

**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 14.12.2022 – 16.12.2022 и  
рекомендации по подготовке к следующей сессии**

**Общие рекомендации по подготовке к сдаче экзамена по всем модулям**

Для повышения уровня подготовки претендентам рекомендуется:

- изучать Методические материалы по модулю, представленные на сайте АНО «ЕАК», чтобы понимать общий подход к решению заданий, рекомендуемый формат ответа на вопросы сценария заданий, их объем, структуру;
- изучить отчеты о типичных ошибках, допущенных при сдаче предыдущих экзаменов по модулю и размещенных на официальном сайте АНО «ЕАК»;
- тренироваться демонстрировать свои **профессиональные навыки**, которые включают аналитические способности, логическое мышление, умение объяснять и обосновывать свое профессиональное суждение;
- готовиться по актуальным рекомендуемым источникам, размещенным на сайте ЕАК на 1 апреля 2023 г. (в действующей редакции на 1 января 2023 г.).

Общие замечания по результатам экзамена. Причины допущенных претендентами ошибок	Перечень основных типичных ошибок, допущенных претендентами, в части демонстрации в экзаменационных заданиях компетенций программы и профнавыков	Рекомендации претендентам для подготовки к следующей экзаменационной сессии
<b>Аудиторская деятельность и профессиональные ценности</b>		
<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как «выше среднего» (процент сдавших – 43,1%; Средний балл – 51). <i>Оценка уровня подготовленности претендентов</i> Следует отметить улучшение качества подготовки претендентов к сдаче экзамена. Вероятно, на данный аспект повлияли мероприятия ЕАК, направленные на повышение уровня компетенций претендетов, в том числе в форме вебинаров.</p>	<p><i>Перечень вопросов задания и оцениваемых компетенций, которые не позволили претендентам набрать требуемый минимум баллов:</i></p> <p>а) <i>Определение угроз нарушения основных этических требований при принятии на обслуживание аудиторской организацией нового клиента.</i></p>	<p>Экзаменационные задания соответствуют вопросам Программы и направлены на оценку умения применять знания нормативного регулирования в области аудиторской деятельности. Претендентам рекомендуется:</p> <p>- Предусматривать достаточное время для изучения положений Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций. Обратить внимание на</p>

<p>Также, несомненно, накапливается опыт сдачи экзамена и подготовки претендентов к прохождению экзамена. Особенно прогресс заметен в области профессиональной этики, где гораздо чаще претенденты стали давать правильные ответы на задания, связанные с пониманием требований Правил независимости.</p> <p><i>Общие замечания:</i></p> <p>а) при выполнении задания не всегда демонстрировался навык комплексной оценки рассматриваемой ситуации, тогда как задание направлено именно на анализ ситуации с точки зрения ряда нормативно-правовых актов;</p> <p>б) ответы претендента были верными по сути, но недостаточно аргументированными (например, ответ «да», тогда как требовалась модель ответа «да, так как ...»;</p> <p>в) при наличии обоснования не было ссылок на применяемые источники регулирования аудиторской деятельности, что необходимо для оценки профессиональных навыков.</p> <p><i>Профессиональная этика и независимость:</i></p> <p>Задания на применение «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» к конкретным ситуациям остаются одним из сложно сдаваемых разделов экзамена. Данный факт, на наш взгляд, связан с недостаточной подготовкой претендентов в данном вопросе.</p> <p><i>Принятие и планирование аудиторского задания.</i></p> <p>Многие претенденты не владеют достаточными компетенциями в отношении идентификации рисков существенного искажения финансовой отчетности. В частности, не было продемонстрировано понимание «значительных рисков» в терминологии МСА 315, в том числе рисков, относимых к значительным по требованию международных стандартов аудита.</p> <p>Также не были продемонстрированы навыки</p>	<p><i>Оценка компетенции «Распознавать угрозы соблюдению этических принципов».</i></p> <p><i>При решении задания претенденты не продемонстрировали достаточного уровня понимания требований «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций».</i></p> <p>Претенденты пытались решить задание, исходя из общего понимания этики и сводили все приведенные факты к угрозам самоконтроля. Были ответы, где все угрозы соблюдения этических принципов сводились к отказу от выполнения задания, либо, наоборот, все задания можно было принять, исключив конкретного сотрудника из состава аудиторской группы. При этом в ответе не содержалось указаний на требования Правил независимости, применимых к конкретному заданию. Также в ответах не давалась оценки относимости аудируемого лица к ОЗО, и различий требований Правил независимости при аудите ОЗО и иных организаций.</p> <p>Часть претендентов не могла сформулировать этические принципы, сформированные в Кодексе этики.</p> <p>В ходе решения не проводилась комплексная оценка ситуации, предложенной в экзаменационном задании, например, с точки зрения Правил независимости, МСКК 1 и Закона об аудиторской деятельности.</p> <p>б) <i>Определение показателей отчетности, наиболее подверженных значительному риску существенных искажений на основе анализа фрагмента отчетности аудируемой организации. Оценка компетенции «Идентифицировать риски существенных искажений финансовой отчетности».</i></p> <p>При выполнении задания по выявлению рисков</p>	<p>структуру Правил независимости, возможность различий в требованиях при проведении аудита ОЗО и аудита иных организаций.</p> <p>Обратить внимание на определение ОЗО в Правилах независимости.</p> <p>Анализировать ситуацию с точки зрения всех применимых нормативных актов, в том числе, Закона «Об аудиторской деятельности», также устанавливающего требования к независимости аудитора.</p> <p>- Более углубленно изучить положения МСА 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения» в части оценки значительности рисков. Практиковаться в проведении аналитических процедур в отношении форм отчетности для выявления областей риска.</p> <p>Изучить формулировки предпосылок в соответствии с п. А190 МСА 315, а также обратить внимание на соотношение предпосылок и уместных аудиторских процедур (МСА 315, МСА 500).</p> <p>- При описании уместных аудиторских процедур в отношении идентифицированных областей риска давать полное, детальное описание процедур с указанием документов, иных источников информации, действий аудитора, ожидаемых результатов.</p> <p>-Рекомендуется обратить внимание на изменение в статье 6 Закона об аудиторской деятельности, а также соответствующие изменения в МСА 700 и МСА 701. Особое внимание обратить на регулирование особенностей проведения аудита в случаях аудита ОЗО, и в случаях проведения аудита организаций, ценные бумаги которой допущены к организованному торгам (последние также являются ОЗО, но в различных нормативно-правовых актах</p>
---	--	---

<p>проведения аналитических процедур в отношении форм отчетности с целью выявления областей риска.</p> <p><i>Выполнение аудиторских процедур.</i></p> <p>Данный аспект традиционно хорошо сдается, что свидетельствует о достаточном опыте претендентов в выполнении аудиторских заданий. Вместе с тем, следует обратить внимание, на формулировки ответов, они достаточно часто бывают краткими («Проверить», «провести анализ» и т.д.), что не позволяет оценить достаточность компетенций претендента.</p> <p><i>Выводы и составление заключений по итогам аудита.</i></p> <p>Основная часть ошибок была связана с недостаточным изучением претендентами изменений в Законе об аудиторской деятельности, и связанных с ним обновленных редакций стандартов, в том числе МСА 701.</p> <p><i>Контроль качества</i></p> <p>Некоторые претенденты не вполне понимают особые обязанности аудитора в отношении процедур контроля качества при проведении аудита финансовой отчетности, предписанные международным стандартом контроля качества МСКК1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и международным стандартом аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».</p> <p><i>Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги.</i></p> <p>Некоторые претенденты недостаточно хорошо понимают область применения и сферу действия стандартов 800-й группы (МСА 800 и МСА 805), а</p>	<p>не были рассмотрены риски недобросовестных действий, в том числе при признании выручки, предписанные МСА 240. Только немногие претенденты определили выручку, как показатель отчетности, наиболее подверженный значительному риску существенных искажений. Также не продемонстрированы навыки анализа форм отчетности, их взаимосвязи с целью определения областей риска.</p> <p>Например, при наличии существенных обязательств по кредитам, в отчете о финансовых результатах отсутствует показатель «Проценты к уплате», - данное обстоятельство осталось не замеченным претендентом.</p> <p>Некоторые претенденты не указывали соответствующие предпосылки, либо путали предпосылки, применяемые к остаткам и к операциям. Иногда ответы демонстрировали непонимание претендентом сути предпосылки, что также приводило к неправильным ответам.</p> <p>Некоторые претенденты не указывали соответствие тестируемой предпосылки и уместной аудиторской процедурой, например, сначала перечисляли все предпосылки, затем перечисляли аудиторские процедуры. Такой формат ответа не позволял оценить компетенцию претендента в области планирования ответных действий аудитора в ответ на оцененные риски.</p> <p><i>в) Внутренний контроль качества аудиторского заключения, содержащего раздел «Ключевые вопросы аудита». Оценка компетенции «Обосновывать форму мнения в аудиторском заключении, объяснять влияние различных обстоятельств на итоговые документы по результатам выполнения задания»;</i></p> <p>Некоторые претенденты не различали регулирование особенностей проведения аудита</p>	<p>идет речь либо о ОЗО, либо о листинговых компаний, что при недостаточном изучении данного вопроса приводит к неправильному ответу).</p>
---	--	--

<p>также сопутствующих услуг.</p>	<p>в случаях аудита ОЗО, и в случаях проведения аудита организаций, ценные бумаги которой допущены к организованным торгам (последние также являются ОЗО, но в различных нормативно-правовых актах идет речь либо о ОЗО, либо о листинговых компаний, что при недостаточном изучении данного вопроса приводит к неправильному ответу). Например, области обязательного применения МСА 701 и МСА 720 различны.</p> <p>г) <i>Проверка качества выполнения задания, этап назначения контролера качества, степень его вовлеченности на этапах выполнения задания и его обязанности. Оценка компетенции «Проведение процедур внутреннего контроля качества».</i>  Часть претендентов использовала для ответов на вопросы положения МСК 1. Следует обратить внимание на тот факт, что подготовку к экзамену следует осуществлять на основе Перечня источников, публикуемого на сайте ЕАК.</p> <p>д) <i>Определение вида услуги, указание уровня уверенности, обеспечиваемого при оказании услуги и результат оказанной услуги (выходной документ). Оценка компетенции «Объяснять особенности принятия и выполнения отдельных заданий и оказания сопутствующих услуг».</i>  В ответах путают МСА 800, МСА 805 и стандарты оказания сопутствующих услуг; уровни уверенности, достигаемые при выполнении того или иного задания, области применения МСОП 2400 и МСОП 2410. Например, области применения МСА 800 относят к областям применения МСЗОУ 3000.</p>	
-----------------------------------	--	--

**Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность**

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как «средний» (процент сдавших – 33,3%; Средний балл – 46).</p>		<p>1. Готовиться к сдаче экзамена на основе рекомендуемых источников, вывешенных на сайте ЕАК. 2. Изучить примерный экзаменационный билет и методические материалы для подготовки.</p>
--	--	--

**Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части РСБУ**

<p><i>Оценка уровня подготовленности претендентов, выявленные и обобщенные при проверке работ</i></p> <p>Многие претенденты не ответили на экзаменационные вопросы по причине отсутствия знаний изменений нормативных актов по бухгалтерскому учету, вступивших в силу в 2020 года: изменения в ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», ПБУ 16/02 «Учет прекращаемой деятельности», - а также новых ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства»</p> <p>В части работ не были указаны ссылки на нормативные акты, регулирующие порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности соответствующих операций. Отсутствие ссылок на нормативные источники не позволило получить дополнительные профессиональные баллы.</p> <p>Часть претендентов недостаточно хорошо знают план счетов бухгалтерского учета организаций утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, в связи с чем в ответах претендентов использовались некорректные номера и наименования синтетических счетов. При наличии в экзаменационном задании требования привести бухгалтерские проводки претенденты в ответе не приводили бухгалтерские записи.</p>	<p><i>Наиболее трудные (в основном, не верно решаемые) вопросы, тематика соответствующих разделов и вопросов Программы модуля (раздел, тем, вопрос), которые не позволили претендентов набрать требуемый минимум баллов:</i></p> <p>1) Ошибки по вопросу учета аренды (ФСБУ 25/2018):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Первоначальная стоимость права пользования активами ошибочно определена путем вычитания авансового платежа арендатора из первоначальной оценки обязательства по аренде, но должна быть включена в первоначальную стоимость права пользования активами.</li> <li>- Ошибочные рассуждения о необходимости классификации аренды как финансовой или операционной для целей учета у арендатора. Такая классификация требуется только у арендодателя.</li> <li>- Затраты арендатора, связанные с поступлением предмета аренды включены в прочие расходы, а должны быть включены в право пользования активами.</li> <li>- Проценты по арендному обязательству ошибочно отнесены в состав расходов по обычным видам деятельности, а не в состав прочих расходов (процентов к уплате).</li> <li>- Не указывают, что в состав первоначальной стоимости права пользования активом также надо включать оценочное обязательство.</li> <li>- Проценты по обязательству по аренде включены в отчете о финансовых результатах в расходы по</li> </ul>	<p>При подготовке к сдаче экзамена следует знать требования нормативных актов по бухгалтерскому учету, которые вступили в силу в том числе и начиная с календарного года, в котором проводится экзамен.</p> <p>Помимо действующих редакций ПБУ 13/2000 и ПБУ 16/02, следует уделить внимание также новым стандартам, вступившим в силу в 2021-2022 гг.: ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, вопросы по которым регулярно появляются в экзаменационных сессиях.</p> <p>При подготовке следует обращать внимание на нормативные акты, регулирующие специфичные (нераспространенные) области бухгалтерского учета и отчетности, а именно:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- отражение в бухгалтерской отчетности результатов реорганизации (см. Методические рекомендации по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций утв. приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н);</li> <li>- порядок расчета показателя прибыли (убытка) на акцию (см. приказ Минфина от 21.03.2000 № 29н).</li> </ul>
--	--	--

<p>Некоторые претенденты при ответе на вопросы использовали терминологию МСФО и способы оценки из МСФО, которые в отдельных случаях не соответствовали правилам ФСБУ (ПБУ).</p> <p>Некоторые претенденты недостаточно хорошо знают старые нормативные акты, по которым существует многолетняя практика применения. В частности, были продемонстрированы незнание ПБУ 10/99 «Расходы организации», ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расходы на продажу продукции ошибочно классифицированы в прочих расходах,</li> <li>- приобретенные акции, не предназначенные для перепродажи ошибочно включены в прочие расходы, а не признаны как финансовые вложения,</li> <li>- к расходам по обычным видам деятельности относят расходы на изготовление продукции и амортизацию основных средств, но не относят коммерческие расходы,</li> <li>- В отчете о финансовых результатах: амортизация производственного оборудования включена в состав управленческих расходов, а расходы на продажу – в себестоимости продаж.</li> </ul>	<p>обычным видам деятельности, а не в прочие расходы.</p> <p>2) Ошибки по вопросам учета основных средств (ФСБУ 6/2020):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Признаки изменения технических показателей эксплуатации основных средств ошибочно классифицированы как основание для обесценения основных средств.</li> <li>- В ФСБУ 6/2020 в отличие от ПБУ 6/01 изменение срока полезного использования следует отражать ретроспективно.</li> <li>- Изменение срока полезного использования основных средств влечет изменение учетной политики.</li> </ul> <p>3) Ошибки по вопросу учета заведомо убыточного договора (ПБУ 8/2010):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- оценочное обязательство должно отражаться по наибольшей из убытка от исполнения договора и штрафных санкций за неисполнение договора;</li> <li>- доход (выручка) от исполнения заведомо убыточного договора уменьшается на сумму созданного оценочного обязательства по заведомо убыточному договору;</li> <li>- предложено отразить убыток по договору вместо оценочного обязательства;</li> <li>- оценочное обязательство включено в прочие расходы, а не в себестоимость продаж.</li> </ul> <p>4) Долгосрочные активы к продаже (ПБУ 16/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- включение ДАП в прочие внеоборотные активы в бухгалтерском балансе;</li> <li>- продолжение отражения объекта, подлежащего классификации в составе ДАП, в основных средствах на основе того, что «действия по подготовке к продаже только начаты».</li> </ul>	
--	--	--

**Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части МСФО**

*Оценка уровня подготовленности претендентов, выявленная и обобщенная при проверке работ*

Многие претенденты недостаточно хорошо изучили порядок учета нематериальных активов, регулируемый МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». В частности, претенденты испытывали затруднения в ситуации, когда требовалось правильно отразить в отчете о финансовом положении организации по состоянию на 31 декабря 2022 года патент на изобретение, приобретенный путем обмена на объект основных средств.

У части претендентов также отсутствовало понимание, что в МСФО наличие исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности не является обязательным условием при признании нематериального актива. Соответственно, компьютерное программное обеспечение признается нематериальным активом, если отвечает определению нематериального актива и критериям его признания.

Некоторые претенденты не могли корректно определить первоначальную стоимость нематериального актива.

Часть претендентов испытывала затруднения с процедурами консолидации, предписанными МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Расчет показателя «Прибыль(убыток) относимые на неконтролирующую долю участия (НДУ) и расчет нереализованной прибыли по внутригрупповой операции продажи запасов также оказались сложными задачами для некоторых претендентов.

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

- а) классификация статей (компьютерное программное обеспечение (ПО), патент), которые относятся к нематериальным активам;
- б) определение первоначальной стоимости отдельно приобретенного нематериального актива (ПО);
- в) определение первоначальной стоимости нематериального актива (патента), приобретенного в результате обмена на немонетарный актив;
- г) расчет нереализованной прибыли по внутригрупповой операции продажи запасов;
- д) дооценка до справедливой стоимости товаров дочерней организации;
- е) расчет показателя «Прибыль (убыток), относимые на неконтролирующую долю участия (НДУ) в процессе консолидации на отчетную дату.

*Типичные (конкретные) ошибки в ответах, которые допускались по отдельным заданиям конкретного модуля наиболее часто:*

а) Многие претенденты затруднялись правильно классифицировать приобретенное организацией по договору неисключительное право на использование ПО в качестве нематериального актива, ссылаясь на необходимость обязательного наличия исключительного права на использование ПО;

б) Многие претенденты затруднялись правильно классифицировать в качестве нематериального актива приобретенное организацией исключительное право на патент по изобретению,

1. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Следует обратить внимание на:

- то, какие статьи соответствуют определению нематериального актива (критериям идентифицируемости, контроля над ресурсом и наличия будущих экономических выгод) в соответствии с пунктами 8-17, и критериям признания нематериального актива (к которым относятся вероятность получения будущих экономических выгод, связанных с этим объектом и возможность надежной оценки первоначальной стоимости данного актива), в соответствии с пунктами 21-23;
- определение первоначальной стоимости нематериального актива в соответствии с пунктами 24 ,45,47;

2. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Следует обратить внимание на «руководство по подготовке консолидированной финансовой отчетности», пункты В86-В93. Пункты В94 - В96 содержат руководство по учету неконтролирующих долей участия в консолидированной финансовой отчетности.

*Иная существенная информация, которая может помочь претенденту сдать экзамен.*

Для успешного решения экзаменационного задания по «БУ и БФО» в части МСФО недостаточно только ознакомиться с МСФО (IFRS) 38 «Нематериальные активы» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Необходимы также

<p><i>Общие замечания:</i></p> <p>а) расчеты были представлены без необходимых пояснений, что приводило к значительному затруднению процесса проверки и снижению оценочных баллов;</p> <p>б) в некоторых случаях претенденты не смогли обосновать свою позицию и продемонстрировать логичность рассуждений;</p> <p>в) претенденты применяли терминологию РСБУ, отличную от терминологии МСФО.</p>	<p>ссылаясь на отсутствие регистрации перехода прав на изобретение по состоянию на 31.12.2022 года;</p> <p>в) Многие претенденты ошибочно включали в первоначальную стоимость нематериальных активов затраты на обучение персонала для работы с новым ПО и затраты на регистрацию перехода прав на изобретение (патент). В качестве основы для оценки стоимости патента ошибочно использовалась справедливая стоимость <u>полученного</u> актива вместо справедливой стоимости <u>переданного</u> в обмен актива;</p> <p>г) Показатель «Прибыль (убыток), относимые на НДУ» не корректировался на величину убытка от обесценения гудвила. В процессе расчета указанного показателя не учитывалась также корректировка в отношении увеличения себестоимости продаж в связи с дооценкой до справедливой стоимости товаров. Кроме того, в расчет показателя «Прибыль (убыток), относимые на НДУ» на отчетную дату ошибочно включалась консолидированная прибыль группы вместо прибыли дочерней компании за период;</p> <p>д) Прибыль по внутригрупповой операции продажи запасов ошибочно рассчитывалась как произведение суммы запасов на величину наценки к себестоимости (30%), тогда как в расчете должен участвовать коэффициент 30/130;</p> <p>е) В консолидированном отчете о совокупном доходе дооценка до справедливой стоимости товаров организации ошибочно относилась на «Прочие расходы» вместо увеличения показателя «Себестоимость продаж».</p>	<p>практические упражнения в отношении подготовки консолидированной финансовой отчетности (КФО), расчету неконтролирующих долей участия (НДУ) и их представлению в КФО.</p> <p>Претендентам также рекомендуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• стараться обосновать свою позицию;</li> <li>• представленные расчеты сопровождать нужными пояснениями;</li> <li>• демонстрировать логичность рассуждений;</li> <li>• делать разумные выводы;</li> <li>• приводить корректные ссылки на нормативные правовые акты.</li> </ul>
---	---	--



<b>Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части финансового сектора</b>		
<p>Оценка уровня подготовленности претендентов:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не знают специфики финансовых компаний, т.к. в этот подраздел выбираются задания, характеризующие особенности деятельности финансовых организаций;</li> <li>- не знают нормативной базы, являющейся основой для формирования бухгалтерской отчетности участников финансового рынка.</li> </ul> <p><i>Общие существенные замечания:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не понимают существа вопроса из-за отсутствия понимания деятельности организаций на финансовом рынке;</li> <li>- не представляют, что в России два органа государственного регулирования бухгалтерского учета, включая Банк России.</li> </ul>	<p><i>Типичные ошибки:</i></p> <p>Претенденты не указывают нормативные документы, являющиеся основанием для ответа;</p> <p>Не знают специфики деятельности финансовых организаций, что необходимо для получения единого квалификационного аттестата на право осуществления аудиторской деятельности.</p> <p>Ответы односложные, не раскрывающие содержание вопросов задания;</p> <p>Не дают определение понятий;</p> <p>Не отвечают на поставленные вопросы;</p> <p>Нет обоснований сделанных выводов</p>	<p>Для подготовки использовать источники, указанные на сайте АНО «ЕАК» по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» в части финансового сектора, а именно отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ)</p>
<b>Налоги и налоговое администрирование</b>		
<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как «средний» (процент сдавших – 34,8 %; Средний балл – 47)</p> <p>При проверке экзаменационных работ эксперты отмечают снижение качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена (снижение процента сдавших), качество знаний остается невысоким.</p> <p>Как правило, претенденты не раскрывают налоговые последствия и риски для организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- связанные с неуплатой в срок страховых взносов и пени;</li> <li>- по сделкам с взаимозависимыми лицами;</li> <li>- с налогообложением операций по передаче имущественных прав.</li> </ul>	<p><i>Типичные ошибки встречаются по следующим вопросам Программы:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 1.1 – порядок определения облагаемых и необлагаемых НДС операций в отдельных случаях (добровольное страхование имущества, услуги банка);</li> <li>– 1.2. – применение налоговых вычетов по НДС (по представительским расходам);</li> <li>– 1.6. – порядок определения базы по НДС при реализации имущественных прав;</li> <li>– 1.8. – порядок уплаты НДС и применения налоговых вычетов при получении предварительной оплаты в счет предстоящей реализации товаров;</li> <li>– 1.29 – порядок взимания косвенных налогов при импорте товаров в рамках ЕАЭС;</li> <li>– 2.4 – порядок признания для целей исчисления налога на прибыль нормируемых расходов (представительские расходы);</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. При подготовке к экзамену руководствоваться перечнем рекомендуемых источников, который представлен на сайте ЕАК.</li> <li>2. Изучить примерный экзаменационный билет и методические материалы для подготовки. С учетом этого практиковаться в решении аналогичных задач.</li> <li>3. <i>Общие рекомендации:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Систематизировать знания в области налогообложения с целью:               <ol style="list-style-type: none"> <li>(1) корректного отражения различные видов доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (облагаемые и необлагаемые доходы; прямые, косвенные расходы; перенос убытков на будущие налоговые периоды);</li> <li>(2) корректно учитывать операции по реализации основных средств с убытком;</li> <li>(3) корректно учитывать облагаемые и необлагаемые НДС операции;</li> </ol> </li> </ul> </li> </ol>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 2.5 – распределение расходов на прямые и косвенные;</li> <li>– 2.6 – отражение в налоговом учете операций по реализации основных средств с убытком;</li> <li>– 2.9. – порядок признания для целей налогообложения прибыли расходов на добровольное страхование основных средств;</li> <li>– 2.15. – порядок переноса на будущее убытков для целей налогообложения прибыли;</li> <li>– 2.17. – особенности признания убытков при уступке права требования;</li> <li>– 3.1. – применение налоговых ставок при обложении процентов, оплаченных организацией по жилищным кредитам за работников, которые не признаются в расходах по налогу на прибыль;</li> <li>– 3.5 – порядок предоставления стандартных и социальных налоговых вычетов по НДФЛ (на содержание детей, на обучение, лечение);</li> <li>– 3.8, 3.10, 3.11 – определение облагаемых и необлагаемых страховыми взносами выплат работникам в отдельных случаях (подарки от организации, проценты, оплаченные организацией по жилищным кредитам, выплаты по договору аренды имущества физического лица);</li> <li>– 4.6, 4.7. – порядок взыскания задолженности за счет средств на счетах в банках, за счет имущества организации;</li> <li>– 4.16 – определение последовательности и доли участия в организации;</li> <li>– 4.18 – критерии признания сделок контролируемыми.</li> </ul> <p><i>Иные ошибки претендентов, которые в итоге привели к снижению баллов:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– некорректные комментарии, например, вопросы налогообложения НДС операций по передаче имущественных прав;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>(4) корректно применять вычеты по НДС;</li> <li>(5) корректно применять стандартные и социальные вычеты по НДФЛ;</li> <li>(6) корректно рассчитывать долю участия в организации.</li> </ul> <p>Изучить комментарии уполномоченных органов (письма Минфина России или ФНС РФ).</p>
--	---	--

	- учет налогообложения отдельных операций, например, исчисление и уплата косвенных налогов при ввозе товаров из стран ЕАЭС.	
<b>Анализ и оценка устойчивости бизнеса</b>		
<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как достаточно высокий (процент сдавших – 50,4%; Средний балл – 53)  <i>Оценка уровня подготовленности претендентов</i>  Задания многими претендентами в целом выполнены корректно, однако отдельные вопросы заданий были пропущены; некоторые расчеты были сделаны с ошибками; обоснование выводов вызвало наибольшие сложности и было выполнено полностью только некоторыми претендентами.  <i>Общие замечания:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не знание алгоритмов расчета базовых финансовых коэффициентов;</li> <li>– не способность комплексно оценить финансовое состояние организации и гипотезу непрерывности деятельности;</li> <li>– не способность проранжировать нефинансовые показатели и оценить устойчивость развития компании;</li> <li>– не понимание алгоритмов расчета прогнозных финансовых показателей;</li> <li>– некорректное использование финансовых функций Excel.</li> </ul> <p><i>Замечания по оформлению и представлению работ:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не корректно прикрепленные расчетные файлы;</li> <li>– отсутствие ответов на отдельные вопросы заданий.</li> </ul>	<p><i>Наиболее слабо изученные и практически подготовленные вопросы Программы:</i>  ТЕМА 1. Система аналитических показателей деятельности организации.  вопрос 1.2. Показатели оценки денежных потоков по видам деятельности. Эффективность управления денежными потоками  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 4. Анализ деятельности Группы организаций  вопрос 2.4. Аналитические возможности консолидированной (финансовой) отчетности в оценке устойчивости бизнеса Группы организаций.  ТЕМА 5. Анализ целей и стратегий организации  вопрос 2.6. Методы стратегического анализа и прогнозирования финансового положения организации.</p> <p><i>Типичные ошибки, выявленные при решении конкретных заданий (вопросов), в том числе при необходимости демонстрации профнавыков:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не способность предложить абсолютные и относительные показатели для оценки гипотезы непрерывности деятельности организации;</li> <li>– неполная оценка факторов, влияющих на денежные потоки организации;</li> <li>– не корректный расчет финансовых показателей прибыли EBITDA, чистого долга, коэффициента</li> </ul>	<p><i>Рекомендации:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изучить и научиться применять алгоритмы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчета и интерпретации базовых показателей финансового состояния (рентабельность, ликвидность, финансовая устойчивость, др.), алгоритмы балльно-рейтинговой оценки</li> </ol> <p><i>Источники информации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2022. 1 часть. 297 с. – ISBN: 978-5-534-08792-5; 978-5-534-07412-3; 2 часть. 209 с. – ISBN: 978-5-534-08793-2; 978-5-534-07412-3. ЭБС <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a></li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>2. Изучить события или условия финансового характера, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность</li> </ol> <p><i>Источники информации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)</li> </ul> <ol style="list-style-type: none"> <li>3. Изучить показатели устойчивого развития компании, понять алгоритмы их расчета и интерпретации</li> </ol> <p><i>Источники информации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Экономический, социальный и экологический анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Б.А. Алибекова, М.М. Басова, Л.З. Бейсенова [и др.] ; под общ. ред. В.И. Бариленко, О.В. Ефимовой, Е.В. Никифоровой. — Москва : КноРус, 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-406-09852-3.</li> </ul>

