

**МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

П Р И К А З

19 октября 2015

№ 728н

Москва

**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. № 23 (Собрание законодательства Российской Федерации, 2013, № 4, ст. 293; 2014, № 39, ст. 5266), п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемый профессиональный стандарт «Аудитор».

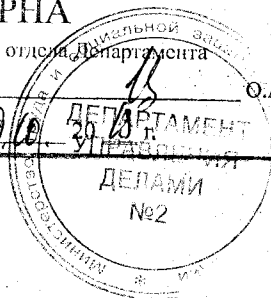
Министр

М.А. Топилин

КОПИЯ ВЕРНА
Консультант общего отдела Департамента
управления делами

19/10 30/13
ДЕПАРТАМЕНТ
ДЕЛАМИ
№2

О.А. Нефедова



24003

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
труда и социальной защиты
Российской Федерации
от «19» октября 2015 г. № 428н

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ

Аудитор

531

Регистрационный номер

Содержание

I. Общие сведения	1
II. Описание трудовых функций, входящих в профессиональный стандарт (функциональная карта вида профессиональной деятельности)	3
III. Характеристика обобщенных трудовых функций	5
3.1. Обобщенная трудовая функция «Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг»	5
3.2. Обобщенная трудовая функция «Выполнение аудиторского задания и оказание прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг»	8
3.3. Обобщенная трудовая функция «Руководство выполнением аудиторского задания и контроль качества в отношении аудиторских заданий»	14
3.4. Обобщенная трудовая функция «Управление рисками и контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг»	20
3.5. Обобщенная трудовая функция «Методическое обеспечение аудиторской деятельности» ..	26
3.6. Обобщенная трудовая функция «Руководство подразделением аудиторской организации» ..	32
3.7. Обобщенная трудовая функция «Руководство аудиторской организацией»	36
IV. Сведения об организациях – разработчиках профессионального стандарта	44

I. Общие сведения

Аудиторская деятельность

(наименование вида профессиональной деятельности)

08.023

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 деятельностью¹

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)	(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 ОКВЭД³)

(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
А	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	
В	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	
С	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	<p>Разработка и актуализация внутренних организационно-распорядительных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность в организации</p> <p>Разъяснение работникам аудиторской организации законодательства об аудиторской деятельности и его практического применения</p> <p>Обучение и повышение квалификации работников аудиторской организации</p>	E/01.7	7
F	Руководство подразделением аудиторской организации	7	<p>Планирование и организация работы подразделения аудиторской организации</p> <p>Текущее управление и контроль деятельности подразделения аудиторской организации</p>	F/01.7	7
G	Руководство аудиторской организацией	7	<p>Планирование деятельности и обеспечение развития аудиторской организации</p> <p>Управление ресурсами аудиторской организации</p> <p>Поддержание сотрудничества с организациями, государственными органами и их представителями, иными лицами для целей деятельности аудиторской организации</p>	G/01.7	7
				G/02.7	
				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	Займствовано из оригинала		
				Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта

Возможные наименования должностей, профессий	Помощник аудитора Ассистент аудитора Специалист
--	---

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 аудиторов Осуществление 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 этические 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 этические 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	В	Уровень квалификации	6
Происхождение обобщенной трудовой функции	Оригинал <input checked="" type="checkbox"/>	Займствовано из оригинала		Код оригинала	Регистрационный номер профессионального стандарта
Возможные наименования должностей, профессий	Аудитор Эксперт				
Требования к образованию и обучению	Высшее образование – бакалавриат ⁴ Дополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора ⁵				

	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
Особые условия допуска к работе	Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из саморегулируемых организаций аудиторов (при оказании аудиторских услуг) ⁷ В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности – наличие квалификационного аттестата, выданного после 1 января 2011 г. ⁸
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	-	Аудитор
ОКПДТР ¹⁰	20241	Аудитор
ОКСО ¹¹	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	В/01.6	Уровень (подуровень) квалификации	6
--------------	--	-----	--------	-----------------------------------	---

Происхождение трудовой функции	Оригинал	X	Займствовано 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

	<p>Планирование своей работы при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Анализ рисков при оказании сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Выполнение операций при оказании сопутствующих аудиту услуг</p> <p>Выполнение операций при оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> <p>Формирование выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе</p> <p>Документирование в части, относящейся к своей работе</p>
Необходимые умения	<p>Собирать информацию из различных источников</p> <p>Систематизировать различные виды информации</p> <p>Анализировать полученную информацию и формулировать выводы по итогам ее анализа</p> <p>Выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на выполнение аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью, в части, относящейся к своей работе</p> <p>Применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний</p> <p>Применять на практике различные методики, способы и подходы к выполнению своей работы</p> <p>Изучать и описывать бизнес-процессы организации</p> <p>Планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления</p> <p>Применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских или иных процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность</p> <p>Обосновывать свое мнение ссылками на нормативные правовые акты</p> <p>Выбирать и назначать приоритеты при выполнении своей работы в условиях ограниченных ресурсов</p> <p>Поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации</p> <p>Подготавливать и оформлять рабочие документы</p> <p>Работать с компьютером и офисной оргтехникой; с компьютерными программами, применяемыми в бухгалтерском учете и аудите, со справочными правовыми системами</p>
Необходимые знания	<p>Законодательство Российской Федерации об аудиторской деятельности, федеральные стандарты аудиторской деятельности, информационные технологии и компьютерные системы в аудиторской деятельности</p> <p>Кодекс профессиональной этики аудиторов и правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</p> <p>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</p> <p>Гражданское законодательство Российской Федерации, трудовое законодательство Российской Федерации, законодательство Российской Федерации</p>

	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	В/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