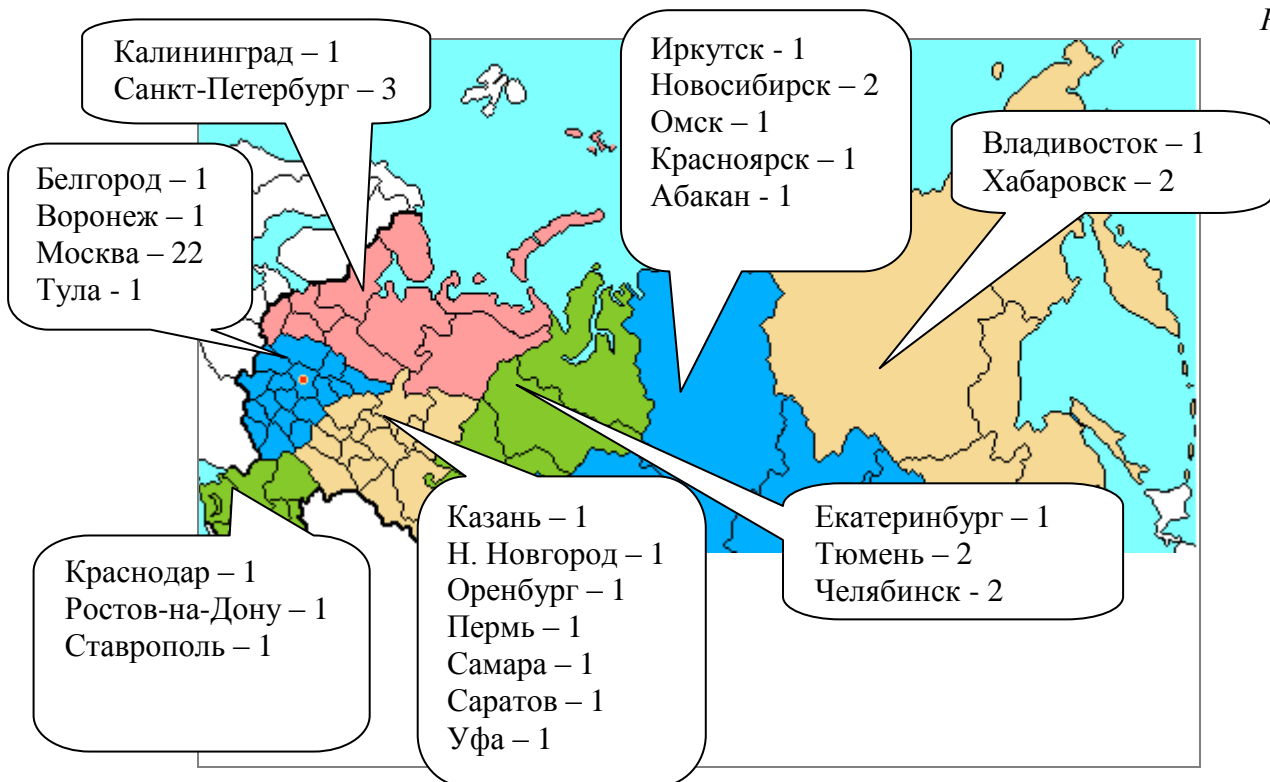
в 2009 г. каждый аудитор был обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным уполномоченным федеральным органом – Минфином России. Утвержденные программы повышения квалификации аудиторов размещены на официальном сайте Минфина России в Интернете по адресу [www.minfin.ru](http://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 в 2009 г. проводилось в учебно-методических центрах, включенных в государственный реестр учебно-методических центров. Перечень УМЦ размещен на официальном сайте Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) в разделе «Аудиторская деятельность – Аттестация и повышение квалификации аудиторов».

## ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

По состоянию на 1 января 2009 г. в государственный реестр учебно-методических центров был включен 51 УМЦ. В апреле и августе 2009 г. были включены в государственный реестр УМЦ еще 2 УМЦ (рис.1) .

Рис. 1



В 2009 г. обучение и повышение квалификации аудиторов имели право проводить 52 УМЦ, с которыми Минфин России заключил договоры. При этом 42 % от общего количества УМЦ располагаются в Москве.

Деятельность УМЦ характеризуется следующими показателями:

Табл. 1

	2009г.	2008 г.
Количество УМЦ, которые вели обучение, ед.	45	42
Количество УМЦ, которые проводили курсы повышения квалификации аудиторов, ед.	49	49
Средняя численность прошедших обучение претендентов, приходящаяся на один УМЦ, чел.	93	107
Среднее количество групп повышения квалификации аудиторов, приходящееся на один УМЦ, ед.	28	26
Средняя численность прошедших повышение квалификации аудиторов, приходящаяся на один УМЦ, чел.	623	635

## ОБУЧЕНИЕ АУДИТОРОВ

В 2009 г. прошли обучение 4207 претендентов на сдачу квалификационного экзамена. Из общего числа претендентов 97 % обучались по общему аудиту (далее - ОА) и 3 % - по остальным типам квалификационных аттестатов аудитора: 2,1 % - по банковскому аудиту (далее - БА), 0,6 % - по аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов (далее - ИА), 0,3 % - по аудиту страховщиков (далее - АС)<sup>1</sup>. Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ по федеральным округам характеризуется следующими данными:

Табл. 2

Федеральный округ*	Количество УМЦ, проводивших обучение претендентов 2009 г.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.		Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ, чел.	
		2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Всего по России, в т.ч.	45	4207	4487	93	107
ЦФО	23	1767	2117	84	125
СЗФО	4	533	523	133	131
ЮФО	3	277	239	92	80
УрФО	3	363	469	121	156
ДвФО	3	139	174	46	58
СибФО	4	419	333	105	67
ПрФО	7	709	632	101	90

\* Центральный федеральный округ – ЦФО, Северо-Западный федеральный округ – СЗФО, Приволжский федеральный округ – ПрФО, Южный федеральный округ – ЮФО, Уральский федеральный округ – УрФО, Сибирский федеральный округ – СибФО, Дальневосточный федеральный округ – ДвФО.

