

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок,
допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение
квалификационного аттестата аудитора, проводимом
во II квартале 2022 года**

**1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного
экзамена**

Во II квартале 2022 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 543 претендента.

Во II квартале 2022 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 14-15 апреля 2022 г., 12-13 мая 2022 г., 9-10 июня 2022 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) во II квартале 2022 года было проведено 764 человеко-модуля.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) во II квартале 2022 г. 80 претендентов.

Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена

Таблица №1

| | ОСНОВЫ АУДИТОР СКОЙ ДЕЯТЕЛЬНО СТИ | ОСНОВЫ БУХГАЛТЕР СКОГО УЧЕТА | ФИНАНСЫ И ФИНАНСО ВЫЙ АНАЛИЗ | ОСНОВЫ ЗАКОНОДА ТЕЛЬСТВА РФ | ОСНОВЫ НАЛОГОВО ГО ЗАКОНОДА ТЕЛЬСТВА РФ | Всего |
|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------------|-------|
| Всего за II квартал 2022 г. | | | | | | |
| Количество проведенных человеко-модулей | 132 | 129 | 180 | 164 | 159 | 764 |
| Количество сданных человеко-модулей | 68 | 65 | 89 | 80 | 92 | 394 |
| Процент сдачи | 51,5% | 50,4% | 49,4% | 48,8% | 57,9% | 51,6% |
| Неявки, человеко-модулей | 3 | 3 | 7 | 3 | 6 | 22 |
| Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей | 135 | 132 | 187 | 167 | 165 | 786 |

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 51,6 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена во II квартале 2022 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 46,5 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 48,4 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 47,7 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» – 48,3 балла (из 80 максимально возможных баллов).

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

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период апрель - июнь 2022 года на основе 3 проведенных сессий по всем 5 модулям и представляет короткий анализ выявленных общих и наиболее типичных ошибок, допущенных претендентами при сдаче.

Данный анализ составлен с целью обеспечения открытости экзамена и использования в качестве методического материала (рекомендаций) для подготовки претендентов к следующим планируемым сессиям.

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

Анализ типичных ошибок и рекомендации претендентам для подготовки к следующим сессиям

Таблица №2

| № п/п | Модуль | Перечень типичных ошибок и трудностей, допущенных претендентами при сдаче | Проблемные темы программы | Рекомендации для подготовки |
|-------|------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | Модуль «Основы аудиторской деятельности» | <p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании вопросов регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации, в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности"; - в понимании подходов к соблюдению независимости, установленных Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций; - в определении параметров надлежащего характера аудиторских доказательств; - по вопросам понимания аудиторских доказательств и способов их получения при проведении аудита; - в определении вариантов возможных ошибочных выводов при принятии аудитором решения использовать процедуру аудиторской выборки <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 | <p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы её регулирования в Российской Федерации Тема 1. Виды аудиторских услуг, их регулирование в Российской Федерации</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы профессиональной этики аудитора Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские доказательства; Тема 11. Выборочное исследование в аудите</p> | <p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций (одобрены Советом по аудиторской деятельности); - Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; - Международный стандарт аудита 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н); - Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № |

| | | | | |
|----|----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать;</p> <p>- тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например: «верно»/»неверно»</p> | | <p>2н)</p> <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов» и «составной».</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> |
| 2. | <p>Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»</p> | <p>1. Типичные ошибки:</p> <p>- по вопросам распространения действия Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»;</p> <p>- в понимании вопросов, относительно порядка признания для применения на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности;</p> <p>- в понимании критериев признания нематериальных активов по стандартам МСФО;</p> <p>- по вопросам признания выручки по договорам с покупателями в соответствии с</p> | <p>Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ Тема 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации;</p> <p>Раздел 2. Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств; Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли Тема 7. Учет отдельных операций</p> | <p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;</p> <p>- Постановление Правительства Российской Федерации от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории</p> |

| | | | | |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>МСФО;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании вопросов учета затрат по займам и кредитам в соответствии с МСФО; - по вопросам вознаграждения работников в соответствии с 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 ответов следует выбрать; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» | | <p>Российской Федерации»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 №98н); - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н); - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам и кредитам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н); - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) <p>Актуальные источники информации</p> |
|--|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

| | | | | |
|----|--------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | | | <p>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> |
| 3. | Модуль «Финансы и финансовый анализ» | <p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по вопросам понимания функций и задач финансового менеджмента; - в понимании методов финансового анализа; - в понимании алгоритма расчета показателей, отражающих структуру финансирования; - в понимании показателей и факторов финансовой несостоятельности <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.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 6. Анализ и оценка эффективности использования активов и капитала; 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"> - Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»; - Казакова Н.А. Финансы и финансовый анализ: учебник. / Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, М.В. Мельник. - Издательство Инфра-М. 2022. 201 с. – ISBN: 978-5-16-016824-1; ISBN-онлайн 978-5-16-109391-7; https://Znanium.com; - Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами. 3-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО |

| | | | | |
|----|---------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <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»; - тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами) | | <p>Перспект. 2020. 560 с. – ISBN: 978-5-392-31201-6;</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 и тестов «на соответствие»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> |
| 4. | Модуль «Основы законодательства в Российской Федерации» | <p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании вопросов, связанных с приобретением Обществом доли участника в своем уставном капитале; - в понимании способов приобретения и прекращения права собственности; - в понимании вопросов по исполнению и прекращению обязательств; - в понимании вопросов, относительно порядка взыскания неустойки и убытков; - в понимании вопросов, применения порядка | <p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц</p> <p><u>Раздел 2.</u> Общие положения гражданского законодательства об имущественной основе предпринимательской деятельности Тема 4. Общие положения гражданского законодательства о праве собственности и иных вещных правах</p> | <p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 216, 313, 394); - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (ст. 23); - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст. 178, 181) <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> |

| | | | | |
|----|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | | <p>выплаты компенсации работнику</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами) | <p><u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей</p> <p>Тема 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах</p> <p><u>Раздел 4.</u> Правовые основы регулирования трудовых отношений</p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p> | <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов, а также «составных» тестов и тестов «на соответствие»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> |
| 5. | Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации» | <p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении правомерности вычета НДС при возврате ранее реализованного товара; - в определении хозяйствующих субъектов, которые являются / не являются плательщиками налога на прибыль согласно налогового кодекса РФ; - в определении суммы доходов, которая должна быть учтена для целей | <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 5. Налог на добавленную стоимость;</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> | <p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации, часть вторая (ст. 171, 172, 246, 248, 249, 250, 251, 271, 306, п.1 ст.284, п.3 ст.286) <p>Актуальные источники информации размещены на сайте</p> |

| | | |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| | <p>налогообложения прибыли;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании видов деятельности иностранной организации в РФ, которые не приводят к созданию постоянного представительства; - в понимании порядка исчисления авансовых платежей в отчетных периодах по налогу на прибыль <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»; - расчётный тест: предполагает вычисления для определения правильного ответа и является разновидностью предыдущих видов тестов. Для ответа требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных | <p>АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», «составных» тестов, «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> |
|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|