

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок, допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимом в III квартале 2020 года**

В III квартале 2020 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 849 претендентов.

Успешно сдали все 5 модулей I этапа (базового уровня) 49 претендентов.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в III квартале 2020 года было проведено 2333 человеко-модуля.<sup>1</sup>

В III квартале 2020 года было проведено 4 экзамена I этапа (базового уровня): 9-10 июля 2020 г., 30-31 июля 2020 г., 20-21 августа 2020 г., 17-18 сентября 2020 г.

Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена представлена в Таблице 1:

	ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ	ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	Всего
Всего за III квартал 2020 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	598	640	393	371	331	2333
Количество сданных человеко-модулей	468	310	241	206	165	1390
Процент сдачи	78,3%	48,4%	61,3%	55,5%	49,8%	59,6%
Неявки, человеко-модулей	14	22	15	8	10	69
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	612	662	408	379	341	2402

Если принять во внимание все проведенные человеко-модули, то средний процент сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в рассматриваемом периоде составил 59,6 %.

<sup>1</sup> 1 попытка сдачи 1 модуля I этапа (базового уровня) экзамена = 1 человеко-экзамен

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в III квартале 2020 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 54,5 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 46,5 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 50,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,9 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,9 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 49,4, что соответствует 61,75% от максимально возможного балла.

### **Анализ типичных ошибок**

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по новой модели (июль-сентябрь 2020 года) на основе 4-х проведенных сессий по всем 5 модулям I этапа и представляет короткий анализ выявленных, наиболее типичных ошибок, допущенных претендентами при сдаче.

Данный анализ составлен с целью обеспечения открытости экзамена и использования в качестве методического материала (рекомендаций) для подготовки претендентов к следующим планируемым сессиям. Кроме того, следует отметить, что данная работа является основополагающей для доработки отдельных тестов, направленной на изменение (уточнение) формулировок вопросов и ответов для лучшего понимания его содержания претендентами, а также сбора статистики и оценки сложности сдачи определенных тем и вопросов Программы экзамена, типов тестов и т.д., что позволяет АНО «ЕАК» проводить совершенствование методического обеспечения квалификационного экзамена по новой модели.

Анализ типичных ошибок при сдаче модулей I этапа квалификационного экзамена будет использован при проведении публичных круглых столов, вебинаров и консультаций претендентов в профессиональных изданиях.

Общие рекомендации по подготовке к следующим сессиям заключаются в следующем.

При подготовке к экзамену следует изучать все темы и вопросы Программы модуля, размещенной на сайте АНО «ЕАК», так как экзаменационный билет будет представлять собой для каждого претендента уникальную выборку из тестовой базы по модулю, которая охватывает тесты из всех тем, для возможности оценки всех компетенций, предусмотренных картами компетенций аудитора по модулю.

В экзаменационный билет входят тесты трех типов:

*на знание теоретических основ:* применяются для проверки основополагающих знаний, на которых в дальнейшем будет базироваться работа аудитора. Тестами на знание проверяется точная информация, основные определения, принципы, обязательные требования законодательства

*на понимание теоретических основ:* применяются для проверки понимания основ, принципов или иных базовых знаний. Тесты на понимание могут содержать задание выбрать правильный пример (примеры) в подтверждение принципа или утверждения; обобщить или классифицировать информацию по определенному признаку; интерпретировать ситуацию в соответствии с требованиями стандартов и т.д.

*на применение базовых знаний:* могут быть представлены в виде схематичного описания практической ситуации, требующей применения основополагающих знаний. Тесты на применение также могут представлять собой вопрос без описания практической ситуации, однако, требующий логических рассуждений и выводов для нахождения правильного ответа.

Тесты на знание теоретических основ (базовых принципов и понятий), а также применение базовых знаний используются при проверке соответствующих компетенций, однако их объем в общем количестве тестов меньше, чем тестов на понимание.

По структуре тесты представляют собой вопросы с многовариантным ответом, то есть имеются альтернативы выбора. Однако правильным ответом будет являться только один однозначно определяемый ответ, независимо от вида теста.

В экзаменационном билете могут быть тесты следующих видов:

1. простой тест: вопрос и только один правильный ответ из 3-5 представленных, в том числе расчетный;
2. тест с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. При этом, как правило, для упрощения ответа претендента в самой формулировке вопроса содержится «подсказка» - сколько правильных ответов следует выбрать;
3. тест-последовательность: вопрос и ответ к нему в виде последовательности предлагаемых вариантов ответов;
4. составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько простых вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;
5. тест на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами).

В таблице 2 представлен анализ выявленных, наиболее типичных ошибок, допущенных претендентами при сдаче сессий в июле-сентябре 2020 года, включая рекомендации для подготовки к следующим сессиям.

Анализ типичных ошибок, допущенных претендентами при сдаче сессий в июле-сентябре 2020 года, и рекомендации для подготовки к следующим сессиям

№ п/п	Модуль	Перечень типичных ошибок и трудностей, допущенных претендентами при сдаче	Проблемные темы программы	Рекомендации для подготовки
1.	Модуль «Основы аудиторской деятельности»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам профессиональной этики аудиторов и правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также сбору аудиторских доказательств и работе с информацией.</p> <p>2. Трудности работы с новыми для экзамена видами тестов, прежде всего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать;</li> <li>- тест на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами).</li> </ul>	<p><u>Раздел 2.</u> Основы профессиональной этики аудитора Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в РФ Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские доказательства</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ФЗ «Об аудиторской деятельности»;</li> <li>- Кодекс профессиональной этики аудиторов</li> <li>- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;</li> <li>- Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»;</li> <li>- Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»</li> </ul> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК») Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «на</p>

				соответствие» и «с вариативным количеством правильных ответов».
2.	Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам общих требований к бухгалтерскому учету, его регулированию в Российской Федерации, а так же основ подготовки и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности.</p> <p>2. Трудности работы с новыми для экзамена видами тестов, прежде всего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать;</li> <li>- составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;</li> </ul>	<p><u>Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</u> Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Учетная политика организации;</li> <li>- Регистры бухгалтерского учета.</li> </ul> <p><u>Раздел 3. Основы подготовки и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности</u> Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Концепция подготовки финансовой отчетности;</li> <li>- Понятие консолидированной финансовой отчетности, основные требования к ее составлению и предоставлению</li> </ul>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ФЗ «О бухгалтерском учете»;</li> <li>- ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;</li> <li>- Постановление Правительства «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации»;</li> <li>- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»;</li> <li>- Концептуальные основы представления финансовых отчетов.</li> </ul> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется</p>

				<p>сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», а также «составных» тестов.</p>
3.	<p>Модуль «Финансы и финансовый анализ»</p>	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по основным направлениям финансового анализа, пониманию и применению методов финансового анализа с учетом влияния различных факторов на финансовое состояние организации</p> <p>2. Трудности работы с новыми для экзамена видами тестов, прежде всего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать;</li> <li>- составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</li> </ul>	<p>Раздел 2. Основы финансового анализа</p> <p>Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа</p> <p>Тема 7. Анализ финансового состояния оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>При подготовке следует обратить внимание на следующие вопросы:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определение влияния процессов глобализации, различных макро и микро факторов на финансовое состояние организации;</li> <li>- знать основные направления, информационное обеспечение и методы финансового анализа.</li> </ul> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовке к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», а также «составных» тестов.</p>

4.	Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам основных положений законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности</p> <p>2. Трудности работы с новыми для экзамена видами тестов, прежде всего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать;</li> <li>- составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах</p> <p>Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц;</p> <p><u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей</p> <p>Тема 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности;</p> <p>Тема 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) (главы 4, 6, 7, 8, 13, 14, 15, 17, 19)</li> </ul> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовке решения тестов с «вариативным количеством правильных ответов», а также «составных» тестов.</p>
5.	Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам отнесения расходов по налогу на прибыль организаций; по налогу на добавленную стоимость, в частности, налогообложение НДС при возврате ранее реализованного товара; по уплате налога на имущество организаций, в части определения основных критериев и объектов имущества, по которым возникает обязанность по уплате</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 5. Налог на добавленную стоимость</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Порядок определения расходов и их классификация</li> </ul>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налоговый кодекс Российской Федерации, Глава 21 «Налог на добавленную</li> </ul>

		<p>налога.</p> <p>2. Трудности работы с новыми для экзамена видами тестов, прежде всего:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;</li> <li>- с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать</li> </ul>	<p>Тема 11. Налог на имущество организаций, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Общие положения, налогоплательщики, объект налогообложения</li> </ul>	<p>стоимость»; Глава 25 «Налог на прибыль организаций»; Глава 30 «Налог на имущество организаций».</p> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», а также «составных тестов».</p>
--	--	--	--	---