



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097

Телегайн: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

21.12.2017 № 27-14.13/14020

На № _____

Саморегулируемая организация
аудиторов «Российский Союз
аудиторов» (Ассоциация)

Петровский пер., д. 8, стр. 2,
г. Москва, 107031

Саморегулируемая организация
аудиторов Ассоциация «Содружество»

Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4,
г. Москва, 119192

В соответствии с решением Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 5 декабря 2017 г. (протокол № 74, раздел VII) направляем для использования в работе заключение по вопросу соотношения Федерального закона «О независимой оценке квалификации» и Федерального закона «Об аудиторской деятельности» в части проведения оценки квалификации аудиторов и лиц, претендующих на участие в осуществлении (осуществление) аудиторской деятельности.

Приложение: на 4 л.

Директор Департамента
регулирования бухгалтерского учета,
финансовой отчетности и аудиторской
деятельности – заместитель Председателя
Рабочего органа Совета по аудиторской
деятельности

Л.З. Шнейдман

Гришанина А.В.
8 (495) 648-19-12

Вход. № 122
от 22.12.2017г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по вопросу соотношения Федерального закона «Об аудиторской деятельности»
и Федерального закона «О независимой оценке квалификации» в части
проведения оценки квалификации аудиторов и лиц, претендующих на участие
в осуществлении (осуществление) аудиторской деятельности**

(утверждено Рабочим органом Совета по аудиторской деятельности 5 декабря 2017 г.,
протокол № 74)

В соответствии с поручением Рабочего органа Совета по аудиторской деятельности от 10 октября 2017 г. (протокол № 72, раздел V, пункт 2) Временная рабочая группа по обобщению практики применения профессионального стандарта «Аудитор» рассмотрела соотношение Федерального закона от 3 июля 2016 г. № 238-ФЗ «О независимой оценке квалификации» (далее – Федеральный закон № 238-ФЗ) и Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (далее – Федеральный закон № 307-ФЗ) в части проведения оценки квалификации аудиторов и лиц, претендующих на участие в осуществлении (осуществление) аудиторской деятельности, и пришла к следующему заключению.

1. В соответствии со статьей 1 Федерального закона № 238-ФЗ предметом регулирования данного Федерального закона являются отношения, возникающие при проведении независимой оценки квалификации работников или лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности. Федеральный закон № 238-ФЗ устанавливает правовые и организационные основы и порядок проведения независимой оценки квалификации работников или лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности, а также определяет правовое положение, права и обязанности участников такой независимой оценки квалификации. Соискателем, в отношении которого производится процедура независимой оценки квалификации, является работник или претендующее на осуществление определенного вида трудовой деятельности лицо.

Следовательно, в Федеральном законе № 238-ФЗ речь идет не о любой оценке квалификации, а об оценке квалификации либо работников, либо лиц, претендующих на осуществление определенного вида трудовой деятельности.

Согласно статье 20 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ) работник – физическое лицо, вступившее в трудовые отношения с работодателем. В законодательстве Российской Федерации отсутствует определение понятия «трудовая деятельность»; однако из ТК РФ можно сделать вывод, что это понятие соотносится с трудовыми отношениями, которые регулируются ТК РФ. Трудовая деятельность работника фактически представляет собой ряд трудовых функций, которые должен выполнять работник с учетом особенностей, установленных конкретным работодателем. В соответствии со статьей 195.1 ТК РФ квалификация работника представляет собой уровень знаний, умений, профессиональных навыков и опыта работы работника.

Таким образом, сфера применения Федерального закона № 238-ФЗ, а также логика его построения позволяют сделать вывод о том, что его положения распространяются именно на сферу трудовой деятельности, и касаются оценки квалификации работника или будущего работника применительно именно к этой сфере. При этом, исходя из положений Федерального закона № 238-ФЗ, непрохождение работником независимой оценки квалификаций не влечет юридические последствия для такого работника.

2. Федеральный закон № 307-ФЗ регулирует отношения в рамках определенной профессии, в нем установлены требования как к юридическим, так и к физическим лицам, которые обязательны для исполнения при намерении заниматься данным видом профессиональной деятельности.

В законодательстве Российской Федерации отсутствует определение понятия «профессиональная деятельность», несмотря на то, что оно используется в ряде законодательных и иных нормативных правовых актов (например, Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»). Как правило, профессиональная деятельность требует определенной подготовки, знаний и навыков. В отдельных случаях профессиональной деятельностью возможно заниматься только после получения соответствующего разрешения (или подтверждения); отдельные виды профессиональной деятельности подлежат лицензированию. В этом смысле субъектами профессиональной деятельности выступают как физические лица, так и юридические лица, а также индивидуальные предприниматели.

