

**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 28.06.2023 – 30.06.2023 и  
рекомендации по подготовке к следующей сессии**

**Общая статистика уровня сдачи претендентов в летнюю сессию 2023 г. по всем модулям**

Экзаменационный модуль	Процент положительно сдавших сессию (55 бал. и выше)	В том числе,		Средний балл по модулю	Общий уровень подготовленности претендентов (оценочно)
		процент сдавших условно на «отлично» (от 65 до 100 бал.)	процент сдавших условно на «хорошо» (от 55 до 64 бал.)		
АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ	37,4%	7,3%	30,1%	51 балл	Средний
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ	40,2%	8,4%	31,8%	47 балл	Выше среднего
ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	33,1%	5,8%	27,3%	40 балл	Средний
АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА	56,1%	36,6%	19,5%	56 балл	Достаточно высокий
НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ	36,7%	10,9%	25,8%	49 балл	Средний
УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ	44,6%	20,4%	24,2%	51 балл	Выше среднего
<b>ИТОГО ПО ВСЕМ МОДУЛЯМ</b>	<b>41,6%</b>	<b>15,0%</b>	<b>26,6%</b>	-	-

## 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.

Общие замечания по результатам экзамена. Причины допущенных ошибок в работах претендентов	Перечень обобщенных типичных ошибок претендентов в части демонстрации компетенций программы и профнавыков	Рекомендации претендентам для подготовки к следующей экзаменационной сессии
<b>Аудиторская деятельность и профессиональные ценности</b>		
<p><i>Оценка уровня подготовленности претендентов</i></p> <p>Уровень подготовленности претендентов к летнему экзамену оказался гораздо выше, чем в прошлую экзаменационную сессию. Вероятно, на данный аспект повлияли мероприятия ЕАК, направленные на повышение уровня компетенций претендентов, в том числе в форме вебинаров.</p> <p>Отмечена достаточно хорошая подготовка претендентов по теоретическим вопросам, при этом ряд практических вопросов вызывал затруднение.</p> <p><i>Общие замечания:</i></p> <p>1) при выполнении задания не всегда демонстрировалось понимание задания.</p>	<p><i>По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:</i></p> <p>1) <i>Определение вида услуги и итогового документа (отчет либо аудиторское заключение). Оценка компетенции «Объяснять особенности принятия и выполнения отдельных заданий и оказания сопутствующих услуг».</i></p> <p>В ответах путают МСА 800 и стандарты оказания сопутствующих аудиту услуг; виды итоговых документов (отчет либо аудиторское заключение), области применения соответствующих стандартов. Например, области применения МСА 800 относят к областям применения МСЗОУ 3000 либо прочим, связанным с аудиторской деятельностью услугам. Так же путают разделы аудиторского заключения «Прочие сведения» и «Важные обстоятельства» (МСА 706) применительно к конкретной ситуации.</p>	<p>Экзаменационные задания соответствуют вопросам Программы и направлены на оценку умения применять знания нормативного регулирования в области аудиторской деятельности.</p> <p>Претендентам рекомендуется:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Обратить особое внимание на Закон «Об аудиторской деятельности», в части разделов, устанавливающих требования к независимости аудитора (ст.8);</li> <li>- Обратить внимание на основные положения стандарта МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», в том числе с учетом практических навыков и примеров;</li> <li>- Изучить формулировки предпосылок в соответствии с п. А190 МСА 315, а также обратить внимание на соотнесение предпосылок</li> </ul>

<p>2) достаточно часто ответ содержал только, рассуждения по теме и дополнительную информацию, при этом в задании была описана конкретная ситуация, которая требовала однозначного ответа;</p> <p>3) ответы претендента были недостаточно аргументированными (например, ответ «верно» или «не верно», при этом при отсутствии аргументации дать оценку правильности рассуждений не подставлялось возможным;</p> <p>4) в ряде случаев делались ссылки на документы, которые не имеют отношение к заданному вопросу.</p> <p><i>Профессиональная этика и независимость:</i></p> <p>Задания на применение «Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций» и «Кодекса этики» к конкретным ситуациям остаются одним из сложно сдаваемых разделом экзамена. Претендентам следует более комплексно рассматривать предложенные в задании вопросы.</p> <p><i>Принятие и планирование аудиторского задания.</i></p> <p>Основная часть ошибок связана с отсутствием понимания необходимости и достаточности процедур, связанных с принятием клиента, в том числе действий в рамках закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».</p> <p>Многие претенденты не владеют достаточными компетенциями в</p>	<p>В ответах не учитывались требования МСКК1 в части принятия и продолжения отношений с клиентами.</p> <p><i>2) Определение угроз нарушения основных этических требований при принятии на обслуживание аудиторской организацией нового клиента.</i></p> <p><i>Оценка компетенции «Распознавать угрозы соблюдению этических принципов».</i></p> <p>В основном претенденты не правильно квалифицировали угрозы и возможные ответные действия.</p> <p>В ряде случаев при правильной квалификации ситуации указывались не соответствующие меры.</p> <p>Кроме того, в ответе не содержалось указаний на требования Правил независимости и Кодекса этики, применимых к конкретному заданию, в ряде случаев не учитывались требования Закона об аудиторской деятельности.</p> <p><i>3) Определение показателей отчетности, наиболее подверженных значительному риску существенных искажений на основе анализа фрагмента отчетности аудируемой организации. Расчёт уровня существенности.</i></p> <p><i>Оценка компетенции «Идентифицировать риски существенных искажений финансовой отчетности».</i></p> <p>При выполнении задания по выявлению рисков в ряде случаев не рассмотрены риски недобросовестных действий, в том числе при признании выручки, предписанные МСА 240.</p> <p>Кроме того, при явном наличии в предоставленном в задаче фрагменте финансовой (бухгалтерской) отчетности о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, указанные вопросы не были рассмотрены в качестве рисков.</p> <p>Большие трудности вызывала правильная квалификация предпосылок к остаткам и операциям, следствием чего претендентам было затруднительно указать</p>	<p>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 более подробно рассмотреть вопросы принятия клиента и в соответствии со стандартами контроля качества;</p> <p>- Обратить внимание на вопросы, связанные с действиями аудитора в при выполнении обязанностей в рамках закона 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».</p>
--	--	--

<p>отношении идентификации рисков существенного искажения финансовой отчетности, в том числе на уровне отчетности в целом и по отдельным статьям.</p> <p>Также вызывают затруднения вопросы, связанные с проведением аналитических процедур в отношении форм отчетности с целью выявления областей риска.</p> <p><i>Выполнение аудиторских процедур.</i></p> <p>Данные вопросы достаточно хорошо освещаются претендентами, при этом в ряде случаев отсутствует последовательность и логичность изложения, что не позволяет оценить достаточность компетенций претендента.</p> <p><i>Выводы и составление заключений по итогам аудита.</i></p> <p>Большинство претендентов не смогли получить максимальный бал, поскольку в ответе не отразили ряд необходимых элементов в итоговых документах, предусмотренных МСА 706 «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении».</p> <p><i>Контроль качества</i></p> <p>В ряде случаев претенденты не понимают порядок организации внутреннего контроля при проведении аудита финансовой отчетности, указанный в международном стандарте 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</p>	<p>соответствующие аудиторские процедуры.</p> <p>Иногда ответы демонстрировали непонимание претендентом сути предпосылки.</p> <p>При расчете уровня существенности использовались нерелевантные показатели, а так же явно завышенные проценты к показателю.</p> <p><i>4) Необходимость включения в аудиторское заключение раздела «Ключевые вопросы аудита», «Прочие сведения», «Важные обстоятельства».</i></p> <p><i>Оценка компетенции «Обосновывать форму мнения в аудиторском заключении, объяснять влияние различных обстоятельств на итоговые документы по результатам выполнения задания».</i></p> <p>В ряде случаев претенденты не могут определить принадлежность компании к ОЗО, а как следствие необходимость (обязательность) включения в аудиторское заключение раздела «Ключевые вопросы аудита».</p> <p>Так же ряд претендентов допускает ошибки при определении необходимости и характера информации, указанной в разделах «Прочие сведения» и «Важные обстоятельства».</p> <p>При расчете уровня существенности в контексте аудита не всегда используются релевантные показатели при определении существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом, для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита и для выполнения аудиторских процедур.</p> <p><i>5) Рассмотрение аудитором соответствия деятельности аудируемого лица требованиям законодательства Российской Федерации по противодействию коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, подкупу иностранных должностных лиц.</i></p> <p><i>Оценка компетенции «Проводить аудиторские процедуры с целью сбора аудиторских доказательств»</i></p>	
---	--	--

