

Подготовка к экзамену Дипломированный внутренний аудитор (CIA). Личный опыт



Алексей Дайбов, CIA, ACCA, CISA

В этой статье я бы хотел поделиться информацией об алгоритме и практическом опыте получения квалификации CIA.

CIA (Certified Internal Auditor), или «Дипломированный внутренний аудитор» – это одна из международных квалификаций, присваиваемая международным Институтом внутренних аудиторов (The Institute of Internal Auditors, далее – Институт, или IIA). Кроме CIA, Институт присваивает более узко специализированные квалификации в областях применения внутреннего аудита, например, для финансового сектора или риск-менеджмента. Также существует вариант получения «облегчённой/ начальной» версии CIA – «Практикующий внутренний аудитор» (Internal Audit Practitioner, IAP).

Мотивация для сдачи CIA

Чаще всего получение квалификации CIA рассматривается как долгосрочная инвестиция в развитие карьеры в профессиях, связанных с внутренним аудитом и внутренними контролями. Институт, присваивая и регулярно подтверждая данную квалификацию, выдаёт удостоверение соответствия определенным требованиям в части знаний, опыта работы, приверженности этическим принципам.

Добавление квалификации CIA в резюме, карьерный профайл в соц. сетях, подпись письма электронной почты, визитную карточку позволяет продемонстрировать достижение определенного уровня профессионализма, значимость которого признана среди коллег. Институт приводит на основании статистики опросов сотрудников довод в пользу того, что квалификация способствует значимому росту заработной платы.

Сами по себе подготовка и сдача экзаменов, требуемых для квалификации, систематизируют и развивают знания и навыки в области внутреннего аудита, придают осознанную уверенность, приводят используемую терминологию в соответствие общепринятыми стандартами.

Квалификация создаёт стимул к тому, чтобы её обладатель становился активным участником международной организации, что открывает доступ к ресурсам нетворкинга – для обмена знаниями, поиска решений, а также может облегчить переезд в другие регионы и страны для профессионального развития.

На момент обсуждения решения о том, чтобы вступить на путь получения квалификации CIA, мой опыт работы во внутреннем аудите после перехода из финансовой функции составлял чуть более года. В сентябре-октябре 2017 года, в период подготовки планов работы внутреннего аудита на 2018 год, со стороны руководства управления для обсуждения и согласования с комитетом по

аудиту был поднят вопрос о целесообразности изменений в работе, которые необходимы для соответствия Международным Профессиональным стандартам внутреннего аудита (МПСВА). В качестве одного из столпов программы трансформации рассматривался 2-3-хлетний план получения квалификации большинством из состава сотрудников управления. Таким образом, моя личная мотивации была во многом привязана к интересам развития команды. Логично было на собственном примере разобраться в том, насколько полезна квалификация, понять сложности её получения, продемонстрировать пользу и создать ролевую модель для коллег. Для себя я хотел реализовать потребность структурировать знания и навыки о профессии, полученные более чем за 10 лет работы в смежных областях.

Оценка соответствия требованиям для получения квалификации

Фактическое присвоение квалификации требует от кандидата успешной сдачи экзаменов, а также соответствия ряду требований. Проверку требований осуществляют сотрудники Института, рассматривая загруженные через сайт ИА отсканированные копии документов. Обычно эта процедура занимает 2-3 рабочих дня. Нотариальное заверение и /или апостиль документов не требуются.

Образование

Кандидаты должны иметь образование не ниже определенного уровня – Associate's degree в градации США. Этому уровню соответствуют дипломы специалистов, бакалавров и магистров, выданные в РФ, СССР и СНГ. Возможно, требованию «Associate's degree и выше» будут соответствовать и дипломы программ среднего профессионального образования углублённой подготовки колледжа РФ, но это станет известно кандидату при прохождении проверки поданных документов. Институт также может делать исключения в части минимального уровня образования для кандидатов с опытом работы во внутреннем аудите 7 лет и более.

Характеристика (Character Reference)

Кандидат должен демонстрировать высокие моральные и профессиональные качества, что подтверждается предоставлением формального документа – характеристикой. Ее должен подписать коллега кандидата, обладающий одной из квалификаций, присваиваемой Институтом, или непосредственный руководитель кандидата.

Опыт работы

Необходимо соответствовать минимальным требованиям к опыту работы в областях внутреннего аудита, к которым относят контроль качества, оценку соответствия, организацию внутренних контролей, а также внешний аудит.

Требования зависят от уровня образования кандидата: например, диплом бакалавра потребует 2 года работы, диплом магистра или специалиста – 12 месяцев для квалификации CIA. Кандидат может выполнить требования в отношении опыта работы в процессе подготовки и сдачи к экзаменам – в течение 4-х лет, отведённых на получение квалификации.

Необходимо отметить, что с 2018 года ИА перестал засчитывать в данной категории опыт работы в области бухгалтерского учёта. При этом одобрено освобождение от подтверждений требований в части опыта работы и образования для квалифицированных членов ACCA (Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров) и в части образования для действующих U.S. CPA (Сертифицированный бухгалтер, США).

Подтверждение квалификационных требований потребовало от меня внимательности в заполнении документов, но в целом не было сложной задачей. Решающую роль, я полагаю,

сыграло личное знакомство с коллегой – обладателем CIA – его согласие на подписание форм подтверждения образования и опыта работы. Также, со стороны ответственного сотрудника российского Института (НП «ИВА») своевременно была оказана помощь в преодолении ИТ-сложностей. В дальнейшем уже я сам оказывал посильную помощь в заполнении и выступал подписантом подтверждающих форм для моих коллег.

Понимание формата экзаменов и выбор языка сдачи

Немаловажным аспектом сдачи является понимание того, в каком формате организован экзамен. Это три отдельных, полностью письменных теста, каждый из которых сдается на компьютере в специализированном экзаменационном центре (Pearson VUE). За два часа кандидату необходимо ответить на 100 вопросов экзамена (для CIA часть 1 – 125 вопросов и 2,5 часа). Каждый вопрос сформулирован по принципу наличия ответов на выбор, где только один из вариантов – правильный. К логике выбора одного правильного варианта из четырёх предложенных сведены и расчётные задачи. Кандидат должен сдать 3 экзамена за 4 года с начала регистрации на квалификацию. По уважительным причинам этот срок может быть продлён ещё на один год.

С точки зрения языка сдачи, дополнительным преимуществом является то, что у вас есть выбор – сдавать на русском или английском. Конечно, по-русски будет легче сдавать, подготовка пройдет быстрее, и вы будете себя чувствовать чуть увереннее. С другой стороны, несмотря на то что квалификационный сертификат не содержит сведений о языке экзамена, опыт сдачи такого экзамена на английском даст вам определенные знания, больше преимуществ на рынке труда, повысит авторитет среди коллег, а также будет дополнительным стимулом для развития. Стоит учитывать, что уровень владения языком для успешной сдачи должен быть не ниже высокого продвинутого (upper-intermediate) с определенным акцентом на профессиональную терминологию, со скидкой на то, что используются только навыки понимания письменного текста.

Хотя доводом в пользу русского языка для меня была как раз польза от работы с переведенной на русский язык профессиональной терминологией, мне показалось полезнее попрактиковаться и применить свои силы в сдаче профессионального экзамена на английском. Я присоединился к расхожему мнению, что в переводе может быть потеряна часть замысла автора, которая может быть критична для результата экзамена. Наиболее важным в данном случае является то, что приняв решение начать подготовку, крайне желательно избегать переключения языков, иначе неминуемо возникнет дополнительная нагрузка и будет нарушен правильный фокус.

Что касается формата вопросов, он показался мне очень удобным для подготовки и сдачи, так как позволяет в достаточной степени имитировать процесс сдачи экзамена и технически контролировать прогресс в обучении (скорость обработки вопросов, правильность ответов).

Выбор варианта подготовки и оценка бюджета

По факту, бюджет получения квалификации зависит от 2-х основных аспектов: на каком языке вы планируете сдачу – русском или английском, а также как будете готовиться – самостоятельно или на специализированных курсах.

Есть несколько путей финансирования: самостоятельно, с частичной поддержкой работодателя, с полной поддержкой работодателя.

Исходя из доступных вариантов обучения, общая стоимость получения квалификации обычно составляет 2 000 – 2 500 тыс. долл. США.

Стоит учитывать определенную сложность в финансировании оплаты регистрационных и экзаменационных взносов (не зависят от языка экзаменов), общая сумма которых на сентябрь

2018 года для членов НП «ИВА» составляет \$541, включая \$86 - регистрационный взнос, \$209 - экзамен Часть 1 (за попытку) и \$173 - экзамен Часть 2 и 3 (за попытку). Оплата этих затрат может быть произведена онлайн на счёт Института, который является иностранным юридическим лицом, или для оплаты должен быть привлечен посредник, например, провайдер, предоставляющий вам услуги обучения. Кроме того, необходимо учитывать требования кадровой политики в отношении обучения персонала, применительно к обучению для получения квалификации.

В нашем сценарии, получив принципиальную поддержку от Комитета по аудиту, мы постарались наиболее прозрачно и полно обосновать выбор вариантов и расчёт бюджета обучения для курирующего нас бизнес-партнера – Управления кадровой политики. Несмотря на то, что это происходило в IV квартале, мы смогли убедительно презентовать программу развития квалификации команды аудита и получить необходимые одобрения. В качестве основного средства для подготовки, в основном, из-за часто упоминаемой кандидатами в обсуждениях стилистической близости к экзаменационным вопросам, была выбрана обучающая система Института (The IIA's CIA Learning System) – компьютерный курс и тренажер вопросов на английском языке. Удобным был интерфейс, презентация вопросов и встроенные средства отслеживания прогресса обучения. Кроме того, доступ предоставляется на 1 год, что позволяет, при возникновении потребности, варьировать дату экзамена в достаточно больших диапазонах времени. Например, отложить первоначально намеченную дату экзамена, если прогресс обучения оказался ниже ожидаемого, или без спешки подготовиться к пересдаче.

Планирование и техника подготовки

В среднем при загрузке 10 часов в неделю, подготовка занимает 2-2,5 месяца. План является производной от результата проверки первичных знаний, количества часов обучения в неделю, которое может позволить загрузка рабочего графика, а также желаемой даты сдачи экзамена. Участие в обучающем курсе ни в коем случае не гарантирует успешного результата экзамена без значительного вклада самоподготовки (практической тренировки вопросов).

Когда я готовился к экзаменам, я применял для себя простую формулу: «практика, практика и еще раз практика решения задач – залог успеха».

Простое чтение учебника – это пассивный, наименее эффективный способ усвоения информации. Говорят, что человек усваивает лишь 10% информации, когда читает, и 90%, когда применяет знания на практике. Однако, простое повторение по одной и той же базе вопросов может повести студента по ложному следу. Необходимо комбинировать анализ вопросов, разбор материала и тренировочные экзамены. Насколько мне известно, все базы вопросов построены на том, что набор вопросов по темам позволяет логически выстроить знания, а тренировочный тест – проверить уровень готовности и улучшить скорость обработки заданий. При этом для анализа учебников (и что является не менее важным – Международных стандартов) полезно применять активные методики работы с текстом: использование комментариев, выделение фрагментов, конспектирования. Структурировать подготовку мне помог достаточно простой, но эффективный план-график, предложенный провайдером материалов и тренажера. Поскольку подготовка была официальной, я мог, соблюдая оговоренный с руководителем баланс, добавлять в свой рабочий календарь активности, связанные с ней. Таким образом был достигнут положительный баланс с точки зрения мотивации и трудозатрат.

День сдачи экзамена

Какой бы интенсивной и продуманной не была подготовка, очень важен личный настрой и состояние, особенно в день сдачи экзамена. Может показаться банальным, но действительно

критично выспаться, позавтракать, положительно настроиться и постараться организовать всё вокруг так, чтобы ничто не отвлекало от экзамена.

Несколько конкретных действий лучше добавить в план, цель которого – сдать экзамен. Они помогут сконцентрироваться и не отвлекаться на несущественные вещи.

Перед экзаменом ложитесь спать пораньше и постарайтесь встать пораньше, чтобы не спешить во время сборов и, уж тем более, не бежать на сам экзамен. Заранее проверьте дату, время и место экзамена.

Постарайтесь позавтракать или предусмотреть какой-то вид питания до экзамена. Если вы понимаете, что не можете съесть и крошки, то не мучайте себя. Возьмите с собой банан или шоколадку – возможно, что непосредственно перед аудиторией ваше состояние поменяется. В любом случае, будьте осторожны, не ешьте ничего нового или необычного.

Перед выходом из дома убедитесь, что взяли с собой все, что нужно для экзамена: документ, удостоверяющий личность (чаще всего паспорт), адрес местоположения экзаменационного центра.

Выходите из дома заранее, чтобы внезапные происшествия не помешали вам вовремя добраться.

Часто в экзаменационном центре будут другие люди, которые тоже пришли сдавать экзамен. Если заметили кого-то, кто паникует – избегайте их любым путем: их вы вряд ли успокоите, а чужая паника добавляет к своей нервозности.

Обязательно сходите в туалет до начала экзамена, даже если не особо и хочется. Конечно, во время экзамена можно будет выйти, но в любом случае это займет несколько минут, а время – критичный ресурс для данного экзамена.

Если вы прочитали вопрос и не понимаете ни слова/ не понимаете, о чем вопрос/ не знаете ответа, то отложите вопрос и вернитесь к нему позднее. Скорее всего, это просто ментальный блок и ответ вы знаете, но мозгу необходимо время, чтобы обработать информацию. Экзаменационная программа позволяет маркировать вопросы, так что можно вернуться к ним.

Используйте все время экзамена до конца – если остается время проверить ответы, то это может помочь избежать случайных и нелепых ошибок.

Честно скажу, что лично воспользовался всеми этими советами, и они действительно очень помогли! Также я бы обратил внимание еще на следующие пункты.

Чтобы не сбивать общий настрой, постарайтесь не читать утром рабочую почту, соц. сети, не смотреть новости и т.п. – там может быть информация, которая вас расстроит, огорчит и/ или даже выведет из равновесия, что может негативно сказаться на результате экзамена.

Будьте морально готовы к тому, что на входе в экзаменационную комнату проверяют реально все.

Процедура предполагает манипуляции, которые могут показаться вам назойливыми: например, вывернуть все карманы, отогнуть лацканы пиджака и т.п. Не придавайте этому особого значения и стойко выполняйте все требования строгих инструкторов – они всего лишь выполняют свою работу, а ваше спокойствие и душевное равновесие в данной ситуации дороже. В моём случае их скрупулёзно и чётко осуществляли строгие дамы, которые готовы посоперничать в назидательности с учителями английских частных школ.

В процессе экзамена одежду нельзя менять, то есть если сидишь в пиджаке, то его нельзя снять. Так что непосредственно перед экзаменом лучше уточнить, какой «климат» в аудитории – есть ли кондиционер и т.п.

Вопросы заставляют мозг сопротивляться, но очень помогает взглянуть на самые сложные из них 2-3 раза – ответ неожиданно становится ближе!

Без паники: вопросы, скорее всего, не сложнее, чем в тренировочной базе, но они будут новыми и не похожими на то, что вы решали ранее.

Помните – это всего лишь экзамен! Во-первых, вы уже не раз в жизни успешно проходили через это, а, во-вторых, у вас всегда есть возможность сдать его еще раз. Главное – не похоронить свою мотивацию.

Успехов!

P.S.: Результат каждого теста известен сразу же по его окончании – вам выдадут распечатку на руки, избавив тем самым от томительного ожидания.