

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

В III квартале 2023 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), были допущены 514 претендентов.

В III квартале 2023 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 13-14 июля 2023 г., 10-11 августа 2023 г., 7-8 сентября 2023 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в III квартале 2023 года было проведено 683 человеко-модуля.<sup>1</sup>

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в III квартале 2023 г. 48 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 III квартал 2023 г.						
Количество проведенных человеко- модулей	186	139	119	116	123	683
Количество сданных человеко- модулей	119	71	74	65	63	392
Процент сдачи	64,0%	51,1%	62,2%	56,0%	51,2%	57,4%
Неявки, человеко- модулей	4	5	2	2	5	18
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	190	144	121	118	128	701

Если принять во внимание все проведенные человеко-модули, то средний процент сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в рассматриваемом периоде составил 57,4 %.

<sup>1</sup> 1 попытка сдачи 1 модуля I этапа (базового уровня) экзамена = 1 человеко-модуль

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 49,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 46,8 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 50,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 48,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,2 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 48,5, что соответствует 60,6 % от максимально возможного балла.

## **2. Анализ ошибок**

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период июль - сентябрь 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 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, допущенных претендентами. Трудности, возникшие при сдаче модуля	Проблемные темы программы	Рекомендации для подготовки
1.	Модуль «Основы аудиторской деятельности»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании порядка проверки качества работы аудиторской организации, проводимой уполномоченным федеральным органом;</li> <li>- в понимании того какие разделы и в каких случаях включаются в аудиторское заключение;</li> <li>- в понимании и выборе надёжной информации, которая может быть использована в качестве аудиторских доказательств;</li> <li>- в понимании процедур, которые могут быть уместны для сбора аудиторских доказательств;</li> <li>- в понимании факторов, которые рассматриваются аудитором при определении размера выборки для тестирования средств контроля</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тесты с вариативным количеством</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы ее регулирования в РФ Тема 4. Внешний контроль деятельности аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения Тема 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские доказательства; Тема 11. Выборочное исследование в аудите</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;</li> <li>- 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);</li> <li>- МСА 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н);</li> <li>- МСА 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)</li> </ul> <p>Актуальные источники информации</p>

		<p>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>размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов» и «составной»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
2.	<p>Модуль «Основы бухгалтерского учета»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <p>- в понимании принципов, на основании которых происходит регулирование бухгалтерского учета (РСБУ);</p> <p>- по вопросам корректного отражения на бухгалтерских счетах расходов на оплату труда (РСБУ);</p> <p>- по вопросам признания и оценки выручки по договорам с покупателями в соответствии с МСФО;</p> <p>- в понимании методов оценки цены обособленной продажи товаров или услуг (МСФО);</p> <p>- в отношении порядка учета запасов: понятие, состав, оценка (РСБУ) ;</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ Тема 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации;</p> <p><u>Раздел 2.</u> Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств; Тема 4. Учет текущих расчетов; Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>- Приказ Минфина РФ N 94н «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета»;</p> <p>- ФСБУ 5/2019 "Запасы";</p> <p>- Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с 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</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>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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании взаимосвязи показателя выручки с иными основными показателями деятельности организации;</li> <li>- в понимании основных целей, методов и сущности финансового анализа;</li> <li>- в понимании основных факторов, влияющих на сокращение/увеличение финансового цикла, рост/снижение оборачиваемости активов и собственного капитала;</li> <li>- в понимании взаимосвязи прибыли и денежных потоков;</li> <li>- в понимании модели прогнозирования банкротства организации</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тесты с вариативным количеством</li> </ul>	<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 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации; Тема 7. Анализ финансового состояния и оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 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; <a href="https://Znaniium.com">https://Znaniium.com</a>;</li> <li>- Приказ Минфина России Приказ Минфина России от 28.08.2014 №84н "Порядок определения стоимости чистых активов";</li> </ul> <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать</p>

		<p>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>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"> <li>- в понимании порядка и способа создания АО, как юридического лица;</li> <li>- в понимании основных признаков ООО; корпоративные права участников ООО;</li> <li>- в понимании основ правового положения НКО, их создания в качестве организационно-правовых форм;</li> <li>- в понимании видов и форм сделок. Особенности заключения сделки в письменной форме;</li> <li>- в отношении недействительности сделок. Виды ничтожных сделок</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах</p> <p>Тема 1. Понятие и признаки 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>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 123);</li> <li>- Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных (ст.9)»;</li> <li>- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ст.35)»;</li> <li>- Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 160)</li> </ul> <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</p>

		<p>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>«составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
5.	<p>Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <p>- по вопросам учета электронных счетов-фактур;</p> <p>- в отношении предельных норм для отдельных расходов, в пределах которых они могут уменьшать налогооблагаемую прибыль;</p> <p>- по вопросам признания доходов и расходов при методе начисления;</p> <p>- в части вопросов, связанных со страховыми взносами: виды, плательщики, объект обложения;</p> <p>- по вопросам ответственности должностных лиц за совершение налоговых правонарушений</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p>	<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>Тема 13. Страховые взносы</p> <p><u>Раздел 3.</u> Ответственность за несоблюдение законодательства о налогах и сборах</p> <p>Тема 15. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, ответственность должностных лиц</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации:</p> <p>Часть первая (ст.108, 109);</p> <p>Часть вторая (ст. 169, 255, 264, 266, 272, 431)</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», а также «составных» тестов.</p>

- тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;

- тесты последовательности: предполагают содержание 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»

Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»