

**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 15.12.2021 – 17.12.2021**

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
Аудиторская деятельность и профессиональные ценности		
<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 32,2%; Средний балл – 47).</p> <p>При проверке экзаменационных работ эксперты отмечают общее улучшение качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена. Вместе с тем, общая подготовка претендентов к экзамену, является недостаточной и остается на уровне компетенций ассистентов. То есть при достаточном хорошем уровне знания аудиторских процедур, компетенций в области оценки рисков, анализа накопленных искажений, навыки составления аудиторского заключение значительной частью претендентов не продемонстрированы.</p> <p>Общие замечания по работам претендентов:</p> <p><i>1. Профессиональная этика и</i></p>	<p><i>1. К типичным недостаткам ответов претендентов можно отнести:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - во многих случаях ответы односложны (да, нет), не содержат обоснования, хотя в задании прямо указано на требование обоснования ответа; - при наличии обоснования нет ссылок на применяемые источники регулирования аудиторской деятельности; - массовое незнание номеров и названий МСА, многочисленные ссылки на несуществующие стандарты; - при выполнении задания не демонстрируется навык комплексной оценки рассматриваемой ситуации, описывают либо МСА, либо ФЗ 307, тогда как задание направлено именно на анализ ситуации с точки зрения ряда нормативно-правовых актов; - задание изучается невнимательно, в итоге - часть задания просто не выполняется; - ответы на некоторые вопросы заданий оформлены следующим образом - «по этому вопросу смотрите МСА 505», что говорит о непонимании сущности квалификационного экзамена и необходимости 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Готовиться к сдаче экзамена на основе рекомендуемых источников, вывешенных на сайте ЕАК. 2. Изучить примерный экзаменационный билет и методические материалы для подготовки. 3. Общие рекомендации: <ul style="list-style-type: none"> - внимательно читать задание, отмечая за что именно даются баллы; - при написании ответа приводить аргументацию, указывать ссылки на источники регулирования, даже если прямо это не указано в задании. 4. при подготовке к экзамену анализировать источники регулирования сходных областей процесса аудита, например, независимость регулируется и ст. 8 Закона 307ФЗ и Правилами

<p><i>независимость:</i></p> <p>- На задания, связанные с Кодексом этики правильно отвечает большее количество претендентов, чем на задания, связанные с применением требований Правил независимости.</p> <p><i>2. Принятие и планирование аудиторского задания:</i></p> <p>- Претенденты в большинстве случаев имеют недостаточную подготовку в области идентификации рисков искажения финансовой отчетности.</p> <p>- Значительная часть претендентов не владеет пониманием существенности в аудите.</p> <p><i>3. Выполнение аудиторского задания: сбор аудиторских доказательств:</i></p> <p>Многие претенденты не владеют достаточными компетенциями по работе с информацией в EXCEL(типовой программе для расчетов): задания на применение функций не выполнены либо выполнены частично, например, отбор элементов генеральной совокупности в выборку. Отсутствует достаточное описание аудиторских процедур по проверке показателя отчетности.</p> <p><i>4. Выводы и составление заключений по итогам аудита:</i></p> <p>Формирование выводов по результатам аудита - одна из самых сложных тем для</p>	<p>продемонстрировать соответствующие знания, умения и навыки;</p> <p>- путают источники, например, в части требований ротации аудиторов ссылаются на МСА или Кодекс этики.</p> <p><i>2. По конкретным темам Программы экзамена и оцениваемым компетенциям:</i></p> <p>- на задания, связанные с применением Кодекса этики, большинство претендентов отвечают правильно. Отдельные претенденты не смогли сформулировать основные этические принципы, называя несуществующие, например, «принцип достоверности отчетности» и т.д.;</p> <p>- задания на умение применять Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, решались претендентами значительно хуже. Многие претенденты пытались решить задания, исходя из общего понимания этики и сводили любое задание к угрозе самоконтроля. Также претенденты недостаточно обращали внимание на условия задания, в части разграничения требований при аудите отчетности ОЗО и иных организаций. Следует обратить внимание, что компетенция очень важная для аудитора, и получить максимальный балл можно только при условии знания Правил независимости. Всего несколько претендентов получили максимальный балл за выполнение задания, четко указав, применительно к условиям задания, какое требование содержится в Правилах независимости и в чем различие требований при аудите ОЗО и иных организаций;</p> <p>- при выполнении задания по выявлению рисков называют бизнес-риски (называют «риск потери клиентов», «снижения спроса на продукцию» и т.д.), или недостаточно четко</p>	<p>независимости, конфиденциальность – ст. 9 Закона 307ФЗ и Кодексом этики, и т.д.</p> <p>5. Не снижая уровень подготовки в области понимания и применения Кодекса этики, рекомендуется увеличить количество времени на изучение положений Правил независимости. При этом основное внимание следует уделить структуре Правил независимости, общей модели разделения клиентов по аудиту на ОЗО и иные организации.</p> <p>6. С применением Правил независимости тесно связано понимание услуг, обеспечивающих уверенность, знание норм Закона «Об аудиторской деятельности», и многие задания нацелены именно на тестирование комплексности знаний нормативного регулирования аудита. Было бы целесообразно при подготовке к экзамену рассматривать ситуационные задания с точки зрения различных нормативно-правовых актов (Закона 307ФЗ, МСКК 1, Правил независимости).</p> <p>7. Рекомендуется увеличить время на изучение предпосылок, их сущности. Возможно использование материалов</p>
---	---	---

<p>претендентов, требуемые компетенции не раскрыты, что требует подготовки и формирования устойчивых навыков.</p> <p><i>5. Контроль качества:</i></p> <p>По сравнению с предыдущими сессиями, отмечается улучшение качества подготовки претендентов по вопросам данного раздела.</p> <p><i>6. Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги. Специальные области аудита:</i></p> <p>Данный раздел традиционно готовится претендентами по «остаточному принципу» и большинство претендентов получает незначительное количество баллов за выполнение заданий этого раздела</p>	<p>формулируют риск (называют «неправильно составлена отчетность», «нарушены требования ПБУ» и т.д.). Крайне мало претендентов демонстрируют высокий уровень компетенций и могут сформулировать риск, например, «при данной ситуации возрастает риск несоблюдения предпосылки «полнота» при признании выручки»;</p> <p>- часть претендентов вообще не называет предпосылки, или путает предпосылки, применяемые к остаткам и к операциям, Также из ответов видно непонимание претендентом сути предпосылки, что приводит к неправильному ответу. Например, для подтверждения предпосылки «право» ошибочно предлагают провести проверку наличия актива. Часть претендентов используют предпосылки для описания рисков на уровне финансовой отчетности в целом, тогда как их следует использовать только при оценке риска искажения отдельных показателей;</p> <p>- претенденты путают назначение и порядок расчета показателей «уровень существенности для отчетности в целом», «уровень существенности для аудиторских процедур», «уровень существенности для отдельных показателей», «допустимое искажение», «явно незначительная величина». Данный аспект также приводит к ошибкам в оценке существенности выявленных искажений (часть претендентов ошибочно формулирует оговорки при превышении уровня существенности для аудиторских процедур), ошибкам в принятии решении о включении искажения в информационное сообщение руководству и ЛОКУ;</p> <p>- задания на использование информационных технологий не являются основными в общей системе балльной оценки, однако, они предусмотрены программой экзамена и потому</p>	<p>МСА 500 и МСА 501, где приводятся примеры соответствия предпосылок и надлежащих аудиторских процедур.</p> <p>8. Рекомендуется использовать комплексный подход при подготовке материалов данного раздела, разделив при этом выявление рисков на уровне финансовой отчетности в целом и на уровне отдельных показателей, используя при этом не только положения МСА 315, но и МСА 240 и МСА 250.</p> <p>9. Также необходим комплексный подход к изучению во взаимосвязи положений по оценке рисков (МСА 315), принятию решения о существенности (МСА 320), о величине допустимого искажения (МСА 530), по оценке существенности выявленных искажений (МСА 450), информированию руководства и ЛОКУ (МСА 260), решениям о модификации мнения (МСА 705).</p> <p>10. Включить в процесс подготовки практические задания по применению методов отбора, что позволит закрепить навыки применения методов и получить понимание различий в технике применения методов.</p>
---	---	---

<p>требуют адекватной подготовки претендента;</p> <ul style="list-style-type: none"> - претенденты путают случайный, систематический, произвольный и монетарный методы отбора; - в отдельных работах претенденты ошибочно относили к методам выборки отбор конкретных объектов, что не соответствует положениям МСА 500; - вместо описания процедур просто указывалась цель проверки. Например, в задании требовалось привести аудиторские процедуры по проверке показателя отчетности в разрезе предпосылок. Претенденты сначала перечисляли все предпосылки, потом все возможные процедуры, часто просто цели проверки, что не позволило оценить компетенции претендента в части понимания критерия уместности аудиторских процедур применительно к конкретной предпосылке. Фразы «проверить правильность отражения в отчетности», «проверить соответствие ФСБУ», «проверить полноту раскрытия информации» не являются описанием аудиторской процедуры, а лишь указывают на ее цель; - только незначительное количество претендентов смогла продемонстрировать навыки написания разделов аудиторского заключения. При формулировке оговорки зачастую использовался «творческий подход», без использования форматов, рекомендованных МСА 705; - основной ошибкой остается путаница в содержании и терминологии различных форм внутреннего контроля: в ходе аудита, на этапе завершения аудита и проверка завершенных заданий; - незначительная часть претендентов путается в терминологии 	<p>11. Использовать при подготовке к экзамену иллюстративные примеры, содержащиеся в МСА 315 и МСА 500, по описанию аудиторских процедур.</p> <p>12. Использовать при подготовке к экзамену иллюстративные примеры формулировок аудиторских заключений, содержащиеся в МСА 510, МСА 570, МСА 705 и других стандартах. Уделять внимание требованиям к формулировкам оговорок МСА 705.</p> <p>13. При подготовке к экзамену целесообразно составить технологическую схему контроля аудиторского задания в соответствии с МСА 220.</p> <p>14. Уделять больше внимания структуре аудиторских услуг, их разграничения по уровню уверенности, достигаемой в ходе выполнения задания.</p>
--	--

	<p>«абсолютная, разумная и ограниченная уверенность, достигаемая в ходе выполнения задания». Часть претендентов ошибочно отмечают, что при выполнении всех аудиторских услуг достигается разумная уверенность;</p> <p>- значительная часть претендентов путается в терминологии «финансовая отчетность прошедших периодов», и «отличная от таковой отчетность». Лишь несколько претендентов правильно ответили на задание об уверенности, выражаемой в отчете по результатам выполнения задания;</p> <p>- часть претендентов путает сопутствующие услуги и прочие, связанные с аудитом, сопутствующие услуги в классификации 307ФЗ и в классификации МСА.</p>	
Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность		
<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается ниже среднего (процент сдавших – 29,9%; Средний балл – 42).</p>		<p>1. Готовиться к сдаче экзамена на основе рекомендуемых источников, вывешенных на сайте ЕАК.</p> <p>2. Изучить примерный экзаменационный билет и методические материалы для подготовки.</p>
Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность <u>в части РСБУ</u>		
<p><i>1. Оценка уровня подготовленности претендентов, выявленная и обобщенная при проверке работ:</i></p> <p>- основная часть претендентов плохо знает особенности формирования</p>	<p><i>1. Перечень неверно решаемых вопросов, которые не позволили претендентам набрать требуемый минимум баллов:</i></p> <p>- учет выбытия основных средств в некоммерческих организациях, приведение соответствующих бухгалтерских</p>	<p>1. Рекомендуется повторить основные положения Информации Минфина России "Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности</p>

<p>бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций, предписываемые Информацией Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)»;</p> <p>- многие претенденты недостаточно хорошо знают порядок учета средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, регулируемый ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»;</p> <p>- многие претенденты плохо знают порядок учета расчетов векселями, регулируемый «Инструкцией по применению Плана счетов» №94н;</p> <p>- отдельные претенденты недостаточно хорошо знают порядок учета событий после отчетной даты, регулируемый ПБУ 7/98 «События после отчетной даты».</p> <p><i>2. Общие замечания:</i></p> <p>- не предоставлялись требуемые ссылки на нормативные правовые акты (источники);</p> <p>- представленные расчеты не содержали нужных пояснений;</p> <p>- в ответах отсутствовали необходимые аргументы и выводы.</p>	<p>записей;</p> <p>- учет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету;</p> <p>- учет расчетов векселями;</p> <p>- отражение событий после отчетной даты.</p> <p><i>2. Типичные (конкретные) ошибки в ответах, которые допускались по отдельным заданиям конкретного модуля наиболее часто:</i></p> <p>-- претенденты указывали бухгалтерские записи по учету ОС в НКО по аналогии с учетом ОС в коммерческих организациях, в частности приводили проводки по начислению амортизации ОС (износ основных средств некоммерческой организации учитывается на забалансовых счетах);</p> <p>- отдельные претенденты предлагали пересчет средств полученных и выданных авансов по мере изменения курсов валют.</p> <p>«Средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету. Пересчет средств полученных и выданных авансов, предварительной оплаты, задатков после принятия их к бухгалтерскому учету в связи с изменением курса не производится» (п.п.9-10 ПБУ 3/2006);</p> <p>- расчеты векселями. Претенденты некорректно учитывали векселя, обеспечивающие задолженность покупателя, в составе финансовых вложений;</p>	<p>некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)".</p> <p>2. Рекомендуется повторить основные положения ПБУ 3/2006 "Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте". Следует обратить внимание на п.9-10, в отношении учета средств полученных и выданных авансов и предварительной оплаты.</p> <p>3. Рекомендуется повторить Инструкцию по применению Плана счетов №94н в части учета расчетов векселями, а также ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», для понимания, в каких случаях активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений.</p> <p>4. Рекомендуется повторить основные положения ПБУ 7/98 «События после отчетной даты». Следует обратить внимание на п.п.7,10, и «Приложение» для понимания ситуации, в каких случаях событие после отчетной даты должно раскрываться в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.</p> <p><i>Иная существенная информация для подготовки претендентов по «БУ и</i></p>
---	---	--

- претенденты не указывали на обязательность раскрытия в пояснениях к ББ и ОФР существенных некорректирующих событий после отчетной даты.

БФО» в части РСБУ:

- необходимо обосновать в ответе свою позицию;
- представленные расчеты сопровождать нужными пояснениями;
- демонстрировать логичность рассуждений;
- делать разумные выводы;
- приводить корректные ссылки на нормативные правовые акты.

Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части МСФО

1. Оценка уровня подготовленности претендентов, выявленная и обобщенная при проверке работ:

- значительная часть претендентов недостаточно хорошо изучила порядок учета выручки по договорам с покупателями, регулируемый МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». В частности, претенденты не смогли правильно идентифицировать обязанности к исполнению, а также испытывали затруднения в ситуации, когда требовалось распределить цену сделки на каждую обязанность к исполнению;

- многие претенденты недостаточно хорошо знают порядок определения приобретенных чистых активов для расчета гудвила. Расчет нераспределенной прибыли группы в

1. Перечень неверно решаемых вопросов, которые не позволили претендентам набрать требуемый минимум баллов:

- распределение цены сделки на каждую обязанность к исполнению;

- указание подходящих методов оценки цены обособленной продажи;

- распределение скидки;

- обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода или в определенный момент времени (признание выручки);

- расчет 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»;

- расчет нераспределенной прибыли группы и определение НДУ в процессе консолидации на отчетную дату.

1. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Следует обратить внимание:

- на распределение цены сделки на каждую обязанность к исполнению на основе относительной цены отдельной продажи в соответствии с пунктами 76 - 80;

- на обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода в соответствии с пунктами 35-37 или выполняемые в определенный момент времени.

2. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IFRS) 3

<p>процессе консолидации на отчетную дату и определение неконтролируемой доли участия (НДУ) также оказались сложными задачами для претендентов. Вышеуказанные вопросы регулируются МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».</p> <p><i>Общие замечания:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - представленные расчеты часто не содержали нужные пояснения, что приводило к значительному затруднению процесса проверки; - в некоторых случаях претенденты не смогли обосновать свою позицию и продемонстрировать логичность рассуждений. 	<p><i>2. Типичные (конкретные) ошибки в ответах, которые допускались по отдельным заданиям конкретного модуля наиболее часто:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - практически большинство претендентов не смогло распределить цену сделки на каждую обязанность к исполнению; - выручка была признана некорректно в связи с неправильной оценкой степени выполнения обязанности к исполнению; - при расчете приобретенных чистых активов (ЧА) не проводились необходимые корректировки, соответственно итоговая сумма ЧА и величина гудвила были рассчитаны некорректно (операция переоценки не была отражена в учете, корректировка не учитывалась при расчете чистых активов на 31.12.20 и 01.04.20); - в расчет нераспределенной прибыли группы на отчетную дату включалась нераспределенная прибыль дочерней компании до консолидации. 	<p>«Объединения бизнесов», следует обратить внимание на «признание и оценка гудвила или прибыли от выгодной покупки» в соответствии с п. 32.</p> <p>3. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», обратить внимание на «руководство по подготовке консолидированной финансовой отчетности», пункты B86-B93.</p> <p><i>Иная существенная информация, которая может помочь претенденту сдать экзамен:</i></p> <p>Для успешного решения экзаменационного задания по «БУ и БФО» в части МСФО недостаточно только ознакомиться с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Необходимы также практические упражнения в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности и распределения цены сделки на обязанности к исполнению.</p> <p><i>Претендентам также рекомендуется:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – максимально обосновать в ответе
---	---	--

		<p>свою позицию;</p> <ul style="list-style-type: none"> – представленные расчеты сопровождать нужными пояснениями; – демонстрировать логичность рассуждений; – делать разумные выводы; – приводить корректные ссылки на нормативные правовые акты.
--	--	--

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

<p>1. По данному разделу значительная часть претендентов:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не владеет знаниями по формированию бухгалтерской отчетности участников финансового рынка; - не знает нормативной базы, являющейся основой для формирования бухгалтерской отчетности участников финансового рынка. <p>2. Общие существенные замечания:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ответы не всегда соответствуют тематике вопросов; - наличие односложных ответов без раскрытия сути поставленных вопросов. 	<p><i>Типичные ошибки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Претенденты не указывают нормативные документы, являющиеся основанием для ответа; - Указываются положения по бухгалтерскому учету, а не положения Банка России; - Ответы односложные, не раскрывающие содержание ответа; - Нет обоснований сделанных выводов. 	<p>Для подготовки использовать источники, указанные на сайте АНО «ЕАК» по модулю Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части финансового сектора.</p>
--	---	--

Налоги и налоговое администрирование

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 41,7%; Средний балл – 50)</p>	<p>1. <i>Типичные ошибки встречаются по следующим вопросам Программы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – определение места реализации товаров, работ, услуг. 	<p>1. Готовиться к сдаче экзамена на основе рекомендуемых источников, вывешенных на сайте ЕАК.</p>
---	---	--

При проверке экзаменационных работ эксперты отмечают некоторое улучшение качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена. Вместе с тем, имеются общие замечания:

- претенденты в целом следовали формату ответов на расчетные задачи и набирали 50%-70% доступных баллов. При этом, самым проблемным стал расчет страховых взносов;
- общим слабым местом являлись навыки составления пояснений – на этих вопросах претенденты набирали 37% доступных баллов и менее;
- многие претенденты невнимательно читали условия задач, в связи с чем некорректно или неполно отвечали на поставленные вопросы;
- отдельные претенденты показали незнание ряда правил налогообложения;
- слабое знание претендентами причин и следствий приостановки операций по счетам, взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами.

- Зависимость наличия (отсутствия) объекта налогообложения НДС от места реализации товаров, работ, услуг – фактически отсутствие представлений о положениях НК РФ о месте реализации услуг и факторах, учитываемых при его определении;
- порядок уплаты НДС и применения налоговых вычетов при получении (перечислении) предварительной оплаты в счет будущей реализации (приобретения) товаров, работ, услуг – пропуск восстановления НДС с предоплаты при получении предоплаченного товара;
 - порядок налогового учета убытков и их переноса на будущее для целей исчисления налога на прибыль организаций – некоторые претенденты делали некорректные расчеты;
 - порядок исчисления и уплаты налога на прибыль налогоплательщиком, имеющим обособленные подразделения – некорректный расчет коэффициента распределения прибыли, некорректный расчет суммы налога в федеральный бюджет;
 - порядок налогообложения доходов иностранных организаций из источников в Российской Федерации: виды доходов, облагаемых у источника выплаты – некорректное представление о налоговых последствиях оказания услуг и лицензионных платежей;
 - формирование показателей налоговой декларации и расчетов по налогу на прибыль организаций – понимание сущности инвестиционного вычета по налогу на прибыль;
 - договоры гражданско-правового характера, выплаты по которым являются объектом обложения страховыми взносами – освобождение таких договоров от взносов в ФСС;
 - характеристика способов обеспечения исполнения

2. Изучить примерный экзаменационный билет и методические материалы для подготовки.

3. Общие рекомендации:

- Обращать внимание на формулировки вопросов и следовать им в ответах на вопросы;
- Систематизировать знания по налогам для того, чтобы:
 - (1) корректно учитывать различные виды доходов и расходов в целях налогообложения (облагаемые и необлагаемые доходы; прямые, косвенные, лимитируемые и невычитаемые расходы; учет убытков);
 - (2) корректно учитывать различные виды доходов иностранных организаций в целях налогообложения прибыли;
 - (3) корректно учитывать место реализации товаров, работ и услуг в целях НДС.
- Изучить примеры предоставления комментариев, в том числе ознакомиться с форматом писем Минфина России;
- Изучить вопросы Программы, посвященные налоговому администрированию, в частности, полномочиям налоговых органов и

обязанности по уплате налогов, страховых взносов, пени и штрафов – понимание сути и некоторых процедур, связанных с приостановлением операций по счетам организации.

Иные ошибки претендентов, которые в итоге привели к снижению баллов:

- невнимательность при чтении условия или написания ответа – претенденты путали местами необлагаемые доходы и расходы; дважды вычитали необлагаемую НДС сумму дохода; рассчитывали страховые взносы единой суммой, хотя в условии требуется вписать «расчет с указанием сумм по каждому виду страховых взносов»; путали материнскую и контролируруемую компании; учитывали ставку ВВОЗНОЙ таможенной пошлины в вопросе про экспорт;
- некорректные представления о структуре некоторых налогов – так, встречалось обсуждение избежание двойного налогообложения в контексте НДС (вне ЕАЭС);
- незнание правил налогообложения – претенденты указывали отрицательную налоговую базу и сумму налога; рассчитывали федеральную часть налога на прибыль как разницу между 20% налоговой базы и региональной частью налога; неверно указывали правила налогообложения иностранных компаний;
- недостаточные навыки предоставления комментариев – в большинстве случаев отсутствовала аргументация, в ряде случаев применительно к месту реализации комментарии не были связаны с критериями, установленными НК РФ.

их границам.

Анализ и оценка устойчивости бизнеса

Общий уровень подготовки претендентов оценивается выше среднего (процент сдавших – 48,0%; Средний балл – 54)

1. Оценка уровня подготовленности претендентов

В целом уровень подготовки претендентов можно характеризовать как удовлетворительный. Первое и второе задания были выполнены многими претендентов в целом корректно, однако отдельные вопросы этих заданий были сделаны с ошибками; третье задание вызвало наибольшие сложности и было выполнено корректно только некоторыми претендентами.

2. Общие замечания:

- некоторые претенденты не понимают алгоритмы оценки финансового состояния организации и допускают ошибки в расчетах базовых аналитических показателей; не могут верно оценить финансовое состояние и обосновать гипотезу непрерывности деятельности; неверно определяют балльную оценку для оценки финансового состояния организации; сложности вызывает формирование комплексной оценки эффективности бизнеса. При этом многие претенденты успешно оценивают финансовое

1. Наиболее слабо изученные и практически подготовленные вопросы Программы:

ТЕМА 1. Система аналитических показателей деятельности организации: вопрос 1.3. Показатели деловой активности и эффективности деятельности организации;

ТЕМА 2. Методы и методики формирования комплексной оценки деятельности организации: вопрос 1.5. Методы балльно-рейтинговой оценки деятельности организации;

ТЕМА 3. Оценка устойчивости развития бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности: вопрос 2.3. Аналитические показатели публичной нефинансовой отчетности, их интерпретация;

ТЕМА 5. Анализ целей и стратегий организации: вопрос 2.9. Оценка стоимости бизнеса: подходы и методы оценки.

2. Типичные ошибки, выявленные при решении конкретных заданий (x вопросов), в том числе при необходимости демонстрации профнавыков:

- не корректный расчет финансовых показателей по приведенным формулам (ошибки в расчете коэффициента долга, коэффициента покрытия процентов, кредитного плеча, др.);

- ошибки в оценке эффективности деятельности организации с использованием модели Дюпона;

- неверная интерпретация результатов факторного анализа рентабельности собственного капитала по модели Дюпона;

Рекомендации:

1. Изучить и научиться корректно применять алгоритмы расчета и интерпретацию базовых показателей финансового состояния (рентабельность, ликвидность, финансовая устойчивость, др.), алгоритмы балльно-рейтинговой оценки.

Источники информации:

- Казакова Н.А. Анализ финансовой отчетности. Консолидированный бизнес. М.: Юрайт, 2021. 233 с. – ISBN 978-5-534-11232-0. ЭБС <https://urait.ru>;

- Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО. М.: ИНФРА-М. 2021. 276;

- с. – ISBN: 978-5-16-016377-2; 978-5-16-108679-7. ЭБС <https://Znanium.com>

2. Изучить события или условия финансового характера, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.

Источники информации:

- Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на

<p>состояние организации и показывают высокие профессиональные компетенции;</p> <p>- отдельные претенденты неверно рассчитывают нефинансовые показатели организации, характеризующие экологическую и социальную компоненту; допускают арифметические ошибки при расчете удельных показателей; неверно оценивают устойчивость организации в социальном и экологическом аспекте;</p> <p>- многие претенденты не понимают алгоритмы оценки стоимости компании; операции дисконтирования денежных показателей; не верно интерпретируют результаты расчетов стоимости компании.</p> <p><i>3. По оформлению и представлению работ:</i></p> <p>- в отдельных работах были не корректно прикреплены расчетные файлы;</p> <p>- в некоторых работах отсутствовали выводы, во многих работах не было выводов по третьему заданию. В отдельных работах, наоборот, выводы по первому заданию были чрезмерно подробными, по третьему слишком лаконичными;</p> <p>- некоторые претенденты выполняли дополнительные расчеты по первому</p>	<p>- ошибки в расчетах годовых темпов прироста показателей, среднегодовых темпов прироста;</p> <p>- неверное определение баллов по рассчитанным финансовым показателям;</p> <p>- отсутствие ссылок на МСА: Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»; Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»;</p> <p>- отсутствие в выводах относительно непрерывности деятельности признаков, перечисленных в МСА 570 («События или условия финансового характера, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность»);</p> <p>- не достаточно обоснованные выводы о мерах по укреплению финансового состояния организации;</p> <p>- не корректное применение формулы среднегодового темпа прироста (CAGR);</p> <p>- ошибки в расчете по заданной формуле коэффициента административной нагрузки и его интерпретации;</p> <p>- ошибки в размерности нефинансовых показателей, исчисляемых в натуральных единицах;</p> <p>- ошибки в расчете средней заработной платы одного сотрудника; некорректная интерпретация взаимосвязи между темпами прироста средней заработной платы и производительности труда;</p> <p>- отсутствие в выводах заключения относительно экологической и социальной устойчивости организации;</p> <p>- отсутствие ссылок на МСА: Международный стандарт</p>	<p>территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).</p> <p>3. Изучить показатели устойчивого развития компании и понять алгоритмы их расчета:</p> <p>- Экономическая составляющая;</p> <p>- Социальная составляющая;</p> <p>- Экологическая составляющая.</p> <p>Источники информации:</p> <p>- 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: 978-5-406-06838-0;</p> <p>- Когденко В.Г. Экономический анализ: анализ интегрированной отчетности. М.: Юнити-Дана, 2020. – 499 с. ISBN: 978-5-238-02965-8.</p> <p>4. Изучить алгоритмы расчета стоимости бизнеса и интерпретации результатов расчета стоимости бизнеса.</p> <p>Источники информации:</p> <p>- Федеральный стандарт оценки «Оценка бизнеса (ФСО № 8)» (утвержден приказом Минэкономразвития России от 01.06.2015 № 326);</p>
--	---	--

<p>заданию, которых не было в условии.</p>	<p>заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - неверное применение справочных формул и ошибки при расчетах показателей: затраты на инвестированный капитал, экономическая прибыль, постпрогнозная стоимость; - ошибки при применении функций Excel (ПС, ЧПС); - не понимание и неверное выполнение операции дисконтирования; - ошибки в выводах относительно способности организации создавать стоимость; - не корректные выводы относительно соотношения между балансовой стоимостью капитала организации и рассчитанной стоимостью бизнеса. 	<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; 978-5-534-05870-3; часть 2. 270 с. – ISBN: 978-5-534-05871-0; 978-5-534-05870-3 ЭБС https://urait.ru/</p> <p><i>Иная существенная информация:</i></p> <p>Для обоснования выводов по результатам расчетов целесообразно изучать структуру и показатели Годовых отчетов, нефинансовые отчеты компаний.</p>
--	---	---

Правовое регулирование экономической деятельности

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 39,7%; Средний балл – 49)</p> <p><i>1. Оценка уровня подготовленности претендентов</i></p> <p>Значительная часть претендентов недостаточно знают как «типовые» требования Гражданского законодательства Российской Федерации, регулирующие особенности применения тех или иных форм договоров, так и</p>	<p><i>1. По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - 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) – допущено огромное количество ошибок в части договора банковского счета; - по валютному регулированию и валютному контролю незнание ситуаций, когда необходимо вести журнал 	<p><i>1. Рекомендации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - следует максимально полно раскрывать информацию, давать ссылки на источники информации, НПА; - 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
--	--	--

<p>«специальные» знания, связанные с регулированием деятельности организаций финансового сектора, законодательства по противодействию легализации денежных средств нажитых преступным путем. Указанные знания играют ключевую роль для понимания бизнеса аудируемой компании, оценки рисков искажения отчетности, оценки непрерывности деятельности аудируемого лица.</p> <p><i>2. Выявлены следующие общие замечания:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - короткие и несодержательные ответы; - отсутствие обоснования правовой позиции; - 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. 	<p>экспортных операций;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в части доверительного управления и правового регулирования деятельности ЗПИФ отсутствие понятий учредитель, общая собственность, распределение дохода; - в области знания правовых основ противодействия легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма в Российской Федерации, в том числе в части формирования правил внутреннего контроля обслуживающих организаций; - в части правовых основ системы противодействия коррупции выявлено отсутствие знаний, связанных особенностями трудоустройства государственных служащих в коммерческих организациях; - в части правового регулирования крупных сделок выявлено слабое знание порядка одобрения при наличии/отсутствия совета директоров. 	<p>отношение к данной теме.</p> <p><i>2. Обратить особое внимание при подготовке на источники информации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс 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); - Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»; - Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»; - Федеральный закон от 29.11.2001 N 156-ФЗ (ред. от 02.07.2021) "Об инвестиционных фондах" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2021)
--	---	---

Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 33,3%; Средний балл – 45)</p> <p><i>Общие замечания:</i></p>	<p><i>По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - претенденты не знают компонентов контрольной среды; - лишь незначительная часть претендентов смогла посчитать отклонение по расходу материалов, как следствие, это 	<p><i>Рекомендации:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Готовиться к сдаче экзамена на основе рекомендуемых источников, вывешенных на сайте ЕАК. 2. Изучить примерный экзаменационный билет и
--	---	---

<p>- слабая теоретическая подготовка. Незнание положений МСА 315;</p> <p>- невнимательность со знаками в формулах в таблицах Excel;</p> <p>- непрофессиональные формулировки;</p> <p>- не используют дополнительную информацию из условия.</p>	<p>привело к неверному расчету совокупного отклонения по материальным затратам;</p> <p>- претенденты не знают виды центров ответственности, путают понятия прибыль и доход;</p> <p>- по ответам видно, что некоторые претенденты изучали корпоративное управление, но не смогли понять, как его принципы применить к СВК;</p> <p>- претенденты не видят разницы между действиями, которые требуются осуществить в задании или вопросе, например, «назовите риски» и «опишите рисковые ситуации»; зачастую претенденты ограничиваются только перечислением рисков, а требуется дать их описание в соответствии с вопросом или структурой таблицы для заполнения;</p> <p>- претенденты не смогли описать контрольную процедуру и представить рекомендации, в соответствии с условием задания.</p>	<p>методические материалы для подготовки.</p> <p>3. Конкретные рекомендации:</p> <p>- изучить требования МАС 315 в части состава СВК и всех ее элементов (не ограничиваться основным текстом, читать пояснительные материалы к стандарту с маркировкой А);</p> <p>- подготовиться к сдаче профессиональных навыков: на основе умения логично обосновывать и формулировать профессиональное мнение, в том числе структурировать информацию ответа, логически выстраивать последовательность доказательств и аргументацию для ответа, четко и грамотно продемонстрировать свою позицию, предлагать рекомендации и варианты решений по заданным вопросам, ссылаться на источники и рекомендации нормативных документов и использовать профессиональную терминологию в ответе.</p>
--	---	--