

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок,
допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение
квалификационного аттестата аудитора, проводимом
во II квартале 2023 года**

Во II квартале 2023 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), был допущен 401 претендент.

Во II квартале 2023 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 13-14 апреля 2023 г., 18-19 мая 2023 г., 8-9 июня 2023 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) во II квартале 2023 года было проведено 484 человеко-модуля.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) во II квартале 2023 г. 42 претендента.

Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена представлена в Таблице 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 2023 г. | | | | | | |
| Количество проведенных человеко-модулей | 101 | 84 | 99 | 102 | 98 | 484 |
| Количество сданных человеко-модулей | 59 | 47 | 71 | 59 | 41 | 277 |
| Процент сдачи | 58,4% | 56,0% | 71,7% | 57,8% | 41,8% | 57,2% |
| Неявки, человеко-модулей | 2 | 5 | 3 | 2 | 3 | 15 |
| Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей | 103 | 89 | 102 | 104 | 101 | 499 |

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 57,2 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена во II квартале 2023 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 47,7 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 47,5 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» – 49,1 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 45,4 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 48,4, что соответствует 60,5% от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период апрель - июнь 2023 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 планируемыми 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 содержания и порядка предоставления аудиторского заключения аудиторской организацией в соответствии с федеральным законодательством; - в понимании порядка проверки качества работы аудиторской организации, проводимой уполномоченным федеральным органом; - по вопросам оценки рисков недобросовестных действий и их видов; - по вопросам формирования мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности; - в отношении аудиторских доказательств и способов их получения при проведении аудита; - в понятии аудиторской выборки. Факторов, влияющие на объем выборки. Рисков выборки. <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> | <p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской</p> <p>Тема 3. Общие требования к осуществлению аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p>Тема 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг</p> <p><u>Раздел 3.</u> 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><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</p> <p>Тема 10. Аудиторские доказательства;</p> <p>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 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - МСА 240 (пересмотренный) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н); - МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 № 172н); - МСА 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н); |

| | | | | |
|----|--------------------------------------|---|---|---|
| | | <p>- тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных 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>- МСА 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 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. | Модуль «Основы бухгалтерского учета» | <p>1. Типичные ошибки:</p> <p>- по вопросам распространения на организации действия законодательства о консолидированной финансовой отчетности (МСФО);</p> <p>- в отношении технологий использования и применения электронной подписи в целях законодательства о бухгалтерском учете (РСБУ);</p> <p>- по вопросам учета расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал и выплате доходов (РСБУ);</p> | <p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</p> <p>Тема 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации;</p> <p>Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету</p> <p><u>Раздел 2.</u> Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)</p> <p>Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств;</p> <p>Тема 4. Учет текущих расчетов;</p> | <p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>- Федеральный закон №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;</p> <p>- Федеральный закон №36-ФЗ «Об электронной подписи»</p> <p>- Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с</p> |

| | | | | |
|----|--------------------------------------|--|---|---|
| | | <p>- по вопросам признания и оценки выручки по договорам с покупателями (МСФО);</p> <p>- в понимании оценочных обязательств и условий их признания (РСБУ)</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. В вопросе указано количество правильных ответов;</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>Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли</p> | <p>покупателями»</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</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> |
| 3. | Модуль «Финансы и финансовый анализ» | <p>Типичные ошибки:</p> <p>- в понимании формы и вида источников финансирования деятельности организации;</p> <p>- в понимании основных целей, методов и сущности финансового анализа;</p> <p>- в понимании законов спроса и предложения, а также факторов спроса и предложения;</p> <p>- в определении величины чистых активов и использовании данного показателя при анализе и оценке финансового состояния организации</p> | <p><u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 1. Финансы организации</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 4. Анализ и оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на деятельность организации; Тема 7. Анализ финансового</p> | <p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- 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;</p> <p>- Казакова Н.А. Финансы и</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. В вопросе указано количество правильных ответов | <p>состояния и оценка вероятности банкротства организации</p> | <p>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;</p> <p>- Приказ Минфина России Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н "Порядок определения стоимости чистых активов";</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»</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 понимании правовых положений, на основании которых функционируют представительства и филиалы юридических лиц; - в вопросах реорганизации юридических лиц; | <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</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. 55, 59, 60, 162); - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных |

| | | | | |
|--|--|---|---|---|
| | | <p>понятие и формы, порядок осуществления;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании правовых вопросов, связанных с ООО: понятие и основные признаки; порядок управления ООО; - в понимании правовых вопросов, связанных с АО: понятие и основные признаки; типы АО; порядок управления; - в понимании крупных сделок и сделок с заинтересованностью; - в понимании видов сделок, последствий несоблюдения формы сделок; - в отношении вопросов предоставления работникам отпусков: виды, порядок предоставления, замена денежной компенсацией; - в отношении вопросов предоставления гарантий и компенсаций работникам, предусмотренных трудовым законодательством <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>лиц</p> <p><u>Раздел 3. Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей</u></p> <p>Тема 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности</p> <p><u>Раздел 4. Правовые основы регулирования трудовых отношений</u></p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p> | <p>обществах»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об ООО»; - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст. 125, 179) <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> |
|--|--|---|---|---|

| | | | | |
|----|---|---|---|---|
| | | <p>ответов;</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> | | |
| 5. | <p>Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации»</p> | <p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении вопросов применения налоговых ставок по НДС; - в порядке учета в книге покупок счетов-фактур; - по вопросам признания места реализации работ (услуг) по НДС; - в части применения налоговых вычетов по НДС, в том числе при возврате ранее реализованных товаров; - в корректном определении налоговой базы и налоговой ставки по налогу на прибыль; - в части корректного определения нормируемых расходов по налогу на прибыль; <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты с вариативным количеством | <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 5. Налог на добавленную стоимость организаций</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: <p>Часть вторая (ст.148, 158, 164, 169, 171, 172, 264, 264, 265, 266, 284)</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», тестов «последовательности»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> |

| | | | |
|--|--|--|--|
| | <p>правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;</p> | | |
|--|--|--|--|

| | | | |
|--|---|--|--|
| | <p>- тесты последовательности: предполагают содержание от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности;</p> | | |
|--|---|--|--|