

**Сводный отчет о допущенных претендентами типичных ошибках,  
по результатам проверки ответов при сдаче модулей второго этапа экзамена на получение  
квалификационного аттестата аудиторов в сессию, проходившую 30.06.2021 – 02.07.2021**

Общие замечания по результатам экзамена. Причины допущенных ошибок претендентами	Перечень основных типичных ошибок, допущенных претендентами, в части демонстрации компетенций программы и профнавыков в экзаменационных заданиях	Рекомендации претендентам для подготовки к следующей экзаменационной сессии
<b>Аудиторская деятельность и профессиональные ценности</b>		
<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 36,6%; Средний балл – 47). Общие замечания по работам претендентов:</p> <p>1. В части работ полностью отсутствовали ответы на отдельные вопросы, либо ответы были не аргументированы, содержали не развернутые ответы («да», «нет»), либо текст ответов никак не соответствовал поставленным вопросам. Это свидетельствует об отсутствии системной подготовки по вопросам Программы проведения квалификационного экзамена и методическим материалам, опубликованным на сайте Комиссии, где раскрываются общие требования к ответам на вопросы</p> <p>2. Отдельные претенденты не внимательно читали задания и вопросы. Например, формировали ответ не в</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Претенденты ошибочно отвечают, что при любой угрозе независимости единственным решением является отказ от задания и отказ от клиента</li> <li>2. Претенденты не делали различий, давая ответы на вопросы, касающиеся этики и независимости, в отношении общественно-значимых организаций и организаций, не являющихся таковыми</li> <li>3. Существует непонимание разницы между сопутствующими услугами (часть 4 ст.1 ФЗ №307-ФЗ) и прочими, связанными с аудиторской деятельностью, услугами (часть 7 ст.1 ФЗ №307-ФЗ)</li> <li>4. В части одновременного оказания аудиторских и прочих услуг одному и тому же клиенту, наличии конфликта интересов и др., не продемонстрировано умение рассуждать, анализировать ситуацию, применять теорию на практике</li> <li>5. У части претендентов отсутствует понимание различий между налоговым консультированием и помощью клиенту при расчете налогов</li> <li>6. В ответах часто отсутствовала достаточная</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Следует максимально полно раскрывать информацию, давать ссылки на источники информации, указывать как минимум названия стандартов</li> <li>2. Начинать свои ответы, по возможности, со ссылок на МСА, КПЭА, Правила независимости, ФЗ-307, др. НПА. Это даст 1-2 дополнительных баллов по каждому вопросу</li> <li>3. Внимательно перечитывать задания и вопросы</li> <li>4. Отвечать на конкретно поставленные вопросы, применительно к условиям заданиям. В случае отсутствия знаний по конкретному вопросу, не целесообразно раскрывать тему по иному вопросу, не имеющему отношение к данной теме</li> <li>5. При подготовке обратить</li> </ol>

