

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок, допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимом в III квартале 2024 года**

**1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена**

В III квартале 2024 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) были допущены 637 претендентов.

В III квартале 2024 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 11-12 июля 2024 г., 8-9 августа 2024 г., 5-6 сентября 2024 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в III квартале 2024 года было проведено 768 человеко-модулей.<sup>1</sup>

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в III квартале 2024 г. 39 претендентов.

Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена

Таблица №1

	ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ	ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	Всего
Всего за III квартал 2024 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	201	150	125	152	140	768
Количество сданных человеко-модулей	123	77	64	65	68	397
Процент сдачи	61,2%	51,3%	51,2%	42,8%	48,6%	51,7%
Неявки, человеко-модулей	4	4	7	9	11	35
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	205	154	132	161	151	803

<sup>1</sup> 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 51,7 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в III квартале 2024 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 49,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 47,7 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 48,4 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 45,1 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 45,3 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 47,2, что соответствует 59,0 % от максимально возможного балла.

## **2. Анализ ошибок**

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период июль - сентябрь 2024 года на основе 3х 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 мер предосторожностей, уместных в качестве ответной меры на угрозу заинтересованности, самоконтроля, заступничества, близкого знакомства, шантажа;</li> <li>- в понимании концептуального подхода к соблюдению независимости, установленного Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;</li> <li>- в отношении корректного включения аудитором информации в соответствующие разделы аудиторского заключения;</li> <li>- в правильной интерпретации имеющихся аудиторских доказательств и способов их получения при проведении аудита;</li> <li>- в выборе аудитором важной и уместной информации, при рассмотрении уместности и надежности информации, полученной из внешнего информационного источника;</li> <li>- в понимании ошибочных выводов, к которым</li> </ul>	<p><u>Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора</u>                      Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации;                      Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 3. Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения</u>                      Тема 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><u>Раздел 4. Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</u>                      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 500 «Аудиторские доказательства»;</li> <li>- МСА 501 «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»;</li> <li>- МСА 530 «Аудиторская выборка»;</li> <li>- МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;</li> <li>- Кодекс профессиональной этики аудиторов;</li> <li>- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций</li> </ul> <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>

		<p>может привести риск аудиторской выборки</p> <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 правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;</li> <li>- тесты на соответствие: содержит от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений;</li> <li>- составные тесты: вопрос и 3-4 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</li> </ul>		<p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов», «на соответствие» и «составной»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
2.	Модуль «Основы бухгалтерского учета»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании основных принципов регулирования бухгалтерского учета в соответствии с законом о бухгалтерском учете (РСБУ);</li> <li>- в понимании основных бухгалтерских проводок при расчетах по социальному страхованию и обеспечению (РСБУ);</li> <li>- общего понимания методов оценки цены обособленной продажи товара или услуги</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в Российской Федерации 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 4. Учет текущих расчетов;</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</li> <li>- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;</li> <li>- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;</li> <li>- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»;</li> </ul>

		<p>(МСФО);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании критериев возникновения, признания и оценки вознаграждений работникам, в том числе премирования (МСФО);</li> <li>- в выборе функциональной валюты и отражения операций в иностранной валюте (МСФО);</li> <li>- в понимании состава, содержания и методических основ формирования бухгалтерской отчетности организации (РСБУ);</li> <li>- в понимании основных принципов концептуальных основ представления финансовых отчетов (МСФО)</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 правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;</li> <li>- составные тесты: вопрос и 3-4 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</li> </ul>	<p>Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли; Тема 7. Учет отдельных операций</p> <p><u>Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</u> Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»;</li> <li>- Приказ Минфина №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета»;</li> <li>- «Концептуальные основы финансовой отчетности»</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» и «составных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	---	---	---

3.	<p>Модуль «Финансы и финансовый анализ»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании форм и видов источников финансирования деятельности организации;</li> <li>- в выборе и понимании методов факторного анализа;</li> <li>- в понимании и расчете показателя разводненной прибыли;</li> <li>- в понимании того как корректируется чистая прибыль при использовании косвенного метода анализа денежных потоков;</li> <li>- в понимании модели Бивера и какие показатели в нее входят</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 правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов</li> <li>- составные тесты: общий вопрос и 3-4 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</li> </ul>	<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 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>- 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;</li> <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://Znanium.com">https://Znanium.com</a></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» и «составных» тестов</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 видов сделок, в том числе какие из них относятся к крупным;</li> <li>- в понимании порядка создания, организационно-правовых форм и обладания прав некоммерческих корпоративных организаций;</li> <li>- в понимании порядка проведения зачетов обязательств сторон;</li> <li>- в понимании особенностей взаимоотношения сторон при обязанности должника возместить убытки;</li> <li>- в понимании трудового законодательства в области предоставления ежегодного оплачиваемого отпуска (части отпуска) работнику</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 правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах 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 предпринимателей Тема 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах</p> <p><u>Раздел 4.</u> Правовые основы регулирования трудовых отношений Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Гражданский кодекс Российской Федерации (ст.123.1; 393; 410);</li> <li>- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ст.125)</li> <li>- Федеральный закон №208-ФЗ «Об акционерных обществах»</li> </ul> <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов «соответствия» и «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
----	--	--	--	--

		<p>- составные тесты: вопрос и 3-4 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</p>		
1.	<p>Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- возникающие в отношении порядка возврата налоговым органом излишне уплаченного налогоплательщиком налога;</li> <li>- в части сроков уплаты НДС при импорте из стран ЕАЭС;</li> <li>- в части корректного определения налогового периода по транспортному налогу для организаций;</li> <li>- в части наложения штрафных санкций на работников организации в рамках осуществления налогового контроля;</li> <li>- в части санкций за непредставление налоговых деклараций;</li> <li>- в отношении порядка привлечения к ответственности физических лиц</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> Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля Тема 4. Налоговый контроль</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Тема 5. Налог на добавленную стоимость; Тема 10. Транспортный налог</p> <p><u>Раздел 3.</u> Ответственность за несоблюдение законодательства о налогах и сборах 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> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая (ст.89; 108; 109) Часть вторая (ст. 171; 360)</li> <li>- Кодекс об административных правонарушениях (ст. 15.5)</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», «составных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО</p>



правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных.

В вопросе указано количество правильных ответов;

- составные тесты: вопрос и 3-4 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»

«ЕАК»