

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

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

В III квартале 2021 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 685 претендентов.

В III квартале 2021 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 15-16 июля 2021 г., 05-06 августа 2021 г., 02-03 сентября 2021 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в III квартале 2021 года было проведено 909 человеко-модулей.¹

Успешно завершил сдачу I этапа (базового уровня) в III квартале 2021 г. 61 претендент.

Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена

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 III квартал 2021 г.						
Количество проведенных человеко- модулей	167	197	163	178	204	909
Количество сданных человеко- модулей	112	107	98	91	81	489
Процент сдачи	67,1%	54,3%	60,1%	51,1%	39,7%	53,8%
Неявки, человеко- модулей	7	17	10	4	13	51
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	174	214	173	182	217	960

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 53,8 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 51,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 47,8 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 49,1 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,5 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 43,4 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 47,5, что соответствует 59,4% от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период июль - сентябрь 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"> - обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности; - требования к организации внешнего контроля качества в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности». - угроза нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности: личной заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа. Общая характеристика и обстоятельства возникновения этих угроз. Меры предосторожности, предпринимаемые аудитором в ответ на угрозы; - система контроля качества аудиторской организации на уровне аудиторского задания; - формы мнения аудитора. Основания для модификации мнения аудитора; - понятия аудиторских доказательств, источники их получения и аудиторские 	<p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы её регулирования в Российской Федерации</p> <p>Тема 3. Общие требования к осуществлению аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности;</p> <p>Тема 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы профессиональной этики аудитора</p> <p>Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения</p> <p>Тема 7. Цели аудита;</p> <p>Тема 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен советом по аудиторской деятельности, протокол от 21.05.2019 № 47; - Международный стандарт аудита 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»; - Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; - Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»; - Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;

		<p>процедуры для их сбора;</p> <ul style="list-style-type: none"> - особенности получения аудиторских доказательств в отношении претензий и судебных разбирательств, создающих риск существенного искажения отчётности <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>информацией</p> <p>Тема 10. Аудиторские доказательства;</p> <p>Тема 12. Требования в отношении получения доказательств в отдельных случаях</p>	<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.	<p>Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»</p>	<p>1. Наиболее частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - международные стандарты финансовой отчётности: понятие, порядок принятия и введения в действие на территории Российской Федерации, сфера практического применения; - учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки по стандартам МСФО; - применение информационных технологий в организации документооборота и хранении документов: общие требования к хранению документов бухгалтерского учёта, понятие электронного документа, электронной подписи, 	<p><u>Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</u></p> <p>Тема 1. Регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации;</p> <p>Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету</p> <p><u>Раздел 2. Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)</u></p> <p>Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств;</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов»; - Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99); - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, (утверждены Приказом Минфина

		<p>условия признания электронных документов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - обесценение активов в соответствии с МСФО: цель учёта обесценения, понятие возмещаемой суммы, признание и расчёт убытков от обесценения актива; - учёт расчётов с персоналом организации: по оплате труда, прочим операциям и удержаниям; - учёт расчётов с бюджетом по налогам и сборам; - учёт операций формирования и использования резервного и добавочного капитала (РСБУ); - признание и оценка выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО; - вознаграждения работникам в соответствии с МСФО: понятие, виды и основания возникновения вознаграждений работникам, признание и оценка краткосрочных вознаграждений работникам; - понятие и состав бухгалтерской (финансовой) отчётности, общие требования к её составлению и представлению (РСБУ); - понятие консолидированной финансовой отчётности, основные требования к её составлению и представлению в соответствии с Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчётности» - назначение, структура, содержание и оценка показателей отчёта о финансовом положении 	<p>Тема 4. Учёт текущих расчётов; Тема 5. Учёт собственного капитала; Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли; Тема 7. Учёт отдельных операций</p> <p><u>Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности</u> Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчётности, общие требования к формированию показателей</p>	<p>России от 31.10.2000 № 94; - МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; - МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»; Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»</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, тестов на соответствие.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	---	--	--

		<p>согласно МСФО</p> <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» - тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами) 		
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, функции; - основы финансовых вычислений: простой или сложный процент. Методы дисконтирования; - финансовый анализ: сущность, цели, методы; - система показателей финансового анализа: 	<p><u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 1. Финансы организации; Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации; Тема 6. Анализ и оценка</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами. 3-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2020. 560 с. – ISBN: 978-5-392-31201-6; - Шеремет А.Д. Анализ и диагностика финансово-

		<p>характеристика, взаимосвязи;</p> <ul style="list-style-type: none"> - взаимосвязь прибыли и денежных потоков; - анализ состава и структуры капитала. Оценка средневзвешенной стоимости капитала; - показатели и факторы финансовой несостоятельности <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 ответа, например: «верно»/«неверно» 	<p>эффективности использования активов и капитала;</p> <p>Тема 7. Анализ финансового состояния оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>хозяйственной деятельности промышленного предприятия: учебник. / А.Д. Шеремет. 2-е изд., доп. – М.: ИНФРА-М. 2021. 374 с. – ISBN: 978-5-16-015634-7. ЭБС https://Znaniium.com;</p> <p>- Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2021. 1 часть. 297 с. – ISBN: 978-5-534-08792-5; 2 часть. 209 с. – ISBN: 978-5-534-08793-2. ЭБС https://urait.ru/;</p> <p>- Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»</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, а также «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	--	---	---

4.	<p>Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»</p>	<p>1. Наиболее частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - некоммерческие организации: понятие, основы правового положения. Корпоративные и унитарные некоммерческие организации, их формы; - понимание видов сделок (двух и многосторонних), формы сделок, последствия несоблюдения форм сделок; - приостановление и перерыв срока исковой давности; - трудовой договор: понятие и содержание. Отличие трудового договора от иных схожих договорных конструкций; - порядок заключения и расторжения трудового договора. Порядок оформления увольнения работника и расчётов при увольнении; - понятие и виды отпусков, порядок предоставления, замена денежной компенсацией ежегодного оплачиваемого отпуска; - 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 	<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 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности; Тема 7. Сроки осуществления и защиты прав предпринимателей</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 (ст. 123, 162, 202); - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст. 56, 57, 81, 115, 227); <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>ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать;</p> <p>- составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</p>		
5.	Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»	<p>1. Наиболее частыми ошибками по вопросам программы являются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); - налоговая база и момент её определения, налоговые ставки по НДС; - налоговая база и налоговые ставки по НДФЛ; - налогоплательщики, объект налогообложения налога на прибыль организаций; - порядок определения доходов и расходов по налогу на прибыль организаций и их классификация; - основы налогообложения иностранных организаций как осуществляющих так и не осуществляющих деятельность в российской Федерации через постоянное представительство: принцип определения возникновения обязанности по уплате налога 	<p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 5. Налог на добавленную стоимость;</p> <p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц;</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> <p>Тема 11. Налог на имущество организаций;</p> <p>Тема 13. Страховые взносы</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. 158, 164, 246, 254, 306, 284 <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» тестов, «расчетных» тестов, и тестов «последовательности»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>

на прибыль организаций;

- налогоплательщики, объект налогообложения налога на имущество организаций. Порядок исчисления и уплаты налогов;

- виды страховых взносов, плательщики страховых взносов, объект налогообложения

2. Трудности работы с такими видами тестов, как:

- 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

- расчётный тест: предполагает вычисления для определения правильного ответа и является разновидностью предыдущих видов тестов. Для ответа требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных