

УДК 657.6

## ОСНОВАНИЯ И ПОРЯДОК АННУЛИРОВАНИЯ КВАФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА АУДИТОРА

**Мешкова А.Р., студентка 3 курса экономического факультета  
Научный руководитель – Навасардян А.А.,  
кандидат экономических наук, доцент  
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ**

***Ключевые слова:** квалификационный аттестат аудитора, аннулирование, аудиторская деятельность, аудиторская организация.*

*В данной статье рассматриваются основания, порядок рассмотрения дел и принятия Саморегулируемой Организацией Аудиторов Ассоциация «Содружество» решений об аннулировании квалификационных аттестатов аудиторов – членов СРО ААС, а также лиц, не являющихся членами ни одной саморегулируемой организации аудиторов.*

Основаниями для аннулирования квалификационного аттестата аудитора являются:

1) получение квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получение квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным статьей 11 «Квалификационный аттестат аудитора» Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ [2];

2) вступление в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

3) несоблюдение аудитором требований статей 8 и 9 Закона № 307-ФЗ;

4) систематическое нарушение аудитором обязательных требований;

5) подписание аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;

б) неучастие аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение трех последовательных календарных лет, за исключением:

а) лиц, являющихся членами постоянно действующих коллегиальных органов управления и членами коллегиальных исполнительных органов саморегулируемых организаций аудиторов, а также работников саморегулируемой организации аудиторов, выполняющих трудовую функцию осуществлению внешнего контроля деятельности аудиторских организаций, аудиторов и др.;

б) работников подразделений внутреннего контроля организаций, на которых возложены обязанности по проведению проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности данных организаций.

Предварительно вопрос о наличии или отсутствии оснований для аннулирования квалификационного аттестата аудитора рассматривается Комитетом по профессиональному образованию СРО ААС [1].

Основаниями для рассмотрения Комитетом по профессиональному образованию вопроса об аннулировании квалификационного аттестата аудитора являются поступившие в Комитет:

1) документально подтвержденная информация о факте получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора лицом, не соответствующим требованиям к претенденту, установленным Законом №307-ФЗ [2];

2) вступивший в законную силу приговор суда, предусматривающий наказание в виде лишения аудитора права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;

3) решение Комиссии по контролю деятельности СРО ААС об утверждении документа по результатам проверки внешнего контроля деятельности аудитора – члена СРО ААС, согласно которому в деятельности аудитора выявлены факты несоблюдения требований статей 8 или 9 Закона №307-ФЗ;

4) решение Комиссии по контролю деятельности СРО ААС об утверждении документа по результатам проверки внешнего контроля

деятельности аудитора – члена СРО ААС, согласно которому в деятельности аудитора выявлены факты систематического нарушения обязательных требований, предусмотренных Законом № 307-ФЗ (нарушение требований Закона № 307-ФЗ, других нормативных правовых актов, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекса профессиональной этики аудиторов) [2].

Решение саморегулируемой организации аудиторов об аннулировании квалификационного аттестата аудитора может быть оспорено в судебном порядке в течение трех месяцев со дня получения указанного решения [3].

Лицо, чей квалификационный аттестат аудитора аннулирован по причине получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов не вправе повторно обращаться с заявлением о допуске его к квалификационному экзамену в течение трех лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора [7].

Лицо, чей квалификационный аттестат аудитора аннулирован по основаниям, предусмотренным п. 2 статьи 12 «Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора», не вправе повторно обращаться с заявлением о допуске его к квалификационному экзамену в течение срока, предусмотренного вступившим в законную силу приговором суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока [2].

Порядок информирования заинтересованных лиц о принятом решении по делу об аннулировании квалификационного аттестата аудитора:

1. В течение 7 рабочих дней со дня, следующего за днем принятия решения Правлением СРО ААС, уведомление о принятом решении с приложением соответствующей выписки из протокола Правления СРО ААС направляется лицу, в отношении которого принято решение. Уведомление направляется по электронной почте на адрес, сведения о котором внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций на дату принятия решения или через Личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС [4].

2. Копия уведомления о принятом решении в течение 7 рабочих

дней также направляется аудиторской организации, работником которой является аудитор. Уведомление направляется по электронной почте на адрес, сведения о котором внесены в реестр аудиторов и аудиторских организаций или через личный кабинет члена СРО ААС на сайте СРО ААС.

3. В течение 7 рабочих дней после принятия решения информация о принятом решении также размещается на официальном сайте СРО ААС для сведения членов СРО ААС, потребителей аудиторских услуг, иных заинтересованных лиц.

4. Выписка из протокола Правления СРО ААС, содержащая решение по вопросу об аннулировании квалификационного аттестата аудитора, и документы, на основании которых такое решение принимается, приобщаются к реестровому делу члена СРО ААС – аудитора. Материалы дела в отношении лиц, не являвшихся на момент принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора членами СРО ААС, приобщаются к досье указанного лица [5].

Сведения об аннулировании квалификационных аттестатов аудитора вносятся в реестр аннулированных квалификационных аттестатов уполномоченным сотрудником СРО ААС. 6.2. Реестр аннулированных квалификационных аттестатов аудиторов ведется на электронном носителе [6].

#### **Библиографический список:**

1. Положение порядке аннулирования Саморегулируемой организацией аудиторов ассоциацией «Содружество» квалификационных аттестатов аудиторов.

2. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru>

3. Навасардян, А. А. Бухгалтерская отчетность: ее сущность, виды, законодательное регулирование / А. А. Навасардян, О. И. Хамзина // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 771-778. – EDN SGJDEY.

---

4. Навасардян, А. А. Преступления в сфере экономики как угроза экономической безопасности АПК региона на примере Ульяновской области / А. А. Навасардян // Проблемы развития малого и среднего бизнеса на селе в условиях цифровой экономики: Материалы международной научно-практической конференции, Казань, 18–19 мая 2023 года. – Казань: Казанский государственный аграрный университет, 2023. – С. 220-227. – EDN UYTQKH.

5. Инновационные технологии в современном бухгалтерском образовании / О. И. Хамзина, Е. М. Болтунова, А. А. Навасардян, Т. И. Костина // Инновационные технологии в высшем профессиональном образовании: Материалы научно-методической конференции профессорско-преподавательского состава академии, Ульяновск, 27–28 ноября 2014 года. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2015. – С. 211-215. – EDN UXUBTV.

6. Хамзина, О. И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы VII Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 04–05 февраля 2016 года. Том 2016-1. – Ульяновск: Ульяновская государственная сельскохозяйственная академия им. П.А. Столыпина, 2016. – С. 140-145. – EDN VHPFXX.

7. Хамзина, О. И. Особенности аудита расчетов с покупателями и заказчиками / О. И. Хамзина, А. А. Навасардян // Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения: Материалы XIV Международной научно-практической конференции, Ульяновск, 25 июня 2024 года. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2024. – С. 861-866. – EDN IAPSPJ.

## GROUNDS AND PROCEDURE FOR REVOCATION OF THE AUDITOR'S QUALIFICATION CERTIFICATE

**Meshkova A.R.**

**Scientific supervisor – Navasardyan A.A.**

**Ulyanovsk SAU**

**Keywords:** *qualification certificate, cancellation, audit activity, audit organization, grounds for cancellation.*

*This article discusses the grounds, procedure for reviewing cases and making decisions by the SRO AAS on the cancellation of qualification certificates of auditors – members of the SRO AAS, as well as persons who are not members of any self-regulatory organization of auditors.*