Численность прошедших обучение претендентов в расчете на один УМЦ в 2009 г. в целом по стране снизилась на 13 % по сравнению с 2008 г. При этом по отдельным федеральным округам данные диаметрально противоположные, в частности, в ЦФО численность прошедших обучение в расчете на один УМЦ снизилась на 32,8 %, а в СибФО увеличилась на 57 %.

Соотношение численности прошедших обучение и аттестованных претендентов во всех УМЦ (по отдельным типам квалификационных аттестатов) характеризуется следующими данными:

<sup>1</sup> С 1 ноября 2009 г. предусмотрены два типа квалификационных аттестатов - по общему и банковскому аудиту.

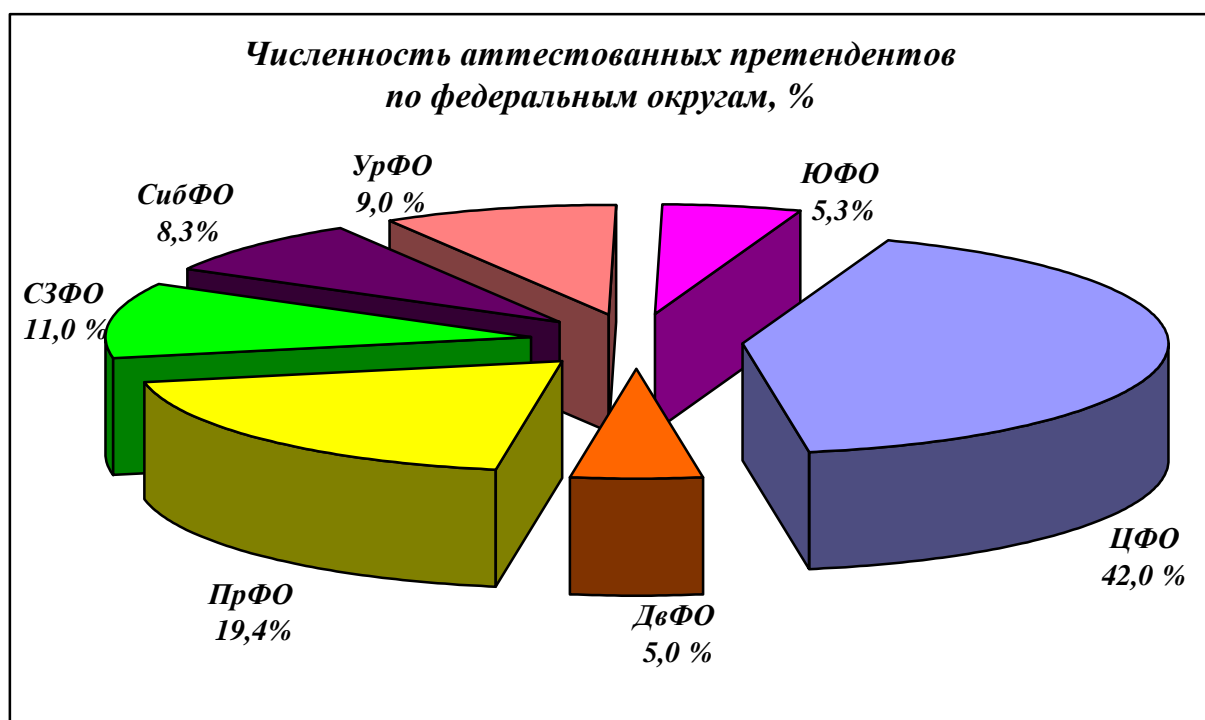
Виды аудита	Численность прошедших обучение претендентов, чел.		Численность аттестованных претендентов, чел.		Доля аттестованных претендентов в общей численности прошедших обучение, %	
	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.	2009 г.	2008 г.
Всего человек, в т.ч.	4207	4487	1487	1333	35	30
в области ОА	4079	4198	1411	1165	35	28
в области БА	89	157	51	68	57	43
в области ИА	27	93	14	65	52	70
в области АС	12	39	11	35	92	90

В 2009 г. численность аттестованных претендентов увеличилась на 11,6 % по сравнению с 2008 г.

В 2009 г. общий показатель успешной сдачи претендентами квалификационных экзаменов по всем федеральным округам составил 35 % по сравнению с 30 % в 2008 г. При этом данный показатель по общему аудиту составил 35 %, в то время как по остальным типам квалификационных аттестатов наблюдалась достаточно высокая результативность сдачи квалификационных экзаменов претендентами: по банковскому аудиту - 57 %, по аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов - 52 %, по аудиту страховщиков - 92 %.

