Zkušební řád

Komora auditorů ČR (dále jen „Komora“) v souladu s ustanovením § 8b zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „ZoA“), vydává tento zkušební řád pro auditorskou zkoušku a rozdílovou zkoušku.

§ 1 Všeobecná ustanovení

(1) Označením „uchazeč“ se rozumí uchazeč o vykonání auditorské zkoušky ve smyslu ZoA.
(2) Pokud je ve věci auditorské zkoušky nebo rozdílové zkoušky vedeno řízení, tak se postupuje dle ustanovení zákona č. 500/2004 Sb. správního řádu, ve znění pozdějších předpisů (dále i jen „SŘ“), pokud není v ZoA stanoveno jinak.
(3) Při úkonech, pro které se dle tohoto Zkušebního řádu nebo ZoA vyžaduje osobní účast uchazeče, nemůže být uchazeč zastoupen.

§ 2 Přihláška k vykonání auditorské zkoušky nebo rozdílové zkoušky

(1) Vykonání auditorské zkoušky je podmíněno podáním písemné přihlášky uchazečem Komoře. Na základě této přihlášky Komora uchazeče do 30 dnů od jejího podání zaregistruje do zkouškového systému. Do doby, než Komora uchazeče zaregistruje do zkouškového systému, nemůže tento vykonávat dílčí části auditorské zkoušky.
(2) Vykonání rozdílové zkoušky je podmíněno podáním písemné přihlášky uchazečem Komoře. Na základě této přihlášky Komora uchazeče do 30 dnů od jejího podání zaregistruje do zkouškového systému. Do doby, než Komora uchazeče zaregistruje do zkouškového systému, nemůže tento vykonávat dílčí části rozdílové zkoušky.

§ 3 Obsah auditorské zkoušky a rozdílové zkoušky

(1) Auditorská zkouška je zaměřena na prověření odborných teoretických znalostí uchazeče a schopnosti jejich uplatnění při výkonu činnosti auditora v rozsahu potřebném pro výkon auditorské profese. Obsahově je zaměřena na oblasti stanovené v § 8 ZoA.
(2) Auditorská zkouška se dělí na následujících šest dílčích písemných částí, které se člení do čtyř modulů:
Modul 1:
Právo
Modul 2
Finanční účetnictví a výkaznictví
Finanční a strategický management, řízení výkonnosti
Modul 3
Auditing
Modul 4
Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka
ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti
(3) Dílčí části auditorské zkoušky ve vyšším modulu lze skládat až po absolvování všech dílčích částí zkoušek v nižším modulu. Dílčí části auditorské zkoušky v konkrétním modulu lze skládat v libovolném pořadí. Dílčí část auditorské zkoušky z vyššího modulu předpokládá znalosti z dílčích částí auditorské zkoušky z nižších modulů.
(4) Rozdílová zkouška se dělí do čtyř následujících dílčích písemných částí:

Právo
Finanční účetnictví a výkaznictví
Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka
ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti

V případě, že je uchazeč držitelem oprávnění v oblasti ESG, nemusí skládat dílčí písemnou část rozdílové zkoušky v této oblasti. Pro účely stanovení předpokládaných znalostí platí jejich rozčlenění do modulů obdobně, jako je tomu u auditorské zkoušky. Dílčí písemnou část rozdílové zkoušky odpovídající vyššímu modulu lze skládat až po absolvování dílčí písemné části rozdílové zkoušky odpovídající nižšímu modulu.

(5) Auditorská zkouška musí být složena nejpozději do pěti let ode dne konání první dílčí části auditorské zkoušky nebo ode dne osvobození od dílčí části auditorské zkoušky. Dnem konání první dílčí části auditorské zkoušky se rozumí i termín zkoušky, ze kterého se uchazeč neomluvil (§ 10 Zkušebního řádu). Dnem konání v případě osvobození od dílčí části auditorské zkoušky se rozumí datum doručení rozhodnutí uchazeči.

(6) Rozdílová zkouška musí být složena nejpozději do pěti let ode dne složení první dílčí části rozdílové zkoušky. Dnem konání první dílčí části rozdílové zkoušky se rozumí i termín zkoušky, ze kterého se uchazeč neomluvil (§ 10 Zkušebního řádu).