<p>таблице, хотя это было прямо указано в задании. В ответах отсутствовали ссылки на нормативно-правовые акты (НПА), несмотря на то, что их указание требовалось в вопросе</p> <p>3. Применяли некорректные, устаревшие термины МСА и НПА по аудиторской деятельности. Например, «мошенничество» вместо «недобросовестные действия», «самопроверка» вместо «самоконтроль». Применяли нелегитимные термины «риск взяточничества» и др.</p> <p>4. У претендентов отсутствуют навыки решения ситуационных задач. Ответы представляли собой выдержки из стандартов, без учета конкретных условий задания и анализа приведенной в тексте задания ситуации. В отдельных случаях претенденты писали о недостаточности информации в условии задания, в то время как, необходимые данные в вопросе присутствовали</p> <p>5. Отдельные претенденты не различают понятия «аудиторская организация» и «аудитор» с точки зрения оценки угроз основным этическим принципам и соответствующим мерам предосторожности в целях применения концептуального подхода к соблюдению этических принципов, установленных Кодексом профессиональной этики и Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций</p>	<p>аргументация своей позиции при определении общего уровня существенности финансовой отчетности, а также иных уровней существенности</p> <p>7. На поставленный вопрос «составить информацию для лиц, осуществляющих корпоративное управление» (ЛОКУ), требовалось представить информацию на этапе планирования, однако претендентами указывались позиции из информации ЛОКУ, направляемой уже после проведения процедур</p> <p>8. При ответе на вопрос, об обязанностях руководителя задания при принятии клиента на обслуживание, часть претендентов дали ответ в части планирования аудита, не различая данные стадии</p> <p>9. При описании рисков применялась нелегитимная терминология</p> <p>10. В качестве возможных процедур с помощью информационных технологий претендентами предлагались процедуры из стандартов: инспектирование, запросы, пересчет и другие</p> <p>11. Претенденты продемонстрировали слабое знание процедур контроля качества при выполнении аудиторского задания; требований Правил независимости по ротации персонала и отличие требований по ротации для общественно-значимых организаций; особенностей формирования разделов аудиторского заключения при использовании работы эксперта и рассмотрении прочей информации. Соответственно, вместо ссылки на МСА 720 давалась некорректная ссылка на МСА 706. Часть претендентов путают понятия «Годовой отчет» и «Годовая бухгалтерская отчетность», не понимают, в чем состоят обязанности аудитора в отношении Годового</p>	<p>особое внимание на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ст.8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» ФЗ №307-ФЗ;</li> <li>- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;</li> <li>- МСА 220 "Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности";</li> <li>- МСКК 1 в части процедур, выполняемых независимым контролером</li> </ul>
--	--	--

<p>6. При проверке выявлено неграмотное изложение претендентами ответов на задания и вопросы, отсутствие логики в ответах</p>	<p>отчета клиента</p>	
---	-----------------------	--

### Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как низкий (процент сдавших – 27,2%; Средний балл – 34). Общие замечания по работам претендентов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Не уделяется должного внимания четким ответам на поставленные вопросы;</li> <li>2. Не приводятся требуемые определения, примеры;</li> <li>3. Небрежное оформление ответов на вопросы заданий билета, некорректные формулировки показателей финансовых отчетов;</li> <li>4. Наличие в ответах элементарных математических ошибок в расчетных показателях</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Во многих ответах отсутствуют ссылки на нормативно-правовые акты (НПА) и источники информации</li> <li>2. Представленные расчеты зачастую не содержат соответствующих пояснений к ним, из-за чего сложно оценить правильность ответа</li> <li>3. Многие претенденты не смогли дать ответы на экзаменационные вопросы по причине отсутствия знаний изменений нормативных актов, вступивших в силу, начиная с 2020 года</li> <li>4. Отсутствует понимание общих моментов и различий в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности по ФСБУ, МСФО и организациям финансового сектора</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Следует максимально полно раскрывать информацию, давать ссылки на источники информации, указывать как минимум номер или название стандарта. Это даст шанс получить дополнительный балл за профессиональные навыки и увеличить свой итоговый балл</li> <li>2. Начинать свои ответы, по возможности, ссылками на соответствующие стандарты, другие НПА</li> <li>3. Использовать Excel для построения таблиц и проведения расчетов</li> <li>4. Внимательно изучать задания и вопросы к ним. Отвечать на конкретно поставленные вопросы. В случае отсутствия знаний по конкретному вопросу, не целесообразно раскрывать тему по иному вопросу, не имеющему отношение к данной теме</li> </ol>
---	---	---

## Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части РСБУ

<p>1. Слабое знание федеральных стандартов бухгалтерского учета, претенденты путают актив с пассивом, доходы с расходами и т.д.</p> <p>2. Слабое знание плана счетов бухгалтерского учета. Многие претенденты использовали некорректные номера и наименования синтетических счетов. При наличии в задании требования привести бухгалтерские проводки, претенденты не включали в ответ бухгалтерские записи. Это свидетельствует о слабой подготовке в части элементарных основ бухгалтерского учета</p> <p>3. Зачастую нет понимания структуры бухгалтерской отчетности, взаимоувязки показателей во всех формах. Путаница с названиями форм и статей отчетности</p> <p>4. Часть претендентов не представили свои ответы в виде определенных заданием форматов таблиц</p> <p>5. Формировались чрезмерно краткие ответы (ДА/НЕТ), несмотря на задание представить рассуждения по конкретной теме</p>	<p>1. Большинство претендентов показали отсутствие знаний вопросов по учету полученной субсидии согласно текущей редакции ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», в том числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- суммы субсидии, полученной на покрытие капитальных затрат, доход по которой согласно учетной политики организации относится на уменьшение расходов организации-получателя;</li> <li>- суммы дохода от субсидии, относимой согласно учетной политике организации в уменьшение процентов по заемным средствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива</li> </ul> <p>2. Недостаточные знания вопросов по учету отложенных налогов, исходя из текущей редакции ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»</p> <p>3. Допущены ошибки при ответах на вопросы учета переоценки основных средств в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств)</p> <p>4. Много ошибок в ответах на вопросы по составлению отчета о движении денежных средств (ОДДС), в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отсутствие понимания того, что при продаже иностранной валюты возникает выгода (потеря), а не курсовая разница от пересчета актива, выраженного в иностранной валюте, и что эта сумма подлежит включению в состав статьи 4129 «Прочие платежи» (4119 «Прочие поступления»), а не в статью 4490 «Величина влияния изменения курса иностранной валюты по отношению к рублю»;</li> </ul>	<p>1. Рекомендуется изучить план счетов бухгалтерского учета и его применение (Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н)</p> <p>2. Обратит внимание при подготовке на изучение:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», в т.ч. на п. 21 «способы представления в балансе доходов будущих периодов, полученных на финансирование капитальных затрат»;</li> <li>- ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организации», в т.ч. на п.15 «Пример возникновения налогооблагаемой временной разницы, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства»;</li> <li>- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в т.ч. п. 19 (в) - какие суммы не принимаются в расчет при определении величины оценочного обязательства;</li> <li>- ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»;</li> <li>- ПБУ 16/02 «Информация о прекращаемой деятельности»</li> </ul> <p>3. При подготовке рекомендуется обращать внимание на НПА, регулирующие такие специфические</p>
---	--	---

- поступления денежных средств в рамках исполнения организацией комиссионных договоров (в случае, если вся сумма поступления или какая-либо ее часть не были перечислены комитенту) подлежат включению в прочие поступления по текущей деятельности в ОДДС. Вместо этого, большинство претендентов ошибочно указали, что такие поступления не включаются в ОДДС;

5. Значительная часть претендентов неверно давали пояснения, какие платежи или операции не являются денежными потоками организации, а также в каких случаях денежные потоки отражаются в ОДДС свернуто

6. При выполнении задания по учету оценочных обязательств и условных активов наиболее распространенными были ошибки:

- сумма оценочного обязательства организации ошибочно уменьшена на сумму встречного судебного иска, что прямо запрещено требованиями ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»;

- ошибочное мнение, что поскольку при наличии налогового риска по налогу на прибыль в налоговом учете резервы не создаются, то следует отразить возникновение отложенного налогового актива. В данном случае следовало отразить постоянный налоговый расход, а не отложенный налоговый актив

7. Претенденты путали налогооблагаемую временную разницу, которая приводит к образованию отложенного налогового обязательства, с вычитаемой временной разницей, которая приводит к образованию отложенного налогового актива

области бухгалтерского учета и отчетности как:

- отражение в бухгалтерской отчетности результатов реорганизации (см. Методические рекомендации по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций утв. приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н);

- порядок расчета показателя прибыли (убытка) на акцию (см. приказ Минфина от 21.03.2000 № 29н)

## Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части МСФО

<p>1. Слабое знание сущности и видов отложенных налогов, которые влияют на оценку финансового положения и результаты деятельности организации</p> <p>2. При формулировании ответов не представлены требуемые ссылки на стандарты МСФО</p> <p>3. Значительная часть претендентов не знают основ консолидации показателей финансовой отчетности, которые играют существенную роль для оценки финансового положения группы компаний</p> <p>4. Претенденты не могут продемонстрировать профессиональные навыки консолидации показателей отчетности в отношении объединения бизнеса</p> <p>5. Ответы на вопросы ситуационного задания зачастую носят фрагментарный характер</p>	<p>1. Слабые знания и ошибки в части:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчета обязательства по налогу на прибыль;</li> <li>- расчета чистой суммы идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств на дату приобретения и на отчетную дату, оцененных в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»;</li> <li>- расчета нераспределенной прибыли группы в процессе консолидации на отчетную дату</li> </ul> <p>2. Значительной частью претендентов при расчете приобретенных чистых активов (ЧА) не проводились необходимые корректировки, поэтому итоговая сумма ЧА и, соответственно, величина гудвила рассчитывались некорректно (операция переоценки инвестиционной недвижимости не была отражена в учете, корректировка не учитывалась при расчете чистых активов на 31.12.20 и 01.04.20)</p> <p>3. У части претендентов не были сформулированы обоснования профессиональной позиции в отношении ситуационного задания со ссылкой на МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»</p> <p>4. Кроме этого, допускались следующие ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- незнание порядка оценки идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств;</li> <li>- некорректность расчетов стоимости чистых активов объекта инвестиций на дату приобретения и на отчетную дату;</li> </ul>	<p>Рекомендуется:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Обратить внимание на профессиональные определения и терминологию МСФО (IFRS) 3</li> <li>2. Использовать приведенные в формулировке задания форматы таблиц при изложении ответов на вопросы, особенно при раскрытии пояснений к финансовой отчетности</li> <li>3. Изучить правила оценки и порядок представления информации об основных элементах финансовой отчетности в соответствии с МСФО</li> <li>4. Овладеть методикой консолидации показателей финансовой отчетности группы компаний</li> <li>5. Сформировать понимание сущности и порядка расчета показателя гудвил или прибыли от выгодного приобретения, а также расчета значения нераспределенной прибыли в отчете о финансовом положении группы компаний</li> <li>6. Уметь рассчитывать показатели неконтролирующей доли участия в объекте приобретения</li> <li>7. Обратить особое внимание при подготовке на изучение/повторение:</li> </ol>
--	---	---

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- некорректность расчета величины гудвил;</li> <li>- незнание порядка формирования показателя нераспределенной прибыли группы компаний;</li> <li>- неумение составить отчет о финансовом положении группы компаний;</li> <li>- элементарные математические ошибки в расчете показателей отчета о финансовом положении группы компаний</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- основных принципов МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;</li> <li>- основных принципов МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», в т.ч. п.32 «признание и оценка гудвила или прибыли от выгодной покупки»;</li> <li>- основных принципов по признанию и оценке гудвила или прибыли от выгодной покупки, в т.ч. п. В86-В-93 «руководство по подготовке консолидированной финансовой отчетности»</li> </ul>
--	---	---

### Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части финансового сектора

<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Слабое знание особенностей учета и формирования отчетности финансового сектора</li> <li>2. Недостаточные знания нормативных документов Банка России в области учета и отчетности</li> <li>3. Неумение применить имеющиеся знания в конкретной ситуации</li> <li>4. Слабое использование ресурса Excel для построения таблиц, проведения расчетов и анализа</li> <li>5. Полное отсутствие в ответах знаний нормативных документов, альтернативных подходов к решению описанной ситуации, объяснений своего подхода</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ошибки в части отражения в отчетности кредитной организации результатов переоценки основных средств: <ul style="list-style-type: none"> <li>- не названы разделы и статьи годовой отчетности, в которых отражена операция;</li> <li>- не умение применить к решению конкретной ситуации знание актов Банка России и МСФО: нет увязки вопросов переоценки с отложенным налогом;</li> <li>- у претендентов отсутствуют ответы на вопросы, которые требуют объяснения со ссылками на нормативные акты. На поставленный вопрос «каким образом в бухгалтерском учете отражается переоценка?», претендентами не было представлено ответов</li> </ul> </li> <li>2. Большинство претендентов не дали правильного ответа о том, что «отложенный налог» в отчетности будет отражен в разделе «Капитал»</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. При подготовке претендентов к сдаче модуля в части финансового сектора следует в первую очередь ориентироваться и руководствоваться стандартами МСФО, а так же готовиться на основании списка источников информации, представленного на сайте</li> </ol>
--	---	--