По федеральным округам численность аттестованных претендентов в 2009 г. распределилась следующим образом:

Рис. 2



В 2009 г. в среднем по Российской Федерации на один УМЦ приходилось 33 аттестованных претендента, что на 3 % больше по сравнению с 2008 г.:

Табл. 4

Федеральный округ	Количество УМЦ, проводивших обучение претендентов в 2009г.	Численность аттестованных претендентов в 2009 г., чел.	Численность аттестованных претендентов в расчете на один УМЦ в 2009 г., чел.	Численность аттестованных претендентов в расчете на один УМЦ в 2008 г., чел.
Всего по России, в т.ч.	45	1487	33	32
ЦФО	21	624	30	39
СЗФО	4	161	40	30
ЮФО	3	81	27	25
УрФО	3	134	45	44
ДвФО	3	74	25	26
СибФО	4	125	31	13
ПрФО	7	288	41	30

В 2009 г. в 12 УМЦ численность аттестованных претендентов по общему аудиту превысила 50 человек:

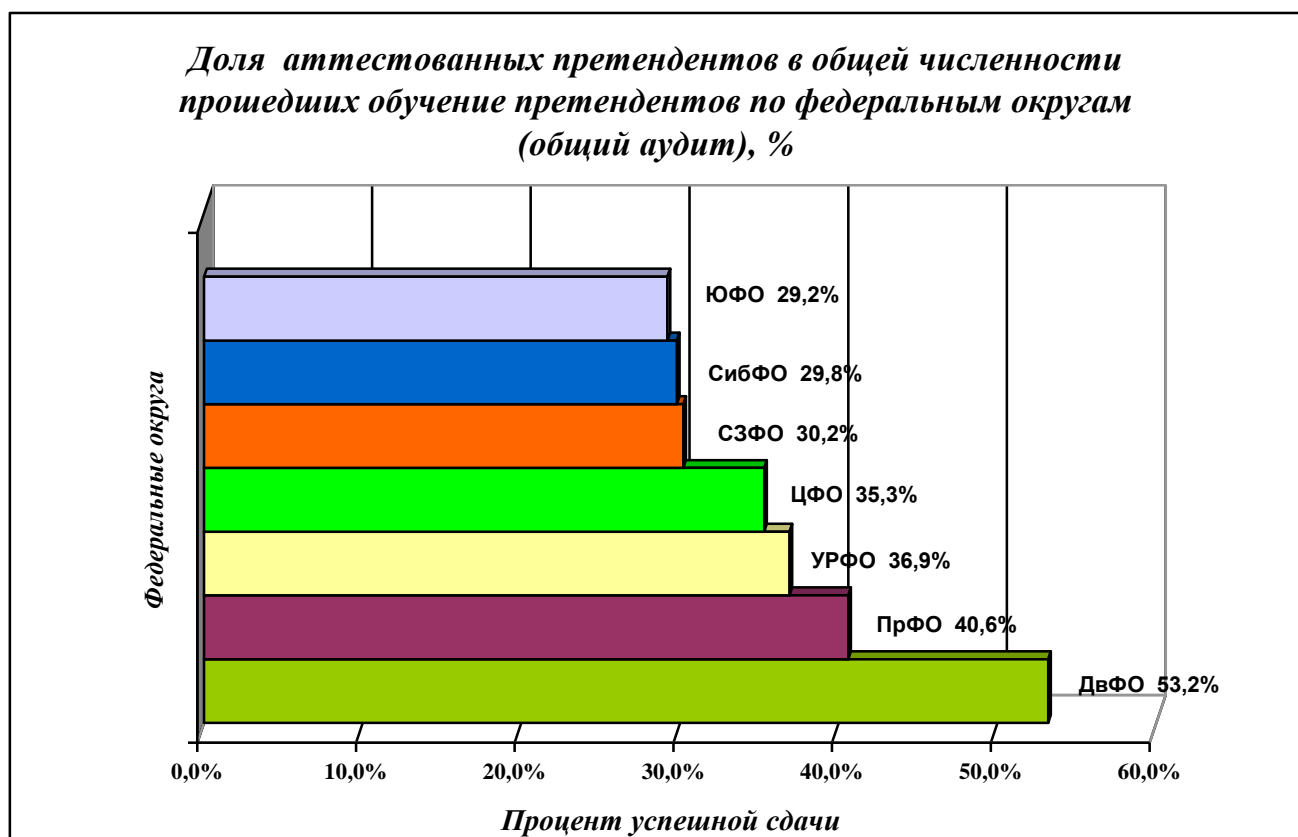
Табл. 5

УМЦ	Численность аттестованных претендентов, чел.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение численности аттестованных к прошедшим обучение претендентов, %
Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	152	209	73
Центр профессиональной подготовки «СТЕК» (г. Москва)	108	220	49
Нижегородский государственный университет им. Н.И.Лобачевского (г. Н. Новгород)	98	227	43
Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (г. Санкт-Петербург)	85	240	35
Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ» (г. Новосибирск)	75	170	44
Уральский государственный экономический университет (г. Екатеринбург)	73	196	37
Самарский государственный экономический университет (г. Самара)	61	130	47
Казанский государственный финансово-экономический институт (г. Казань)	60	198	30

УМЦ	Численность аттестованных претендентов, чел.	Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение численности аттестованных к прошедшим обучение претендентов, %
Институт переподготовки и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов (г. Москва)	59	200	30
Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург)	55	215	26
Ростовский государственный экономический университет «РИНХ» (г. Ростов-на-Дону)	55	139	40
Хабаровская государственная академия экономики и права (г. Хабаровск)	52	92	57

Показатели успешной сдачи претендентами квалификационного экзамена по общему аудиту по федеральным округам колеблются в интервале от 29,2% до 53,2 %.

Рис. 3



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

Табл. 6

УМЦ	Численность аттестованных претендентов, чел.				Численность прошедших обучение претендентов, чел.	Отношение численности аттестованных к прошедшим обучение претендентов, %
	БА	ИА	АС	всего		
Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации	48	10	11	69	89	78
Высшая школа экономики	-	4	-	4	16	25
Российская экономическая академия им. Г.В.Плеханова	3	-	-	3	23	13
<b>ИТОГО</b>	<b>51</b>	<b>14</b>	<b>11</b>	<b>76</b>	<b>128</b>	<b>59</b>

По результатам квалификационных экзаменов, проведенных в 2009 г., в Апелляционную комиссию Совета по аудиторской деятельности при Минфине России поступило 364 апелляции, в том числе 88 апелляций на результаты тестирования и 276 апелляций на результаты письменной работы. По сравнению с 2008 г. количество поданных апелляций уменьшилось на 27 %. В отчетном году были удовлетворены 85 апелляций, что составило 23 % от общего числа поданных апелляций.

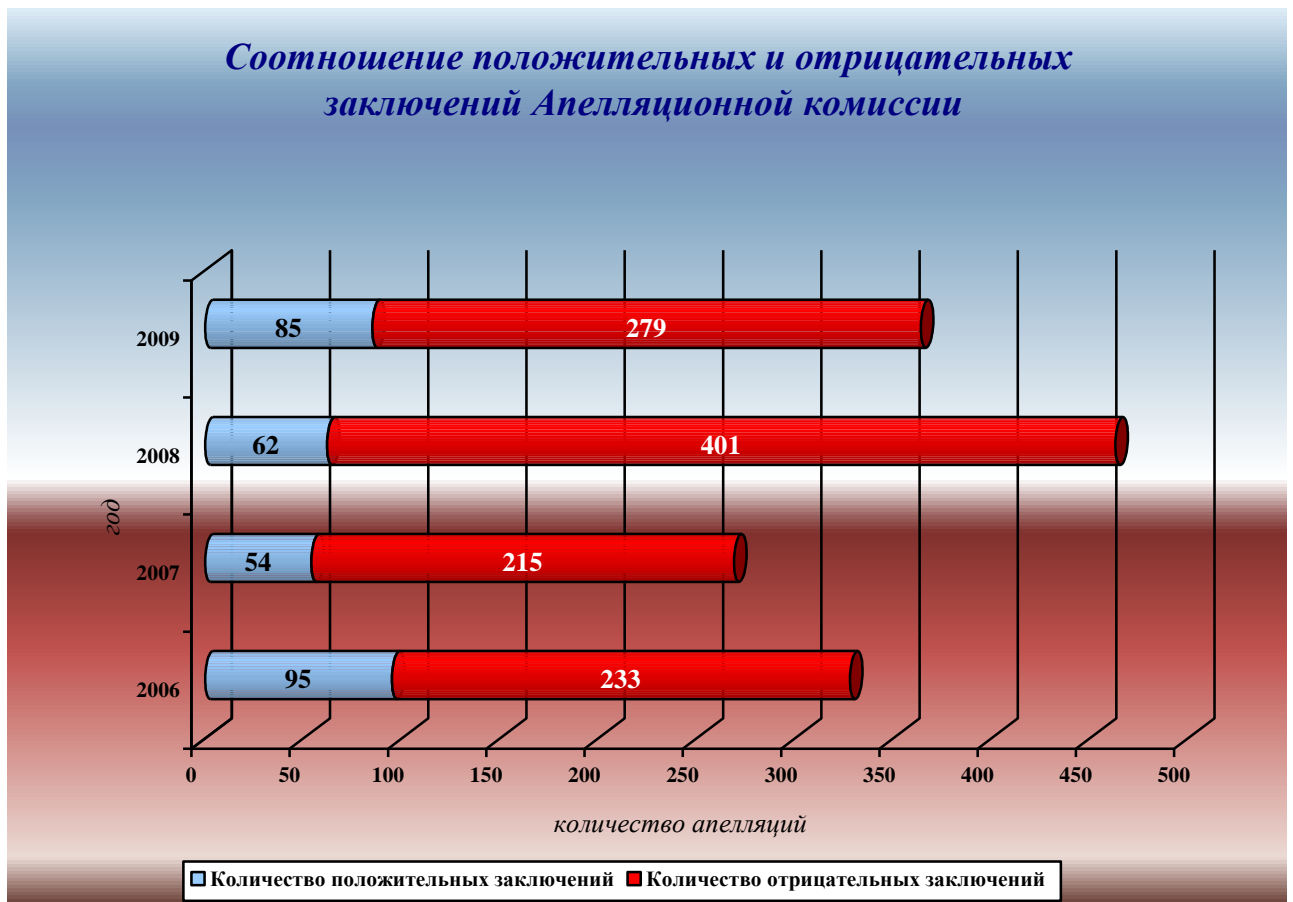
Табл. 7

	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Количество поданных апелляций	328	269	463	364
Количество удовлетворенных апелляций	95	54	62	85
Удельный вес положительных заключений по апелляциям в общем числе апелляций, %	29	20	13	23



В 2009 г. наблюдалось уменьшение общего количества поданных апелляций при увеличении числа положительных заключений по ним.

Рис. 4

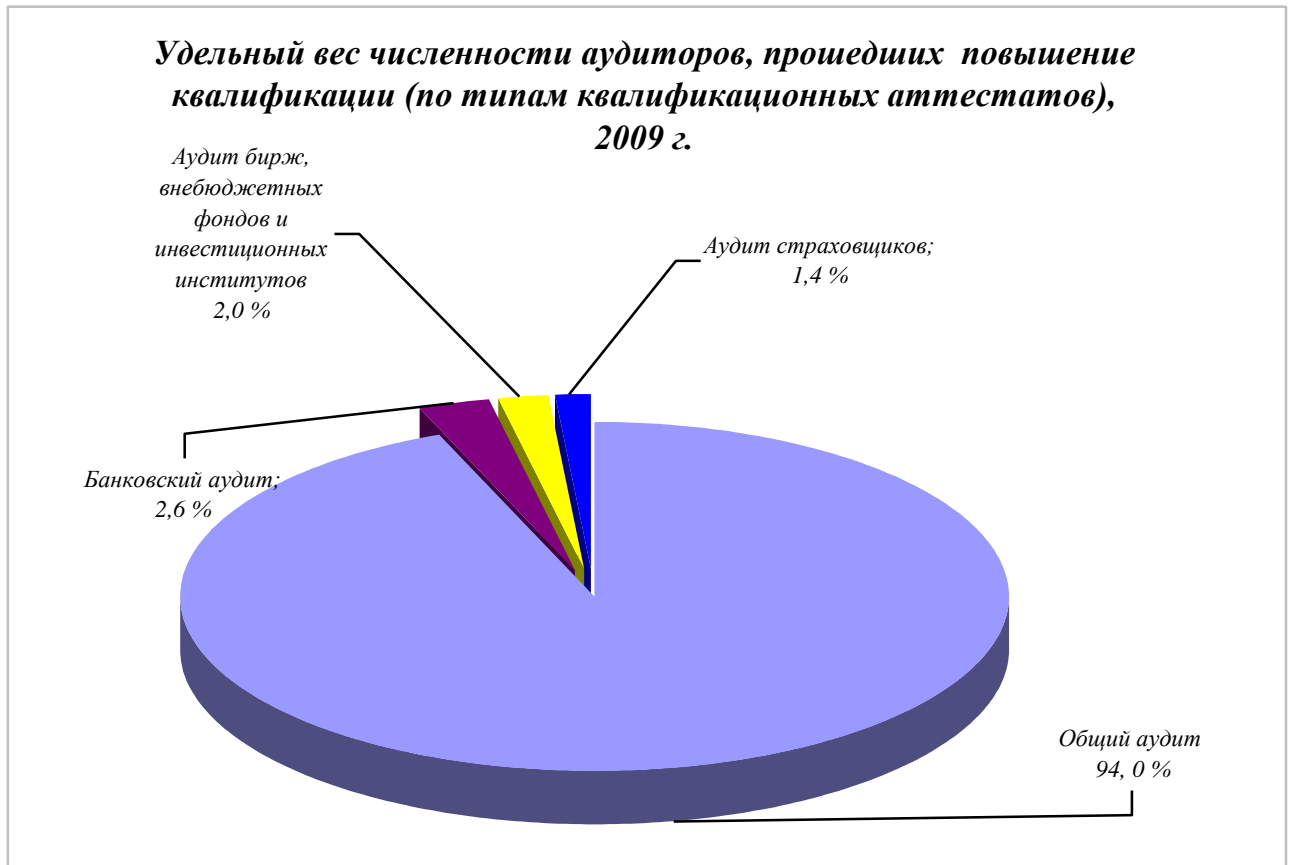


Опыт рассмотрения апелляций свидетельствует о том, что претенденты по-прежнему злоупотребляют правом на подачу апелляций. Большинство апелляций подается безосновательно.

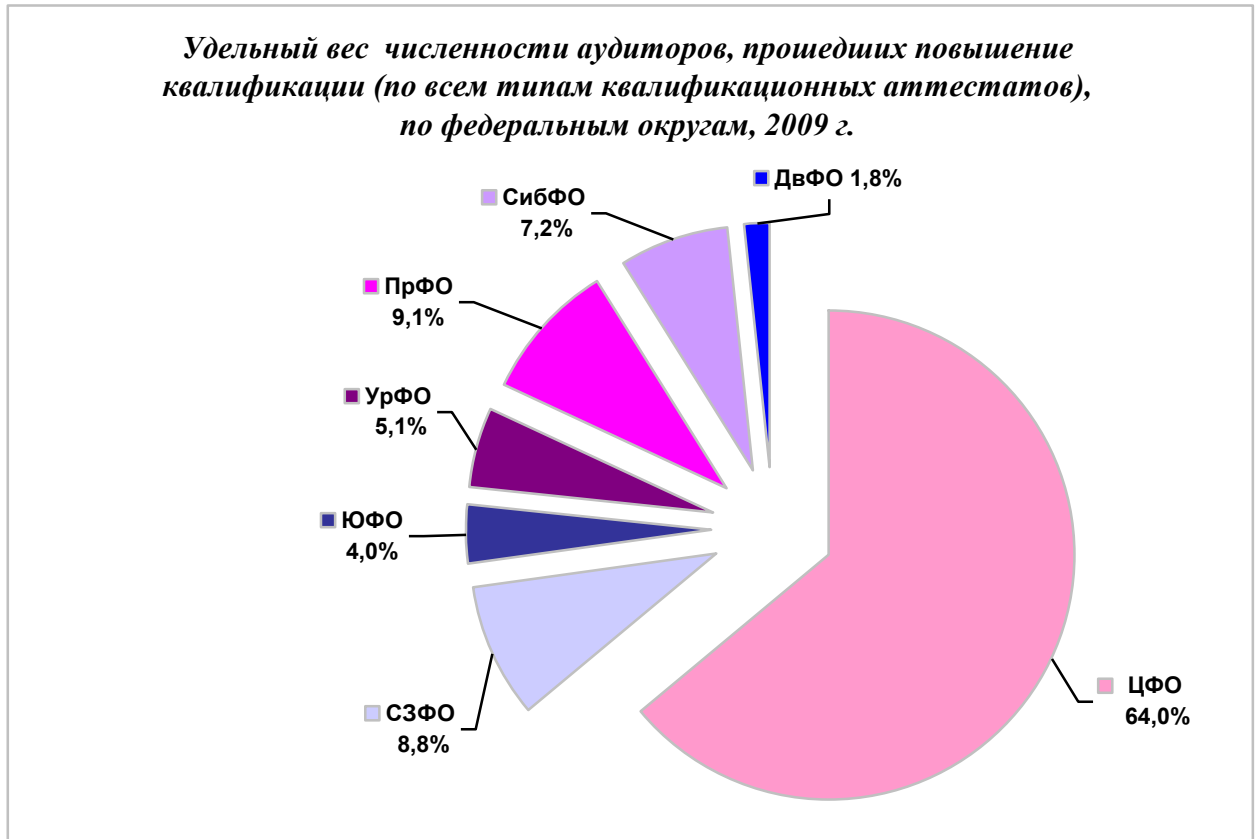
## ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

Общая численность аудиторов, прошедших повышение квалификации в 2009 г. составила 30546 человек, в том числе в области ОА – 28721 аудиторов, в области БА – 799 аудиторов, в области ИА – 607 аудиторов, в области АС – 419 аудиторов.

Рис.5



Удельный вес численности аудиторов, прошедших повышение квалификации (по типам квалификационных аттестатов) по федеральным округам приведен на рис. 6. Значительный удельный вес (63,3 %) прошедших повышение квалификации аудиторов в Центральном федеральном округе объясняется тем, что около половины аудиторов аттестованы в УМЦ, расположенных в данном федеральном округе. Минимальный показатель повышения квалификации аудиторов имеет место в Дальневосточном федеральном округе (1,8 %).



Показатели численности аудиторов, прошедших повышение квалификации по банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, следующие:

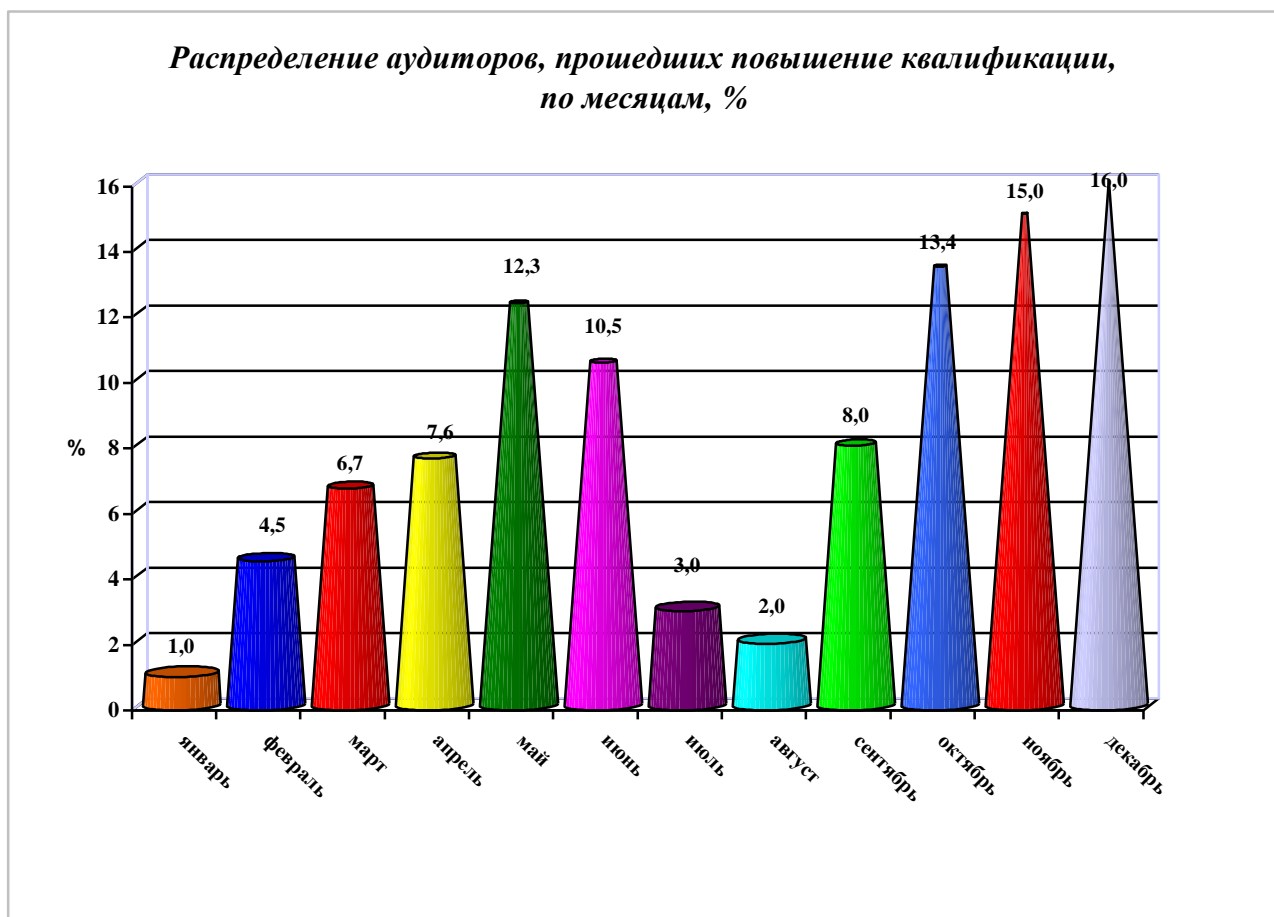
Табл.8

Федеральные округа	УМЦ	Численность аудиторов, прошедших повышение квалификации, чел.		
		БА	ИА	АС
ЦФО	Экономико-правовая школа ФБК (г. Москва)	1	19	1
	Высшая школа экономики (г. Москва)	-	270	-
	Московская финансово-промышленная академия (г. Москва)	60	28	15
	Московский финансово-экономический институт (г. Москва)	17	-	157
	Российская академия государственной службы при Президенте Российской Федерации (г. Москва)	-	6	-
	Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова (г. Москва)	153	-	-
	Российская коллегия аудиторов (г. Москва)	-	65	-
	Тульский государственный университет (г. Тула)	5	2	-
	Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	453	139	234
	<b>Итого ЦФО</b>	<b>689</b>	<b>529</b>	<b>407</b>

Федеральные округа	УМЦ	Численность аудиторов, прошедших повышение квалификации, чел.		
		БА	ИА	АС
СЗФО	Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург)	-	51	-
	Санкт-Петербургский государственный университет экономики и финансов (г. Санкт-Петербург)	64	-	-
<b>Итого СЗФО</b>		<b>64</b>	<b>51</b>	<b>-</b>
ПрФО	Казанский государственный финансово-экономический институт (г. Казань)	5	-	-
	Нижегородский государственный университет (г. Н.Новгород)	10	-	-
<b>Итого ПрФО</b>		<b>15</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
ЮФО	Ростовский государственный экономический университет РИНХ (г. Ростов-на-Дону)	-	8	1
<b>Итого ЮрФО</b>		<b>-</b>	<b>8</b>	<b>1</b>
СибФО	Новосибирский государственный университет экономики и управления - НИИХ (г.Новосибирск)	-	22	-
	Сибирская академия финансов и банковского дела (г. Новосибирск)	13	4	2
<b>Итого СибФО</b>		<b>13</b>	<b>26</b>	<b>2</b>
<b>ИТОГО</b>		<b>781</b>	<b>614</b>	<b>410</b>