<p>аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».</p> <p>В ответах приводятся аргументы, не соответствующие норме действующего законодательства.</p> <p><i>Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита.</i></p> <p><i>Сопутствующие услуги.</i></p> <p>Указанные вопросы вызвали значительное затруднение, поскольку претенденты не достаточно хорошо понимали задание, в данном конкретном случае МСА 800 «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения».</p>	<p>При принятии на обслуживание, не указывалась необходимость уточнения наличия информации о клиенте на сайте Росфинмониторинга.</p> <p>Не правильно давалось определение понятию «бенефициарный владелец»</p> <p>б) <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></p> <p>Претенденты в ответах путали понятия «мониторинг» и «инспектирование».</p> <p>Не правильно указывалась периодичность мониторинга, а так же порядок предоставления его результатов.</p> <p>При определении необходимости и порядка назначения лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, указывались не правильные подходы и сроки.</p>	
<b>Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность</b>		
<p>Общий уровень подготовленности претендентов значительно вырос по сравнению с предыдущими сессиями. В том числе, этому способствовало наличие актуальных методических материалов, размещенных на сайте ЕАК, а так же организованные различные форматы вебинаров ЕАК.</p>		<p>1) Готовиться к сдаче экзамена на основе рекомендуемых источников, вывешенных на сайте ЕАК.</p> <p>2) Изучить примерный экзаменационный билет и методические материалы для подготовки.</p> <p>3) Посещать мероприятия (в т.ч. вебинары), организуемые ЕАК.</p>
<b>Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части РСБУ</b>		
<p><i>Оценка уровня подготовленности претендентов, выявленные и обобщенные при проверке работ</i></p> <p>1) Многие претенденты не ответили на экзаменационные вопросы по причине отсутствия знаний нормативных актов по бухгалтерскому учету, вступивших в силу в 2021-2022 гг: ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», ФСБУ 26/2020 «Капитальные</p>	<p><i>Наиболее трудные (в основном, не верно решаемые) вопросы, тематика соответствующих разделов и вопросов</i></p> <p>Программы модуля (раздел, тем, вопрос), которые не позволили претендентам набрать требуемый минимум баллов:</p> <p>1) Ошибки по вопросу учета запасов (ФСБУ 5/2019):</p> <p>- Приобретенные запасы при условии отсрочки оплаты должны отражаться по полной стоимости приобретения, а не исходя из цены, которая была бы уплачена покупателем в случае отсрочки (рассрочки) оплаты.</p>	<p>Следует уделить особое внимание стандартам, обязательным к применению с 2021-2022 гг.: ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018, - 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> <p>- учет и представление в отчетности субсидий</p>

<p>вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства».</p> <p>Кроме того, отмечены пробелы знаний в части ПБУ 3/2006, ПБУ 23/2011, Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций утв. приказом Минфина РФ от 20.05.2003 № 44н.</p> <p>2) 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>3) 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>4) Некоторые претенденты при ответе на вопросы использовали учетные подходы, терминологию, способы оценки из МСФО, которые в отдельных случаях не соответствовали правилам ФСБУ (ПБУ):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- при реорганизации в форме присоединения предлагалось отразить результат присоединения как объединение бизнесов согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», сформировать</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- При приобретении при условии отсрочки оплаты запасы оцениваются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости продажи.</li> <li>- Представлен ответ по учету выручки от продажи товаров вместо ответа по учету приобретения запасов.</li> </ul> <p>2) Ошибки по вопросам учета капитальных вложений и основных средств (ФСБУ 26/2020, ФСБУ 6/2020):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Затраты на проведение существенных по величине ремонтов основных средств с периодичностью проведения более 12 месяцев включены в расходы периода, а не в капитальные вложения.</li> <li>- Ремонт основных средств, отвечающий критериям капитальных вложений, может включаться в строку 1190 «Прочие внеоборотные активы» бухгалтерского баланса при соответствующей учетной политике организации.</li> <li>- Основные средства не амортизируются в период их консервации.</li> <li>- Амортизация перестает начисляться при реконструкции или модернизации основных средств.</li> <li>- Амортизация основных средств может начислять только с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету основного средства.</li> <li>- Амортизация начисляется до достижения балансовой стоимости нуля.</li> <li>- Тест на обесценение основных средств проводится только при выборе модели переоцененной стоимости и не реже 1 раза в 3 года.</li> <li>- Сворачивание прочих доходов и прочих расходов от выбытия основных средств является нарушением ФСБУ.</li> <li>- Неиспользуемые объекты ОС подлежат списанию / при достижении балансовой стоимости величины ликвидационной стоимости объект ОС должен быть списан.</li> </ul> <p>3) Ошибки по вопросу учета курсовых разниц (ПБУ 3/2006):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Курсовые разницы от зарубежной деятельности включаются в прочие доходы/расходы или в нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).</li> </ul>	<p>(ПБУ 13/2000);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- учет оценочных обязательств, в т.ч. по заведомо убыточным договорам (ПБУ 8/2010);</li> <li>- особенности формирования показателей отчетности у некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015).</li> </ul>
---	--	--