## Налоги и налоговое администрирование

Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 34,3%; Средний балл – 48).

Общие замечания по работам претендентов:

1. Определенная часть претендентов продемонстрировала непонимание экономической сути операций (указывали передачу товаров на благотворительность в доходах компании; игнорировали вычет процентов; среди облагаемых НДС операций указывали операции поставщиков)

2. Незнание базовых правил налогообложения (указывали отрицательную налоговую базу, отрицательную сумму налога; путали правила расчета налога на прибыль и НДС)

3. Невнимательность при прочтении условий заданий (рассчитывали НДС по расчетной ставке, хотя в условии указано «суммы в таблице ниже не включают НДС»; рассуждали о критериях взаимозависимости, хотя в задании прямо указано отсутствие взаимозависимости компаний и т.д.)

4. Претенденты показали слабые

1. По итогам проверки выявлены у претендентов наиболее сложные темы для понимания, в которых были допущены основные ошибки:

- налоговые последствия при получении займов от иностранных организаций;

- порядок налогообложения НДС при экспорте товаров;

- порядок налогообложения НДС при ведении раздельного налогового учета (облагаемые и необлагаемые НДС операции);

- особенности налогообложения организаций по контролируемым сделкам (трансфертное ценообразование)

2. Претендентами были допущены ошибки в части отражения в налоговом учете:

- обнаруженных при инвентаризации излишек товаров (не признавались доходом);

- передачи имущества в управленческих нуждах (не отнесена на расходы);

- лимита по представительским расходам;

- безвозмездной передачи продукции;

- безвозмездной передачи материальных ценностей детскому дому в качестве дохода;

- НДС по частичным авансам после завершения сделок (пропуск вычета по НДС по частичному авансу полученному; пропуск восстановления НДС по частичному авансу

Рекомендуется:

1. Максимально полно раскрывать ответы на вопросы, давать ссылки на источники информации (НПА)

2. Внимательно перечитывать задания и вопросы. Отвечать на конкретно поставленные вопросы. В случае отсутствия знаний по конкретному вопросу, не целесообразно раскрывать тему по иному вопросу, не имеющего отношение к данной теме. Это приводит к снижению оценки за ответ

3. Использовать ресурсы Excel для построения таблиц, проведения расчетов и анализа. Многие задания предполагают необходимость построения таблиц и демонстрации навыков работы с программой Excel (знание IT технологий)

4. Систематизировать знания по налогам и налоговому администрированию, чтобы:

- избежать путаницы с подходом к расчету различных налогов и взносов;

- корректно учитывать различные виды расходов в целях налогообложения прибыли (прямые, косвенные, лимитируемые,

<p>профнавыки в части составления пояснений к вопросам и заданиям.</p>	<p>перечисленному);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- компенсации использования личного автотранспорта для целей НДФЛ;</li> <li>- налоговые последствия по НДФЛ компенсации проезда к месту отпуска;</li> <li>- порога для контролируемых внутрироссийских сделок (60 млн рублей вместо 1 млрд рублей)</li> </ul>	<p>невывчитаемые);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- корректно учитывать расходы в целях расчета НДФЛ и страховых взносов</li> </ul> <p>5. Рекомендуется обратить внимание при подготовке на вопросы по налоговому администрированию</p>
--	--	---

