

## **ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia ..... 2009 r.

### **w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów**

Na podstawie art. 9 ust. 8 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649) zarządza się, co następuje:

#### **Rozdział 1 Przepisy ogólne**

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) warunki przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów, zwanego dalej „postępowaniem kwalifikacyjnym”;
- 2) tryb i sposób przeprowadzania egzaminów;
- 3) tryb i termin wnoszenia odwołań od wyników egzaminów;
- 4) zasady odbywania praktyki i aplikacji, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, zwanych dalej odpowiednio „praktyką” i „aplikacją”.

#### **Rozdział 2 Warunki przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego**

**§ 2.** Warunkiem przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego jest złożenie do Komisji Egzaminacyjnej, zwanej dalej „Komisją”, w terminie określonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, zgłoszenia o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego wraz z następującymi dokumentami:

- 1) kwestionariuszem osobowym zawierającym w szczególności:
  - a) imię i nazwisko,
  - b) datę i miejsce urodzenia,
  - c) rodzaj i numer dokumentu tożsamości,
  - d) obywatelstwo,
  - e) wykształcenie,
  - f) adres zamieszkania;
- 2) oświadczeniem o korzystaniu z pełni praw publicznych oraz posiadaniu pełnej zdolności do czynności prawnych;
- 3) informacją o niekaralności z Krajowego Rejestru Karnego opatrzoną datą niewcześniejszą niż 30 dni przed złożeniem zgłoszenia;
- 4) oryginałem albo urzędowym odpisem dyplomu ukończenia studiów wyższych w Rzeczypospolitej Polskiej lub zagranicznych studiów wyższych, uznawanych w Rzeczypospolitej Polskiej za równorzędne albo poświadczoną notarialnie kopią oryginału albo urzędowego odpisu dyplomu.

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

[Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL]

§ 3. W przypadku osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”, warunkiem przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego jest złożenie do Komisji zgłoszenia o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego wraz z następującymi dokumentami:

- 1) kwestionariuszem osobowym, o którym mowa w § 2 pkt 1;
  - 2) dokumentem potwierdzającym posiadanie uprawnień do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, uzyskanych:
    - a) w innym państwie Unii Europejskiej – w przypadku osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy albo
    - b) w państwie trzecim, jeżeli spełnia wymagania w zakresie kwalifikacji zawodowych zgodnie z warunkami określonymi w ustawie lub równoważne – w przypadku osób, o których mowa w art. 5 ust. 4 ustawy
- wraz z tłumaczeniem na język polski dokonany przez tłumacza przysięgłego.

§ 4. W przypadku osób, o których mowa w art. 11 ust. 3 ustawy, warunkiem przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego jest złożenie do Komisji zgłoszenia o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego i dokumentów, o których mowa w § 2 oraz dokumentów potwierdzających spełnienie warunków, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 5 i 7 ustawy.

§ 5. W przypadku gdy zgłoszenie o przystąpieniu do postępowania kwalifikacyjnego nie spełnia wymagań formalnych lub nie dołączono do niego wymaganych dokumentów, Komisja wzywa do uzupełnienia braków w terminie przez siebie wskazanym pod rygorem pozostawienia zgłoszenia bez rozpoznania.

§ 6. 1. Osoby, które spełniają warunki przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego są zawiadamiane pisemnie przez Komisję, w terminie miesiąca od dnia otrzymania zgłoszenia wraz z wymaganymi dokumentami, o dopuszczeniu do postępowania kwalifikacyjnego.

2. Osoba dopuszczona do postępowania kwalifikacyjnego, zwana dalej „kandydatem na biegłego rewidenta”, zostaje wpisana przez Komisję na listę kandydatów na biegłych rewidentów. Kandydatowi na biegłego rewidenta Komisja nadaje numer albumu.

### **Rozdział 3** **Egzaminy**

§ 7. Komisja zawiadamia pisemnie kandydata na biegłego rewidenta o zakwalifikowaniu do egzaminów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 6, ust. 3 i 4 ustawy oraz egzaminu dyplomowego, podając dokładny termin i miejsce przeprowadzenia egzaminu.

§ 8. 1. Warunkiem przystąpienia kandydata na biegłego rewidenta do egzaminu jest wniesienie opłaty egzaminacyjnej:

- 1) za egzaminy, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 6 ustawy, zwane dalej „egzaminami pisemnymi”, które odbywają się w:
  - a) sesji I – w terminie 7 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o dopuszczeniu do postępowania kwalifikacyjnego,
  - b) w sesji II – IV - na 30 dni przed terminem każdego egzaminu;
- 2) za egzamin, o którym mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy i egzamin dyplomowy - na 30 dni przed terminem egzaminu.

2. Na dowodzie wpłaty należy wskazać imię i nazwisko kandydata na biegłego rewidenta, numer albumu, nazwę egzaminu i termin egzaminu.

[Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL]

3. Warunkiem przystąpienia kandydata na biegłego rewidenta do egzaminu dyplomowego jest złożenie do Komisji wniosku o dopuszczenie do tego egzaminu oraz stwierdzenie przez Komisję odbycia aplikacji.

**§ 9.** 1. Egzaminy pisemne składają się z czterech sesji egzaminacyjnych, z których każda obejmuje 2 albo 3 egzaminy.

2. Zaliczenie egzaminów pisemnych z sesji I jest warunkiem przystąpienia do egzaminów pisemnych z sesji II. Egzaminy pisemne z sesji II i z sesji III kandydat na biegłego rewidenta może zdawać łącznie, a ich zaliczenie jest warunkiem przystąpienia do egzaminów pisemnych z sesji IV.

3. Egzaminy z sesji od I do IV stanowią cykl egzaminacyjny.

**§ 10.** 1. Krajowa Rada Biegłych Rewidentów ustala termin podstawowy dla każdego egzaminu pisemnego w danej sesji oraz dwa terminy poprawkowe.

2. Nieprzystąpienie przez kandydata na biegłego rewidenta do egzaminu pisemnego, na który został zakwalifikowany, jest równoznaczne z niezaliczeniem egzaminu, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Kandydat na biegłego rewidenta, który nie przystąpił do egzaminu pisemnego z ważnych, udokumentowanych przyczyn losowych może przystąpić do tego egzaminu pod warunkiem przedłożenia Komisji, w terminie 7 dni od dnia przeprowadzenia egzaminu, kopii dokumentu potwierdzającego niemożność przystąpienia do egzaminu w wyznaczonym terminie. W przypadku nieprzystąpienia do egzaminu pisemnego w terminie podstawowym opłatę egzaminacyjną zalicza się na poczet egzaminu przeprowadzanego w terminie późniejszym.

4. Kandydat na biegłego rewidenta, który nie zaliczył egzaminów pisemnych w trakcie pierwszego cyklu egzaminacyjnego może je składać w trakcie dwóch cykli egzaminacyjnych. W przypadku niezaliczenia egzaminów pisemnych w trakcie trzech cykli egzaminacyjnych kandydat na biegłego rewidenta zostaje skreślony z listy kandydatów na biegłych rewidentów.

5. W przypadku gdy przerwa w przystępowaniu do egzaminów pisemnych przez kandydata na biegłego rewidenta trwa dłużej niż 3 lata przepis ust. 4 stosuje się odpowiednio.

**§ 11.** 1. Każdy egzamin pisemny w danej sesji składa się z 2 albo 3 bloków tematycznych.

2. Blok tematyczny zawiera od 10 do 40 pytań testowych oraz od 1 do 7 zadań sytuacyjnych.

3. Pytanie testowe jest pytaniem jednokrotnego wyboru, które jest oceniane w następujący sposób:

- 1) odpowiedź prawidłowa – dwa punkty;
- 2) odpowiedź nieprawidłowa – minus jeden punkt;
- 3) brak odpowiedzi – zero punktów.

4. Zadanie sytuacyjne oceniane jest według skali punktowej podanej w zadaniu. Za nieprawidłowo rozwiązane zadanie lub brak rozwiązania nie stosuje się punktów ujemnych.

5. Warunkiem zdania egzaminu pisemnego jest uzyskanie co najmniej 60% maksymalnej liczby punktów z każdego bloku tematycznego.

6. Czas trwania poszczególnych egzaminów pisemnych, jest uzależniony od ilości pytań testowych i zadań sytuacyjnych i nie może przekroczyć 240 minut.

**§ 12.** 1. Egzamin pisemny przeprowadza się w wydzielonej sali, pod nadzorem trzech członków Komisji stanowiących skład egzaminacyjny, w warunkach zapewniających zdającym samodzielność pracy.

2. Przed wejściem do sali egzaminacyjnej kandydat na biegłego rewidenta przystępujący do egzaminu pisemnego obowiązany jest okazać dowód osobisty lub inny dokument

[Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL] tożsamości, a także potwierdzić udział w egzaminie własnoręcznym podpisem na liście kandydatów na biegłych rewidentów zdających egzamin pisemny.

3. Przed rozpoczęciem egzaminu pisemnego przewodniczący składu egzaminacyjnego informuje kandydatów na biegłych rewidentów przystępujących do egzaminu o:

- 1) sposobie przeprowadzania egzaminu;
- 2) przepisach porządkowych obowiązujących w trakcie egzaminu;
- 3) zasadach dokonywania oceny udzielonych odpowiedzi;
- 4) czasie rozpoczęcia i zakończenia egzaminu;
- 5) terminie ogłoszenia wyników.

4. W trakcie egzaminu pisemnego kandydat na biegłego rewidenta może opuścić salę po uzyskaniu zgody członka składu egzaminacyjnego i przekazaniu mu pracy egzaminacyjnej wraz z dowodem osobistym lub innym dokumentem tożsamości. Czas nieobecności jest zaznaczany na pracy egzaminacyjnej.

5. W trakcie egzaminu pisemnego kandydat na biegłego rewidenta może korzystać z przepisów prawa ogłoszonych w dziennikach urzędowych lub zawartych w zbiorach przepisów bez komentarzy, norm zawodowych, standardów rachunkowości, standardów rewizji finansowej, wskazówek Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z urządzeń ułatwiających liczenie (kalkulatorów), z wyjątkiem urządzeń posiadających funkcje gromadzenia, przetwarzania i przenoszenia danych.

6. Przewodniczący składu egzaminacyjnego może wykluczyć z egzaminu pisemnego kandydata na biegłego rewidenta, który podczas egzaminu narusza przepisy porządkowe obowiązujące w trakcie egzaminu lub korzysta z materiałów innych niż określone w ust. 5.

7. Po zakończeniu egzaminu pisemnego kandydat na biegłego rewidenta zwraca pracę egzaminacyjną oraz zaklejoną kopertę z danymi osobowymi, które są oznaczane przez członków składu egzaminacyjnego anonimowym numerem identyfikacyjnym.

8. Nie podlegają ocenie prace egzaminacyjne, które:

- 1) zawierają inne, poza przydzielonym numerem identyfikacyjnym, elementy pozwalające na identyfikację pracy kandydata na biegłego rewidenta;
- 2) nie zawierają kompletu arkuszy z pytaniami testowymi oraz z zadaniami sytuacyjnymi;
- 3) są rozwiązane w sposób nietrwały lub nieczytelny.

**§ 13.** 1. Egzamin, o którym mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy, składa się z części pisemnej i ustnej.

2. Część pisemna składa się z 4 bloków tematycznych zawierających łącznie 95 pytań testowych jednokrotnego wyboru i 7 zadań sytuacyjnych. Przepisy § 11 ust. 3 - 6 oraz § 12 stosuje się odpowiednio.

3. Warunkiem przystąpienia do części ustnej jest zaliczenie części pisemnej.

4. Część ustna trwa nie dłużej niż 50 minut i polega na udzieleniu odpowiedzi na 5 pytań zawartych w jednym z 10 zestawów wylosowanym przez kandydata na biegłego rewidenta.

5. Udzielone odpowiedzi oceniane są z uwzględnieniem poprawności i spójności odpowiedzi oraz umiejętności stosowania przepisów prawa.

6. Podczas części ustnej nie można korzystać z żadnych pomocy.

7. Niezaliczenie części ustnej jest równoznaczne z niezaliczeniem egzaminu.

8. Wynik egzaminu ogłasza przewodniczący składu egzaminacyjnego po zakończeniu egzaminu w danym dniu.

7. Przepisy § 10 stosuje się odpowiednio.

**§ 14.** 1. Egzamin dyplomowy polega na udzieleniu odpowiedzi na 3 pytania zawarte w jednym z 30 zestawów pytań wylosowanym przez kandydata na biegłego rewidenta. Kolejność udzielania odpowiedzi ustala kandydat na biegłego rewidenta.

2. Egzamin dyplomowy trwa nie dłużej niż 30 minut.

- [Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL]
3. Egzamin dyplomowy odbywa się w obecności przewodniczącego Komisji lub jego zastępcy oraz dwóch członków Komisji.
  4. Udzielone odpowiedzi oceniane są z uwzględnieniem poprawności i spójności odpowiedzi oraz umiejętności wykorzystania zdobytej wiedzy w praktyce. Przepisy § 13 ust. 6 i 8 stosuje się odpowiednio.
  5. Egzamin dyplomowy może być powtórzony czterokrotnie w terminach ustalonych przez Komisję. Przepisy § 10 ust. 2 i 3 stosuje się odpowiednio.
  6. Kandydat na biegłego rewidenta, który nie zaliczył egzaminu dyplomowego w trybie określonym w ust. 5, ma obowiązek ponownie odbyć aplikację.

**§ 15.** 1. Z przebiegu egzaminów sporządzane są protokoły egzaminacyjne, które podpisują członkowie składów egzaminacyjnych. W protokole egzaminacyjnym podaje się w szczególności imiona i nazwiska członków składu egzaminacyjnego, czas rozpoczęcia i zakończenia egzaminu oraz wykaz kandydatów na biegłych rewidentów, którzy przystąpili do egzaminu wraz z wynikami egzaminu.

2. Wyniki egzaminu pisemnego wraz z podaniem numeru albumu są zamieszczane na stronie internetowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w dniu ogłoszenia wyników. Termin ogłoszenia wyników wyznacza przewodniczący Komisji albo jego zastępca, na dzień przypadający nie później niż w terminie 7 dni od dnia jego przeprowadzenia.
3. Wyniki egzaminów są wpisywane do karty egzaminacyjnej kandydata na biegłego rewidenta.
4. Komisja, w trakcie postępowania kwalifikacyjnego, przechowuje protokoły egzaminacyjne i karty egzaminacyjne.

**§ 16.** 1. Komisja może unieważnić egzamin w szczególności w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości co do przebiegu egzaminu i zarządzić jego powtórzenie.

2. W przypadku unieważnienia egzaminu opłata egzaminacyjna podlega zaliczeniu na poczet opłaty za kolejny egzamin.

**§ 17.** Komisja niszczy prace egzaminacyjne po upływie roku od dnia ogłoszenia wyników, a w przypadku gdy toczy się postępowanie odwoławcze – po upływie roku od dnia jego zakończenia.

## **Rozdział 4**

### **Odwołania od wyników egzaminów**

**§ 18.** 1. Od wyniku egzaminu kandydatowi na biegłego rewidenta przysługuje prawo wniesienia pisemnego odwołania do Komisji, w terminie 14 dni od dnia ogłoszenia wyników egzaminu.