гудвил.	<p>3) Ошибки по учету отложенных налогов (ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Списание отложенных налоговых активов предлагается включать в прочие расходы, относить в строку 2460 «Прочее» отчета о финансовых результатах, или относить на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток).</li> </ul> <p>4) Ошибки классификации денежных потоков (ПБУ 23/2011):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Поступление денежных средств от банка-фактора в части финансирования уступки права требования задолженности покупателей включается в денежные потоки по финансовой или инвестиционной, а не текущей деятельности.</li> </ul>	
---------	---	--

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

<p>Многие претенденты недостаточно хорошо изучили порядок учета основных средств, регулируемый МСФО (IAS) 16 «Основные средства». В частности, претенденты испытывали затруднения в ситуации, когда требовалось рассчитать первоначальную стоимость основного средства (оборудования). Особую сложность для претендентов представляла первоначальная расчетная оценка затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств (расчет приведенной стоимости ожидаемых затрат на погашение обязательства). У части претендентов отсутствовало понимание «возмещаемой суммы» актива, что привело к некорректному расчету суммы убытка от обесценения объекта основных средств (оборудования). Некоторые претенденты испытывали затруднения с процедурами консолидации, предписанными МСФО (IFRS)10</p>	<p><i>Перечень неверно решаемых вопросов:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Определение первоначальной стоимости объекта основных средств (оборудования);</li> <li>2) Расчет оценочного обязательства на демонтаж и ликвидацию объекта основных средств;</li> <li>3) Признание и оценка убытка от обесценения объекта основных средств (оборудования);</li> <li>4) Оценка доходов и расходов дочерней организации для целей консолидации (включения в консолидированную финансовую отчетность);</li> <li>5) Расчет показателя «Прибыль (убыток), относимые на неконтролирующую долю участия (НДУ) в процессе консолидации на отчетную дату.</li> </ol> <p><i>Типичные ошибки в ответах, которые допускались наиболее часто:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Многие претенденты ошибочно включали в первоначальную стоимость основного средства затраты на послепродажное обслуживание и ремонт оборудования, а также затраты на обучение персонала навыкам работы на оборудовании;</li> <li>2) Некоторые претенденты при определении первоначальной стоимости объекта основных средств не могли корректно оценить обязательство в отношении</li> </ol>	<p>1) Рекомендуются повторить основные принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Следует обратить внимание на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определение первоначальной стоимости объекта основных средства в соответствии с пунктами 16, 17,19;</li> <li>- затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства организации, примеры непосредственно относящихся затрат в соответствии с пунктом 17;</li> <li>- то, что обязательства в отношении затрат, учтенных в соответствии МСФО (IAS) 16, признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". В соответствии с п.45 МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», в тех случаях, когда влияние</li> </ul>
---	--	---

<p>«Консолидированная финансовая отчетность».</p> <p>Расчет доходов и расходов дочерней организации для включения в консолидированную финансовую отчетность (КФО), а также расчет показателя «Прибыль (убыток) относимые на неконтролирующую долю участия (НДУ) представляли сложную задачу для претендентов.</p> <p><b>Общие замечания:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- расчеты были представлены без необходимых пояснений, что приводило к значительному затруднению процесса проверки и, соответственно, снижению оценочных баллов;</li> <li>- в некоторых случаях претенденты не могли обосновать свою позицию и продемонстрировать логичность рассуждений;</li> <li>- претенденты применяли терминологию РСБУ, отличную от терминологии МСФО.</li> </ul>	<p>затрат, связанных с выполнением обязательств по демонтажу и удалению объекта основных средств. Соответственно, в первоначальную стоимость основного средства включалось оценочное обязательство на демонтаж и ликвидацию оборудования в некорректной сумме, рассчитанной без осуществления дисконтирования или с применением некорректной ставки дисконтирования;</p> <p>3) Многие претенденты затруднялись правильно оценить возмещаемую сумму и рассчитать убыток от обесценения объекта основных средств (оборудования);</p> <p>4) Доходы и расходы дочерней организации ошибочно включались в консолидированную финансовую отчетность за весь отчетный год, а не с момента приобретения (01.07.22);</p> <p>5) В процессе расчета показателя «Прибыль (убыток), относимые на НДУ» не учитывалась корректировка по исключению нереализованной прибыли от внутригрупповой продажи товаров (материнской организации). 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>временной стоимости денег существенно, величина оценочного обязательства (на демонтаж и ликвидацию оборудования) должна равняться приведенной стоимости ожидаемых затрат на погашение обязательства.</p> <p>2) Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Следует обратить внимание на:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- определение возмещаемой суммы актива (возмещаемая сумма - большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности его использования);</li> <li>- признание и оценку убытка от обесценения</li> </ul> <p>3) Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Следует обратить внимание на раздел «руководство по подготовке КФО», пункты В86-В93. <a href="#">Пункты В94 - В96</a> содержат руководство по учету неконтролирующих долей участия в КФО.</p> <p>Следует также обратить внимание на следующее:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- организация включает доходы и расходы дочерней организации в КФО с момента, когда организация получает контроль над дочерней организацией, и до момента, когда организация утрачивает контроль над дочерней организацией.</li> <li>- доходы и расходы дочерней организации рассчитываются на основе величины активов и обязательств, признанных в КФО на дату приобретения. (В88)</li> </ul> <p><i>Иная существенная информация, которая может помочь претенденту сдать экзамен.</i></p> <p>Для успешного решения экзаменационного задания по «БУ и БФО» в части МСФО недостаточно только ознакомиться с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные</p>
---	---	---



		<p>обязательства и условные активы», МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Необходимы также практические упражнения в отношении расчета приведенной стоимости оценочного обязательства, подготовки консолидированной финансовой отчетности (КФО), расчета неконтролирующих долей участия (НДУ) и их представления 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>
<p><b>Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части финансового сектора</b></p>		
<p><i>Оценка уровня подготовленности претендентов:</i></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> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Претенденты не указывают нормативные документы, являющиеся основанием для ответа;</li> <li>2) Не знают специфики деятельности финансовых организаций, что необходимо для получения единого квалификационного аттестата на право осуществления аудиторской деятельности.</li> <li>3) Ответы односложные, не раскрывающие содержание вопросов задания;</li> <li>4) Путают учет в организациях финансового рынка с учетом на общем рынке</li> <li>5) Не дают определение понятий;</li> <li>6) Не отвечают на поставленные вопросы;</li> <li>7) Нет обоснований сделанных выводов</li> </ol>	<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>

### Налоги и налоговое администрирование

<p>При проверке экзаменационных работ эксперты отмечают повышение качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена по сравнению с предыдущей сессией (повышение процента сдавших), при этом, общий уровень знаний соискателей остается невысоким, как по расчетным задачам, так и по вопросам на разъяснение и интерпретацию налогового законодательства .</p> <p>Как правило, претенденты не раскрывают налоговые последствия и риски для организаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- связанные с восстановлением НДС;</li> <li>- с налогообложением сырьевого экспорта.</li> </ul>	<p><i>Типичные ошибки встречаются по следующим вопросам</i></p> <p><i>Программы модуля:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– 1.1 – порядок определения облагаемых и необлагаемых НДС операций в отдельных случаях (исключительные права на программы для ЭВМ);</li> <li>– 1.4. – определение места реализации работ, услуг (по консультационным услугам);</li> <li>– 1.12. – порядок восстановления НДС, ранее принятого к вычету;</li> <li>– 1.16. – порядок составления налоговой декларации по НДС (отражение восстановленного НДС в 3 разделе декларации);</li> <li>– 1.26 – особенности налогообложения НДС при вывозе товаров с территории РФ (обложение предоплат, полученных в счет предстоящих поставок товаров на экспорт);</li> <li>– 1.30 – порядок применения налоговых вычетов по НДС по экспортным операциям (сырьевой экспорт);</li> <li>– 2.4 – порядок признания для целей исчисления налога на прибыль нормируемых расходов (добровольное страхование работников); расходы, связанные с реализацией материальных ценностей;</li> <li>– 2.5 – распределение расходов на прямые и косвенные (оказание услуг);</li> <li>– 2.6 – особенности применения в налоговом учете амортизационной премии, метод амортизации для объектов недвижимости;</li> <li>– 2.8. – порядок признания для целей налогообложения прибыли расходов на НИОКР;</li> <li>– 3.1. – применение налоговых ставок НДФЛ при обложении доходов, относящихся к основной налоговой базе; ошибки при расчете налоговой базы по НДФЛ – не исчислялись доходы нарастающим итогом с начала года;</li> </ul>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1) При подготовке к экзамену следует 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) Общие рекомендации:             <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; начисление амортизации);</li> <li>2) корректно учитывать операции по реализации материалов для целей налогообложения прибыли;</li> <li>3) корректно определять место реализации товаров, работ, услуг для целей обложения НДС;</li> <li>4) корректно применять вычеты по НДС;</li> <li>5) корректно применять социальные налоговые вычеты по НДФЛ, ставки налога;</li> <li>6) корректно определять налоговую базу по НДФЛ;</li> <li>7) корректно применять тарифы страховых взносов.</li> </ol> </li> <li>– Изучить комментарии уполномоченных органов (письма Минфина России или ФНС РФ).</li> </ul> </li> </ol>
---	--	--

	<ul style="list-style-type: none"> <li>– 3.5 – порядок предоставления социальных налоговых вычетов по НДФЛ (на обучение, лечение);</li> <li>– 3.6 – определение сроков уплаты НДФЛ налоговыми агентами;</li> <li>– 3.8, 3.9, 3.10, 3.11 – определение облагаемых и необлагаемых страховыми взносами выплат работникам в отдельных случаях (премии, оплата добровольного медицинского страхования), расчет страховых взносов;</li> <li>– 4.12, 4.13, 4.14, 4.15 – особенности проведения налогового мониторинга;</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 восстановления НДС, ранее принятого к вычету по недвижимости;</li> <li>– учет налогообложения отдельных операций, например, НДС по экспортным операциям.</li> </ul>	
<b>Анализ и оценка устойчивости бизнеса</b>		
<p><i>Общие замечания по результатам экзамена:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не знание событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность;</li> <li>– не знание базовых финансовых категорий и коэффициентов;</li> <li>– не способность комплексно оценить финансовое состояние организации и гипотезу непрерывности ее деятельности;</li> <li>– не способность обосновать балльную оценку нефинансовых показателей;</li> <li>– не понимание алгоритмов расчета прогнозных финансовых показателей;</li> </ul>	<p><i>Перечень обобщенных типичных ошибок претендентов в части демонстрации компетенций программы:</i></p> <p><b><u>Компетенция. Анализировать и оценивать финансовое состояние организации с учетом ее специфики</u></b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– не способность выявить риски существенного искажения финансовой отчетности на основе анализа финансовой и нефинансовой информации;</li> <li>– не понимание отличий между абсолютными и относительными финансовыми показателями;</li> <li>– не способность предложить абсолютные и относительные показатели для оценки гипотезы непрерывности деятельности организации;</li> <li>– не способность по финансовой отчетности выявить события или условия, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность;</li> </ul>	<p><i>Рекомендации:</i></p> <p>1) Изучить и научиться применять алгоритмы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчета и интерпретации базовых показателей финансового состояния (рентабельность, ликвидность, финансовая устойчивость, др.)</p> <p>Источники информации:</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> <p>2) Изучить события или условия финансового характера, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.</p> <p>Источники информации:</p>

