

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок,
допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение
квалификационного аттестата аудитора, проводимом
в IV квартале 2021 года**

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

В IV квартале 2021 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 1014 претендентов.

В IV квартале 2021 года было проведено 6 экзаменов I этапа (базового уровня): 30 сентября – 01 октября 2021 г., 26-29 октября 2021 г., 12 ноября 2021 г., 25-26 ноября 2021 г., 14 декабря 2021 г., 23 декабря 2021 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в IV квартале 2021 года было проведено 1344 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в IV квартале 2021 г. 118 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 IV квартал 2021 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	288	252	247	245	312	1344
Количество сданных человеко-модулей	168	136	145	136	137	722
Процент сдачи	58,3%	54,0%	58,7%	55,5%	43,9%	53,7%
Неявки, человеко-модулей	11	16	14	16	16	73
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	299	268	261	261	328	1417

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 53,7 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в IV квартале 2021 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 49,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 47,9 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 49,1 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,4 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 44,8 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 47,6, что соответствует 59,5% от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период октябрь - декабрь 2021 года на основе 6 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 1 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 вопросах выбора соответствующих стандартов аудиторской деятельности, которыми регулируются требования к проведению различных проверок финансовой отчетности; - в выборе количества проведения внешних плановых проверок аудиторских организаций проводимых федеральными органами по контролю и надзору; - в выявлении случаев, при которых существует угроза нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности; - в понимании требований к организации внешнего контроля качества в соответствии с законодательством; - в понимании сроков сбора аудиторской документации; - в формировании мнения аудитора с учетом требований к концепции подготовки финансовой отчетности; - в выборе правильного раздела для внесения 	<p>Раздел 1. Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы её регулирования в Российской Федерации</p> <p>Тема 1. Виды аудиторских услуг, их регулирование в Российской Федерации;</p> <p>Тема 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг</p> <p>Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора</p> <p>Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации</p> <p>Раздел 3. Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения</p> <p>Тема 7. Цели аудита;</p> <p>Тема 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Раздел 4. Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</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»; - Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг»; - Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен советом по аудиторской деятельности, протокол от 21.05.2019 № 47 - Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н); - Международный стандарт аудита 240 (пересмотренный) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в

		<p>информации при формировании аудиторского заключения;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в выборе процедур уместных для сбора аудиторских доказательств; - в способе отбора элементов с целью получения аудиторских доказательств (выбор всех объектов, выбор конкретных объектов и аудиторская выборка); - по вопросам понимания аудиторской выборки и факторам, влияющим на объем 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 правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать; - тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например: «верно»/«неверно» 	<p>Тема 10. Аудиторские доказательства;</p> <p>Тема 11. Выборочное исследование в аудите</p>	<p>действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; - Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н); - Международный стандарт аудита 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»; <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.	Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в умении соотнести конкретный стандарт 	<p>Раздел 1. Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p>

<p>(финансовая) отчетность»</p>	<p>(МСФО, ФСБУ) с соответствующими категориями или объектами учета, которые он регулирует;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании правил, на основании которых формируется финансовая отчетность в Российской Федерации по стандартам МСФО; - по вопросам организации ведения бухгалтерского учета и хранению документов в организациях; - по вопросам электронного документооборота с контрагентами в отношении использования электронной подписи; - по вопросам обесценения активов в соответствии с МСФО; - в вопросах учета расчетов с персоналом по оплате труда и удержаниям; - по учету денежных средств; - в понимании и классификации прочих доходов организации (РСБУ); - в определении налоговой стоимости обязательства (резерва) в соответствии с МСФО; - в понятиях, видах и основаниях возникновения вознаграждений работникам в соответствии с МСФО; - в понимании общих требований к составлению, предоставлению и раскрытию консолидированной финансовой отчетности; 	<p>Тема 1. Регулирование бухгалтерского учёта в Российской Федерации;</p> <p>Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету</p> <p><u>Раздел 2. Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)</u></p> <p>Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств;</p> <p>Тема 4. Учёт текущих расчётов;</p> <p>Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли;</p> <p>Тема 7. Учёт отдельных операций</p> <p><u>Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчётности</u></p> <p>Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчётности, общие требования к формированию показателей</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - 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 Российской Федерации» - Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи» (ст.2, 6); - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н) - Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.05.1999 №32н)
---------------------------------	--	---	--

		<p>- в понимании общих требований к структуре и содержанию отчета о финансовом положении (МСФО)</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <p>- тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать;</p> <p>- составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;</p> <p>- 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>		<p>- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н)</p> <p>- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н)</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, тестов «на соответствие»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
3.	Модуль «Финансы и	1. Типичные ошибки:	Раздел 1. Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 1. Финансы организации;	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих

	<p>финансовый анализ»</p>	<ul style="list-style-type: none"> - в определении приведенных формулировок относительно источников финансирования деятельности организации; - в выборе основных задач краткосрочной финансовой политики; - в понимании структуры капитала организации; - в выборе методов финансового анализа; - в анализе финансовых показателей и расчете коэффициента абсолютной ликвидности; - в вопросах взаимосвязи прибыли и денежных потоков; - в оценке средневзвешенной стоимости и в составе структуры капитала; - в выборе очередности показателей риска банкротства; <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами); - 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 	<p>Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа</p> <p>Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа;</p> <p>Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации;</p> <p>Тема 6. Анализ и оценка эффективности использования активов и капитала;</p> <p>Тема 7. Анализ финансового состояния оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Финансы. Учебник. отв. ред. В.В. Ковалев. - 3-е изд., перераб. и доп. ООО Проспект. 2019. 936 с. – ISBN: 978-5-392-29589-0; - 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 Проспект. 2020. 560 с. – ISBN: 978-5-392-31201-6; - Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2021. 1 часть. 297 с. – ISBN: 978-5-534-08792-5; 2 часть. 209 с. – ISBN: 978-5-534-08793-2. ЭБС https://urait.ru/ <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов «на соответствие», тестов с «вариативным количеством правильных ответов, а также «составных» тестов.</p>
--	---------------------------	---	--	---

		<p>следует выбрать;</p> <ul style="list-style-type: none"> - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 		<p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
4.	<p>Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в вопросах создания и порядка регистрации юридического лица; - в очередности прохождения процедур применяемых в деле о банкротстве; - в определении того, какие коммерческие организации являются хозяйственными товариществами; - в определении случаев, в которых закон допускает приобретение обществом с ограниченной ответственностью доли или части долей в своем уставном капитале; - в правильном определении вида и формы сделок. Последствий несоблюдения формы сделок; - в порядке применения судом исковой давности и сроки; - в понимании ответственности за нарушение обязательств; - в выборе категорий работников, которым в 	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах</p> <p>Тема 1. Понятие и признаки юридического лица;</p> <p>Тема 2. Прекращение деятельности юридического лица;</p> <p>Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц</p> <p><u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей</p> <p>Тема 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности;</p> <p>Тема 7. Сроки 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>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 51, 66, 123, 162, 199, 395); - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» - Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ст. 2, 3, 4, 27, 33) - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст.115, 227, 335); <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», тест «последовательность», а также</p>

		<p>соответствии с законом предоставляется ежегодный основной оплачиваемый отпуск продолжительностью более 28 календарных дней (удлиненный основной отпуск)</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; - тест последовательности: содержит от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 	<p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	<p>«составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	--	--	--

5.	<p>Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в общих условиях установления страховых взносов; - в понимании способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов; - в определении налоговой базы для целей НДС при оказании услуг иностранными организациями; - при определении условий получения права на вычет по НДС; - в определении налогового периода, порядка исчисления и сроков уплаты НДФЛ; - в применении порядка признания расходов для целей налогообложения прибыли при методе начисления; - в определении порядка учета представительских расходов при исчислении налогооблагаемой прибыли; - в корректном формировании налоговой базы по налогу на прибыль, определяемой по особым правилам в отношении отдельных категорий организаций; - в корректном отнесении для целей налога на прибыль расходов, связанных с приобретением и функционированием основных средств; - в применении общих положений, определении налогоплательщиков и объектов 	<p><u>Раздел 1.</u> Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля Тема 2. Страховые взносы в российской федерации; Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Тема 5. Налог на добавленную стоимость; Тема 8. Налог на доходы физических лиц; Тема 9. Налог на прибыль организаций; Тема 12. Земельный налог; Тема 13. Страховые взносы</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 первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями); - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) ст. 171, 172, 174 216,229, 256, 257, 260, 272, 389, 388 <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», «составных» тестов, «расчетных» тестов, и тестов «на соответствие»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
----	---	---	--	--

налогообложения по земельному налогу;

- в корректном определении суммы страховых взносов к уплате по различным категориям выплат

2. Трудности работы с такими видами тестов, как:

- 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
- тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами)