

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок,
допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение
квалификационного аттестата аудитора, проводимом
в I квартале 2021 года**

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

В I квартале 2021 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 428 претендентов.

В I квартале 2021 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 21-22 января 2021 г., 18-19 февраля 2021 г., 18-19 марта 2021 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в I квартале 2021 года была организована сдача 545 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в I квартале 2021 года 54 претендента.

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

	ОСНОВЫ АУДИТОР СКОЙ ДЕЯТЕЛЬНО СТИ	ОСНОВЫ БУХГАЛТЕР СКОГО УЧЕТА	ФИНАНСЫ И ФИНАНСО ВЫЙ АНАЛИЗ	ОСНОВЫ ЗАКОНОДА ТЕЛЬСТВА РФ	ОСНОВЫ НАЛОГОВО ГО ЗАКОНОДА ТЕЛЬСТВА РФ	Всего
Всего за I квартал 2021 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	107	117	100	109	112	545
Количество сданных человеко-модулей	67	48	60	50	63	288
Процент сдачи	62,6%	41,0%	60,0%	45,9%	56,3%	52,8%
Неявки, человеко-модулей	5	8	3	8	10	34
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	112	125	103	117	122	579

¹ 1 попытка сдачи 1 модуля I этапа (базового уровня) экзамена = 1 человеко-модуль

Если принять во внимание все проведенные человеко-модули, то средний процент сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в рассматриваемом периоде составил 52,8 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в I квартале 2021 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 49,5 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 43,7 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 50,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,8 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 47,3, что соответствует 59,13% от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период январь - март 2021 года на основе 3-х проведенных сессий по всем 5 модулям и представляет короткий анализ выявленных общих и 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.

Анализ ошибок при сдаче модулей 1 этапа квалификационного экзамена будет использован при проведении публичных круглых столов, вебинаров и консультаций претендентов в профессиональных изданиях.

Анализ типичных ошибок и рекомендации претендентам для подготовки к следующим сессиям

Таблица 2

№ 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организации внешнего контроля и качества аудиторских услуг; - определения прав и обязанностей аудиторской организации при оказании аудиторских услуг; - системы контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания; - определения основных элементов стратегии аудита, понятий общей стратегии и плана аудита, их содержания; - формирования мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности; - понимания аудиторских доказательств, источников их получения и аудиторских процедур для их сбора; - сбора аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок; <p>2. Трудности работы с такими видами тестов,</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы ее регулирования в РФ Тема 2. Общие требования к осуществлению аудиторской деятельности; Тема 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения Тема 7. Цели аудита; Тема 8. Планирование аудита; Тема 9 Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские доказательства; Тема 12. Требования в отношении получения доказательств в отдельных случаях</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - Международный стандарт аудита 220 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»; - Международный стандарт аудита 300 «Планирование аудита финансовой отчетности»; - Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; - Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»; - Международный стандарт аудита 580 «Письменные заявления» <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p>

		<p>как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты 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; - тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например: «верно»/»неверно» 		<p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «составной» и «с вариативным количеством правильных ответов».</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
2.	<p>Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»</p>	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формирования первичных учетных документов: формы документов, обязательные реквизиты и требования к их формированию; - общих требований к ведению регистров бухгалтерского учета, к порядку внесения исправлений в регистры бухгалтерского учета; - общих требований к инвентаризации активов и обязательств: назначение, порядок и сроки проведения, отражение результатов в учете; - учета нематериальных активов (условия принятия к бухгалтерскому учету, оценка, амортизация); - особенностей обесценения активов в 	<p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</p> <p>Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - инвентаризация; - первичные учетные документы; - регистры бухгалтерского учета <p><u>Раздел 2.</u> Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)</p> <p>Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств;</p> <p>Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли;</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы подготовки и</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФЗ «О бухгалтерском учете»; - ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»; - Приказ Минфина №34н; - ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»; - Приложение №1 Приказа Минфина России №66н; - МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; - МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; - МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»; - ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»;

		<p>соответствии с МСФО: цель учета обесценения, понятие возмещаемой суммы, признание и расчет убытков от обесценения актива;</p> <ul style="list-style-type: none"> - признания и оценки выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО; - назначения, структуры, содержания и оценки показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах; - исправления ошибок в учете и бухгалтерской отчетности <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты 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; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 	<p>предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей</p>	<p>МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»</p> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», а также «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применения методов финансового анализа, расчетов и оценки аналитических показателей; 	<p><u>Раздел 2. Основы финансового анализа</u> Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О

		<p>- применения подходов по анализу финансовых результатов, оценки эффективности деятельности организации;</p> <p>- анализа и оценки вероятности банкротства организации</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <p>- тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами);</p> <p>- тесты 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</p>	<p>организации;</p> <p>Тема 7. Анализ финансового состояния оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>несостоятельности (банкротстве)»;</p> <p>- Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2020. 1 часть –297 с. – ISBN: 978-5-534-08792-5; 2 часть - с.209 – ISBN: 978-5-534-08793-2. ЭБС https://biblio-online.ru/;</p> <p>- Шерemet А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник. / А.Д. Шерemet. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М. 2020. – 374 с. – ISBN: 978-5-16-015634-7. ЭБС https://Znaniium.com</p> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов «на соответствие», тестов с «вариативным количеством правильных ответов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	--	--	---

4.	Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - знания общего положения гражданского законодательства о юридических лицах, определения их правового статуса; - применения общих положений гражданского законодательства об обязательствах (понятия, перемена лиц в обязательствах, исполнение обязательств, ответственность и т.д.); - знания трудового законодательства и основных положений о трудовом договоре <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты 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; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах 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 Тема 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах</p> <p><u>Раздел 4.</u> Правовые основы регулирования трудовых отношений Тема 10. Основные положения законодательства о трудовом договоре; Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ (глава 4) - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст.56, 57, 115, 125, 126, 267, 335) <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», а также «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
5.	Модуль «Основы налогового законодательства»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понимания основных положений 	<p><u>Раздел 1.</u> Основы законодательства РФ о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p>

	<p>ва Российской Федерации»</p>	<p>законодательства РФ о налогах, сборах, страховых взносах;</p> <ul style="list-style-type: none"> - общих положений и принципов налогового контроля; - понимания состава налогоплательщиков и определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций; <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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; - составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»; - расчётный тест: предполагает вычисления для определения правильного ответа и является разновидностью простого вида теста. Для ответа требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных 	<p>контроля Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение; Тема 4. Налоговый контроль</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Тема 9. Налог на прибыль организаций</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями); - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями), в том числе: Раздел VIII, Глава 25 «Налог на прибыль организаций» (кроме ст.246.1, 246.2, 261, 262, 263, 264.1, 267.1-267.4, 268.1, 275.1-282.1, 284.1-284.9, 286.1, 288-288.3, 290-312, 321-333) <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», «составных» и «расчетных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	---------------------------------	--	--	---