Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

Зарегистрировано в Минюсте России 23 ноября 2015 г. N 39802

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от 19 октября 2015 г. N 728н

ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА "АУДИТОР"

В соответствии с пунктом 16 Правил разработки, утверждения и применения профессиональных стандартов, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 января 2013 г. N 23 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, N 4, ст. 293; 2014, N 39, ст. 5266), приказываю:

Утвердить прилагаемый профессиональный [стандарт](#P27) "Аудитор".

Министр

М.А.ТОПИЛИН

Утвержден

приказом Министерства труда

и социальной защиты

Российской Федерации

от 19 октября 2015 г. N 728н

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ

АУДИТОР

|  |  |
| --- | --- |
|  | 531 |
|  | Регистрационный номер |

I. Общие сведения

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Аудиторская деятельность |  | 08.023 |
| (наименование вида профессиональной деятельности) |  | Код |

Основная цель вида профессиональной деятельности:

|  |
| --- |
| Проведение аудита и оказание сопутствующих аудиту услуг (далее - выполнение аудиторского задания), а также оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью [<1>](#P1620) |

Группа занятий:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1120 | Руководители учреждений, организаций и предприятий | 1346 | Руководители служб и подразделений в сфере финансовой деятельности и страхования |
| 2411 | Бухгалтеры | 2631 | Экономисты |
| 3313 | Помощники бухгалтеров | 4311 | Служащие по бухгалтерским операциям и учету |
| (код ОКЗ [<2>](#P1621)) | (наименование) | (код ОКЗ) | (наименование) |

Отнесение к видам экономической деятельности:

|  |  |
| --- | --- |
| 69.20 | Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию |
| (код ОКВЭД [<3>](#P1622)) | (наименование вида экономической деятельности) |

II. Описание трудовых функций, входящих

в профессиональный стандарт (функциональная карта вида

профессиональной деятельности)

|  |  |
| --- | --- |
| Обобщенные трудовые функции | Трудовые функции |
| код | наименование | уровень квалификации | наименование | код | уровень (подуровень) квалификации |
| A | Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | 4 | Выполнение отдельных поручений для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | A/01.4 | 4 |
| Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | A/02.4 |
| B | Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | 6 | Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | B/01.6 | 6 |
| Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы | B/02.6 |
| C | Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий | 7 | Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | C/01.7 | 7 |
| Проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия | C/02.7 |
| D | Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | 7 | Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | D/01.7 | 7 |
| Консультирование работников аудиторской организации или работников индивидуального аудитора (далее - "аудиторская организация") по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | D/02.7 |
| Мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации | D/03.7 |
| E | Методическое обеспечение аудиторской деятельности | 7 | Разработка и актуализация внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации | E/01.7 | 7 |
| Разъяснение работникам аудиторской организации законодательства об аудиторской деятельности и его практического применения | E/02.7 |
| Обучение и повышение квалификации работников аудиторской организации | E/03.7 |
| F | Руководство подразделением аудиторской организации | 7 | Планирование и организация работы подразделения аудиторской организации | F/01.7 | 7 |
| Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации | F/02.7 |
| G | Руководство аудиторской организацией | 7 | Планирование деятельности и обеспечение развития аудиторской организации | G/01.7 | 7 |
| Управление ресурсами аудиторской организации | G/02.7 |
| Поддержание сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами для целей деятельности аудиторской организации | G/03.7 |

III. Характеристика обобщенных трудовых функций

3.1. Обобщенная трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | A | Уровень квалификации | 4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение обобщенной трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Возможные наименования должностей, профессий | Помощник аудитораАссистент аудитораСпециалист |

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к образованию и обучению | Среднее общее образование и профессиональное обучение (или образование) по специальным программам |
| Требования к опыту практической работы | - |
| Особые условия допуска к работе | - |
| Другие характеристики | Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторовОсуществление деятельности под контролем и надзором лица, уполномоченного руководителем аудиторского задания |

Дополнительные характеристики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Код | Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности |
| ОКЗ | 3313 | Помощники бухгалтеров |
| 4311 | Служащие по бухгалтерским операциям и учету |

3.1.1. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Выполнение отдельных поручений для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | A/01.4 | Уровень (подуровень) квалификации | 4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Поиск аналитической информации |
| Систематизация информации |
| Выполнение отдельных операций для целей аудиторского задания и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Оформление и копирование документации |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Анализировать информацию |
| Анализировать и применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях деятельности |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации |
| Подготавливать и оформлять отдельные виды рабочих документов по образцу или самостоятельно (в зависимости от степени сложности) |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Основы законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральных стандартов аудиторской деятельности, информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Основы законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандартов бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Основы гражданского законодательства Российской Федерации, трудового законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Основы налогового законодательства Российской Федерации |
| Основы финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента |
| Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики |
| Основы делопроизводства |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.1.2. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | A/02.4 | Уровень (подуровень) квалификации | 4 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Ознакомление с информацией о деятельности аудируемого лица и среде, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля |
| Выполнение отдельных аудиторских процедур (действий) |
| Выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг |
| Выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Документирование результатов выполненных аудиторских процедур и полученных аудиторских доказательств |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее |
| Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний |
| Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность |
| Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации |
| Подготавливать и оформлять рабочие документы |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, основы информационных технологий и компьютерных систем в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, основы международных стандартов финансовой отчетности, информационных технологий и компьютерных систем в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Основы гражданского законодательства Российской Федерации, трудового законодательства Российской Федерации, законодательства Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Основы налогового законодательства Российской Федерации |
| Основы финансов организации, финансового анализа, финансового менеджмента |
| Основы организации и осуществления внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики |
| Основы делопроизводства |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | Не менее 1 года работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности |

3.2. Обобщенная трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Выполнение аудиторского задания и оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | B | Уровень квалификации | 6 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение обобщенной трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Возможные наименования должностей, профессий | АудиторЭксперт |

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к образованию и обучению | Высшее образование - бакалавриат [<4>](#P1623)Дополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора [<5>](#P1624)Дополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях) |
| Требования к опыту практической работы | Не менее трех лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее двух лет - работа в аудиторской организации [<6>](#P1625) |
| Особые условия допуска к работе | Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторов (при оказании аудиторских услуг) [<7>](#P1626)В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности - наличие квалификационного аттестата, выданного после 1 января 2011 г. [<8>](#P1627) |
| Другие характеристики | Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов |

Дополнительные характеристики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Код | Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности |
| ОКЗ | 2411 | Бухгалтеры |
| 2631 | Экономисты |
| ЕКС [<9>](#P1628) | - | Аудитор |
| ОКПДТР [<10>](#P1629) | 20241 | Аудитор |
| ОКСО [<11>](#P1630) | 010000 - 280000 | Все специальности |

3.2.1. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Выполнение аудиторских процедур (действий) и оказание сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | B/01.6 | Уровень (подуровень) квалификации | 6 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля |
| Планирование своей работы в рамках общего плана и программы аудита |
| Анализ рисков в объеме, необходимом для выполнения аудиторского задания в части, относящейся к своей работе |
| Отбор элементов для проведения аудиторских процедур (аудиторской выборки) и анализ его результатов |
| Выполнение аудиторских процедур (действий) |
| Оценка полученных аудиторских доказательств и иной информации |
| Изучение и анализ задания и особенностей его выполнения при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Планирование своей работы при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Анализ рисков при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг |
| Выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе |
| Документирование в части, относящейся к своей работе |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Систематизировать различные виды информации |
| Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа |
| Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказание прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе |
| Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний |
| Применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы |
| Изучать и описывать бизнес-процессы организации |
| Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления |
| Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность |
| Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты |
| Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации |
| Подготавливать и оформлять рабочие документы |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.2.2. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Организация работы и надзор за участниками аудиторской группы | Код | B/02.6 | Уровень (подуровень) квалификации | 6 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля |
| Подготовка плана и программы аудита |
| Анализ рисков в части, относящейся к своей работе и работе участников аудиторской группы |
| Поручение, разъяснение и координация работы участников аудиторской группы |
| Решение организационных вопросов в отношении работы участников аудиторской группы |
| Инструктаж участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Выбор аудиторских процедур и действий, уместных для выполнения конкретного аудиторского задания |
| Определение подхода к выбору методов отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств |
| Обучение лиц, осуществляющих вспомогательные функции, в процессе выполнения аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Наблюдение за ходом выполнения участниками аудиторской группы аудиторского задания, оказанием ими прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Решение вопросов участников аудиторской группы, связанных с выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в пределах своей компетенции |
| Выявление в ходе выполнения аудиторского задания, оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вопросов, требующих рассмотрения руководителем аудиторского задания |
| Оценка навыков и профессиональной компетенции каждого участника аудиторской группы |
| Анализ соответствия выполненной участниками аудиторской группы работы запланированному подходу к выполнению аудиторского задания, оценка качества выполнения работы и ее документирования |
| Взаимодействие с руководителем аудиторского задания по вопросам его выполнения и контроля |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Систематизировать различные виды информации |
| Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа |
| Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания |
| Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний |
| Применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы |
| Делегировать различные виды задач участникам аудиторской группы, мотивировать их, согласовывать их работу |
| Наблюдать за работой участников аудиторской группы и своевременно решать возникающие у группы в ходе выполнения аудиторского задания вопросы |
| Анализировать и оценивать работу участников аудиторской группы и их профессиональные качества |
| Подбирать и организовывать выполнение аудиторских или иных процедур, наилучшим образом соответствующих целям выполнения аудиторского задания для различных областей отчетности и ситуаций |
| Изучать и описывать бизнес-процессы организации |
| Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления |
| Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность |
| Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты |
| Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации |
| Подготавливать и оформлять рабочие документы |
| Контролировать архивирование документов |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Основы технологии управления персоналом |
| Основы этики делового общения, коммуникаций и корпоративной этики, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.3. Обобщенная трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий | Код | C | Уровень квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение обобщенной трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Возможные наименования должностей, профессий | Старший аудиторВедущий аудиторРуководитель проектаМенеджер проекта |

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к образованию и обучению | Высшее образование - специалитет, магистратураДополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитораДополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях) |
| Требования к опыту практической работы | Не менее пяти лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее трех лет - в аудиторской организации |
| Особые условия допуска к работе | Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторов (при оказании аудиторских услуг)В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности - наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного после 1 января 2011 г. |
| Другие характеристики | Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов |

Дополнительные характеристики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Код | Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности |
| ОКЗ | 2411 | Бухгалтеры |
| 2631 | Экономисты |
| ЕКС | - | Аудитор |
| ОКПДТР | 20241 | Аудитор |
| 26151 | Руководитель группы (специализированной в прочих отраслях) |
| 26153 | Руководитель группы (функциональной в прочих областях деятельности) |
| ОКСО | 010000 - 280000 | Все специальности |

3.3.1. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Руководство выполнением аудиторского задания и оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | C/01.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Изучение и анализ деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля |
| Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управление этими рисками |
| Оценка соблюдения требований независимости в отношении аудиторского задания, контроль их соблюдения участниками аудиторской группы |
| Установление уровней существенности по конкретному заданию |
| Разработка и утверждение общего подхода к выполнению аудиторского задания |
| Общий надзор за выполнением аудиторского задания, координация и контроль работы участников аудиторской группы и осуществляющего надзор лица в спорных и сложных ситуациях |
| Оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (или иной итоговой информации) в целом |
| Оценка надежности аудиторских доказательств, разумности заявлений и разъяснений руководства аудируемого лица |
| Планирование оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Контроль и общий надзор за оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Решение сложных и спорных вопросов, возникающих при выполнении аудиторского задания, оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в пределах своей компетенции |
| Консультирование участников аудиторской группы, организация и контроль получения консультаций по нерешенным сложным и спорным вопросам, связанным с выполнением аудиторского задания, оказанием прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, с другими лицами аудиторской организации |
| Обучение лиц, осуществляющих надзор, и других участников аудиторской группы в ходе выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в случае необходимости |
| Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Формирование итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания - аудиторского заключения и/или отчета (письменной информации) или иной предметной информации, итоговых документов по результатам оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Документирование в части, относящейся к своей работе |
| Определение объема документации по аудиторскому заданию в целом или оказанию прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, и организация формирования по ним архива |
| Взаимодействие, проведение переговоров с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью), сообщение им информации по итогам выполнения аудиторского задания |
| Взаимодействие с лицом, осуществляющим обзорную проверку выполнения аудиторского задания |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Систематизировать различные виды информации |
| Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа |
| Изучать и описывать бизнес-процессы организации |
| Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления |
| Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом |
| Применять системный подход к анализу результатов и оценке работы участников аудиторской группы |
| Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний |
| Обосновывать свое мнение по сложным и спорным вопросам ссылками на нормативные правовые акты |
| Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов и организовывать работу аудиторской группы таким образом, чтобы выполнить ее в срок |
| Выделять и предвидеть значимые для выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, проблемы и своевременно их решать |
| Объединять различные навыки и области знаний для решения нестандартных проблем при выполнении аудиторского задания или оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Подготавливать и оформлять рабочие документы |
| Разрабатывать и формулировать надлежащее аудиторское заключение и/или иной итоговый документ с достаточным, логичным и понятным обоснованием содержащихся в них выводов |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Принципы, методы и технологии управления персоналом |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.3.2. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Проведение обзорных проверок качества выполнения аудиторских заданий, в которых данное лицо не принимало участия | Код | C/02.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Оценка соблюдения участниками аудиторской группы независимости в отношении аудиторского задания |
| Оценка значимых рисков и существенности и выполняемых в связи с этим процедур |
| Оценка необходимости получения участниками аудиторской группы консультаций по сложным или спорным вопросам, их проведения и выводов по их итогам |
| Оценка значимости исправленных и неисправленных искажений, выявленных в ходе аудита |
| Оценка обстоятельств, информация о которых должна быть доведена до сведения руководства аудируемого лица, представителей собственника или иных лиц |
| Оценка соответствия выбранных для анализа рабочих документов участников аудиторской группы выполненной работе |
| Обзор бухгалтерской (финансовой) отчетности или иной предметной информации |
| Анализ выводов, формирующих основу аудиторского заключения или иного отчета по результатам выполнения аудиторского задания |
| Обсуждение хода выполнения аудиторского задания с его руководителем и консультирование (в той степени, в которой не будет нарушена объективность) |
| Подготовка рекомендаций (предложений) по устранению нарушений и недостатков, выявленных при обзорной проверке качества выполнения аудиторского задания |
| Документирование проведенной обзорной проверки качества выполнения аудиторского задания |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Систематизировать различные виды информации |
| Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа |
| Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний |
| Применять на практике различные методики, способы и подходы к своей работе |
| Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение задания |
| Изучать и описывать бизнес-процессы организации |
| Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления |
| Анализировать и оценивать достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иной предметной информации |
| Анализировать и оценивать работу руководителя аудиторского задания и участников аудиторской группы, применять для этого системный подход |
| Моделировать ситуации и решения для целей выполнения аудиторского задания на основе минимальной информации |
| Выделять и предвидеть сложные и спорные вопросы при выполнении аудиторского задания и оказывать содействие руководителю аудиторского задания для их решения, вырабатывать рекомендации |
| Обосновывать свое мнение по сложным и спорным вопросам ссылками на нормативные правовые акты |
| Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов |
| Подготавливать и оформлять рабочие документы |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | Наличие опыта для выполнения функций руководителя аудиторского задания, по которому проводится обзорная проверка [<12>](#P1631) |

