



**О РЕАЛИЗАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА  
«ОБ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ»  
В ЧАСТИ ОРГАНИЗАЦИИ СИСТЕМЫ УПРОЩЕННОЙ СДАЧИ  
КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА.**

**Сапрыкина Ольга Анатольевна**

*Исполнительный директор Межрегионального института  
сертифицированных бухгалтеров и финансовых менеджеров,*

**7 июля 2010 г.**



**Согласно ч.4 ст. 23 Федерального закона №307-ФЗ со дня вступления в силу частей 1 - 8 ст. 11 настоящего Федерального закона аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные до этого дня, вправе:**

- 1) до 1 января 2012 года участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность) в соответствии с типом имеющегося у них квалификационного аттестата аудитора;  
(п. 1 в ред. Федерального закона от 01.07.2010 N 136-ФЗ).
- 2) до 1 января 2013 года сдавать квалификационный экзамен, предусмотренный настоящим Федеральным законом, в упрощенном порядке. Упрощенный порядок сдачи квалификационного экзамена для указанных лиц устанавливается уполномоченным федеральным органом. При этом в отношении указанных лиц не применяется установленное пунктом 2 части 1 статьи 11 настоящего Федерального закона требование о том, что не менее двух лет из последних трех лет стажа работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, должны приходиться на работу в аудиторской организации.



## **Согласно ч.4.1. ст. 23 Федерального закона №307-ФЗ**

С 1 января 2012 года аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные в соответствии с Федеральным законом от 7 августа 2001 года N 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности», вправе участвовать в аудиторской деятельности (осуществлять аудиторскую деятельность) в соответствии с типом имеющегося у них квалификационного аттестата аудитора, за исключением участия в аудиторской деятельности (осуществления аудиторской деятельности), предусмотренной **частью 3 статьи 5** настоящего Федерального закона.  
(часть 4.1 введена Федеральным законом от 01.07.2010 N 136-ФЗ)



## Статья 5.

П.3. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, организаций, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпораций, государственных компаний, а также консолидированной отчетности проводится только аудиторскими организациями.

(в ред. Федерального закона от 01.07.2010 N 136-ФЗ)



- Аудиторы, желающие осуществлять обязательный аудит отчетности вышеуказанных организаций, могут в период с 01 января 2012 года до 01 января 2013 года сдать квалификационный экзамен **ПО УПРОЩЕННОМУ ПОРЯДКУ** согласно Общему подходу к организации и проведению квалификационного экзамена в упрощенном порядке.



Межрегиональный институт  
сертифицированных бухгалтеров  
и финансовых менеджеров



# ОБЩИЙ ПОДХОД К ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА В УПРОЩЕННОМ ПОРЯДКЕ

Одобрено Советом по аудиторской деятельности  
при Минфине России 27 мая 2010 г.

Целью квалификационного экзамена является проверка профессиональных знаний претендента в отраслевых областях, в которых он не имеет опыта работы в качестве аудитора.

Профессиональные аудиторские навыки не требуют проверки в ходе упрощенного экзамена, так как они проверялись при первоначальной сдаче квалификационного экзамена, а также, поскольку претендент уже имеет опыт работы в качестве аудитора.

На основании Общего подхода Минфином будет утвержден **соответствующий нормативный правовой акт**, определяющий упрощенный порядок.

★ ★ ★ ★ ★  
★ **МИСБФМ** ★ Упрощенный экзамен:  
Межрегиональный институт  
сертифицированных бухгалтеров  
и финансовых менеджеров



- проводится с 01.01.2011 г. до 01.01.2013 г.
- в форме компьютерного тестирования.
- вправе сдавать аудиторы, имеющие действительные квалификационные аттестаты аудитора, выданные до 1 января 2011 г.



В ходе упрощенного экзамена проверяются специфические актуальные знания в отраслевых областях, в которых претендент не имеет опыта работы в качестве аудитора.

К таким знаниям относятся:

- а) бухгалтерский учет и отчетность в банковской и небанковской сферах (в зависимости от типа квалификационного аттестата аудитора у претендента);
- б) аудит в части профессиональной этики, контроля качества в аудите, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействия коррупции.



**Освобождаются от тестирования в части бухгалтерского учета и отчетности**, при условии ежегодного повышения квалификации  
**в установленном порядке** по всем типам квалификационных аттестатов аудиторов, следующие категории претендентов, обладающие:

- а) выданными после 1 ноября 2009 г. квалификационным аттестатом аудитора в области банковского аудита и квалификационным аттестатом аудитора в области общего аудита;
- б) выданными до 1 ноября 2009 г. квалификационным аттестатом аудитора в области банковского аудита и тремя квалификационными аттестатами аудиторов других типов.