	<p>долга, коэффициентов рентабельности, др.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- не знание модели Дюпон;</li> <li>- отсутствие ссылок на МСА: Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»; Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»; Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»; Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»;</li> <li>- 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»);</li> <li>- не корректное применение формулы среднегодового темпа прироста (CAGR) и годового темпа прироста показателей;</li> <li>- ошибки в расчете удельных экологических показателей;</li> <li>- ошибки при применении функции Excel для ранжирования значений;</li> <li>- ошибки при прогнозировании финансовых показателей;</li> <li>- неумение обосновать вывод о финансовом состоянии организации в прогнозном периоде; объемные, неконкретные и неструктурированные выводы.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Нефинансовые отчеты компаний</li> </ul> <p>4. Изучить алгоритмы расчета прогнозных показателей отчетности.</p> <p><i>Источники информации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Казакова Н.А. Современный стратегический анализ: учебник и практикум для магистратуры. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: Юрайт, 2022. 469 с. – ISBN 978-5-534-11138-5. ЭБС <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a></li> <li>- Когденко В.Г. Экономический анализ: анализ интегрированной отчетности. М.: Юнити-Дана, 2020. – 499 с. ISBN: 978-5-238-02965-8</li> </ul>
--	--	---

## Правовое регулирование экономической деятельности

<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как средний (процент сдавших – 39,2%; Средний балл – 47)</p> <p><i>Оценка уровня подготовленности претендентов</i></p> <p>Значительная часть претендентов демонстрирует недостаточные знания как общих положений, установленных Гражданским законодательством Российской Федерации применительно к различным формам договорных конструкций, так и положений российского законодательства, регулирующего деятельность 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>По результатам проверки выявлены следующие общие замечания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Короткие и несодержательные ответы;</li> <li>- Отсутствие обоснования правовой позиции;</li> <li>- 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</li> <li>- Неумение формулировать выводы при решении предлагаемой ситуации</li> <li>- Выводы формулируются не по всем поставленным вопросам</li> </ul>	<p><i>По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- В части общих положений законодательства о гражданско-правовом договоре слабое понимание такого вида отношений, как совместная деятельность (Договор простого товарищества): стороны, предмет, содержание и правовая природа. В большинстве случаев отсутствует точное понимание того, кто может являться стороной договора, как складываются отношения участников при объединении с различными целями (предпринимательскими и не предпринимательскими). Выявлено недостаточное знание конкретных видов гражданско-правовых договоров, особенностях их заключения (нотариальная форма, государственная регистрация, перемена лиц в договоре). Не все претенденты верно оценивают значение государственной регистрации договоров с недвижимостью (аренды, купли-продажи).</li> <li>- В части валютного регулирования и валютного контроля выявлено незнание ситуации, связанной с возможностью открытия российскими организациями счета в иностранном банке и те действия, которые они обязаны при этом совершить (уведомление налогового органа), роли уполномоченных банков, которая им отводится законом (агенты валютного контроля) и их полномочий при осуществлении валютного контроля (например, право запрашивать документы и информацию, связанную с проведением валютным операций и др.)</li> <li>- В части правовых основ системы противодействия коррупции у ряда претендентов выявлено отсутствие уверенных знаний, связанных с понятием конфликта интересов и способов их решения;</li> </ul>	<p><i>Рекомендации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Следует максимально полно раскрывать информацию, давать ссылки на источники информации, НПА;</li> <li>- Рекомендуются внимательно перечитывать задания и вопросы. Отвечать на конкретно поставленные вопросы. В случае отсутствия знаний по конкретному вопросу не целесообразно излагать информацию, не имеющую отношение к данному вопросу.</li> </ul> <p><i>Обратить особое внимание при подготовке на источники информации:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ (главы 30 (§1, 7, 8), 34 (§1, 6), 55);</li> <li>Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ глава 23 §5, глава 24</li> <li>- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;</li> <li>- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;</li> <li>- Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-I "О банках и банковской деятельности";</li> </ul> <p>Федеральный закон от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ "О негосударственных пенсионных фондах";</p> <p>Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ ст.70, глава 43</p>
---	---	--

- В части правового регулирования крупных сделок выявлено слабое знание самого понятия крупной сделки и порядка ее одобрения при наличии/отсутствия совета директоров, правовые последствия неодобрения сделки;

В части правового регулирования банкротства – отсутствие твердых знаний относительно условий предъявления иска о признании должника банкротом.

В части правового регулирования корпоративной структуры управления и полномочий коллегиальных органов управления в кредитных организациях – слабое понимание полномочий Совета директоров (СД) кредитных организаций и возможность/невозможность перераспределения исключительных полномочий СД.

В части способов обеспечения исполнения обязательств – было выявлено слабые знания относительно поручительства, порядка его оформления, последствия несоблюдения формы договора.

В части регулирования трудовых отношений – незнание сроков испытания для отдельных категорий работников или в зависимости от срока трудового договора, отсутствует уверенное понимание того, что единоличный исполнительный орган не может входить в состав ревизионной комиссии своего юридического лица. что не исключает возможность, например, директора быть членом ревизионной комиссии другого юридического лица.

В части регулирования отношений в области банковской деятельности выявлено слабое представление о способах увеличения акционерного капитала банка. Виды кредитных организаций.

В части регулирования отношений с участием НПФ – незнание оснований для аннулирования лицензии,

	<p>последствий, предусмотренных законом при принятии ЦБ РФ решения об аннулировании лицензии.</p>	
<b>Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль</b>		
<p>Общий уровень подготовки претендентов оценивается как «средний» (процент сдавших – 38,5%; Средний балл – 48)  <i>Оценка уровня подготовленности претендентов</i>  Претенденты недостаточно хорошо подготовлены к сдаче модуля, включая знания по теоретической части вопросов Программы, источников, в том числе учебников и нормативно-правовых документов, на которых строятся экзаменационные задания, а также имеют недостаточную практику решения аналогичных практикоориентированных заданий.  Претенденты невнимательно читают условия задания или вопроса и/или не обращают внимание на конкретные требования задания, что может быть связано со спешкой или невнимательностью претендента.   Прочие существенные замечания:  – неструктурированные ответы  – недостаточное приведение вариантов решений согласно условию задачи  – ошибки в расчетах  ошибки в определениях и терминах теоретических вопросов</p>	<p><i>Типичные ошибки при решении задания</i> на темы Программы по управленческому учету связаны со следующими причинами:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Большинство претендентов некорректно рассчитали точку безубыточности согласно условиям задачи.</li> <li>2. В расчетных задачах претенденты часто упускают дополнительные баллы и не приводят обоснование расчета, которое требуется в условии задания.</li> <li>3. Претенденты некорректно отвечали на вопросы, связанные с необходимостью привести допущения и предпосылки различных моделей принятия управленческих решений.</li> <li>4. Большинство претендентов вместо указания корректных подходов к составлению смет (на основе видов деятельности, с нулевой базой) приводили этапы составления смет в Компаниях или примеры различных функций смет.</li> <li>5. Большинство претендентов не привели согласно требованию задания примеры типичных показателей мониторинга «узких мест» процесса (например, процент бракованной продукции, коэффициент оборачиваемости запасов).</li> </ol> <p><i>(источник для подготовки: Друри К. Управленческий учет для бизнес - решений. Учебник. Пер. с англ. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2017.- 655с. - ISBN № 978-5-238-00580-6 ЭБС <a href="https://Znanium.com">https://Znanium.com</a>)</i></p>	<p><i>Рекомендуется</i> подробно ознакомиться с программой экзамена и для подготовки использовать рекомендованные источники.  Экзамен может включать любую тему из программы и соответственно претендентам не стоит игнорировать некоторые темы и подготавливаться по всем темам в программе экзамена.  Также рекомендуется внимательно изучать основополагающие темы программы, которые могут встречаться с разных ракурсов в нескольких вопросах экзамена (например, модель элементов внутреннего контроля).   <i>Рекомендуется</i> внимательно изучать описание задания и конкретных вопросов, уделяя внимание всем составным частям вопроса и конкретным требованиям, не спешить отвечать на вопросы, не дочитав их до конца и приводить нужное количество разных вариантов ответов согласно условию задачи.</p>

	<p>Типичные ошибки при решении задания на темы Программы по управлению рисками и системе внутреннего контроля связаны со следующими причинами:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Многие из претендентов приводят некорректные или неточные определения элементов внутреннего контроля, упуская баллы за теоретический вопрос. Также претенденты часто путают варианты контрольных процедур между элементами или приводят некорректные варианты для элементов «оценка рисков», «Контрольная среда» и «Коммуникация и информация».</li><li>2. Примеры рисков и контрольных процедур в ответах часто не имеют логической связи с описанием ситуации и заданием.</li><li>3. В рамках задания по процессу управления Закупками возможно выделить следующие типичные ошибки:<ol style="list-style-type: none"><li>a. большинство претендентов указывают недостаточно информации в описании рисков и контролей для обоснования предпосылок отчетности.</li><li>b. Часто в ответах претенденты указывали только риски, связанные с операционной эффективностью процесса и не приводили варианты рисков искажения отчетности.</li><li>c. Некоторые претенденты в ответах приводили примеры контролей по управлению дебиторской задолженностью, вместо кредиторской.</li><li>d. Часто претенденты не могут получить максимальный балл за задание, так как приводят одинаковые/однотипные контроли для разных рисков и этапов процесса.</li><li>e. Некоторые претенденты приводили некорректные примеры стандартного</li></ol></li></ol>	
--	--	--



	<p>функционала ответственных сотрудников Компании (рассчитать, подписать документы, прочее), вместо указания формулировки контрольной процедуры.</p> <p>3. В большинстве ответов претенденты некорректно приводят процедуры в части «оценки эффективности контрольной процедуры» и приводят общие комментарии и критерии исполнения контроля.</p> <p><i>(источник для подготовки: Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 N ИН-06-28/143 "О рекомендациях по организации управления рисками, внутреннего контроля, внутреннего аудита, работы комитета совета директоров (наблюдательного совета) по аудиту в публичных акционерных обществах")</i></p>	
--	--	--