3. Исходя из законодательства Российской Федерации, в зависимости от специфики профессиональная деятельность физическим лицом может быть реализована в следующих формах:

- а) в форме трудовой деятельности на основании трудового договора;
- б) в форме деятельности по выполнению работ (оказанию услуг) на основании гражданско-правового договора;
- в) в форме служебной деятельности;
- г) в форме предпринимательской деятельности в качестве индивидуального предпринимателя.

3.1. В отношении реализации профессиональной деятельности в некоторых формах законодательство Российской Федерации предусматривает определенные ограничения. Например, адвокатская деятельность относится к профессиональным видам деятельности, однако согласно Федеральному закону от 31 мая 2002 г. № 63-ФЗ «Об адвокатской деятельности и адвокатуре в Российской Федерации» она не является предпринимательской, адвокат не вправе вступать в трудовые отношения в качестве работника. Деятельность нотариуса также относится к профессиональной деятельности, требует сдачи квалификационного экзамена, но не является предпринимательской; согласно основам законодательства Российской Федерации о нотариате от 11 февраля 1993 г. № 4462-1 нотариусы имеют право либо работать в государственных нотариальных конторах, либо заниматься частной практикой.

3.2. Согласно Федеральному закону № 307-ФЗ аудитором является физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов. Федеральный закон № 307-ФЗ не связывает определение понятия «аудитор» с трудовой деятельностью. Аудитор, отвечающий требованиям Федерального закона № 307-ФЗ, может осуществлять профессиональную деятельность в разных формах, не противоречащих Закону и избираемых им самостоятельно по своему усмотрению. В частности, аудитор вправе:

а) работать в аудиторской организации по любому из направлений ее деятельности (трудовая деятельность на основании трудового договора);

б) осуществлять деятельность в качестве индивидуального аудитора (индивидуального предпринимателя);

в) работать в организации, не являющейся аудиторской (например, в подразделении внутреннего контроля и выполнять обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности такой организации).

Физическое лицо, не осуществляющее какое-то время трудовую деятельность (не состоящее в трудовых отношениях с какой-либо организацией-работодателем), не утрачивает только по этой причине своего статуса аудитора (при выполнении всех остальных критериев, установленных законодательством Российской Федерации об аудиторской деятельности).

Таким образом, в Федеральном законе № 307-ФЗ речь идет об аудиторе и его квалификации с точки зрения именно профессиональной деятельности. При этом трудовая деятельность физического лица по трудовому договору с аудиторской организацией является лишь одной из форм реализации профессиональной деятельности.

4. Исходя из изложенного, можно сделать следующие выводы:

а) области регулирования оценки квалификации, предусмотренные Федеральным законом № 238-ФЗ и Федеральным законом № 307-ФЗ, различны: первый Федеральный закон распространяется на трудовую деятельность, второй - на профессиональную деятельность;

б) согласно Федеральному закону № 307-ФЗ для «входа» в аудиторскую профессию необходимо получение квалификационного аттестата аудитора путем сдачи соответствующего квалификационного экзамена. Данный квалификационный экзамен проводится в рамках законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности и имеет целью предоставление права осуществлять конкретный вид профессиональной деятельности в допускаемых законодательством Российской Федерации формах. Для данного вида профессиональной деятельности сдача квалификационного экзамена является обязательной, без нее занятие аудиторской деятельности физическим лицом невозможно;

в) лицо, получившее статус аудитора по Федеральному закону № 307-ФЗ, может выбрать, в какой форме реализовывать профессиональную деятельность, а также направление работы в рамках профессии. В частности, в случае деятельности по трудовому договору в аудиторской организации, аудитор может выбрать одно

(или несколько) направлений деятельности, описанных в профессиональном стандарте «Аудитор», утвержденном приказом Минтруда России от 19 октября 2015 г. № 728н;

г) для подтверждения (оценки) своей квалификации для целей выполнения конкретных трудовых функций, предусмотренных профессиональным стандартом «Аудитор», физическое лицо (либо работодатель такого физического лица) может воспользоваться механизмом, предусмотренным Федеральным законом № 238-ФЗ. Дополнительная независимая оценка квалификации данного лица не является обязательной для данного вида профессиональной деятельности (аудиторской деятельности).