(7) Obsah jednotlivých dílčích částí auditorské zkoušky a dílčích částí rozdílové zkoušky je uveden v Příloze č. 1 Zkušebního řádu a tematická struktura jednotlivých dílčích částí auditorské zkoušky a dílčích částí rozdílové zkoušky je zveřejněna na internetových stránkách Komory.

(8) Auditorská zkouška je složena tehdy, pokud jsou úspěšně vykonány všechny její dílčí části. Rozdílová zkouška je složena tehdy, pokud jsou úspěšně vykonány všechny její dílčí části.

§ 4 Rozdílová zkouška auditorů z jiných členských států EU

(1) Rozdílovou zkoušku vykoná v souladu s § 10 odst. 1 ZoA fyzická osoba, která je oprávněna k provádění povinného auditu v jiném členském státě, která však není schopna doklady o dosažené kvalifikaci prokázat znalost všech oblastí uvedených v § 8 ZoA.

§ 5 Rozdílová zkouška auditorů ze třetích zemí

(1) Rozdílovou zkoušku umožní Komora složit auditorovi ze třetí země na základě principu vzájemnosti, pokud doloží, že splňuje požadavky rovnocenné požadavkům uvedeným v § 4 odst. 1 písm. a) až e) a g) ZoA.

§ 6 Přihláška k dílčí části auditorské zkoušky, k dílčí části rozdílové zkoušky a poplatek za přihlášku

(1) Přihláška k dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky musí být podána nejpozději jeden týden před termínem konání zkoušky.

(2) Poplatek za přihlášku k dílčí části auditorské zkoušky činí 10 000 Kč. Splatnost poplatku za přihlášku je nejpozději jeden týden před termínem konání dílčí části auditorské zkoušky.

(3) Poplatek za přihlášku k rozdílové zkoušce činí 6 500 Kč. Splatnost poplatku je do dvou týdnů od okamžiku zapsání uchazeče do zkouškového systému Komory, nejpozději však jeden týden před termínem konáním první dílčí části rozdílové zkoušky.

(4) Není-li přihláška podána včas nebo poplatek za přihlášku podle odst. 2 a 3 není připsán na účet Komory nejpozději jeden týden před konáním dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky, uchazeč nebude ke zkoušce připuštěn.

§ 7 Organizační zajištění a průběh dílčí části auditorské zkoušky a dílčí části rozdílové zkoušky

(1) Dílčí část auditorské zkoušky nebo dílčí část rozdílové zkoušky trvá nejdéle šest hodin.

(2) Uchazeč musí dílčí část auditorské zkoušky nebo dílčí část rozdílové zkoušky vykonat osobně. Uchazeč se před zahájením zkoušky prokáže průkazem totožnosti.

(3) Dozor u zkoušky musí být nejméně dvoučlenný. Členem dozoru může být jakýkoli člen dílčí zkušební komise nebo zaměstnanec Komory. Členem dozoru musí být alespoň jeden ze členů dílčí zkušební komise.

(4) Dozor u zkoušky v den konání zkoušky před jejím zahájením stanoví a uchazečům oznámí čas začátku a čas ukončení zkoušky.

(5) Údaje o uchazeči pro proces vyhodnocování dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky budou anonymizovány.

(6) Uchazeč při zkoušce pracuje samostatně. V případě, že uchazeč nepracuje samostatně nebo používá jiné než stanovené pomůcky, neumožní dozor u zkoušky uchazeči pokračování ve zkoušce, uchazeč je následně hodnocen výrokem „nevyhověl".

§ 8 Vyhodnocení dílčí části auditorské zkoušky a dílčí části rozdílové zkoušky

(1) Předsedu a členy dílčí zkušební komise jmenuje Výkonný výbor Komory.
(2) Dílčí zkušební komise hodnotí dílčí část auditorské zkoušky a dílčí část rozdílové zkoušky uchazeče výrokem „vyhověl" v případě, kdy dosáhl minimálně 50 % bodů z celkového počtu bodů.
(3) Dílčí zkušební komise vyhodnotí dílčí část auditorské zkoušky a dílčí část rozdílové zkoušky nejpozději do 30 dnů ode dne jejího konání. Výsledek vyhodnocení Komora uchazeči zapíše do zkouškového systému pod osobním číslem uchazeče.
(4) Každou dílčí část auditorské zkoušky nebo dílčí část rozdílové zkoušky lze opakovat nejvýše dvakrát.

§ 9 Vyrozumění o výsledku dílčí části auditorské zkoušky a dílčí části rozdílové zkoušky

(1) Komora současně se zveřejněním termínů konání dílčích částí auditorské zkoušky a dílčích částí rozdílové zkoušky stanoví termín (tj. den a časové rozmezí v době úředních hodin Komory), ve kterém mohou uchazeči za přítomnosti zaměstnance Komory nahlédnout do vyhodnocení svého řešení.
(2) Datumem vyrozumění o výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky se rozumí den, kdy uchazeč mohl nahlédnout do vyhodnocení svého řešení.
(3) Uchazeč do vyhodnocení svého řešení může nahlédnout pouze jednou, a to osobně v prostorách Komory. Komora o zájemcích o nahlížení povede jmenný seznam.
(4) Uchazeč v rámci vymezené doby, kdy může nahlédnout do vyhodnocení svého řešení, nesmí pořizovat žádné opisy, kopie, ani odnášet své zadání a řešení dílčí části auditorské zkoušky a dílčí části rozdílové zkoušky mimo prostory Komory. V případě porušení této podmínky bude uchazeč vyřazen ze zkouškového systému. Uchazeč může mít při nahlížení k dispozici stejné pomůcky (např. právní předpisy a standardy v tištěné podobě) jako při psaní dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky.

§ 10 Postup při neúčasti dílčí části auditorské zkoušky a dílčí části rozdílové zkoušky

(1) Uchazeči, který se k dílčí části auditorské zkoušky a dílčí části rozdílové zkoušky nedostavil v termínu, k němuž se přihlásil, má možnost se nejpozději do 3 pracovních dnů po termínu konání dílčí části zkoušky omluvit, což bude ze strany Komory považováno jako omluvená neúčast.
(2) Omluvená neúčast na dílčí části auditorské zkoušky nebo na dílčí části rozdílové zkoušky se nepovažuje za neúspěšný pokus. Poplatek za přihlášku se uchazeči vrací.
(3) Neomluvená neúčast na dílčí části auditorské zkoušky nebo na dílčí části rozdílové zkoušky se považuje za neúspěšný pokus. Poplatek za přihlášku se uchazeči nevrací.

§ 11 Protokoly o dílčích částech auditorské zkoušky nebo dílčích částech rozdílové zkoušky

(1) Do protokolu o dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky (dále jen „Protokol") dílčí zkušební komise uvede:
    a) název dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky,
    b) datum a místo konání zkoušky,
    c) číselný kód uchazeče, pod kterým uchazeč skládá dílčí část zkoušky,
    d) počet dosažených bodů a hodnocení dílčí zkušební komise výrokem „vyhověl", nebo „nevyhověl",
    e) datum vyhotovení protokolu,
    f) jméno a příjmení členů dílčí zkušební komise a jejich vlastnoruční podpisy,
    g) důležité skutečnosti, které nastaly v průběhu zkoušky.
(2) Po vyhotovení Protokolu dílčí zkušební komisí zaměstnanec Komory doplní jméno a příjmení uchazeče, na základě číselného kódu uchazeče.

(3) Součástí Protokolu je řešení dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky uchazeče.

§ 12 Přezkoumání hodnocení výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky

(1) Nesouhlasí-li uchazeč s hodnocením výsledku zkoušky, může písemně požádat Komoru o přezkoumání hodnocení výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky, a to ve lhůtě 15 dnů ode dne, kdy byl uchazeč o výsledku zkoušky vyrozuměn (viz § 9 Zkušebního řádu). Z žádosti o přezkoumání hodnocení musí být zřejmé, co má být předmětem přezkoumání.
(2) Přezkum provádí tříčlenná odvolací zkušební komise složená ze zkušebních komisařů, kteří nerozhodovali o výsledku dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky. Předsedu a členy odvolací zkušební komise jmenuje Výkonný výbor Komory.
(3) Postup při přezkumu hodnocení se řídí § 8c odst. 6 ZoA.

§ 13 Osvobození od dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky

(1) Za vykonání dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky se pro tyto účely považuje i její osvobození podle § 8 odst. 7 ZoA.
(2) Postup při osvobozování od dílčích částí auditorské zkoušky je upraven samostatnou směrnicí Komory.