3.4. Обобщенная трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | D | Уровень квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение обобщенной трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Возможные наименования должностей, профессий | Аудитор-контролерКонтролер качестваСтарший (ведущий) контролерСпециалист по управлению рискамиМенеджер по управлению рисками |

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к образованию и обучению | Высшее образование - специалитет, магистратураДополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитораДополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях) |
| Требования к опыту практической работы | Не менее пяти лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее трех лет - в аудиторской организации |
| Особые условия допуска к работе | Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторовВ случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности - наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного после 1 января 2011 г. |
| Другие характеристики | Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов |

Дополнительные характеристики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Код | Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности |
| ОКЗ | 2411 | Бухгалтеры |
| 2631 | Экономисты |
| ЕКС | - | Аудитор |
| ОКПДТР | 20241 | Аудитор |
| ОКСО | 010000 - 280000 | Все специальности |

3.4.1. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Контроль соблюдения аудиторской организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | D/01.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Систематизация информации в отношении соблюдения правил независимости аудиторской организацией и ее работниками |
| Оценка соблюдения правил независимости в конкретных случаях |
| Выявление и оценка обстоятельств и отношений, создающих угрозы независимости, совершение действий и принятие мер для их устранения или минимизации |
| Разъяснение работникам аудиторской организации правил независимости и принципов этики и консультирование по этим вопросам |
| Документирование процедур, связанных с оценкой и контролем соблюдения правил независимости и принципов этики, и их результатов |
| Необходимые умения | Анализировать и толковать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт их применения, внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие вопросы независимости и принципы этики |
| Собирать информацию для целей оценки соблюдения правил независимости и принципов этики |
| Анализировать, систематизировать и обобщать полученную информацию, формулировать выводы по итогам |
| Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний |
| Своевременно распознавать угрозы независимости и возможный конфликт интересов, принимать меры по их устранению |
| Подготавливать и оформлять рабочие документы по процедурам, связанным с контролем соблюдения правил независимости |
| Разъяснять работникам принципы соблюдения независимости и принципы этики, вырабатывать рекомендации в отношении конкретных ситуаций |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы делопроизводства |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.4.2. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Консультирование работников аудиторской организации по сложным и спорным вопросам при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью | Код | D/02.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Разъяснение положений нормативных правовых актов в различных областях деятельности, связанных с аудиторской деятельностью, и их практического применения |
| Выработка рекомендаций по решению сложных и спорных вопросов и ситуаций |
| Документирование проведенных консультаций |
| Необходимые умения | Анализировать нормы и требования нормативных правовых актов в различных областях деятельности, связанных с аудиторской деятельностью, российский и зарубежный опыт их применения |
| Систематизировать информацию, содержащуюся в нормативных правовых актах в различных областях деятельности, связанных с аудиторской деятельностью, российский и зарубежный опыт их применения |
| Объяснять нормы и требования нормативных правовых актов в различных областях деятельности, связанных с аудиторской деятельностью |
| Обосновывать свое мнение по сложным и спорным вопросам ссылками на нормативные правовые акты |
| Подготавливать и проводить семинары и другие публичные выступления для работников аудиторской организации по сложным и спорным вопросам, возникающим при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.4.3. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации | Код | D/03.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Планирование проведения мониторинга внутренней системы контроля качества услуг |
| Оценка соблюдения аудиторской организацией требований нормативных правовых актов по аудиторской деятельности |
| Выборочная инспекция завершенных аудиторских заданий |
| Координация деятельности лиц, проводящих обзорные проверки качества выполнения аудиторских заданий |
| Выявление и оценка недостатков внутренней системы контроля качества услуг |
| Разработка предложений о мерах по устранению недостатков внутренней системы контроля качества и ее улучшению |
| Разъяснение работникам аудиторской организации процедур и результатов мониторинга внутренней системы контроля качества услуг |
| Работа с жалобами и претензиями, предъявляемыми к аудиторской организации |
| Документирование процедур и результатов мониторинга внутренней системы контроля качества услуг |
| Необходимые умения | Анализировать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт их применения, требования внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Собирать, анализировать и систематизировать информацию о функционировании внутренней системы контроля качества услуг |
| Обобщать результаты и формулировать выводы о функционировании внутренней системы контроля качества услуг |
| Анализировать и оценивать адекватность выполненной работы условиям конкретного аудиторского задания |
| Вырабатывать рекомендации в отношении устранения недостатков внутренней системы контроля качества услуг и ее улучшения |
| Подготавливать и проводить публичные выступления для работников аудиторской организации по результатам мониторинга внутренней системы контроля качества услуг |
| Анализировать жалобы и претензии, объективно их оценивать |
| Подготавливать и оформлять документы по итогам мониторинга внутренней системы контроля качества услуг |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.5. Обобщенная трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Методическое обеспечение аудиторской деятельности | Код | E | Уровень квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение обобщенной трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Возможные наименования должностей, профессий | Аудитор-методологМетодологСтарший (ведущий) методолог |

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к образованию и обучению | Высшее образование - специалитет, магистратураДополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитораДополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях) |
| Требования к опыту практической работы | Не менее пяти лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее трех лет - в аудиторской организации |
| Особые условия допуска к работе | Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторов (при оказании аудиторских услуг) |
| Другие характеристики | Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов |

Дополнительные характеристики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Код | Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности |
| ОКЗ | 2411 | Бухгалтеры |
| 2631 | Экономисты |
| ЕКС | - | Аудитор |
| ОКПДТР | 20241 | Аудитор |
| ОКСО | 010000 - 280000 | Все специальности |

3.5.1. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Разработка и актуализация внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации | Код | E/01.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Разработка внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Своевременное внесение необходимых изменений и дополнений во внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Доведение до сведения работников внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации, и разъяснение их применения |
| Внедрение и апробация положений внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Организация обмена информацией с работниками по вопросам применения на практике внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Необходимые умения | Анализировать, толковать и систематизировать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт разработки внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Подготавливать четкие, понятные и грамотно сформулированные внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации, разрабатывать понятные и применимые на практике шаблоны рабочих документов применительно к деятельности конкретной аудиторской организации |
| Разъяснять работникам требования внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации, вырабатывать рекомендации по их применению |
| Проводить внутренние семинары и подготавливать сообщения по вопросам методологии аудиторской деятельности и применения внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации, и материалы к ним |
| Собирать информацию, анализировать и обобщать результаты применения на практике внутренних организационно-распорядительных документов аудиторской организации, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, с программными продуктами для создания шаблонов рабочих документов и других документов, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.5.2. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Разъяснение работникам аудиторской организации законодательства об аудиторской деятельности и его практического применения | Код | E/02.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Доведение до сведения работников аудиторской организации требований нормативных правовых актов по аудиторской деятельности |
| Мониторинг изменений нормативных правовых актов по аудиторской деятельности |
| Разъяснение работникам аудиторской организации применения нормативных правовых актов по аудиторской деятельности и консультирование по этим вопросам |
| Необходимые умения | Анализировать нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт их применения |
| Систематизировать информацию, содержащуюся в нормативных правовых актах по аудиторской деятельности, российский и зарубежный опыт их применения |
| Объяснять нормы и требования нормативных правовых актов по аудиторской деятельности |
| Вырабатывать рекомендации по применению нормативных правовых актов по аудиторской деятельности в ходе выполнения аудиторского задания |
| Подготавливать внутренние семинары и сообщения по вопросам применения нормативных правовых актов по аудиторской деятельности и материалы к ним |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.5.3. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Обучение и повышение квалификации работников аудиторской организации | Код | E/03.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Анализ и оценка потребностей работников аудиторской организации в обучении по конкретным направлениям |
| Планирование обучения и повышения квалификации работников аудиторской организации |
| Обучение работников аудиторской организации применению на практике внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Организация обучения и/или обучение работников аудиторской организации по направлениям и вопросам в соответствии с потребностями аудиторской организации (в пределах своей компетенции) |
| Контроль прохождения работниками аудиторской организации обучения и повышения квалификации |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Анализировать, толковать и систематизировать различные виды информации в соответствии с направлениями обучения |
| Объяснять в доступной форме положения внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации |
| Объяснять информацию в доступной форме, разъяснять сложные вопросы и ситуации, приводить примеры по теоретическим вопросам по направлениям обучения в соответствии с потребностями аудиторской организации (в пределах своей компетенции) |
| Применять на практике различные формы и методы обучения, разрабатывать новые методики обучения в соответствии с потребностями аудиторской организации, применять их на практике |
| Подготавливать материалы для проведения обучения |
| Проводить внутренние семинары, читать лекции, подготавливать сообщения, проводить иные обучающие мероприятия |
| Составлять планы обучения и контролировать их выполнение |
| Подбирать программы обучения, вырабатывать рекомендации в зависимости от специфики деятельности аудиторской организации |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Законодательство, теория и практика по направлениям обучения и отдельным вопросам в соответствии с потребностями аудиторской организации (в пределах своей компетенции) |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете |
| Основы методики преподавания, виды и приемы современных педагогических технологий |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации |
| Другие характеристики | - |

3.6. Обобщенная трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Руководство подразделением аудиторской организации | Код | F | Уровень квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение обобщенной трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Возможные наименования должностей, профессий | Начальник отдела (подразделения, департамента) |

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к образованию и обучению | Высшее образование - специалитет, магистратураДополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитораДополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях) |
| Требования к опыту практической работы | Не менее пяти лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее четырех лет - в аудиторской организации |
| Особые условия допуска к работе | Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторовВ случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности - наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного после 1 января 2011 г. |
| Другие характеристики | Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов |

Дополнительные характеристики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Код | Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности |
| ОКЗ | 1346 | Руководители служб и подразделений в сфере финансовой деятельности и страхования |
| ОКПДТР | 24487 | Начальник группы (в прочих отраслях) |
| 24691 | Начальник отдела (на предприятиях, осуществляющих коммерческую деятельность) |
| 24693 | Начальник отдела (специализированного в прочих отраслях) |
| 24705 | Начальник отдела (функционального в прочих областях деятельности) |
| ОКСО | 010000 - 280000 | Все специальности |

3.6.1. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Планирование и организация работы подразделения аудиторской организации | Код | F/01.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Разработка плана работы подразделения в рамках общей политики и стратегии аудиторской организации |
| Распределение работы между работниками подразделения |
| Организация выполнения работниками плана работы подразделения |
| Анализ и оценка выполнения подразделением плана работы с учетом общей политики и стратегии аудиторской организации |
| Взаимодействие с руководством аудиторской организации по вопросам планирования и организации работы подразделения |
| Необходимые умения | Детализировать план работы подразделения, описывать и разъяснять работникам задания и условия их выполнения |
| Делегировать различные виды задач работникам подразделения, согласовывать их работу |
| Выделять и предвидеть различные по степени сложности проблемы в деятельности подразделения |
| Выбирать и назначать приоритеты в пределах ограниченных ресурсов и организовывать работу подразделения таким образом, чтобы выполнить ее в срок |
| Прогнозировать последствия принятия решений |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля |
| Принципы, методы и технологии управления персоналом |
| Основы планирования, методы анализа выполнения планов и программ, определения их экономической эффективности |
| Технологии управления подразделением организации и повышения эффективности его работы |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации |
| Другие характеристики | - |

3.6.2. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации | Код | F/02.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Координация выполнения работниками подразделения аудиторских заданий и оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |
| Проведение (организация проведения) процедур по принятию нового клиента или продолжению сотрудничества (в случае руководства подразделением, занимающимся непосредственно аудиторской деятельностью) |
| Проведение переговоров с существующими или будущими клиентами аудиторской организации по заданию руководителя организации |
| Решение сложных вопросов в пределах своей компетенции, консультирование работников подразделения в рамках задач подразделения |
| Контроль выполнения аудиторских заданий и иных проектов работниками подразделения |
| Оценка деятельности работников подразделения |
| Выполнение отдельных заданий руководителя организации для целей деятельности аудиторской организации |
| Проведение совещаний по вопросам деятельности подразделения |
| Необходимые умения | Описывать и разъяснять работникам задания и условия их выполнения |
| Делегировать различные виды задач работникам подразделения, согласовывать их работу |
| Выделять и предвидеть различные по степени сложности проблемы в деятельности подразделения |
| Объединять различные навыки и области знаний для решения нестандартных проблем в деятельности подразделения |
| Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний |
| Прогнозировать последствия принятия решений |
| Анализировать и оценивать работу и профессиональные качества работников подразделения |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации, предотвращать и разрешать конфликты |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о социальном страховании и обеспечении и корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Принципы, методы и технологии управления персоналом |
| Технологии управления подразделением организации и повышения эффективности его работы |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации |
| Другие характеристики | - |

3.7. Обобщенная трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Руководство аудиторской организацией | Код | G | Уровень квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение обобщенной трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Возможные наименования должностей, профессий | ДиректорГенеральный директорУправляющий (исполнительный) директор (партнер) |

|  |  |
| --- | --- |
| Требования к образованию и обучению | Высшее образование - специалитет, магистратураДополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитораДополнительное профессиональное образование по программам повышения квалификации (в том числе необходимым для проведения аудита в специфических областях) |
| Требования к опыту практической работы | Не менее семи лет работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности; из них не менее пяти лет - в аудиторской организации |
| Особые условия допуска к работе | Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторов [<13>](#P1632)В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности - наличие квалификационного аттестата аудитора, выданного после 1 января 2011 г. |
| Другие характеристики | Соблюдение правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и кодекса профессиональной этики аудиторов |

Дополнительные характеристики

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование документа | Код | Наименование базовой группы, должности (профессии) или специальности |
| ОКЗ | 1120 | Руководители учреждений, организаций и предприятий |
| ЕКС | - | Директор (генеральный директор, управляющий) предприятия |
| ОКПДТР | 20560 | Генеральный директор предприятия |
| 21321 | Директор акционерного общества |
| 21495 | Директор (начальник, управляющий) предприятия |
| 21593 | Директор фирмы |
| ОКСО | 010000 - 280000 | Все специальности |

3.7.1. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Планирование деятельности и обеспечение развития аудиторской организации | Код | G/01.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Определение целей и разработка стратегии развития аудиторской организации |
| Анализ и оценка общей ситуации и тенденций на рынке аудиторских услуг, внешних и внутренних факторов, влияющих на деятельность аудиторской организации |
| Оценка рисков в деятельности аудиторской организации и разработка системы управления ими |
| Планирование деятельности аудиторской организации и ресурсов для ее осуществления |
| Определение потребностей в привлечении новых или оптимизации имеющихся ресурсов и их реализация на практике, определение приоритетов |
| Анализ эффективности деятельности организации и разработка мер по ее оптимизации |
| Обеспечение ресурсов (финансовых, трудовых, материально-технических) для дальнейшего развития аудиторской организации и повышения качества оказания услуг |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Систематизировать различные виды информации |
| Анализировать и обобщать полученную информацию и формулировать выводы по итогам |
| Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на деятельность аудиторской организации и ее подразделений, разрабатывать способы минимизации рисков |
| Разрабатывать и описывать общую стратегию осуществления деятельности аудиторской организацией и детальный подход к осуществлению деятельности, координировать планы и проекты подразделений |
| Анализировать и оценивать эффективность использования различных ресурсов, разрабатывать мероприятия по повышению эффективности их использования |
| Делегировать различные виды задач руководителям и работникам подразделений, мотивировать их, согласовывать их работу |
| Объединять различные навыки и области знаний для решения нестандартных проблем |
| Находить способы для поддержания баланса интересов с учетом минимизации рисков в аудиторской деятельности |
| Выявлять реальные и возможные проблемы функционирования аудиторской организации и своевременно их решать |
| Разрабатывать новые технологии и методы оказания услуг, пути совершенствования деятельности |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями других организаций, государственных органов, представителями собственников и работниками аудиторской организации, принимать меры для предотвращения конфликтов, проводить переговоры, деловые встречи, презентации, консультации, совещания, публичные выступления |
| Прогнозировать последствия принятия решений |
| Налаживать и поддерживать контакты с представителями профессиональной среды |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о корпоративном управлении |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о корпоративном управлении, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Состояние рынка аудиторских услуг, специфика отрасли и ее перспективы, направления государственной политики в области аудиторской деятельности |
| Принципы, методы и технологии управления организацией и персоналом |
| Структура организации и ее особенности, технология процесса оказания услуг в аудиторской организации |
| Методы планирования, анализа выполнения планов и программ, определения их экономической эффективности |
| Принципы бюджетирования и контроля расходов |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации |
| Другие характеристики | - |

3.7.2. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Управление ресурсами аудиторской организации | Код | G/02.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Организация деятельности работников аудиторской организации (управление персоналом) |
| Организация материально-технического обеспечения деятельности аудиторской организации и ее работников |
| Организация основных производственных процессов (управление ими), работы и взаимодействия всех подразделений организации |
| Руководство аттестацией, профессиональным обучением и повышением квалификации работников, поддержание профессионального роста работников аудиторской организации |
| Долгосрочное и краткосрочное бюджетирование, организация подготовки и утверждение финансовых и бухгалтерских документов организации |
| Управление текущей деятельностью организации |
| Координация и контроль реализации различных направлений деятельности и проектов аудиторской организации, расходования ресурсов |
| Контроль организации профессионального обучения работников |
| Контроль разработки принципов и процедур, составляющих систему контроля качества услуг, и своевременного внесения изменений в них |
| Своевременное выявление и решение проблем функционирования системы контроля качества услуг |
| Контроль применения на практике принципов и процедур системы контроля качества услуг |
| Поддержание культуры производства, ориентированной на качество оказываемых услуг |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Систематизировать различные виды информации |
| Анализировать и обобщать полученную информацию и формулировать выводы по итогам |
| Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на деятельность аудиторской организации и ее подразделений, разрабатывать способы минимизации рисков |
| Координировать планы и проекты подразделений |
| Анализировать и оценивать эффективность использования различных ресурсов, разрабатывать мероприятия по повышению эффективности их использования |
| Анализировать и оценивать работу и профессиональные качества руководителей подразделений, координировать их |
| Проводить организационные и информационные мероприятия для работников организации |
| Применять на практике различные методики, способы и подходы к управлению персоналом и контролю выполнения работниками заданий |
| Собирать информацию и организовывать обратную связь с работниками по вопросам осуществления в организации аудиторской деятельности |
| Объединять различные навыки и области знаний для решения нестандартных проблем |
| Находить способы для поддержания баланса интересов с учетом минимизации рисков в аудиторской деятельности |
| Выявлять реальные и возможные проблемы функционирования аудиторской организации и своевременно их решать |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями других организаций, государственных органов, представителями собственников и работниками аудиторской организации, принимать меры для предотвращения конфликтов, проводить переговоры, деловые встречи, презентации, консультации, совещания, публичные выступления |
| Прогнозировать последствия принятия решений |
| Налаживать и поддерживать контакты с представителями профессиональной среды |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности, информационные технологии и компьютерные системы в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о социальном страховании и обеспечении, корпоративном управлении |
| Налоговое законодательство Российской Федерации |
| Финансы, финансовый анализ, основы финансового менеджмента |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля и внутреннего аудита |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о бухгалтерском учете, о корпоративном управлении, налогового, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Состояние рынка аудиторских услуг, специфика отрасли и ее перспективы, направления государственной политики в области аудиторской деятельности |
| Принципы, методы и технологии управления организацией и повышения эффективности ее работы |
| Структура организации и ее особенности, технология процесса оказания услуг в аудиторской организации |
| Принципы бюджетирования и контроля расходов |
| Принципы, методы и технологии управления персоналом |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации |
| Другие характеристики | - |

3.7.3. Трудовая функция

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Поддержание сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами для целей деятельности аудиторской организации | Код | G/03.7 | Уровень (подуровень) квалификации | 7 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Происхождение трудовой функции | Оригинал | X | Заимствовано из оригинала |  |  |
|  |  |  |  | Код оригинала | Регистрационный номер профессионального стандарта |

|  |  |
| --- | --- |
| Трудовые действия | Действия от имени аудиторской организации, в том числе подписание аудиторского заключения |
| Установление деловых связей и организация сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами, взаимодействие с собственниками аудиторской организации |
| Организация работы по заключению договоров в аудиторской организации |
| Представление и защита интересов организации в органах государственной власти, саморегулируемых организациях, иных учреждениях, организация подготовки и представления отчетности |
| Обеспечение условий для прохождения аудиторской организацией и ее работниками внешнего контроля качества и иных проверок в отношении осуществляемой аудиторской деятельности |
| Необходимые умения | Собирать информацию из различных источников |
| Систематизировать различные виды информации |
| Анализировать и обобщать полученную информацию и формулировать выводы по итогам |
| Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на деятельность аудиторской организации и ее подразделений, разрабатывать способы минимизации рисков |
| Выявлять и оценивать потребности организации в установлении контактов для целей ее деятельности |
| Организовывать работу с другими организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами с учетом интересов организации |
| Поддерживать деловые и этичные взаимоотношения с представителями других организаций, государственных органов, представителями собственников и работниками аудиторской организации, принимать меры для предотвращения конфликтов, проводить переговоры, деловые встречи, презентации, консультации, совещания, публичные выступления |
| Прогнозировать последствия принятия решений |
| Налаживать и поддерживать контакты с представителями профессиональной среды |
| Работать с компьютером и офисной оргтехникой, со справочными правовыми системами |
| Необходимые знания | Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности |
| Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций |
| Законодательство Российской Федерации о бухгалтерском учете, стандарты бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, международные стандарты финансовой отчетности |
| Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации о корпоративном управлении |
| Управление рисками хозяйственной деятельности организации |
| Организация и осуществление внутреннего контроля |
| Практика применения законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности, о корпоративном управлении, гражданского, трудового законодательства Российской Федерации |
| Методы поиска, отбора, анализа и систематизации информации |
| Состояние рынка аудиторских услуг, специфика отрасли и ее перспективы, направления государственной политики в области аудиторской деятельности |
| Структура организации и ее особенности, технология процесса оказания услуг в аудиторской организации |
| Принципы, методы и технологии управления организацией и повышения эффективности ее работы |
| Передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и оказания сопутствующих аудиту услуг, включая международные стандарты аудита, в области бухгалтерского учета и отчетности, включая международные стандарты финансовой отчетности (в зависимости от специализации, направлений деятельности), прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, а также в области противодействия коррупции и коммерческому подкупу, легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма |
| Этика делового общения, осуществление коммуникаций, корпоративная этика, включая методы разрешения конфликтов |
| Основы делопроизводства |
| Основы безопасной работы с компьютерной техникой и информационно-коммуникационными сетями в целях защиты информации |
| Внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации |
| Другие характеристики | - |

IV. Сведения об организациях - разработчиках

профессионального стандарта

4.1. Ответственная организация-разработчик

|  |
| --- |
| ООО "Аудиторская служба "СТЕК", город Москва |
| Генеральный директор | Семенов М.Н. |

4.2. Наименования организаций-разработчиков

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | - |

--------------------------------

<1> Ст. 1 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2014, N 49 (часть VI), ст. 6912).

<2> Общероссийский классификатор занятий.

<3> Общероссийский классификатор видов экономической деятельности.

<4> Ст. 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2013, N 27, ст. 3477; 2014, N 49 (часть VI), ст. 6912).

<5> Ст. 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2013, N 27, ст. 3477; 2014, N 49 (часть VI), ст. 6912).

<6> Ст. 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2013, N 27, ст. 3477; 2014, N 49 (часть VI), ст. 6912).

<7> Ст. 4 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15).

<8> Ст. 23 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2011, N 29, ст. 4291; 2014, N 49 (часть VI), ст. 6912).

<9> Единый квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих.

<10> Общероссийский классификатор профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов.

<11> Общероссийский классификатор специальностей по образованию.

<12> Постановление Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. N 696 "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, N 39, ст. 3797; 2003, N 28, ст. 2930; 2004, N 42, ст. 4132; 2005, N 17, ст. 1562; 2006, N 36, ст. 3831; 2008, N 31, ст. 3734, N 49, ст. 5830; 2010, N 32, ст. 4327; 2011, N 5, ст. 750; 2012, N 1, ст. 139).

<13> Ст. 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, N 1, ст. 15; 2010, N 27, ст. 3420; 2014, N 49 (часть VI), ст. 6912).