### Анализ и оценка устойчивости бизнеса

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как выше среднего (процент сдавших – 55,9%; Средний балл – 56). Общие замечания по работам претендентов:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Ряд претендентов не понимают алгоритмы расчета базовых финансовых показателей, и даже формул, представленных в справочном материале</li> <li>2. Отсутствуют ссылки в ответах на МСА там, где этого требует вопрос (задание).</li> <li>3. Общие, часто встречающиеся ошибки в ответах на вопросы, свидетельствующие об отсутствии конкретных навыков обобщения: <ul style="list-style-type: none"> <li>- результатов расчетов аналитических показателей финансового состояния</li> </ul> </li> </ol>	<p>При решении заданий были выявлены следующие типичные ошибки в ответах на вопросы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Некорректный расчет финансовых показателей по предложенным формулам (ошибки в расчете чистого оборотного капитала, прибыли до вычета процентов и налога, степени платежеспособности, др.)</li> <li>2. Незнание формул расчета структуры показателей (удельных весов в созданной стоимости)</li> <li>3. Ошибки в расчетах годовых темпов прироста показателей, а также долгосрочного темпа прироста (CAGR)</li> <li>4. Незнание показателей отчетности: собственный капитал, чистый операционный денежный поток</li> <li>5. Отсутствие ссылок где это требуется на МСА: Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»; Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»</li> <li>6. Отсутствие в выводах относительно непрерывности деятельности основных признаков, перечисленных в МСА 570</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Следует максимально полно раскрывать информацию, давать ссылки на источники информации, указывать как минимум номер или название НПА. Это даст шанс получить дополнительный балл за профессиональные навыки и увеличить свой итоговый балл</li> <li>2. Обратить внимание при подготовке на изучение вопросов, связанных с расчетом и интерпретацией показателей: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Рентабельности</li> <li>- Оборачиваемости</li> <li>- Ликвидности и платёжеспособности</li> <li>- Финансовой устойчивости</li> </ul> </li> </ol> <p>Рекомендуется изучить индикаторы результативности и устойчивости:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Экономическая составляющая;</li> </ul>
---	--	--

<p>организации;</p> <p>- обоснования выводов относительно устойчивости организации на основе ее нефинансовой отчетности;</p> <p>- использования функций Excel в расчетах;</p> <p>- расчета дисконтированных показателей и непонимания операции дисконтирования;</p> <p>- интерпретации результатов расчета стоимости бизнеса, сравнения ее с балансовой стоимостью капитала и рыночной капитализацией</p>	<p>(«События или условия финансового характера, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность»)</p> <p>7. Недостаточно обоснованные выводы о финансовом состоянии; упущение существенных фактов в деятельности организации; выводы, не соответствующие вопросам в задании</p> <p>8. Ошибки в размерности нефинансовых показателей, исчисляемых в м<sup>3</sup>/т, кг/т, тыс. руб./ чел., др.</p> <p>9. Ошибки в расчете средней заработной платы одного сотрудника и производительности труда</p> <p>9. Некорректная интерпретация взаимосвязи между темпами прироста средней заработной платы и производительности труда</p> <p>10. Отсутствие в выводах заключения относительно экономической, экологической, социальной устойчивости организации</p>	<p>- Социальная составляющая;</p> <p>- Экологическая составляющая</p> <p>Рекомендуемые источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>3. Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес. М.: Юрайт, 2021. — 233 с. ISBN 978-5-534-10602-2. ЭБС <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a></p> <p>4. Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО. М.: ИНФРА-М. 2021. – 269 с. ISBN: 978-5-9558-0489-7. ЭБС <a href="https://Znanium.com">https://Znanium.com</a></p> <p>5. Ефимова О.В., Шнайдер О.В., Басова М.М., Ушанов И.Г. Финансово-аналитические инструменты устойчивого развития экономических субъектов. Учебное пособие. М.: КноРус. 2019. – 178 с. ISBN: 9785406068380</p> <p>6. Когденко В.Г. Экономический анализ: анализ интегрированной отчетности. М.: Юнити-Дана, 2020. – 499 с. ISBN: 978-5-238-02965-87. Рекомендуется изучить вопросы, связанные с алгоритмами расчета стоимости бизнеса и интерпретации результатов расчета, на основании источников:</p> <p>- Федеральный стандарт оценки</p>
---	---	--

		<p>«Оценка бизнеса (ФСО № 8)» (утвержден приказом Минэкономразвития России от 01.06.2015 № 326);</p> <p>- Теплова Т. В. Корпоративные финансы. в 2-х частях. Учебник и практикум. М.: Издательство: Юрайт. 2019. Часть 1. 390 с. ISBN: 978-5-534-05868-0, часть 2. 270 с. ISBN: 978-5-534-05871-0 ЭБС <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a>;</p> <p>- Казакова Н.А. Современный стратегический анализ: учебник и практикум для магистратуры. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2021. — 481 с. ISBN 978-5-534-11138-5. ЭБС <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a></p>
--	--	---

## Правовое регулирование экономической деятельности

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 34,9%; Средний балл – 53)</p> <p>1. Значительная часть претендентов недостаточно знают как «типовые» требования Гражданского законодательства Российской Федерации, регулирующие особенности применения тех или иных форм договоров, так и «специальные» знания, связанные с регулированием деятельности организаций финансового сектора, законодательства по противодействию легализации денежных средств нажитых преступным путем. Указанные знания</p>	<p>По результатам экзамена выявлены следующие типовые ошибки:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. В части общих положений законодательства о гражданско-правовом договоре выявлено незнание конкретных видов гражданско-правовых договоров, особенностях их заключения (нотариальная форма, государственная регистрация, перемена лиц в договоре)</li> <li>2. По валютному регулированию и валютному контролю незнание ситуаций, когда необходимо вести журнал экспортных операций</li> <li>3. В части правового регулирования рынка ценных бумаг отсутствие знаний в области видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг (брокеры, дилеры):</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Следует максимально полно раскрывать информацию, давать ссылки на источники информации, НПА</li> <li>2. Рекомендуется внимательно перечитывать задания и вопросы. Отвечать на конкретно поставленные вопросы. В случае отсутствия знаний по конкретному вопросу, не целесообразно раскрывать тему по иному вопросу, не имеющему отношение к данной теме</li> <li>3. Обратить особое внимание при подготовке на источники:</li> </ol>
---	---	--

<p>играют ключевую роль для понимания бизнеса аудируемой компании, оценки рисков искажения отчетности, оценки непрерывности деятельности аудируемого лица</p> <p>2. По результатам проверки выявлены следующие существенные замечания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Короткие и несодержательные ответы;</li> <li>- Отсутствие обоснования правовой позиции;</li> <li>- При ответе на поставленный вопрос претенденты пытаются использовать знания из иных областей, проверяемых на экзамене (аудит, бухгалтерский учет, налогообложение), при этом отсутствует правовая оценка события</li> </ul>	<p>определения, специфика операций</p> <p>4. В части правового регулирования деятельности негосударственных пенсионных фондов</p> <p>5. В области знания правовых основ противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации, в том числе отсутствие знаний в области определения бенефициарного собственника организации (процент владения, юридическое/физическое лицо, особенности определения в ситуациях, когда компания находится в государственной собственности)</p> <p>6. В части правовых основ системы противодействия коррупции выявлено отсутствие знаний, связанных особенностями трудоустройства государственных служащих в коммерческих организациях</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Гражданского кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (главы 30 (§1, 7, 8), 34 (§1, 6), 37 (§1), 42 (§1), 43, 49, 51, 52, 53, 55);</li> <li>- Федерального закона от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;</li> <li>- Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;</li> <li>- Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;</li> <li>- Федерального закона от 07.05.1998 № 75-ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»</li> </ul>
---	--	---

### Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 33,3%; Средний балл – 47)</p> <p>1. Оформление ответов в основном соответствует требованиям заданий</p> <p>2. С точки зрения знания предмета у значительной части претендентов отсутствуют знания / понимания ключевых категорий предмета, в том</p>	<p>По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:</p> <p>1. Претенденты неверно оценивают изменение производственных затрат после внедрения контрольных мероприятий. Указанные ошибки влияют на общий итог баллов по данному вопросу, так как участвуют в расчете общего экономического эффекта</p> <p>2. Неверное приведение целей расчета, вариантов отклонений и методов калькуляции себестоимости по нормативным</p>	<p>1. Рекомендуется максимально полно раскрывать информацию, давать уточнения и характеристики для примеров, определения на основании источников</p> <p>2. Не следует дублировать ответы в вопросах</p> <p>3. На экзамене рекомендуется внимательно перечитывать задания и вопросы. Отвечать на конкретно</p>
--	---	---

<p>числе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Цели использования калькуляции себестоимости по нормативным издержкам;</li> <li>- Методов расчета нормативов;</li> <li>- Предпосылок составления отчетности;</li> <li>- Элементов системы внутреннего контроля;</li> <li>- Понятий риска, рискованного события и оценки последствий;</li> <li>- Функционал комитета по аудиту акционерных обществ</li> </ul> <p>3. Часть претендентов неверно проводит оценку влияния контрольных процедур на данные управленческого учета</p> <p>4. В ответах претендентов отмечается невозможность решить «задачу в задаче», когда требование задачи включает в себе тестирование сразу нескольких компетенций</p> <p>5. С точки зрения применения навыков значительная часть претендентов отвечает «не на тот вопрос»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Логика ответа зачастую нарушена, например, рекомендация не соответствует выявленному риску;</li> <li>- Формулировки ответа не соответствуют</li> </ul>	<p>издержкам.</p> <p>3. Претенденты не называли конкретных методов определения нормативов и отклонений, скорее описывали разными способами один метод в разных вариациях. В ответах отсутствовали данные о выявленных отклонениях</p> <p>4. Отмечено, что претенденты не видят разницу между самим риском, рискованым событием и последствием (ущербом). Зачастую риск описывается условием из задачи (копирование и вставка), без оценки того, в чем собственно риск состоит. Многие претенденты не дают оценку последствий и ущерба</p> <p>5. Практически все претенденты не знают правильных названий предпосылок составления отчетности. Использование в ответах своих «собственных» терминов</p> <p>6. Большинство претендентов не знает названий элементов системы внутреннего контроля, соответственно, не может корректно ответить на вопросы и привести примеры в привязке к ситуации</p> <p>7. Претенденты некорректно или неточно отвечают на вопросы, связанные с функционалом комитета по аудиту акционерных обществ, где требуется знание требований источника</p> <p>8. Претенденты не понимают сути термина «показатель мониторинга», вместо этого часто описывают рекомендации к «узким» местам в задачах</p> <p>9. Описание контрольных процедур часто не содержат:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- четких формулировок, из-за чего возникает двусмысленность в ответе;</li> <li>- указания исполнителя процедуры и периодичности / сроков;</li> </ul>	<p>поставленные вопросы в привязке к ситуации. В случае отсутствия знаний по конкретному вопросу, не целесообразно раскрывать тему по иному вопросу, не имеющему отношение к данной теме. Это не дает дополнительных баллов, но отнимает время</p> <p>4. При подготовке следует обратить внимание на терминологию</p> <p>5. Рекомендуется обратить особое внимание на повторение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- МСА 315 (пп. 14-24, А129)</li> <li>- Друри К. Управленческий учет для бизнес – решений. Учебник</li> <li>- Информация Минфина России от 14.09.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (№ ПЗ-11/2013)</li> </ul>
--	---	--

<p>поставленной задаче;</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Неумение сформулировать контрольную процедуру;</li><li>- копирование условий задачи в качестве ответа;</li><li>- приведение одинаковых примеров для нескольких ситуаций</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- указания контрольного действия или критериев проверки (например, сверки по параметрам, согласования операций для определенной цели);</li><li>- соответствия цели контроля указанному риску и субпроцессу</li></ul>	
---	--	--