§ 14 Vyřazení ze zkouškového systému

(1) Pokud uchazeč registrovaný ve zkouškovém systému po dobu 12 měsíců od data podání žádosti o vykonání auditorské zkoušky Komoře nevykoná žádnou dílčí část auditorské zkoušky nebo rozdílové zkoušky, má se za to, že nadále nebude pokračovat ve skládání auditorské zkoušky a je ze zkouškového systému vyřazen.
(2) Pokud uchazeči registrovanému ve zkouškovém systému od vykonání první dílčí části auditorské zkoušky uplynula lhůta pěti let, je ze zkouškového systému vyřazen.
(3) Pokud uchazeč registrovaný ve zkouškovém systému alespoň u nějaké dílčí části auditorské zkoušky nebo dílčí části rozdílové zkoušky v rámci řádného i dvou opravných termínů neuspěje, je ze zkouškového systému vyřazen.
(4) Uchazeč se ze zkouškového systému vyřazuje v případě porušení podmínek v rámci nahlížení do vyhodnocení svého řešení (viz § 9 odst. 4 Zkušebního řádu).
(5) Uchazeč může být ze zkouškového systému vyřazen na vlastní žádost.

§ 15 Posuzování kvalifikačních předpokladů v souvislosti s podanou žádostí o vydání auditorského oprávnění

(1) Komora posuzuje kvalifikační předpoklady podle § 4 ZoA u žadatelů o vydání auditorského oprávnění. Žadatelé dokládají splnění požadavků způsobem předepsaným ZoA.
(2) Posuzování kvalifikačních předpokladů podle § 4 ZoA provádí tříčlenná komise jmenovaná Výkonným výborem Komory.
(3) Splnění kvalifikačních předpokladů potvrdí členové komise vlastnoručním podpisem na protokolu o průběhu řízení ve věci žádosti fyzické osoby o zápis do rejstříku auditorů KAČR a vydání oprávnění provádět auditorskou činnost.

§ 16 Přechodná a závěrečná ustanovení

(1) Zkušební řád nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2028 a nahrazuje dosavadní zkušební řád.
(2) Komora uchovává údaje uchazeče ve zkouškovém systému do doby ukončení řízení o udělení auditorského oprávnění.

(3) Komora uchovává údaje uchazeče ve zkouškovém systému po dobu pěti let od dne vyřazení ze zkouškového systému.

(4) Výše poplatku za dílčí část auditorské zkoušky dle § 6 odst. 2 Zkušebního řádu je u dílčí části auditorské zkoušky ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti odvislá od termínu konání dílčí části auditorské zkoušky. Nezáleží na termínu podání přihlášky k dílčí části auditorské zkoušky ani na termínu úhrady poplatku za dílčí část auditorské zkoušky (pokud tyto okamžiky nastaly před 1. lednem 2028).

(5) Příloha č. 2 Zkušebního řádu stanoví podmínky pro uznání dílčích částí auditorské zkoušky složených do 31. prosince 2027. U uchazečů, kteří byli zapsáni ve zkouškovém systému k 31. 12. 2027 a plynule přechází do nového zkouškového systému (Uchazeči vymezení v Příloze č. 2 bod A), bude uznání dílčích části auditorské zkoušky složených do 31. 12. 2027 provedeno automaticky a bezplatně. Uchazeči vymezení v Příloze č. 2 bod B, kteří budou chtít uznat dílčí část auditorské zkoušky složenou do 31. 12. 2027, postupují dle Směrnice pro postup při osvobozování od dílčích částí auditorské zkoušky

(6) Příloha č. 3 Zkušebního řádu stanoví podmínky pro uznání dílčích částí rozdílové zkoušky složených do 31. prosince 2027. U uchazečů, kteří byli zapsáni ve zkouškovém systému k 31. 12. 2027 a plynule přechází do nového zkouškového systému (Uchazeči vymezení v Příloze č. 3 bod A), bude uznání dílčích písemných části rozdílové zkoušky složených do 31. 12. 2027 provedeno automaticky a bezplatně. Uchazeči vymezení v Příloze č. 3 bod B, kteří budou chtít uznat dílčí písemnou část rozdílové zkoušky složenou do 31. 12. 2027, postupují dle Směrnice pro postup při osvobozování od dílčích částí auditorské zkoušky

(7) U uchazečů, kteří byli zapsáni ve zkouškovém systému k 31. 12. 2027 a plynule přechází do nového zkouškového systému, nemusí být dodržena posloupnost skládání dílčích částí auditorské nebo rozdílové zkoušky uvedená v § 3 odst. (3) a (4) zkušebního řádu.