<p>– не понимание алгоритмов оценки стоимости бизнеса и факторов, на нее влияющих;</p> <p>– ошибки в расчете дисконтированных показателей;</p> <p>– некорректное использование финансовых функций Excel.</p> <p><i>Причины допущенных ошибок:</i></p> <p>– слабая подготовка теоретического материала;</p> <p>недостаточность практического опыта в профессиональной сфере.</p>	<p>– не корректный расчет финансовых показателей: чистые активы, прибыль EBITDA, чистый долг, коэффициент долга, коэффициенты рентабельности, др.</p> <p>– отсутствие ссылок на МСА: Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»; Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»; Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»;</p> <p>– не корректное применение формулы среднегодового темпа прироста (CAGR) и годового темпа прироста показателей</p> <p><b><u>Компетенция. Формировать комплексную оценку эффективности бизнеса</u></b></p> <p>– не способность рассчитать итоговой балл по результатам расчета частных показателей;</p> <p>– не умение обобщить факторы и обосновать итоговый вывод относительно способности организации непрерывно продолжать деятельность;</p> <p><b><u>Компетенция. Анализировать и оценивать устойчивость бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности</u></b></p> <p>– ошибки в расчете удельных экологических показателей;</p> <p>– ошибки при определении балльной оценки показателей на основе предложенной в условиях школы</p> <p><b><u>Компетенция. Анализировать и оценивать тенденции, прогнозировать влияние факторов бизнес-среды на устойчивость деятельности организации</u></b></p> <p>– ошибки при прогнозировании финансовых показателей;</p> <p>– ошибки при дисконтировании денежных потоков;</p> <p>– ошибки в расчете стоимости компании;</p>	<p>– Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)</p> <p>3) Изучить и научиться интерпретировать нефинансовую отчетность (экологическая, социальная, корпоративная компоненты).</p> <p>Источники информации:</p> <p>– 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.</p> <p>– Нефинансовые отчеты компаний</p> <p>4) Изучить алгоритмы расчета прогнозных показателей отчетности и оценки бизнеса.</p> <p>Источники информации:</p> <p>– Казакова Н.А. Современный стратегический анализ: учебник и практикум для вузов. — 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></p> <p>– Когденко В.Г. Экономический анализ: анализ интегрированной отчетности. М.: Юнити-Дана, 2017. – 499 с. ISBN: 978-5-238-02965-8</p> <p>– Теплова Т. В. Корпоративные финансы. в 2-х частях. Учебник и практикум. М.: Издательство: Юрайт. 2022. Часть 1. 390 с. ISBN: 978-5-534-05868-0, 978-5-534-05870-3; часть 2. 270 с. – ISBN: 978-5-534-05871-0; 978-5-534-05870-3; ЭБС <a href="https://urait.ru/">https://urait.ru/</a></p>
---	---	---

	<p>– неумение обосновать вывод о способности компании создавать стоимость.</p> <p><i>Перечень обобщенных типичных ошибок претендентов в части демонстрации профнавыков:</i></p> <p>– недостаточно убедительное обоснование своей позиции;</p> <p>– представление выводов и рассуждений в недостаточно четкой и лаконичной форме;</p> <p>отсутствие в достаточной степени обоснованных рекомендаций по результатам проведенного анализа</p>	
<b>Правовое регулирование экономической деятельности</b>		
<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. 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</li> </ul>	<p><i>По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) В части законодательства о банкротстве: незнание (практически полное) последствий введения процедуры наблюдения и особенности функционирования органов управления при процедуре наблюдения;</li> <li>2) До сих пор многие претенденты не в полном объеме знают и понимают особенности оформления договоров аренды (в зависимости от срока) и купли-продажи недвижимости. Момент возникновения права собственности.</li> <li>3) В части законодательства о противодействии легализации выявлено, что многие претенденты до сих пор считают, что Российская Федерация это бенефициар.</li> <li>4) Слабые знания в части перехода права собственности на долю в ООО, когда нужно уведомление, нотариальное заверение и т.д.</li> <li>5) В части валютного регулирования и валютного контроля выявлено незнание ситуации, связанной исполнением договоров комиссии в валюте нерезидентами</li> <li>6) В части правовых основ системы противодействия коррупции у ряда претендентов выявлено отсутствие уверенных знаний, связанных с понятием конфликта интересов и способов их решения;</li> <li>7) Введение в билет особенностей корпоративного управления некоммерческих организаций показало, что</li> </ol>	<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>- Рекомендуется 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 395-1 "О банках и банковской деятельности";</li> <li>Федеральный закон от 7 мая 1998 г. N 75-ФЗ "О</li> </ul>

