



**НОВЫЕ ПРАВИЛА  
КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА  
НА ПОЛУЧЕНИЕ  
КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА**



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**2019 г.**

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ  
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ  
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**



# Нормативная база квалификационного экзамена



- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» (статья 11)
  - Порядок проведения квалификационного экзамена лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора (утвержден приказом Минфина России от 14.11.2018 № 232н)
  - Области знаний, из которых устанавливаются экзаменационные вопросы (одобрены Советом по аудиторской деятельности 23 марта 2017 г.)
  - Модель квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора (одобрена Советом по аудиторской деятельности 7 февраля 2018 г.)
  - Методические документы АНО «Единая аттестационная комиссия» (ЕАК) – [www.eak-rus.ru](http://www.eak-rus.ru)
- 
- Квалификационный экзамен проводится по новым правилам с 31 марта 2020 г.



## Общие положения



- Квалификационный экзамен – проверка наличия у претендента компетенций, необходимых и достаточных для участия в осуществлении аудиторской деятельности в качестве аудитора
- Компетенции, проверяемые на экзамене, определяются международными стандартами аудита, правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодексом профессиональной этики аудиторов
- Наличие компетенций проверяется посредством ответа претендентом на вопросы экзамена
- Экзамен проводит, в том числе определяет перечень экзаменационных вопросов и результаты сдачи экзамена, ЕАК



## Организация экзамена



- Экзамен сдается в 3 этапа
- Сдача экзамена осуществляется путем последовательного прохождения всех этапов
- I и II этапы экзамена организуются по модульному принципу
- Претендент самостоятельно выбирает последовательность сдачи модулей каждого этапа
- ЕАК обеспечивает регулярное проведение всех этапов экзамена в каждом субъекте Российской Федерации
- Претендент самостоятельно выбирает конкретное место прохождения экзамена из числа мест, определенных ЕАК



## Этапы сдачи экзамена



### *I этап*

оценка понимания теоретических основ каждой проверяемой области знаний и умения применять эти знания в обычных условиях аудиторской деятельности

тестирование

не более 2 часов

### *II этап*

проверка наличия компетенций, обеспечивающих углубленное понимание каждой области знаний и способность находить решения при выполнении конкретных видов аудиторских заданий

выполнение заданий

не более 3 часов

### *III этап*

оценка наличия компетенций в их взаимосвязи, обеспечивающей способность претендента участвовать в аудиторской деятельности в качестве аудитора

решение комплексной задачи

не более 4 часов



# Области знаний, из которых устанавливаются экзаменационные вопросы (1)



«Основные» области знаний:

- бухгалтерский учет, в том числе бухгалтерская (финансовая) отчетность:
  - теория бухгалтерского учета
  - законодательство о бухгалтерском учете
  - финансовый учет
  - международные стандарты финансовой отчетности
- аудиторская деятельность (аудит, иные задания, обеспечивающие уверенность, сопутствующие аудиту услуги):
  - законодательство об аудиторской деятельности
  - международные стандарты аудита
  - профессиональная этика
  - независимость аудитора
- финансовый анализ
- управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль



## Области знаний, из которых устанавливаются экзаменационные вопросы (2)



«Дополнительные» области знаний:

- гражданское законодательство, трудовое законодательство, законодательство о несостоятельности (банкротстве), законодательство о противодействии коррупции (в том числе подкупу иностранных должностных лиц), легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма
- налоговое законодательство
- общая экономическая теория, финансы, основы финансового менеджмента, микроэкономика
- математика, статистика
- информационные технологии и компьютерные системы



# Экзаменационные вопросы (1)



- Общие принципы формирования экзаменационных вопросов:
  - устанавливаются из областей знаний, одобренных Советом по аудиторской деятельности
  - устанавливаются ЕАК
  - должны иметь хотя бы один однозначно определяемый правильный ответ
- Вопросы I этапа:
  - в форме тестов
  - в базе вопросов не менее 2000 тестов
  - база вопросов подлежит обновлению не менее чем на 10 процентов в течение календарного года
  - набор тестов для конкретного претендента формируется индивидуально в процессе тестирования автоматически из базы вопросов
  - индивидуальный набор тестов для каждого модуля состоит из 40 вопросов





## Экзаменационные вопросы (2)



- Вопросы II этапа:
  - в форме заданий
  - устанавливаются для каждого экзамена
  - единые для всех претендентов, участвующих в данном этапе
- Вопросы III этапа:
  - в форме комплексной задачи
  - устанавливаются для каждого экзамена
  - единые для всех претендентов, участвующих в данном этапе



## Место проведения экзамена



- Экзамен проводится в пунктах приема экзамена
- В пункте приема экзамена претендент обеспечивается:
  - местом (отдельным рабочим столом) для сдачи экзамена
  - компьютерной техникой (персональным компьютером, оснащенным клавиатурой, мышью и монитором) с установленными программами
- Пункт приема экзамена оснащается:
  - системой видеонаблюдения, обеспечивающей видеонаблюдение и запись видеозображений во время экзамена
  - резервными рабочими столами



## Формирование групп претендентов для сдачи экзамена



Для проведения каждого этапа экзамена ЕАК формирует группы претендентов:

- численность группы претендентов определяется наличием оборудованных мест сдачи экзамена:
  - на I этапе – не менее 15 человек
  - на II этапе – не менее 25 человек
  - на III этапе – не менее 25 человек
- группа претендентов формируется из числа претендентов, которым ЕАК подтверждена регистрация для участия в экзамене (право пройти II или III этапы), в календарной очередности такого подтверждения



## Раскрытие информации для подготовки к экзамену



- Информация, подлежащая раскрытию:
  - перечень законодательных и иных нормативных правовых актов, иных источников информации (например, учебных пособий), рекомендуемых для подготовки к сдаче экзамена
  - перечень законодательных и иных нормативных правовых актов, которыми претендент может пользоваться при прохождении III этапа экзамена
  - по одному примеру вопросов (с решениями и правильными ответами) по каждому модулю всех этапов экзамена
- Срок раскрытия информации – не позднее 22 рабочих дней до даты проведения очередного экзамена
- Место раскрытия информации – официальный Интернет-сайт ЕАК



## При сдаче экзамена претендент имеет право



- Знакомиться с порядком проведения экзамена, в том числе порядком определения результатов его
- На информацию для подготовки к сдаче экзамена
- Выбирать время сдачи экзамена из числа дат, определенных ЕАК
- Выбирать место сдачи экзамена из числа мест, определенных ЕАК
- На необходимые условия для сдачи экзамена
- На уведомление ЕАК по вопросам сдачи экзамена
- Выбирать последовательность сдачи модулей каждого этапа экзамена
- Выбирать количество модулей, сдаваемых в один день экзаменационной сессии
- Возвращаться к вопросам индивидуального набора тестов, ответы на которые не были даны
- Пользоваться калькулятором при прохождении II и III этапов экзамена
- Пользоваться правовыми актами, на которых основывается решение комплексной задачи при прохождении III этапа экзамена
- На продление общего срока сдачи экзамена
- Подавать апелляцию на нарушение правил участия в экзамене



## При сдаче экзамена претендент обязан



- Зарегистрироваться для сдачи экзамена
- Внести плату за прием экзамена
- Предъявлять паспорт или иной документ, удостоверяющий личность, для допуска в пункт приема экзамена
- Сдавать экзамен самостоятельно
- Сдавать экзамен на русском языке
- Вернуть бланки для ответов на вопросы экзамена, предоставленные ЕАК, после сдачи экзамена



## На экзамене запрещено



- Помощь претенденту в сдаче экзамена, в том числе помощь переводчика
- Пользоваться средствами мобильной и иной связи
- Пользоваться правовыми актами, справочными и иными материалами, кроме предоставленных ЕАК
- Пользоваться компьютерной и иной техникой, кроме предоставленной ЕАК
- Вести переговоры с другими претендентами
- Вести какие-либо записи на бумажном или ином носителе информации (кроме бланков, предоставленных ЕАК)
- Выходить из помещения, в котором проводится экзамен, во время экзамена
- Выносить из помещения, в котором проводится экзамен, бумажные и иные носители информации с записью вопросов экзамена и ответов на них



# Регистрация претендента для участия в экзамене







## Сдача экзамена на I этапе



- Этап проводится по мере набора групп претендентов
- Претендент может вернуться к вопросам индивидуального набора тестов, ответы на которые им не были даны
- Претендент не может изменять свои ответы на тесты
- Доступ претендента к индивидуальному набору тестов прекращается автоматически после ответа на все вопросы этого набора или по истечении времени, отведенного для ответов на все тесты



## Сдача экзамена на II этапе



- Этап проводится во время экзаменационных сессий (не реже 2 раз в год одновременно во всех местах проведения экзамена)
- Претендент может сдать не более 2 модулей этого этапа в каждый день экзаменационной сессии (с перерывом между модулями не более 1 часа)
- Каждая экзаменационная сессия этапа продолжается 3 рабочих дня подряд
- Доступ претендента к набору заданий прекращается автоматически после ответа на все вопросы этого набора или по истечении времени, отведенного для ответов на все задания
- Претендент может пользоваться калькулятором



## Сдача экзамена на III этапе



- Этап проводится во время экзаменационных сессий (не реже 2 раз в год одновременно во всех местах проведения экзамена)
- Каждая экзаменационная сессия этапа продолжается один рабочий день
- Доступ претендента к комплексной задаче прекращается автоматически после решения ее или по истечении времени, отведенного для решения ее
- Претендент может пользоваться:
  - калькулятором
  - законодательными и иными нормативными правовыми актами, на которых основывается решение комплексной задачи



## Сроки сдачи экзамена



- Общий срок сдачи экзамена (всех этапов) – не более 7 календарных лет со дня регистрации
- Продление общего срока на один год:
  - на основании заявления претендента
  - по решению ЕАК
- По истечении общего срока (с учетом его продления) результаты незавершенного претендентом экзамена аннулируются ЕАК



## Принципы определения результатов экзамена



- ЕАК определяет результаты сдачи каждого модуля I и II этапов экзамена в отдельности, а также I и II этапов экзамена в отдельности
- Результаты сдачи претендентом каждого модуля одного этапа экзамена определяются независимо от результатов сдачи других модулей этого же этапа экзамена
- I и II этапы экзамена считаются пройденными претендентом при условии сдачи им всех модулей соответствующего этапа экзамена
- ЕАК обеспечивает единые подходы к определению результатов прохождения соответствующего этапа экзамена всеми претендентами



## Бальная система оценки ответов



- I этап экзамена:
  - за каждый правильный ответ на вопрос – 2 балла
  - за неправильный ответ или отсутствие ответа – 0 баллов
- II и III этапы экзамена:
  - за ответ на каждое отдельное задание (за решение каждой составляющей комплексной задачи) ЕАК устанавливает наибольшее количество баллов, которое может получить претендент в случае, если данный им ответ (решение) является правильным
  - количество баллов за ответ на каждое отдельное задание (за решение каждой составляющей комплексной задачи) определяет ЕАК в зависимости от степени правильности такого ответа (решения) в пределах наибольшего количества баллов за правильный ответ (решение)



## Определение результатов сдачи экзамена (1)



- Оценка ответов производится:
  - на I этапе – каждого теста, а также всех тестов сданного модуля (сумма оценок каждого теста)
  - на II этапе – каждого задания, а также всех заданий сданного модуля (сумма оценок каждого задания)
  - на III этапе – каждой составляющей комплексной задачи, а также комплексной задачи в целом (сумма оценок каждой составляющей комплексной задачи)
- Наибольшее количество баллов за правильный ответ на каждое отдельное задание, а также удельный вес каждой составляющей комплексной задачи в общем решении комплексной задачи указываются соответственно в наборе заданий и тексте комплексной задачи, полученных претендентом



## Определение результатов сдачи экзамена (2)



- Претендент, получивший за ответы на все вопросы индивидуального набора тестов по одному модулю I этапа экзамена 60 и более % от наибольшего количества баллов, считается сдавшим соответствующий модуль I этапа экзамена
  - Претендент, сдавший все модули I этапа экзамена, считается прошедшим этот этап и допускается к прохождению следующего этапа
- Претендент, получивший за ответы на все вопросы набора заданий по одному модулю II этапа экзамена 55 и более % наибольшего количества баллов, считается сдавшим соответствующий модуль II этапа экзамена
  - Претендент, сдавший все модули II этапа экзамена, считается прошедшим этот этап и допускается к прохождению следующего этапа
- Претендент, получивший за решение комплексной задачи III этапа экзамена 50 и более % наибольшего количества баллов, считается сдавшим III этап экзамена и экзамен в целом





## Сроки определения результатов экзамена



- I этап:
  - результаты сдачи модуля объявляются не позднее 5 рабочих дней с даты проведения экзамена
  - ЕАК уведомляет каждого претендента о результатах сдачи им модуля
  - дата объявления результатов – день направления претенденту уведомления об этих результатах
  
- II и III этапы:
  - результаты сдачи соответствующего модуля II этапа и прохождения III этапа определяются не позднее 45 рабочих дней, следующих за днем окончания экзаменационной сессии соответствующего этапа экзамена
  - дата определения результатов – день подписания ЕАК протоколов результатов экзамена



## Апелляция



- Претендент имеет право подать апелляцию на **нарушение правил участия в экзамене**
- Апелляция подается в ЕАК не позднее 22 рабочих дней с даты объявления результатов экзамена
- Апелляция подается в электронном виде на официальном Интернет-сайте ЕАК
- ЕАК уведомляет претендента о получении апелляции не позднее 3 рабочих дней со дня ее получения
- ЕАК рассматривает апелляцию и принимает решение по ней в течение не более 22 рабочих дней с даты получения апелляции
- Результат рассмотрения апелляции объявляется ЕАК не позднее 5 рабочих дней с даты принятия соответствующего решения
- Дата объявления решения ЕАК по апелляции – день направления претенденту уведомления об этом решении



# Получение квалификационного аттестата аудитора



- По результатам экзамена претендент имеет право на получение квалификационного аттестата аудитора
- Квалификационный аттестат аудитора выдается саморегулируемой организацией аудиторов:
  - на основании заявления претендента
  - при условии поступления решения ЕАК о сдаче претендентом экзамена
  - при наличии установленного стажа работы, связанного с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности



**Министерство финансов  
Российской Федерации**

**[www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)**