

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

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

Во II квартале 2021 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 672 претендента.

Во II квартале 2021 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 15-16 апреля 2021 г., 13-14 мая 2021 г., 10-11 июня 2021 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) во II квартале 2021 года было проведено 907 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) во II квартале 2021 г. 84 претендента.

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

Таблица 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 II квартал 2021 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	144	186	184	208	185	907
Количество сданных человеко-модулей	96	82	119	104	75	476
Процент сдачи	66,7%	44,1%	64,7%	50,0%	40,5%	52,5%
Неявки, человеко-модулей	7	18	9	8	9	51
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	151	204	193	216	194	958

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 52,5 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 51,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 45,5 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 49,4 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 44,2 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 апрель - июнь 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 I 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 частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - угроза нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа. Общие характеристики и обстоятельства возникновения этих угроз. Меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы; - концептуальные подходы к соблюдению независимости, установленного Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций; - система контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания; - основные элементы стратегии аудита, понятия общей стратегии и плана аудита, их содержание; - основные элементы аудиторского заключения; - уместность и надежность информации, используемой в качестве аудиторских 	<p><u>Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора</u> Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации; Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 3. Основы МСА:</u> 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. Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</u> Тема 10. Аудиторские доказательства; Тема 11. Выборочное исследование в аудите; 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"> - 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 505 «Внешние подтверждения»; - Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка»; - Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»; - Кодекс профессиональной этики аудиторов; - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций

		<p>доказательств;</p> <ul style="list-style-type: none"> - способы отбора элементов для тестирования с целью получения аудиторских доказательств; - понятие аудиторской выборки, факторов, влияющих на объем выборки; - процедура внешнего подтверждения для целей получения аудиторских доказательств; - использование информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств <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; - тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например: «верно»/»неверно» 		<p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <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.	Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»	<p>1. Наиболее частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понятие бухгалтерского учёта, его объекты; - учет нематериальных активов: условия 	<p>Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</p> <p>Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФЗ «О бухгалтерском учете», ст.5;

		<p>принятия к бухгалтерскому учету (понятие, признание), оценка, амортизация;</p> <ul style="list-style-type: none"> - признание и оценка выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО; - учет расходов по полученным кредитам и займам (затрат по заимствованиям): понятие, состав, подходы к признанию; - учет налога на прибыль: основные понятия и отражение в бухгалтерском учете <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 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>	<ul style="list-style-type: none"> - МСФО (IAS) 2 «Запасы»; - МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»; - МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»; - ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; <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 частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - формы и виды источников финансирования деятельности организации; - финансовый менеджмент: содержание, роль, 	<p><u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации</p> <p>Тема 1. Финансы организации;</p> <p>Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - О формах бухгалтерской отчетности организаций Приказ

		<p>функции;</p> <ul style="list-style-type: none"> - информационное обеспечение финансового анализа; - система показателей финансового анализа: характеристика, взаимосвязи; - взаимосвязь прибыли и денежных потоков; - анализ и оценка финансового состояния организации; - финансовое состояние организации: понятие и основные факторы; - модель прогнозирования банкротства организации <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами); - 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 	<p>анализа</p> <p>Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа;</p> <p>Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации;</p> <p>Тема 7. Анализ финансового состояния оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>Минфина от 2 июля 2010 г. N 66н;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами. 2-е издание. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2018. – 560 с. – ISBN№: 978-5-392-24101-9; - 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/; - Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник. / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М. 2020. – 374 с. – ISBN: 978-5-16-015634-7. ЭБС https://Znanium.com <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</p>
--	--	--	---	---

		ответа, например: «верно»/«неверно»		«вариативным количеством правильных ответов, а также «составных» тестов. Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
4.	Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»	<p>1. Наиболее частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - понимание основных признаков акционерного общества, типы акционерных обществ, содержание устава, вопросы формирования уставного капитала общества, знание понятий и видов акций, порядок управления обществом, ответственность общества и его акционеров; - способы приобретения и прекращения права собственности; - понимание видов сделок (двух и многосторонних), формы сделок, последствия несоблюдения форм сделок; - понимание видов и форм доверенности; - ответственность за нарушение обязательств; - уступка права требования и перевода долга; - исполнение и прекращение обязательств; - понятие и виды отпусков, порядка 	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц</p> <p><u>Раздел 2.</u> Общие положения гражданского законодательства об имущественной основе предпринимательской деятельности Тема 4. Общие положения гражданского законодательства о праве собственности и иных вещных правах</p> <p><u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей; Тема 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности; 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"> - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст.162, 183, 216, 384, 394, 407); - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст.126, 178, 181); - Закон об акционерных обществах (ст. 32.1, 46, 78); <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>

		<p>предоставления;</p> <ul style="list-style-type: none"> - гарантии и компенсации работникам, установленные трудовым законодательством <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 4. Правовые основы регулирования трудовых отношений</u></p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	
5.	<p>Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»</p>	<p>1. Наиболее частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общие характеристики способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и страховых взносов; - налоговая тайна; - применение налоговых вычетов по НДС, восстановление налога, ранее принятого к вычету; - порядок исчисления и сроки уплаты НДФЛ налоговыми агентами; - порядок признания доходов и расходов при 	<p><u>Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах, страховых взносов, принципы налогообложения и налогового контроля</u></p> <p>Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение;</p> <p>Тема 4. Налоговый контроль</p> <p><u>Раздел 2. Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</u></p> <p>Тема 5. Налог на добавленную стоимость;</p> <p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц;</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) ст.226, 264, 272, 274 <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</p>

		<p>методе начисления и кассовом методе по налогу на прибыль;</p> <ul style="list-style-type: none"> - порядок определения доходов и расходов по налогу на прибыль и их классификация; - порядок определения налоговой базы и налоговой ставки по налогу на прибыль; <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»; - тест последовательности: содержит от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности 	<p>Тема 9. Налог на прибыль организаций</p>	<p>правильных ответов», «составных» тестов и тестов «последовательности»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	---	---	--