

Экспертный отчет о типичных ошибках по результатам сдачи модуля «Комплексная задача»

27 октября 2021 года и рекомендации для претендентов при подготовке к следующей сессии 3 этапа экзамена

Направления оценки экзамена	Мнение экспертов о результатах сдачи экзамена по модулю, причины ошибок, <u>общие</u> замечания по решению заданий, ответов на вопросы	Типичные ошибки претендентов (<u>конкретные</u>)	Рекомендации для подготовки к следующей сессии
Общий подход	<p><i>Оценка уровня подготовленности претендентов и общие существенные замечания</i></p> <p>Общий уровень подготовки – <u>средний</u>. В 50% работ выявлена неподготовленность претендентов к самой важной компетенции, тестируемой только на 3 этапе экзамена - умению комплексно использовать (совмещать) умения и навыки из различных областей компетентности (аттестации) аудитора.</p>	<p>Общие ошибки:</p> <p>1. Решение модуля «Комплексная задача», как последовательности не связанных между собой отдельных заданий и даже вопросов по подобию со 2 этапом экзамена.</p> <p>2. Последнее задание на экзамене заключается в формировании аудиторского заключения. Большинство претендентов, не сдавших экзамен, то есть не ответивших правильно на 50% вопросов и не набравших требуемый минимум в 50 баллов (это оценка удовлетворительно на экзамене в вузе) отнесли к подготовке аудиторского заключения «формально», заполнив требуемые позиции путем переноса информации из вышеописанного сценария, но не представив требуемые</p>	<p>Общие рекомендации:</p> <p>Понимать общий подход к решению комплексной задачи, как совокупности конкретных заданий (вопросов), направленных на формирование обоснованного профессионального суждения, которое строится не просто на отдельных компетенциях во всех установленных областях аттестации (компетентности), а на умении их использовать в комплексе, то есть те знания и навыки, которые уже должны быть у претендента после успешной сдачи модулей 1 и 2 этапов, а также продемонстрировать профнавыки, аналитические способности, логическое мышление, и рассматривать конкретную ситуацию, описанную в задании, одновременно с позиции учета (ФСБУ, МСФО), налогообложения, права и аудиторской деятельности, не ограничиваться исключительно корректировками, а уметь объяснить и обосновать свое профессиональное суждение, показав компетенции квалификационного уровня.</p>

		доказательства своего профессионального суждения.	
<p>Финансовый анализ и анализ бизнеса; Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль</p>	<p>Замечания по конкретным вопросам: Во многих работах допущены ошибки, обусловленные недостаточными практическими умениями и профессиональными навыками, связанными с неправильными: 1. расчетами показателей финансового анализа; 2. обобщением полученных результатов расчетов аналитических показателей финансового состояния организации; 3. интерпретацией выявленных рисков; 4. обоснованием выводов относительно непрерывности деятельности организации. Выявлено недостаточное раскрытие профнавыков формирования профессионального суждения, что доказывает отсутствие ссылок на нормативные правовые документы, прежде всего международные стандарты аудита, в то время как на это имеется прямое указание в экзаменационном задании.</p>	<p>Рассмотрение выполнения конкретных вопросов экзаменационных заданий: 1. Для понимания состояния бизнеса аудируемой компании от претендента требуется умение пользоваться известными «быстрыми» методами оценки, например, «золотым правилом экономики», что показало не умение правильно интерпретировать результаты такой оценки. 2. Неверно использованы формулы расчета таких обще употребляемых, рассчитываемых на основе бухгалтерской отчетности (по ФСБУ), финансовых коэффициентов, абсолютных и относительных показателей деятельности организации, как: - период оборота оборотных активов; - продолжительность операционного и финансового цикла; - собственный капитал организации, - заемный капитал организации. 3. Претенденты не знают названия показателей,</p>	<p>Рекомендации: – Уметь применять наиболее употребимые методы финансового анализа (золотое правило экономики, золотое правило финансирования, определение типа финансовой устойчивости и др.) – Знать расчет и понимать интерпретацию показателей, характеризующих основные направления оценки деятельности компании на основе ее бухгалтерской отчетности (по ФСБУ):</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ Рентабельности, ▪ Оборачиваемости, ▪ Ликвидности и платёжеспособности, ▪ Финансовой устойчивости. <p>– Знать расчет и понимать интерпретацию показателей динамики и структуры активов, обязательств, доходов, расходов, финансовых результатов, денежных потоков. – Знать состав и интерпретацию финансовых и нефинансовых рисков в соответствии с действующими НПА (есть в источниках для подготовки). – Знать факторы угрозы непрерывности деятельности в соответствии с МСА, их интерпретацию и увязку с показателями, определяемыми на основе бухгалтерской отчетности организации (по ФСБУ). Использовать для подготовки к 3 этапу экзамена следующие источники – Информация Минфина России от 14.09.2012 «О раскрытии информации о рисках хозяйственной деятельности организации в</p>