2. Komisja rozpatruje odwołanie w terminie 14 dni od dnia jego otrzymania i niezwłocznie zawiadamia pisemnie kandydata na biegłego rewidenta o rozstrzygnięciu.

**§ 19.** 1. W przypadku niezaliczenia egzaminu Komisja, na pisemny wniosek kandydata na biegłego rewidenta, udostępnia do wglądu pracę egzaminacyjną w terminie 7 dni od dnia ogłoszenia wyników egzaminu.

2. Praca egzaminacyjna jest udostępniana wyłącznie w siedzibie Komisji w obecności członka Komisji oraz pracownika Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

## **Rozdział 5**

### **Praktyka**

**§ 20.** W trakcie odbywania praktyki kandydat na biegłego rewidenta powinien nabyć umiejętności w zakresie:

[Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL]

- 1) znajomości organizacji i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sposobów spełniania wymagań stawianych dokumentowaniu zapisów księgowych;
- 2) ewidencji zdarzeń gospodarczych oraz sporządzania sprawozdań finansowych i deklaracji podatkowych, ubezpieczeniowych oraz innych sprawozdań i deklaracji;
- 3) posługiwania się przepisami prawa niezbędnymi w realizacji zadań służb finansowo-księgowych.

**§ 21.** Praktyka odbywa się w:

- 1) jednostkach zobowiązanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223);
- 2) podmiotach prowadzących usługowo księgi rachunkowe dla jednostek, o których mowa w pkt 1;
- 3) podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, jeżeli prowadzą usługowo księgi rachunkowe dla jednostek, o których mowa w pkt 1.

**§ 22.** Praktyka odbywa się:

- 1) na podstawie stosunku pracy w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż pół etatu;
- 2) na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z podmiotem lub jednostką, o których mowa w § 21;
- 3) na podstawie umowy spółki, w której kandydat na biegłego rewidenta jest wspólnikiem, partnerem lub komplementariuszem;
- 4) w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej przez kandydata na biegłego rewidenta.

**§ 23.** 1. Kandydat na biegłego rewidenta ma obowiązek, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia praktyki, powiadomić w formie pisemnej Komisję o miejscu, formie odbywania praktyki i dacie jej rozpoczęcia oraz przekazać oświadczenie podmiotu lub jednostki, w której odbywa praktykę, że spełnia warunki, o których mowa w § 21.

2. Kandydat na biegłego rewidenta ma obowiązek na bieżąco powiadamiać Komisję o zmianie danych, o których mowa w ust. 1.

**§ 24.** Komisja stwierdza odbycie praktyki na wniosek kandydata na biegłego rewidenta na podstawie dokumentów potwierdzających odbycie praktyki, określonych zgodnie z art. 9 ust. 9 pkt 6 ustawy.

## **Rozdział 6** **Aplikacja**

**§ 25.** W trakcie odbywania aplikacji kandydat na biegłego rewidenta powinien nabyć umiejętności wymagane do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, a w szczególności w zakresie:

- 1) wyboru i stosowania właściwych metod i technik w procesie badania sprawozdań finansowych;
- 2) opracowywania dokumentacji badania sprawozdań finansowych, w tym dokumentacji roboczej, raportu i opinii biegłego rewidenta oraz wystąpienia porewizyjnego;
- 3) współpracy z przedstawicielami jednostek, których sprawozdania finansowe podlegają badaniu przez biegłego rewidenta.

**§ 26.** 1. Aplikację odbywa się w podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, które:

- 1) prowadzą badania rocznych sprawozdań finansowych dla co najmniej 10 podmiotów, lub
- 2) zatrudniają lub współpracują z co najmniej 3 biegłymi rewidentami wykonującymi zawód biegłego rewidenta

- [Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL]  
- oraz zapewniają kandydatom na biegłego rewidenta udział w badaniu sprawozdań finansowych przez okres co najmniej 5 miesięcy w każdym roku aplikacji.  
2. Kandydat na biegłego rewidenta powinien uzyskać pisemną zgodę podmiotu, o którym mowa w ust. 1, na odbywanie w nim aplikacji.

**§ 27.** Aplikacja odbywa się na podstawie stosunku pracy w wymiarze czasu pracy nie mniejszym niż pół etatu. W przypadkach uzasadnionych doświadczeniem zawodowym kandydata na biegłego rewidenta Komisja może wyrazić zgodę na odbywanie aplikacji na podstawie umowy cywilnoprawnej.

**§ 28.** Aplikacja odbywa się pod kierunkiem biegłego rewidenta wyznaczonego przez podmiot, o którym mowa w art. 26 ust. 1. Pod kierunkiem jednego biegłego rewidenta nie może jednocześnie odbywać aplikacji więcej niż 5 kandydatów na biegłego rewidenta.

**§ 29.** Kandydat na biegłego rewidenta ma obowiązek, w terminie 30 dni od dnia rozpoczęcia aplikacji, powiadomić w formie pisemnej Komisję o miejscu, formie odbywania aplikacji i dacie jej rozpoczęcia, oraz przekazać oświadczenie podmiotu lub jednostki, w której odbywa aplikację, że spełnia warunki, o których mowa w § 26 ust. 1.

- § 30.** 1. Kandydat na biegłego rewidenta może przystąpić do pierwszego roku aplikacji po uprzednim odbyciu praktyki, zaliczeniu egzaminów pisemnych z sesji II i zdaniu co najmniej dwóch egzaminów pisemnych z sesji III.  
2. Kandydat na biegłego rewidenta, może przystąpić do drugiego roku aplikacji po zaliczeniu egzaminów pisemnych.  
3. W przypadku niezaliczenia egzaminów pisemnych następuje przerwa w odbywaniu aplikacji. Jeżeli przerwa w odbywaniu aplikacji trwa dłużej niż dwa lata, aplikację rozpoczyna się od początku.

**§ 31.** Kandydat na biegłego rewidenta sporządza sprawozdanie z przebiegu aplikacji.

- § 32.** 1. Komisja stwierdza odbycie aplikacji, na wniosek kandydata na biegłego rewidenta, w terminie dwóch miesięcy od dnia otrzymania dokumentów potwierdzających odbycie aplikacji, określonych zgodnie z art. 9 ust. 9 pkt 6 ustawy.  
2. Do wniosku załącza się sprawozdanie z przebiegu aplikacji zaopiniowane przez biegłego rewidenta, o którym mowa w § 28.

**§ 33.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

## UZASADNIENIE

Potrzeba wydania rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów wynika z delegacji zawartej w art. 9 ust. 8 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649). Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym w art. 121, uchyliła ustawę z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 r. Nr 31, poz. 359, z późn. zm.).

Dotychczas powyższe zagadnienia były uregulowane w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów – organu samorządu zawodowego biegłych rewidentów, wydanych na podstawie uchylonej ustawy z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie.

Projekt rozporządzenia określa warunki przystąpienia do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów, tryb i sposób przeprowadzania egzaminów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 6, ust. 3 i 4 ustawy oraz egzaminu dyplomowego, tryb i termin wnoszenia odwołań od wyników egzaminów oraz zasady odbywania praktyki i aplikacji.

Rozwiązania przyjęte w projekcie rozporządzenia uwzględniają potrzebę obiektywnego sprawdzenia teoretycznego i praktycznego przygotowania kandydatów do wykonywania zawodu biegłego rewidenta oraz sprawne funkcjonowanie Komisji Egzaminacyjnej, do której zadań należy w szczególności przeprowadzanie egzaminów, rozpatrywanie odwołań od wyników egzaminów, oraz stwierdzanie odbycia praktyki i aplikacji.

