

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

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

В IV квартале 2020 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 907 претендентов.

В IV квартале 2020 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 15-16/20-21 октября 2020 г., 12-13 ноября 2020 г., 17-18 декабря 2020 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в IV квартале 2020 года было проведено 2117 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) 142 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 IV квартал 2020 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	404	384	437	453	439	2117
Количество сданных человеко-модулей	315	189	269	222	206	1201
Процент сдачи	78,0%	49,2%	61,6%	49,0%	46,9%	56,7%
Неявки, человеко-модулей	21	29	23	32	17	122
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	425	413	460	485	456	2239

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 56,7 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 53,9 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» – 49,9 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» – 46,0 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 48,5, что соответствует 60,63% от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период октябрь - декабрь 2020 года на основе 4-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. 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, видов тестов и т.д., что позволяет АНО «ЕАК» проводить совершенствование методического обеспечения квалификационного экзамена по новой модели.

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

2.1. Общие рекомендации для подготовки к следующим сессиям

При подготовке к экзамену следует изучать все темы и вопросы Программы модуля, размещенные 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 Программы 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. При этом, 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;
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);
6. расчетный тест: для ответа требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных, предварительно сделав несложное вычисление.

2.2. Анализ типичных ошибок и рекомендации претендентам для подготовки к следующим сессиям

В таблице 2 представлен анализ выявленных, наиболее типичных ошибок, допущенных претендентами при сдаче сессий в октябре - декабре 2020 года, включая рекомендации 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, мер дисциплинарного воздействия; - профессиональной этики аудиторов и правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций; - понятий аудиторских доказательств, их сбора, уместности и надежности источников информацией. <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 на соответствие: 2-3 понятия 	<p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы ее регулирования в РФ Тема 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг</p> <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"> - ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - Кодекс профессиональной этики аудиторов; - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; - Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; - Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»; <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида</p>

		(ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами).		а «на соответствие» и «с вариативным количеством правильных ответов». Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
2.	Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - общих требований к ведению регистров бухгалтерского учета, к порядку внесения исправлений в регистры бухгалтерского учета; - учета отдельных видов активов и обязательств по стандартам МСФО (в т.ч. НМА, запасы); - особенностей учета формирования финансового результата, как по стандартам МСФО, так и РСБУ (в т.ч. особенности учета выручки по договорам с покупателями, применения норм ПБУ 18/02); - применения общих требований к структуре и содержанию отчета о финансовом положении по стандартам МСФО. <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 	<p><u>Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</u></p> <p>Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету, в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - учетная политика организации; - первичные учетные документы; - регистры бухгалтерского учета <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>Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли;</p> <p>Тема 7. Учет отдельных операций</p> <p><u>Раздел 3. Основы подготовки и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности</u></p> <p>Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей</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»; - МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»; - МСФО (IAS) 2 «Запасы»; - МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»; - МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»; - ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»; - ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» <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>ответов следует выбрать;</p> <ul style="list-style-type: none"> - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 		<p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
3.	<p>Модуль «Финансы и финансовый анализ»</p>	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам:</p> <ul style="list-style-type: none"> - применения основ финансового менеджмента и вычислений, управления доходами, расходами, активами и капиталом; - теоретических аспектов финансового анализа; - применения подходов по анализу финансовых результатов, оценки эффективности деятельности организации; - понимания принципов анализа финансового состояния и оценки <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 	<p><u>Раздел 1. Финансы и финансовый менеджмент организации</u> Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2. Основы финансового анализа</u> Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации; Тема 7. Анализ финансового состояния оценка вероятности банкротства организации</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. 2-е издание. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2020. – 560 с. – ISBN: 978-5-392-31201-6; - 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

		<p>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>с. – ISBN: 978-5-16-015634-7. ЭБС https://Znanium.com</p> <p>(Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»)</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению «составных» тестов, тестов «на соответствие», тестов с «вариативным количеством правильных ответов». 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> <p>- знания и применения понятий организационно-правовых форм юридических лиц (коммерческие юридические лица, товарищества, публичные, непубличные общества, АО, ООО, крупные сделки, сделки с заинтересованностью и т.д.);</p> <p>- понимания правовых средств осуществления предпринимательской деятельности (понятия и виды сделок, недействительность, представительство, доверенность и т.д.);</p>	<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 8. Общие положения</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>- ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;</p> <p>- Гражданский кодекс Российской Федерации (ст.162, 183, 313, 394, 410);</p> <p>- Трудовой кодекс Российской Федерации (ст.56, 57, 115, 125, 126, 267, 335)</p> <p>(Актуальные источники</p>

		<p>- применения общих положений гражданского законодательства об обязательствах (понятия, перемена лиц в обязательствах, исполнение обязательств, ответственность и т.д.);</p> <p>- знания и применения основ трудового законодательства (трудовой договор, отпуск работников, гарантии и компенсации).</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</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>- составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</p>	<p>гражданского законодательства об обязательствах</p> <p><u>Раздел 4. Правовые основы регулирования трудовых отношений</u></p> <p>Тема 10. Основные положения законодательства о трудовом договоре;</p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	<p>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.	<p>Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»</p>	<p>1. Наиболее часто встречаются ошибки по вопросам:</p> <p>- понимания общих условий установления страховых взносов в РФ, сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, размера тарифов страховых взносов;</p>	<p><u>Раздел 1. Основы законодательства РФ о налогах и сборах, страховых взносов, принципы налогообложения и налогового контроля</u></p> <p>Тема 2. Страховые взносы в РФ</p> <p><u>Раздел 2. Основы исчисления и уплаты налогов и страховых</u></p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть I, Глава 2.1 «Страховые взносы в РФ». Часть II, Глава 21 «Налог на</p>

		<ul style="list-style-type: none"> - налоговых вычетов по НДС и порядка применения указанных налоговых вычетов; - определения налогового периода, порядка и сроков уплаты НДФЛ налоговыми агентами; - порядка признания расходов методом начисления, признания амортизируемого имущества по налогу на прибыль, материальных и прочих расходов; - понимания состава налогоплательщиков и определения налоговой базы по налогу на имущество организаций; - понимания состава налогоплательщиков и определения налоговой базы по налогу на землю <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» 	<p>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 12. Земельный налог;</p> <p>Тема 13. Страховые взносы.</p>	<p>добавленную стоимость»; Глава 23 «Налог на доходы физических лиц»; Глава 25 «Налог на прибыль организаций»; Глава 30 «Налог на имущество организаций»; Глава 31 «Земельный налог»; Глава 34 «Страховые взносы».</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>
--	--	---	--	---