		<p>применяемых в финансовом анализе.</p> <p>4. Отсутствуют расчеты показателей структуры и динамики активов организации.</p> <p>5. Претенденты не умеют пользоваться НПА, включенными в экзамен как доступные источники в КосультантПлюс. Как результат - некорректная интерпретация рисков: рыночного, риска ликвидности, кредитного риска и других.</p> <p>6. В выводах отсутствуют ссылки на МСА, в соответствии с которыми проводится финансовый анализ и оценка рисков, как подтверждение аргументации мнения претендента, как будущего аудитора, несмотря на наличие в вопросе прямого указания на наличие такой ссылки, в частности : Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения»; Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»; Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»</p>	<p>годовой бухгалтерской отчетности (ПЗ-9/2012)»</p> <ul style="list-style-type: none"> – Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) – Международный стандарт аудита 520 "Аналитические процедуры" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) – Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) – Казакова Н.А., Когденко В.Г., Мельник М.В. Финансы и финансовый анализ. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 201 с. — (Высшее образование: Магистратура). — DOI 10.12737/1242227
--	--	--	--

<p>Аудиторская деятельность, бухгалтерский учет и отчетность, право, налогообложение</p>	<p>Замечания по выполнению заданий (вопросов) в целом:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Претенденты зачастую рассматривают решение задачи однобоко – только бухгалтерскую сторону в соответствии с ФСБУ, забывают об МСФО и налоговом учете. Однако чаще встречается обратная ситуация – ответы в большей степени сформулированы исключительно с налоговой точки зрения, бухгалтерская сторона сильно страдает или не отражена вообще. 2. Большинство претендентов называют строки бухгалтерской отчетности в «вольной» интерпретации, без ссылки даже на конкретную форму отчетности, что не позволяет эксперту обоснованно оценить реальные знания претендента (то ли претендент не знает названия показателей отчетности, то ли не придает этому значения, хотя сдает квалификационный экзамен), что затрудняет в 	<p>Рассмотрение выполнения конкретных вопросов экзаменационных заданий:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Претенденты рассматривали вопросы обесценения активов только с точки зрения ФСБУ и МСФО, забывая о налоговом учете. Как следствие, - в предложенных корректировках не отражено влияние обесценения на временные разницы (отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства). 2. При использовании Excel претенденты не показывали промежуточные значения расчетов, что не позволило выявить ошибки, допущенные претендентами, и понять причины и соответственно качество таких ошибок. 3. В области налогообложения претенденты не продемонстрировали знания Налогового Кодекса: в таблицах корректировок проставлены только ссылки на НК рядом с цифрой корректировки, непонятно, что имеется в виду и на каком основании проведена корректировка, то есть, отсутствует выраженное 	<p>Рекомендации:</p> <p>Готовиться к сдаче экзамена. Для этого:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Знать суть положений Налогового кодекса и пользоваться этим как навигатором на экзамене, на котором имеется к нему доступ через КонсультантПлюс. 2. Понимать общий подход к решению комплексной задачи, как совокупности конкретных заданий (вопросов), направленных на формирование обоснованного профессионального суждения, которое строится не просто на отдельных компетенциях во всех установленных областях аттестации (компетентности), а на умении их использовать в комплексе, то есть те знания и навыки, которые уже должны быть у претендента после успешной сдачи модулей 1 и 2 этапов, а также продемонстрировать профнавыки, аналитические способности, логическое мышление, и рассматривать конкретную ситуацию, описанную в задании, одновременно с позиции учета (ФСБУ, МСФО), налогообложения, права и аудиторской деятельности, не ограничиваться исключительно корректировками, а уметь объяснить и обосновать свое профессиональное суждение, показав компетенции квалификационного уровня. 3. Использовать для подготовки к 3 этапу экзамена источники, представленные для подготовки ко 2 этапу. 4. На основе Методических материалов, представленных на сайте АНО «ЕАК»
--	--	--	--

	<p>целом проверку возможных искажений и предлагаемых корректировок в бухгалтерской отчетности.</p> <p>3. Практически у всех претендентов отсутствует общий вывод о существенности выявленной ошибки в процессе выполнения аудиторского задания, и как следствие отсутствует оценка влияния на результат, что завершается необоснованностью выражения мнения в формулировках аудиторского заключения. Особенно важно в момент заполнения таблицы с корректировками, в которой претендент должен указать сумму корректировки и значимость (существенность) ее влияния.</p> <p>4. Мало кто из претендентов делал ссылку на совокупное влияние найденных ошибок, а только рассматривал каждую ошибку в отдельности.</p> <p>5. Формулировки параграфа «Основание для</p>	<p>мнение о влиянии конкретной ошибки (если это ошибка) на профессиональное суждение. Кроме того, большинство претендентов не смогли указать категорию ремонта, что важно для целей налогового учета.</p> <p>4. Большинство претендентов не смогли обосновать момент перехода права собственности на продукцию, как ключевую категорию для целей бухгалтерского учета. При этом делаются верные ссылки на ПБУ 9/99, правильно указывается момент отражения в бухгалтерском учете, но отсутствуют конкретные выводы.</p> <p>5. Выявилось не достаточное знание бухгалтерского учета (последовательности отражения операций на счетах учета), что выразилось в некорректном представлении и трактовке предлагаемых корректировок статей бухгалтерской отчетности в результате высланных ошибок, например, отражали выручку и дебиторскую задолженность, но не списывали запасы (товары отгруженные).</p>	<p>практически решать аналогичные задачи.</p>
--	---	--	---

	<p>выражения мнения с оговоркой» зачастую были непрофессиональными – слишком кратко, не все статьи влияния отражены, суть искажения также неясна.</p> <p>б. Ряд претендентов трактовал требования заданий исключительно только в части корректировок – рассуждения, выводы и профессиональное суждение опущены. За счет этого потеряны баллы за ответ.</p>		
--	--	--	--