Курсы повышения квалификации аудиторов по банковскому аудиту, аудиту страховщиков и аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов проводились в 16 УМЦ, что составляет треть от включенных в государственный реестр УМЦ. В Уральском и Дальневосточном федеральных округах УМЦ этих округов не проводили повышение квалификации аудиторов по данным типам квалификационных аттестатов. Если в этих федеральных округах проводилось повышение квалификации аудиторов по указанным типам квалификационных аттестатов, то только в выездных группах, организованных УМЦ из других федеральных округов.

В отчетном периоде курсы повышения квалификации аудиторов проводились в УМЦ с января по декабрь. Распределение аудиторов, прошедших повышение квалификации, по месяцам отражено на рис. 7. Около 75 % аудиторов предпочли повышать квалификацию во II и IV кварталах (соответственно 30,4 % и 44,4 %). Это существенно увеличивает нагрузку в работе УМЦ, особенно в IV квартале.



Иными словами, в прохождении повышения квалификации аудиторов продолжает сохраняться сезонность. Как правило, уровень загруженности аудиторов в феврале-апреле не позволяет им проходить повышение квалификации с отрывом от производства.

В таблице 9 представлены количественные данные о группах повышения квалификации аудиторов по кварталам:

Табл.9

	<b>Удельный вес количества групп повышения квалификации аудиторов по кварталам в общем количестве групп, %</b>
Проведено курсов повышения квалификации – всего, в т.ч.	100
в 1 квартале	12
во 2 квартале	31
в 3 квартале	14
в 4 квартале	43

Лидерами по повышению квалификации аудиторов в 2009 г. стали следующие 10 УМЦ, в каждом из которых повысили свою квалификацию более 1000 аудиторов:

Табл.10

УМЦ	Численность повысивших квалификацию аудиторов, чел.	1 кв., %	2 кв., %	3 кв., %	4 кв., %
Центр профессиональной подготовки «СТЕК» (г. Москва)	3355	10	21	19	50
Высшая школа экономики (г. Москва)	2640	10	21	23	46
Российская коллегия аудиторов (г. Москва)	1773	15	34	20	31
Российская экономическая академия им. Г.В. Плеханова (г. Москва)	1496	15	26	-	59
Санкт-Петербургский университет экономики и финансов (г. Санкт-Петербург)	1265	6	27	16	51
Российский университет Дружбы народов (г. Москва)	1218	21	32	20	27
Московская финансово-промышленная академия (г. Москва)	1129	26	41	15	18
Финансовая академия при Правительстве Российской Федерации (г. Москва)	1095	14	28	8	50
Санкт-Петербургский государственный университет (г. Санкт-Петербург)	1092	4	23	15	58
Институт компьютерных технологий (г. Москва)	1053	11	40	19	30

## ПРОГРАММЫ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ

По состоянию на 1 января 2009 г. действовали 33 программы повышения квалификации аудиторов (далее – программы). В марте 2009 г. дополнительно были утверждены программы: «Аудит субъектов малого предпринимательства», «Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности», «Новые Международные стандарты аудита и аудиторской деятельности».

Среди утвержденных программ в 2009 г. наиболее востребованными были следующие программы: «Новое в нормативно-правовом регулировании налогообложения юридических и физических лиц», «Новое в нормативно-правовом регулировании бухгалтерского учета», «Новое в нормативно-правовом регулировании имущественных отношений», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Популярностью также пользовались программы «Новое в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности» и «Новые федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности». Повышение квалификации по данным программам прошли 68 % аудиторов.

В 2009 г. по программе «Противодействие коррупции в ходе аудиторской деятельности» прошли обучение 172 аудитора, по программе «Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» прошел обучение 1961 аудитор (214 в 2008 г.).

Наименее востребованными были программы: «Внутренний аудит», «Компьютерный аудит», «Оценка и анализ рисков при аудите», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг и операций с ценными бумагами». Повышение квалификации по данным программам прошли 9 % аудиторов.

Такое положение с использованием программ объясняется, как правило, рядом причин:

постоянной актуализацией программ повышения квалификации аудиторов (за период с 2006 г. по 2009 г. Минфином России утверждено 20 новых программ и рекомендовано не применять в связи с утратой актуальности 20 программ, ранее утвержденных Центральной аттестационно-лицензионной аудиторской комиссией Минфина России);

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

отсутствие достаточного интереса со стороны аудиторов к ряду программ.

В 2009 г. рекомендовано не применять в связи с утратой актуальности следующие программы: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит на предприятиях малого бизнеса», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг и операций с ценными бумагами», «Международные стандарты аудита и аудиторской деятельности» и «Лабораторный практикум по аудиту».

Распределение программ по продолжительности обучения в 2009 г. характеризовалось следующими данными:

Табл.11

	Количество проведенных программ	Удельный вес проведенных программ в общем количестве, %
Проведено программ – всего, в т.ч.	368	100
40 часов	160	43,5
20 часов	26	7,1
16 часов	16	4,3
10 часов	1	0,3
8 часов	165	44,8

Наибольшей популярностью в 2006-2008 гг. пользовались 40-часовые программы. Начиная с 2007 г. наблюдалась возрастающая востребованность 8-часовых программ, удельный вес которых составил 12 % в 2007 г., 43,2 % в 2008 г. и 44,8 % в 2009 г., и они стали наиболее популярными среди аудиторов. Это обусловлено, в частности, тем, что 8-часовые программы позволили аудиторам повышать квалификацию по различным дисциплинам в рамках обязательного ежегодного 40-часового обучения.

## **ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СИСТЕМЫ ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ АУДИТОРОВ**

Анализ обучения и повышения квалификации аудиторов в 2009 г. свидетельствует о том, что по-прежнему сохраняют актуальность основные проблемы, отмеченные в аналогичном докладе за 2008 г.:

- 1) качество обучения и повышения квалификации аудиторов;
- 2) объективность оценки экзаменационных работ и соблюдение единых подходов к проверке и оценке таких работ во всех федеральных округах;
- 3) актуальность и востребованность перечня программ повышения квалификации аудиторов;
- 4) контроль за качеством проведения повышения квалификации аудиторов;
- 5) обобщение и распространение лучшего опыта в организации и осуществлении обучения и повышения квалификации аудиторов, в том числе международного.



**Реализация рекомендаций  
по совершенствованию системы обучения  
и повышения квалификации аудиторов,  
предложенных в 2009 г.**

Анализ функционирования системы обучения и повышения квалификации аудиторов в 2009 г. выявил наличие ряда проблем в данной области. В 2009 г. Минфином России, Советом по аудиторской деятельности при Минфине России проведена следующая работа.

Проблемы совершенствования системы обучения и повышения квалификации аудиторов рассматривались на заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России в январе, марте, апреле, июне, сентябре, октябре, ноябре и декабре 2009 г. В ходе обсуждения этих проблем Советом по аудиторской деятельности при Минфине России принят ряд рекомендаций, среди которых, в частности:

рекомендации по организации саморегулируемыми организациями профессионального обучения лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью;

рекомендации по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации.

На заседаниях Совета по аудиторской деятельности при Минфине России в предварительном порядке рассматривались результаты квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора, проведенных в 2009 г., а также заключения Апелляционной комиссии.

С целью повышения качества предэкзаменационной подготовки претендентов:

Советом по аудиторской деятельности при Минфине России в сентябре 2009 г. одобрена новая редакция Программы проведения квалификационных экзаменов на получение квалификационного аттестата аудитора (общий аудит);

Минфином России с 1 ноября 2009 г. сокращено количество типов выдаваемых квалификационных аттестатов аудитора, а именно, предусмотрены два типа квалификационных аттестатов - по общему и банковскому аудиту (исключены аттестаты в области аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, а также в области аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования);

постоянно велась актуализация базы экзаменационных билетов и тестов для проведения квалификационных экзаменов. В ноябре 2009 г. сформирована база экзаменационных билетов по общему аудиту в соответствии с новой редакцией Программы, в которую включены вопросы по общему аудиту, аудиту бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов и аудиту страховщиков.

С целью совершенствования контроля за работой учебно-методических центров в 2009 г. Минфином России уточнена форма отчета о работе этих центров по обучению, аттестации и повышению квалификации аудиторов.

С целью обеспечения гласности функционирования системы обучения и повышения квалификации аудиторов на официальном сайте Минфина России в Интернете размещен отчет «Обучение и повышение квалификации аудиторов. Отчет за 2008 г.» ([www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)). Кроме того, на указанном сайте постоянно обновляется информация об организации обучения и повышения квалификации аудиторов.