

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

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

В IV квартале 2022 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 694 претендента.

В IV квартале 2022 года было проведено 4 экзамена I этапа (базового уровня): 6-7 октября 2022 г., 10-11 ноября 2022 г., 1-2 декабря 2022 г., 23 декабря 2022 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в IV квартале 2022 года было проведено 867 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в IV квартале 2022 г. 76 претендентов.

Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена

Таблица №1

	ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ	ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	Всего
Всего за IV квартал 2022 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	208	153	167	181	158	867
Количество сданных человеко-модулей	139	87	119	102	89	536
Процент сдачи	66,8%	56,9%	71,3%	56,4%	56,3%	61,8%
Неявки, человеко-модулей	4	7	4	5	7	27
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	212	160	171	186	165	894

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 61,8 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 49,8 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 48,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 52,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,9 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,8 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 49,2, что соответствует 61,5 % от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период октябрь - декабрь 2022 года на основе 4 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 подходов к соблюдению правил независимости аудитора; - в отношении понимания аудиторских доказательств и способов их получения при проведении аудита; - в выборе уместных действий аудитора, если некоторая информация может стать недоступной; - в выборе уместных процедур сбора аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок; - в особенностях получения аудиторских доказательств в отношении судебных разбирательств аудируемого лица <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. В вопросе указано количество правильных 	<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 12. Требования в отношении получения доказательств в отдельных случаях</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; - Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н); - 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 N 2н) <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать</p>

		<p>ответов;</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>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 «Основы бухгалтерского учета»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <p>- по вопросам понимания требований к формированию и применению учетной политики (МСФО);</p> <p>- по вопросам признания и оценки выручки по договорам с покупателями в части обязанности к исполнению (МСФО);</p> <p>- по вопросам основания возникновения вознаграждений работникам (МСФО);</p> <p>- по вопросам состава, содержания и методическим основам формирования бухгалтерской отчетности организации (РСБУ);</p> <p>- по вопросам классификации расходов по характеру в отчете о прибыли и убытке (МСФО)</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов,</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету</p> <p><u>Раздел 2.</u> Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли; Тема 7. Учет отдельных операций</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н);</p> <p>- 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);</p> <p>- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»</p>

		<p>как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты последовательности: содержит от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности (порядок возрастания/убывания значимости, порядок действий и т.д.) 		<p>(введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н); - Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено Приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н) <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, а также тестов «последовательности»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	---	--	--

3.	<p>Модуль «Финансы и финансовый анализ»</p>	<p>Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании функций и задач финансового менеджмента; - в понимании системы показателей финансового анализа, их взаимосвязи; - в понимании показателей по анализу и оценке финансового состояния организации; - в понимании основных факторов, влияющих на финансовое состояние организации; - в применении модели У. Бивера; <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. В вопросе указано количество правильных ответов; - 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 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 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"> - Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы. Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2021. 656 с. – ISBN: 978-5-392-33688-3; - 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://Znaniium.com <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.	<p>Модуль «Основы законодательства в Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в знании особенностей законодательства по вопросам приобретения обществом доли учатника; - в случаях, когда сделка будет считаться выходящей за пределы обычной хозяйственной деятельности; - в понимании оснований выдачи доверенности; - в понимании положений законодательства относительно порядка взыскания неустойки и убытков; - в понимании трудового законодательства в части разделения ежегодного отпуска и выплаты компенсации за ежегодно оплачиваемый отпуск <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. В вопросе указано количество правильных ответов; 	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах</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 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 при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 185, 394) - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»; - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст. 125, 126) <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.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
----	--	---	---	---

		- составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;		
5.	Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании порядка определения расходов и их классификации; - в корректности применения налоговых ставок по НДФЛ; - в корректности определения видов доходов, подлежащих/неподлежащих налогообложению налогом на прибыль у источника РФ; - в корректности определения налогового периода, порядка исчисления и сроков уплаты по НДФЛ; - в понимании порядка определении доходов и расходов в части возникновения возвратных отходов; - в порядке признания расходов в части представительских расходов организации <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 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц;</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации:</p> <p>Часть вторая (ст. 210, 224, 226, 247, 254, 256, 257, 260, 264, 272, 309)</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», «составных» тестов тестов, «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>

правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;

- составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»

- расчетный тест: предполагает вычисление для определения правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложений