МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 39802
от "23" ноября 2015 г.

МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОЙ ЗАЩИТЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

19 октября 2015 г. № 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 О.А. Нефедова
19.10.2015

gost.e-ecolog.ru

УТВЕРЖДЕН
приказом Министерства
труда и социальной защиты
Российской Федерации
от «19» октября 2015 г. № 728н

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	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]

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 ОКВЭД[3])	(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 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 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	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	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 аудитор Ведущий аудитор Руководитель проекта Менеджер проекта

Требования к образованию и обучению	Высшее образование – специалитет, магистратура Дополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора Дополнительное 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]

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-контролер Контролер качества Старший (ведущий) контролер Специалист по управлению рисками Менеджер по управлению рисками

Требования к образованию и обучению	Высшее образование – специалитет, магистратура Дополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора Дополнительное 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 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
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-методолог Методолог Старший (ведущий) методолог

Требования к образованию и обучению	Высшее образование – специалитет, магистратура Дополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора Дополнительное 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, магистратура Дополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора Дополнительное 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	Наличие квалификационного аттестата аудитора и членство в одной из

допуска к работе	саморегулируемых организаций аудиторов 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	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	Директор Генеральный директор Управляющий (исполнительный) директор (партнер)

Требования к образованию и обучению	Высшее образование – специалитет, магистратура Дополнительное профессиональное образование в области аудиторской деятельности, необходимое для сдачи экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора Дополнительное 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] 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. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2014, № 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. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2013, № 27, ст. 3477; 2014, № 49 (часть VI), ст. 6912).

[5] Ст. 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2013, № 27, ст. 3477; 2014, № 49 (часть VI), ст. 6912).

[6] Ст. 11 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2013, № 27, ст. 3477; 2014, № 49 (часть VI), ст. 6912).

[7] Ст. 4 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15).

[8] Ст. 23 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2011, № 29, ст. 4291; 2014, № 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. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 39, ст. 3797; 2003, № 28, ст. 2930; 2004, № 42, ст. 4132; 2005, № 17, ст. 1562; 2006, № 36, ст. 3831; 2008, № 31, ст. 3734, № 49, ст. 5830; 2010, № 32, ст. 4327; 2011, № 5, ст. 750; 2012, № 1, ст. 139).

[13] Ст. 18 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420; 2014, № 49 (часть VI), ст. 6912).

gost.e-ecolog.ru