<p>экзамене (аудит, бухгалтерский учет, налогообложение), при этом отсутствует правовая оценка события</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Неумение формулировать выводы при решении предлагаемой ситуации</li> <li>- Выводы формулируются не по всем поставленным вопросам</li> </ul>	<p>при подготовке большинство претендентов идет по шаблону подготовки АО/ООО. Некоммерческие организации претенденты не смотрят.</p> <p>8) В части правового регулирования сделок с заинтересованностью что многие претенденты не отличают крупные сделки от сделок с заинтересованностью, соответствуют правовые последствия нарушения формы совершения/одобрения;</p> <p>9) В части способов обеспечения исполнения обязательств было выявлено слабые знания относительно залога товаров в обороте, обеспечения прав залогодержателя;</p> <p>10) В части регулирования трудовых отношений – незнание основ увольнения сотрудников в зависимости от их особенностей занятости;</p> <p>11) В части корпоративного управления можно констатировать, что не все претенденты четко представляют правовое регулирование ККУ, рекомендованного ЦБ РФ, особенно в части компаний, чьи ценные бумаги обращаются на бирже;</p> <p>12) Большинство претендентов продемонстрировало незнание того, каким образом профессиональные участники рынка ценных брокеры начисляют свои комиссии.</p>	<p>негосударственных пенсионных фондах"; Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ ст.70, глава 43</p>
<p><b>Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль</b></p>		
<p><i>Оценка уровня подготовленности претендентов</i></p> <p>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.</p>	<p>Типичные ошибки при решении задания на темы Программы по управленческому учету связаны со следующими причинами:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Большинство претендентов некорректно рассчитали маржу безопасности согласно условиям задачи и привели некорректную интерпретацию результатов расчета.</li> <li>2) Большинство претендентов указали недостаточное количество этапов составления смет в Компании.</li> <li>3) 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>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.</p> <p>Также рекомендуется внимательно изучать основополагающие темы программы, которые могут встречаться с разных ракурсов в нескольких вопросах экзамена и включать теоретические вопросы (например, вопросы по</p>

<p>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.</p> <p>Прочие существенные замечания:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Несоответствие предложенных вариантов решений условиям задачи</li> <li>– ошибки в определениях и терминах теоретических вопросов</li> <li>– ошибки в расчетах и некорректное приведение допущений и предпосылок различных моделей принятия управленческих решений</li> </ul>	<p>(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://Znaniium.com">https://Znaniium.com</a>)</p> <p>Типичные ошибки при решении задания на темы Программы по управлению рисками и системе внутреннего контроля связаны со следующими причинами:</p> <p>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».</p> <p>2) Примеры рисков и контрольных процедур в ответах часто не имеют логической связи с описанием ситуации и заданием (например, могут предложены контрольные процедуры со стороны комитета по Аудиту и совета Директоров для Компании и описания ситуации, где отсутствуют такие структурные подразделения органов управления Компании).</p> <p>3) В рамках задания по процессу управления Продажами возможно выделить следующие типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- большинство претендентов указывают недостаточно информации в описании рисков и контролей для обоснования предпосылок отчетности</li> <li>- часто претенденты приводили процедуры стандартного функционала сотрудников вместо указания формулировки контрольной процедуры (например, анализ/мониторинг рыночных цены, распределение оплат клиентов при поступлении на банковский счет).</li> <li>- часто претенденты не могут получить максимальный бал за задание, так как приводят одинаковые/однотипные контроли для разных рисков и этапов процесса.</li> <li>- претенденты часто не приводили примеры связанные с внутренними рисковыми событиями работы ИТ систем и организационных изменений, указанных в Описании</li> </ul>	<p>элементам внутреннего контроля).</p> <p><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>ситуации.</p> <p>4) В большинстве ответов претенденты некорректно приводят процедуры в части «оценки эффективности контрольной процедуры» и приводят общие комментарии и критерии исполнения контроля.</p> <p>5) Некорректно приведены варианты процедур общего компьютерного контроля, обеспечивающие бесперебойное использование информационных систем.</p> <p>(источник для подготовки: Информация Минфина России от 14.09.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (№ ПЗ-11/2013))</p>	
--	---	--