Propozycje regulacji zawartych w rozporządzeniu mają zastosowanie do osób przystępujących do postępowania kwalifikacyjnego na biegłych rewidentów na podstawie:

- 1) art. 5 ust. 2 ustawy;
- 2) art. 5 ust. 3 i 4 ustawy, tj. osób ubiegających się o uzyskanie w Polsce kwalifikacji do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, zdobytych w innym państwie Unii Europejskiej lub na zasadach wzajemności zdobytych w państwie trzecim, jeżeli spełniają wymogi określone w ustawie lub równoważne;
- 3) art. 11 ust. 3 ustawy, tj. osób, które zostały skreślone z rejestru biegłych rewidentów z powodu wystąpienia z samorządu biegłych rewidentów.

Obecnie w jednym akcie normatywnym został uregulowany proces przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów, przystępujących do egzaminów, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 6 i 7 oraz ust. 3 i 4 ustawy.

Projekt określa warunki, których spełnienie decyduje o dopuszczeniu do postępowania kwalifikacyjnego, które obejmuje przystąpienie do egzaminów oraz odbycie i zaliczenie praktyki i aplikacji. Zaproponowany system zdawania egzaminów pisemnych, o których mowa w art. 5 ust. 2 pkt 6 ustawy, co do trybu i sposobu stanowi kontynuację dotychczasowych rozwiązań określonych w uchwałach samorządowych. Zarówno poprzednie jak i proponowane zapisy przewidują cztery sesje egzaminacyjne stanowiące cykl egzaminacyjny. Każda z sesji składa się z 2 albo 3 egzaminów, które dzielą się na bloki tematyczne zawierające pytania testowe jednokrotnego wyboru i zadania sytuacyjne. Podobne rozwiązania dotyczące zastosowania bloków tematycznych zostały przyjęte dla egzaminów, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4 ustawy.

Sposób oceniania egzaminów został również przejęty z dotychczasowych regulacji. Kandydat na biegłego rewidenta będzie mógł także odwołać się od każdego egzaminu bez względu na uzyskany wynik.



[Uwaga! To jest uzasadnienie do tekstu pierwotnego. Redakcja INFORLEX.PL]  
Ponadto doprecyzowano czas potrzebny do przeprowadzenia egzaminów. Z uwagi na to, że czas trwania poszczególnych egzaminów pisemnych został uzależniony od ilości pytań testowych i zadań sytuacyjnych, wyznaczono tylko górną granicę czasową dla danego egzaminu, która nie może przekroczyć 240 minut. Projekt zawiera również szczegółowe regulacje odnoszące się do udziału kandydatów na biegłych rewidentów w postępowaniu kwalifikacyjnym, w tym przystępowania do egzaminów. W projekcie rozporządzenia przewiduje się skreślenie kandydata na biegłego rewidenta z listy kandydatów na biegłych rewidentów, jeżeli nie zaliczył egzaminów pisemnych w trakcie trzech cykli egzaminacyjnych. W odniesieniu do egzaminu dyplomowego, który kandydat na biegłego rewidenta może powtarzać czterokrotnie w terminach ustalonych przez Komisję Egzaminacyjną, niezaliczenie egzaminu w powyższym trybie spowoduje obowiązek ponownego odbycia aplikacji.

Przepisy projektu rozporządzenia regulujące zasady odbywania praktyki i aplikacji określają katalog podmiotów, w których kandydaci na biegłych rewidentów mogą odbywać praktykę i aplikację, jak również sposób ich odbycia oraz zakres umiejętności wymagany do ich zaliczenia przez Komisję Egzaminacyjną. W szczególności kandydat na biegłego rewidenta odbywający zarówno praktykę, jak i aplikację ma obowiązek, w terminie 30 dni od dnia ich rozpoczęcia, powiadomić w formie pisemnej Komisję Egzaminacyjną o miejscu i formie odbywania praktyki i aplikacji, dacie ich rozpoczęcia oraz przekazać oświadczenie podmiotu lub jednostki, w której odbywa praktykę lub aplikację, że spełnia warunki do odbywania praktyki lub aplikacji.