Příloha č. 1: OBSAH DÍLČÍCH ČÁSTÍ AUDITORSKÉ ZKOUŠKY NEBO DÍLČÍCH ČÁSTÍ ROZDÍLOVÉ ZKOUŠKY

M1 – Právo

Dílčí část auditorské zkoušky Právo je věnována vybraným oblastem civilního, obchodního a pracovního práva, práva nevýdělečných subjektů. Dále je zaměřena na relevantní souvislosti zdanění příjmů ze závislé činnosti, zisku z podnikání a zdanění spotřeby. Hodnotí znalosti a schopnost jejich aplikace na konkrétní případy, se kterými se auditor ve své praxi může setkávat.

Dílčí část auditorské zkoušky Právo se zaměřuje na tyto oblasti:

- Korporátní právo, závazkové právo, insolvenční právo, právo cenných papírů, autorské právo, AML.
- Zdanění korporátního zisku.
- Pracovní právo a zdanění závislé činnosti (vč. sociálního a zdravotního pojištění).
- Právo a zdanění nevýdělečných organizací (organizace veřejného sektoru a nestátní nevýdělečné organizace).
- Zdanění spotřeby.

M2 – Finanční účetnictví a výkaznictví

Dílčí část auditorské zkoušky Finanční účetnictví a výkaznictví hodnotí znalosti a dovednosti finančního účetnictví a výkaznictví v kontextu: podnikatelských subjektů, nestátních nevýdělečných organizací, finančních institucí a vybraných účetních jednotek (veřejný sektor).

Dílčí část auditorské zkoušky Finanční účetnictví a výkaznictví se zaměřuje na:

- Pravidla vedení účetnictví.
- Úkoly spojené se sestavováním účetních závěrek a s jejich kontrolou, aby byl zajištěn soulad s platnými účetními rámci.
- Výše uvedené dle českých účetních pravidel, tak i Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS, resp. IPSAS).

M2 – Finanční a strategický management, řízení výkonnosti

Dílčí část auditorské zkoušky Finanční a strategický management, řízení výkonnosti hodnotí znalosti a dovednosti v oblasti finančního managementu (krátkodobého, dlouhodobého i strategického), řízení nákladů, výnosů a zisku, dále v oblasti oceňování podniku a zahrnuje také téma řízení informačních technologií a práci s podnikovými daty.

Dílčí část auditorské zkoušky Finanční a strategický management, řízení výkonnosti se zaměřuje na:

- Konstrukci, výpočty a interpretace významných ukazatelů finančního managementu.
- Práci s časovou hodnotou peněz.
- Plánování a řízení provozních nákladů, výnosů a zisku.
- Postupy řízení informačních technologií, pořizování, zpracování a zabezpečení podnikových dat.

M3 – Auditing

Dílčí část auditorské zkoušky Auditing hodnotí znalosti a dovednosti v následujících oblastech: etika, profesní odpovědnost a obecné zásady, právní úprava auditu; identifikace a vyhodnocení rizik; reakce na vyhodnocená rizika a důkazní informace a formulace závěru a zpráva auditora.

Dílčí část auditorské zkoušky Auditing se zaměřuje na:

- Etický rozměr profese auditora – např. aplikace profesionálního skepticismu a odborného úsudku se zaměřením na kritické hodnocení důkazů.
- Právní prostředí, které auditorskou profesi upravuje – např. aplikace jednotlivých ustanovení relevantních zdrojových materiálů (právní předpisy, auditorské standardy apod.) při plnění zadaných úkolů vč. identifikace problému, jeho analýzy, stanovení vhodných reakcí a formulaci závěrů.
- Proces plánování, vyhodnocování rizik a reakce na tato rizika pomocí auditorských postupů, získávání důkazních informací a formulace závěrů ve výše uvedených typech zakázek.
- Práci s daty spočívající v pochopení, jakým způsobem jsou data strukturována a jakým způsobem v ověřované účetní jednotce vznikají a prostupují. Dále ověřování úplnosti a správnosti zdrojových dat a využívání datových analýz při vyhodnocení rizik a v rámci ostatních plánovacích procedur.
- Specifické postupy pro ověřování účetních jednotek z nestátního neziskového sektoru a veřejného sektoru.

M4 – Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka

Dílčí část auditorské zkoušky Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka je věnována účetnímu výkaznictví kapitálových a majetkových akvizic, přeměnám kapitálových obchodních společností a konsolidované účetní závěrce. Hodnotí znalosti a dovednosti zahrnující finanční výkaznictví a audit účetních výkazů sestavovaných v kontextu těchto transakcí u podnikatelských subjektů – účetních jednotek, a to v regulatorním rámci účetních předpisů České republiky (ČÚS) i mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IAS/IFRS).

Dílčí část auditorské zkoušky Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka se zaměřuje na:

- Sestavování řádných, mimořádných a mezitímních účetních závěrek v procesu kapitálových a majetkových akvizic a přeměn.
- Proces sestavení konsolidované účetní závěrky.
- Ověřování výše uvedených účetních závěrek.

M4 – ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti

Dílčí část auditorské zkoušky ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti je věnována sestavování a ověřování zpráv o udržitelnosti. Hodnotí znalosti a dovednosti v této oblasti u podnikatelských subjektů a finančních institucích, tak jak jsou v působnosti směrnice CSRD.

Dílčí část auditorské zkoušky ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti se zaměřuje na:

- Pravidla sestavování zpráv o udržitelnosti dle předpisů EU.
- Úkoly spojené se sestavováním zpráv o udržitelnosti a s jejich kontrolou, aby byl zajištěn soulad s platným vykazovacím rámcem.
- Přístup auditora k ověřování zpráv o udržitelnosti v souladu s platnými auditorskými standardy.

Příloha č. 2: PŘECHODY MEZI ZKOUŠKOVÝM SYSTÉMEM PLATNÝM DO 31. 12. 2027 A NOVÝM ZKOUŠKOVÝM SYSTÉMEM OD 1. 1. 2028 (AUDITORSKÁ ZKOUŠKA)

A) Pro uchazeče, kteří jsou k 31. 12. 2027 zapsáni ve zkouškovém systému

Modul původně	Dílčí auditorská zkouška systém do 31.12.2027	Modul nově	Dílčí auditorská zkouška systém od 1.1.2028	*Bodové hodnocení 1. opravného pokusu dílčí části auditorské zkoušky nahrazuje pro účely níže uvedených kritérií bodové hodnocení řádného pokusu dílčí části auditorské zkoušky.*	
1	Právo v podnikání	1	**Právo** složeny obě zkoušky		
1	Zdanění				
1	Finanční účetnictví	2	**Finanční účetnictví a výkaznictví** varianta A složeny obě zkoušky	**Finanční účetnictví a výkaznictví** varianta B složena zkouška Finanční účetnictví + neúspěšný řádný nebo 1. opravný pok u zkoušky Účetnictví a audit NO a FI v rozsahu 50 – 59,99 bodu	
3	A-Účetnictví a audit NO a FI – část NO				
	B-Účetnictví a audit NO a FI – část FI				
1	Manažerské účetnictví	2	**Finanční a strategický management, řízení výkonnosti** složeny obě zkoušky		
1	Podnikové finance				
2	Auditing I	3	**Auditing** varianta A složeny všechny tři zkoušky	**Auditing** varianta B složena zkouška Auditing I a zároveň složena zkouška Informační technologie a statistika + neúspěšný řádný nebo 1. opravný pokus u zkoušky Auditing II v rozsahu 50 – 59,99 bodu	
	Auditing II				
	Informační technologie a statistika				
3	Konsolidovaná účetní závěrka (KÚZ) a její audit	4	**Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka** varianta A složeny obě zkoušky	**Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka** varianta B složena zkouška KÚZ a její audit + neúspěšný řádný nebo 1. opravný pokus u zkoušky Účetnictví a audit komplexních transakcí v rozsahu 50 – 59,99 bodu	**Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka** varianta C složena zkouška Účetnictví a audit komplexních transakcí + neúspěšný řádný nebo 1. opravný pokus u zkoušky KÚZ a její audit v rozsahu 50 – 59,99 bodu
3	Účetnictví a audit komplexních transakcí				
4	ESG	4	**ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti**	**ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti**	

			varianta A složena zkouška	varianta B neúspěšný řádný nebo 1. opravný pokus u zkoušky ESG v rozsahu 50 – 59,99 bodu

B) Pro uchazeče, kteří jsou do zkouškového systému zapsáni po 1. 1. 2028 a kteří chtějí požádat o osvobození některé dílčí části auditorské zkoušky složené ve starém zkouškovém systému Komory

Modul původně	Dílčí auditorská zkouška: systém do 31.12.2027	Modul nově	Dílčí auditorská zkouška: systém od 1.1.2028
1	Právo v podnikání	1	**Právo** složeny obě zkoušky
1	Zdanění		
1	Finanční účetnictví	2	**Finanční účetnictví a výkaznictví** složeny obě zkoušky
3	A-Účetnictví a audit NO a FI – část NO		
	B-Účetnictví a audit NO a FI – část FI		
1	Manažerské účetnictví	2	**Finanční a strategický management, řízení výkonnosti** složeny obě zkoušky
1	Podnikové finance		
2	Auditing I	3	**Auditing** složeny všechny tři zkoušky
	Auditing II		
	Informační technologie a statistika		
3	Konsolidovaná účetní závěrka (KÚZ) a její audit	4	**Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka** složeny obě zkoušky
	Účetnictví a audit komplexních transakcí		
4	ESG	4	**ESG**

Příloha č. 3: PŘECHODY MEZI ZKOUŠKOVÝM SYSTÉMEM PLATNÝM DO 31. 12. 2027 A NOVÝM ZKOUŠKOVÝM SYSTÉMEM OD 1. 1. 2028 (ROZDÍLOVÁ ZKOUŠKA)

A) Pro uchazeče, kteří jsou k 31. 12. 2027 zapsáni ve zkouškovém systému

Modul původně	Dílčí rozdílová zkouška systém do 31.12.2027	Modul nově	Dílčí rozdílová zkouška systém od 1.1.2028	*Bodové hodnocení 1. opravného pokusu dílčí části auditorské zkoušky nahrazuje pro účely níže uvedených kritérií bodové hodnocení řádného pokusu dílčí části auditorské zkoušky.*
1	Právo v podnikání	1	**Právo** složeny obě zkoušky	
1	Zdanění			
1	Finanční účetnictví	2	**Finanční účetnictví a výkaznictví** varianta A složeny obě zkoušky	**Finanční účetnictví a výkaznictví** varianta B složena zkouška Finanční účetnictví + neúspěšný řádný nebo 1. opravný pokus u zkoušky Účetnictví a audit NO a FI v rozsahu 50 – 59,99 bodu
3	A-Účetnictví a audit NO a FI – část NO			
	B-Účetnictví a audit NO a FI – část FI			
2	Auditing II	3	*Zkouška se neuznává, neboť rozdílová zkouška z auditingu se již neskládá.*	
3	Účetnictví a audit komplexních transakcí	4	**Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka**	
4	ESG	4	**ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti** varianta A složena zkouška	**ESG a ověřování zpráv o udržitelnosti** varianta B neúspěšný řádný nebo 1. opravný pokus u zkoušky ESG v rozsahu 50 – 59,99 bodu

B) Pro uchazeče, kteří jsou do zkouškového systému zapsáni po 1. 1. 2028 a kteří chtějí požádat o osvobození některé dílčí části auditorské zkoušky složené ve starém zkouškovém systému Komory

<table>
<tr><th>Modul původně</th><th>Dílčí rozdílová zkouška: systém do 31.12.2027</th><th>Modul nově</th><th>Dílčí rozdílová zkouška: systém od 1.1.2028</th></tr>
<tr><td>1</td><td>Právo v podnikání</td><td rowspan="2">1</td><td rowspan="2">Právo
složeny obě zkoušky</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Zdanění</td></tr>
<tr><td>1</td><td>Finanční účetnictví</td><td rowspan="3">2</td><td rowspan="3">Finanční účetnictví a výkaznictví
složeny obě zkoušky</td></tr>
<tr><td rowspan="2">3</td><td>A-Účetnictví a audit NO a FI – část NO</td></tr>
<tr><td>B-Účetnictví a audit NO a FI – část FI</td></tr>
<tr><td>2</td><td>Auditing II</td><td>3</td><td>Zkouška se neuznává, neboť rozdílová zkouška z auditingu se již neskládá.</td></tr>
<tr><td>3</td><td>Účetnictví a audit komplexních transakcí</td><td>4</td><td>Kapitálové a majetkové akvizice a konsolidovaná účetní závěrka</td></tr>
<tr><td>4</td><td>ESG</td><td>4</td><td>ESG</td></tr>
</table>