## Освобождаются от тестирования в части аудита



претенденты, представившие документы о прохождении повышения квалификации по программам повышения квалификации аудиторов в области профессиональной этики, контроля качества в аудите, противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействия коррупции

**в общем объеме не менее 60 часов.**

Данные курсы должны быть пройдены в УМЦ, внесенных в государственный реестр учебно-методических центров, либо в образовательных учреждениях, отобранных саморегулируемыми организациями аудиторов, по программам, утвержденным соответственно Минфином России и саморегулируемыми организациями аудиторов.



Предметом апелляции  
по результатам упрощенного экзамена

*может являться исключительно нарушение  
порядка сдачи упрощенного экзамена.*

# Выводы



Упрощенный экзамен проходит в форме тестирования и состоит из 2х частей:

1. Бухгалтерский учет и отчетность;
2. Аудит.

По части «БУиО» - пока нет прямых разъяснений.

По части «Аудит» - пройти обучение по программам повышения квалификации (ОППК) по следующим темам:

- профессиональная этика,
- контроль качества в аудите,
- противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, противодействия коррупции



*Согласно Приказу МФ РФ от 29 декабря 2006 г. №187н*

*«Об утверждении программ повышения квалификации аудиторов»:*

- Программа №ПК-5-004-2007 «Профессиональная этика» (утв. Приказом Минфина РФ от 29.12.2006г. № 187н) - 10 часов.
- 2. Контроль качества в аудите – в настоящее время такая программа в Перечне программ повышения квалификации аудиторов, утвержденных Минфином РФ, отсутствует – 40 часов.  
Саморегулируемые организации руководствуются собственными программами повышения квалификации.
- 3. Программа №ПК-5-005-2007 «Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.2007 г. №50н) – 16 часов.



*Примечание:*

Кодекс этики аудиторов России одобрен Советом по аудиторской деятельности 7 мая 2007 г. (протокол №56).

Кодекс этики профессиональных бухгалтеров IFAC с 1 января 2011 г. вступает в силу.



Межрегиональный институт  
сертифицированных бухгалтеров  
и финансовых менеджеров



## Программа ПК «Внешний и внутренний контроль качества работы» . – 40 часов.

**Цель программы** – подготовка аудиторов и аудиторских организаций к организации системы внутреннего контроля качества и внешним проверкам качества работы в соответствии с требованиями СРО.

### **Вопросы программы:**

Основы контроля качества работы;

Цель контроля качества работы;

Правовые основы контроля качества в аудите: ФЗ №307-ФЗ; ФЗ №315-ФЗ;

ФПСАД №7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту»;

ФПСАД №34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях»;

Последствия уклонения от проведения проверок качества аудита

И другие вопросы.



ОТЧЕТ  
Департамента регулирования  
государственного финансового контроля,  
аудиторской деятельности, бухгалтерского  
учета и отчетности за 2009 г.

**Вопросы Отчета:**

Система внешнего контроля качества работы.

Показатели контрольной деятельности за 2009 г.

Недостатки, выявленные системой внешнего контроля качества работы.

Проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составление аудиторского заключения.

Независимость и профессиональная этика.

Основные проблемы системы внешнего контроля качества.

Реализация рекомендаций по совершенствованию системы внешнего контроля качества, предложенных в 2009 г.

Письмо МФ РФ от 10.07.2009 г. №07-03-32/1024 «Об установлении и соблюдении аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами правил внутреннего контроля качества работы».



## Программа №ПК-5-005-2007

«Соблюдение требований Федерального закона «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»  
(утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.2007 г. №50н).

Письмо МФ РФ от 31.03.2009 г. №07-03-32/423 «О вопросах деятельности аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Письмо МФ РФ от 13.04.2009 г. №07-03-32/520 «О применении законодательства РФ о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».

Письмо МФ РФ от 14.05.2009 г. №07-03-32/687 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма при оказании аудиторских услуг».

Письмо МФ РФ от 28.05.2010 г. №05-06-10/4-36 «По вопросу разъяснения отдельных требований Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».



**РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ОРГАНИЗАЦИИ  
САМОРЕГУЛИРУЕМЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ АУДИТОРОВ  
ПРОХОЖДЕНИЯ АУДИТОРАМИ ОБУЧЕНИЯ  
ПО ПРОГРАММАМ ПОВЫШЕНИЯ КВАЛИФИКАЦИИ  
(далее – ОППК)**

*Одобрены Советом по аудиторской деятельности  
при Минфине России*

*29 октября 2009 г., протокол N 79,*

*с изменениями,*

*одобренными 29 апреля 2010 г., протокол N 84*

## **Продолжительность обучения и программ повышения квалификации аудиторов**



- Минимальная продолжительность ОПК устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год. Рекомендуемая продолжительность ОПК - 40 часов в год.
- ОПК утверждаются саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов.
- должны быть направлены на развитие практических навыков составления рабочих документов, аудиторских заключений и отчетов аудитора, а также углубление знаний в специфических областях, выходящих за рамки знаний, проверяемых во время квалификационного экзамена, и приобретение знаний, необходимых для понимания отраслевой специфики бизнеса аудируемых лиц.
- До определения Советом по аудиторской деятельности рекомендуемого перечня тем курсов повышения квалификации аудиторов и базовых программ таких курсов саморегулируемым организациям аудиторов рекомендуется утверждать программы повышения квалификации аудиторов исходя из перечня программ, утвержденных Минфином России и ЦАЛАК Минфина России по состоянию на 31.12.2009 г.

## ФОРМЫ ОППК



- Саморегулируемая организация аудиторов определяет допустимые для ее членов формы ОППК:
  - обучение в форме учебных курсов в образовательных учреждениях; - внутрифирменное обучение;
  - стажировка в уполномоченных аудиторских организациях;
  - участие в конференциях и др.
- Каждый аудитор ежегодно составляет в письменном виде индивидуальный план ОППК. Форма плана устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов. План утверждается до начала года для аудиторов, работающих в аудиторских организациях, руководителем аудиторской организации или лицом, ответственным в аудиторской организации за организацию ОППК; для индивидуальных аудиторов - ими лично.
- В плане должно быть предусмотрено не менее 40 часов в год ОППК в форме учебных курсов в образовательных учреждениях.
- Перечень образовательных учреждений, проводящих ОППК, определяется саморегулируемой организацией аудиторов. Такой перечень должен обеспечивать равный доступ аудиторам к ОППК в пределах Российской Федерации и содержать достаточное количество образовательных учреждений во всех субъектах Российской Федерации для полного удовлетворения потребностей аудиторов в повышении квалификации с наименьшими затратами. Аудитор вправе проходить повышение квалификации аудиторов в любом образовательном учреждении, отобранном саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является.



Рекомендуются следующие условия отбора образовательных учреждений:

- а) наличие лицензии на право осуществления образовательной деятельности в сфере дополнительного профессионального образования по специальностям и направлениям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" с длительностью обучения, предусмотренной лицензией, не менее 200 часов;
- б) наличие в штате или привлечение преподавателей высшей квалификации по специальностям и направлениям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит", "Налоги и налогообложение", либо по кафедрам, читающим курсы по аудиту, бухгалтерскому учету, анализу, праву, налогообложению, финансам и кредиту;
- в) наличие необходимой материально-технической базы;
- г) наличие, как минимум, трехлетнего опыта работы по подготовке (переподготовке) или повышению квалификации аудиторов.

При организации прохождения аудиторами ОППК рекомендуется отбирать, в первую очередь, те образовательные учреждения, которые включены по состоянию на 1 января 2010 г. в государственный реестр учебно-методических центров и имеют высокую репутацию в аудиторском сообществе.



Саморегулируемым организациям аудиторов необходимо организовать систему контроля ОППК, сочетающую принципы "оценки результатов" повышения квалификации и "формального контроля".

Исходя из этих принципов, контроль саморегулируемой организации аудиторов за соблюдением аудиторскими требованиями о прохождении ОППК должен проводиться как в ходе внешнего контроля качества работы аудиторов и аудиторских организаций, так и при подтверждении аудиторами соблюдения требований о прохождении ОППК.

По итогам выполнения плана аудитор составляет отчет о прохождении ОППК по форме, установленной саморегулируемой организацией аудиторов, с приложением подтверждающих документов. Аудиторские организации обязаны организовать внутреннюю систему контроля выполнения планов.



Саморегулируемая организация аудиторов определяет систему мер дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов, нарушающих требование о прохождении ОППК. В частности, при выявлении нарушений, предусмотренных частью 1 статьи 12 Федерального закона "Об аудиторской деятельности", саморегулируемая организация аудиторов может принять решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора и прекращении его членства в саморегулируемой организации аудиторов.

## **Основанием для признания причины несоблюдения требования о прохождении ОППК уважительной**



может быть наступление одного из следующих событий, препятствовавших прохождению ОППК, если это событие имело место суммарно не менее 90 календарных дней из последних шести календарных месяцев:

- а) нетрудоспособность, вызванная тяжелой болезнью или иными обстоятельствами, предусмотренными законодательством;
- б) нахождение в отпуске по беременности и родам;
- в) призыв на военную службу или направление на заменяющую ее альтернативную службу;
- г) наступление чрезвычайных обстоятельств, препятствовавших прохождению ОППК.

Кроме того, уважительным может быть признано несоблюдение требования о прохождении ОППК по причине нахождения аудитора не более 727 календарных дней в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.

Признанная уважительной причина несоблюдения требования о прохождении ОППК должна быть подтверждена аудитором документально.



Межрегиональный институт  
сертифицированных бухгалтеров  
и финансовых менеджеров



В случае если причина несоблюдения требования о прохождении ОППК признается уважительной, саморегулируемая организация аудиторов устанавливает аудитору индивидуальный срок прохождения ОППК.

При этом аудитору, находившемуся не более 727 календарных дней в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет,

то индивидуальный срок устанавливается в течение календарного года, следующего за годом окончания данного отпуска, и прохождение ОППК должно быть объемом, обеспечивающем исполнение требования ч. 9 ст. 11 Федерального закона №307-ФЗ о минимальной продолжительности такого обучения не менее 120 часов за три последовательных календарных года, включая годы, когда аудитор находился в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет.



- Саморегулируемые организации аудиторов ежегодно информируют Совет по аудиторской деятельности об исполнении членами саморегулируемой организации аудиторов требования о прохождении ОППК, мерах по организации ОППК, мерах дисциплинарного воздействия, принятых к членам саморегулируемой организации аудиторов по данному вопросу.



**Согласно ст. 23 Федерального закона №307-ФЗ:**

Саморегулируемые организации аудиторов, сведения о которых внесены в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов до 1 июля 2010 года, **обязаны не позднее 1 сентября 2010 года создать** единую аттестационную комиссию, предусмотренную настоящим Федеральным законом.

(часть 11 введена Федеральным законом от 01.07.2010 N 136-ФЗ)

Единая аттестационная комиссия – создается всеми саморегулируемыми организациями аудиторов в порядке, установленном уполномоченным федеральным органом. Учредительные документы единой аттестационной комиссии, а также вносимые в них изменения до их утверждения согласовываются с уполномоченным федеральным органом.

Деятельность единой аттестационной комиссии основывается на принципах независимости, объективности, открытости и прозрачности, самофинансирования.



Межрегиональный институт  
сертифицированных бухгалтеров  
и финансовых менеджеров

## *Список использованных источников.*



1. Федеральный закон РФ от 30.12.2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. Федерального закона от 1.07.2010 №116-ФЗ).
2. Федеральный закон РФ от 01.12.2007 г. №315-ФЗ «О саморегулируемых организациях».
3. Информационное сообщение МФ РФ от 28.01.2010 г. «Для пользователей аудиторских услуг».
4. Письмо МФ РФ от 10.07.2009 г. №07-03-32/1024 «Об установлении и соблюдении аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами правил внутреннего контроля качества работы».
5. Письмо МФ РФ от 24.03.2010 г. №07-03-05/275 «О противодействии коррупции в сфере аудиторской деятельности».
6. Письмо МФ РФ от 31.03.2009 г. №07-03-32/423 «О вопросах деятельности аудиторов в целях противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».
7. Письмо МФ РФ от 13.04.2009 г. №07-03-32/520 «О применении законодательства РФ о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».
8. Письмо МФ РФ от 14.05.2009 г. №07-03-32/687 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма при оказании аудиторских услуг».
9. Письмо МФ РФ от 28.05.2010 г. №05-06-10/4-36 «По вопросу разъяснения отдельных требований Федерального закона от 07.08.2001 №115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма».



## Список использованных источников:



Межрегиональный институт  
сертифицированных бухгалтеров  
и финансовых менеджеров

10. Приказ МФ РФ от 24.02.2010 г. №16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля. ФСАД 4/2010».
11. Рекомендации по организации саморегулируемыми организациями аудиторов прохождения аудиторами обучения по программам повышения квалификации (одобрены Советом по аудиторской деятельности МФ РФ 9.10.2009, протокол №79, с изм. и ред.).
12. Общий подход к организации и проведению квалификационного экзамена в упрощенном порядке (одобрено Советом по аудиторской деятельности при МФ РФ 27.05.2010 г.).
13. Методические рекомендации по организации и осуществлению внутреннего контроля качества работы аудиторской организации (одобрены Советом по аудиторской деятельности МФ РФ 26.11.2009 г., протокол №80).
14. Протоколы заседаний Совета по аудиторской деятельности МФ РФ за период с 01.01.2010 по настоящее время.
15. Отчет Департамента регулирования государственного финансового контроля, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности МФ РФ за 2009 год.
16. Перечень программ повышения квалификации аудиторов, утвержденных МФ РФ.



Межрегиональный институт  
сертифицированных бухгалтеров  
и финансовых менеджеров



Спасибо за внимание!