Pozostałe różnice pomiędzy dotychczasowymi warunkami dopuszczenia do postępowania kwalifikacyjnego, sposobem i trybem przeprowadzania egzaminów, składaniem odwołań od wyników egzaminów oraz zasadami odbywania praktyki i aplikacji mają charakter porządkujący.

Krajowa Rada Biegłych Rewidentów, zgodnie z upoważnieniem nadanym jej w art. 9 ust. 9 ustawy, będzie tak jak dotychczas określać w formie uchwał:

- 1) ramowy harmonogram przeprowadzania postępowania kwalifikacyjnego, określający miejsce i termin przeprowadzania egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów, a także egzaminu z prawa gospodarczego dla osób, o których mowa w art. 5 ust. 3 i 4;
- 2) szczegółowy zakres tematyczny egzaminów, uwzględniający dziedziny, o których mowa w art. 9 ust. 1 i 2;
- 3) wysokość opłat za poszczególne egzaminy oraz wysokość wynagrodzenia przysługującego członkom Komisji;
- 4) tryb powoływania egzaminatorów oraz wysokość przysługującego im wynagrodzenia;
- 5) warunki udzielania zwolnień, o których mowa w ust. 5 i 6;
- 6) zasady dokumentowania praktyki i aplikacji;
- 7) zakres tryb i zasady innych działań niezbędnych dla prawidłowego funkcjonowania Komisji oraz postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów.

Mając na uwadze regulacje wynikające z przepisów ustawy z dnia 7 lipca 2005 roku o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), żaden z podmiotów nie zgłosił zainteresowania pracami nad projektem przedmiotowego rozporządzenia, w trybie wskazanym w przepisach tej ustawy.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

*Departament Rachunkowości*

*Agata Suskiewicz – Jach*

*Radca Ministra – Koordynator wieloosobowego stanowiska ds. rewizji finansowej*

*tel. 694 58 18*

### **Cel wprowadzenia rozporządzenia.**

Projekt stanowi wypełnienie delegacji zawartej w art. 9 ust. 8 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649), która uchyliła w art. 121 ustawę z dnia 13 października 1994 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie (Dz. U. z 2001 r., Nr 31, poz. 359, z późn. zm.).

### **1. Podmioty objęte projektem.**

Projekt ma zastosowanie do osób przystępujących do postępowania kwalifikacyjnego na biegłego rewidenta, osób ubiegających się o uzyskanie kwalifikacji do wykonywania zawodu biegłego rewidenta, nabytych w innym państwie Unii Europejskiej lub na zasadach wzajemności nabytych w państwie trzecim, jeżeli spełniają wymogi określone w ustawie lub równoważne oraz osób, które zostały skreślone z rejestru biegłych rewidentów z powodu wystąpienia z samorządu biegłych rewidentów.

### **2. Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego.**

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

### **3. Wpływ regulacji na rynek pracy.**

Wejście w życie rozporządzenia nie wywoła skutków dla rynku pracy, ponieważ co do istoty proces postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów nie różni się od obecnie funkcjonującego.

### **4. Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw.**

Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczości, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw, ponieważ proces postępowania kwalifikacyjnego dla kandydatów na biegłych rewidentów nie różni się od obecnie funkcjonującego.

### **5. Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionalny.**

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało bezpośredniego wpływu na sytuację i rozwój regionów.

### **6. Konsultacje społeczne.**

Projekt rozporządzenia będzie przedmiotem konsultacji z Krajową Izbą Biegłych Rewidentów, Stowarzyszeniem Księgowych w Polsce.

Z chwilą przekazania projektu rozporządzenia do uzgodnień z członkami Rady Ministrów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 lipca 2005r. o działalności lobbingsowej (Dz. U. Nr 169, poz. 1414), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej.