

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок,  
допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение  
квалификационного аттестата аудитора, проводимом  
в III квартале 2025 года**

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

В III квартале 2025 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) было допущено 758 претендентов.

В III квартале 2025 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 10-11 июля, 7-8 августа, 4-5 сентября.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в III квартале 2025 года было проведено 964 человеко-модулей.<sup>1</sup>

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в III квартале 2025 г. 60 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 2025 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	196	185	200	211	172	964
Количество сданных человеко-модулей	101	93	93	92	74	453
Процент сдачи	51,5%	50,3%	46,5%	43,6%	43,0%	47,0%
Неявки, человеко-модулей	5	5	6	4	5	25
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	201	190	206	215	177	989

<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 47,0 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в III квартале 2025 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 46,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 46,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 46,2 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» – 45,1 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 45,8, что соответствует 57,3 % от максимально возможного балла.

## **2. Анализ ошибок**

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период июль - сентябрь 2025 года на основе трех 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, консультаций претендентов в профессиональных изданиях и размещен на сайте АНО «ЕАК» в разделе «Подготовка к сдаче экзамена».

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 и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании случаев в которых аудиторская организация может предлагать клиентам дополнительные услуги не нарушая правил независимости;</li> <li>- в определении видов угроз независимости, которые возникают в различных ситуациях при проверке;</li> <li>- в корректном отнесении лица к связанным сторонам аудируемого лица согласно правилам независимости;</li> <li>- в понимании действий аудитора по вопросу оценки рисков недобросовестных действий;</li> <li>- по вопросам исключения ошибочных выводов, к которым может привести риск выборки в соответствии с МСА 530 «Аудиторская выборка»</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 2.</u> Основы профессиональной этики аудитора Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения Тема 7. Цель аудита</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией 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>- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций;</li> <li>- МСА 240 (пересмотренный) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н;</li> <li>- МСА 530 «Аудиторская выборка» Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н)</li> </ul> <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», тестов «соответствия» и «составных»</p>

		<p>правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»;</li> <li>- тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений</li> </ul>		<p>тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
2.	<p>Модуль «Основы бухгалтерского учета»</p>	<p>1. Типичные ошибки и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в части понимания требований к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах (РСБУ);</li> <li>- в правильном выборе бухгалтерских записей в отношении расчетов по социальному страхованию и обеспечению (РСБУ);</li> <li>- по определению в части какого финансового отчета организации отражается соответствующая статья (показатель) согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО);</li> <li>- в части корректного определения утверждений в отношении требований к формированию и представления отчета о</li> </ul>	<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><u>Раздел 3.</u> Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p>Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей</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>- Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы";</li> <li>- Приказ Минфина России №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению»</li> <li>- МСФО (IAS) 1 «Представление</li> </ul>

		<p>финансовом положении (МСФО);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в части корректной классификации в отчете о движении денежных средств денежных потоков от разной деятельности (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: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»;</li> <li>- тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений</li> </ul>		<p>финансовой отчетности»;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- МСФО (IAS 7) «Отчет о движении денежных средств»</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», тестов «соответствия», «составных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	<p>1. Типичные ошибки и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в части понимания и определения в финансовом менеджменте задач, относящихся к краткосрочному или долгосрочному характеру;</li> <li>- в понимании определяющих факторов в системе показателей финансового анализа (при</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;</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.</li> <li>- Казакова Н.А. Финансы и</li> </ul>

		<p>анализе себестоимости, оборотных активов, оценке экономического потенциала организации и т.д.);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в знании и понимании того, как должна быть сделана корректировка чистой прибыли за отчетный период на основе данных бухгалтерского баланса;</li> <li>- в понимании причин и факторов, которые влияют на величину чистых активов организации;</li> <li>- в оценке средневзвешанной стоимости капитала (расчет)</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»;</li> <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 соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений;</li> <li>- расчетные тесты: имеются вычисления для</li> </ul>	<p>Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации</p> <p>Тема 6. Анализ и оценка эффективности использования активов и капитала</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;</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», «составные», тесты «соответствия» и «расчетные тесты»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	---	--	--

		правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных		
4.	Модуль «Основы законодательства в Российской Федерации»	<p>1. Типичные ошибки и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании обстоятельств, при которых сделка будет считаться выходящей за предел обычной хозяйственной деятельности для целей определения необходимости одобрения крупной сделки;</li> <li>- в понимании вещных прав лиц, не являющихся собственниками;</li> <li>- в понимании условий, при которых у покупателя возникает право собственности на имущество;</li> <li>- в знании и понимании условий, необходимых для проведения зачетов обязательств сторон;</li> <li>- в знании трудового законодательства, заключения срочного трудового договор и правомерности увольнения работника</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тесты последовательности: должны содержать от 3 до 5 вариантов ответов, их необходимо расположить в правильной</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах</p> <p>Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц</p> <p><u>Раздел 2.</u> Общие положения гражданского законодательства об имущественной основе предпринимательской деятельности</p> <p>Тема 4. Общие положения гражданского законодательства о праве собственности и иных вещных правах</p> <p><u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты предпринимателей предпринимателей</p> <p>Тема 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах</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. 216; 219; 410);</li> <li>- ФЗ- № 208 «Об акционерных обществах» (ст. 78);</li> <li>- Трудовой кодекс Российской Федерации (ст.79)</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>

		<p>последовательности;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных</li> </ul> <p>В вопросе указано количество правильных ответов</p>	<p><u>Раздел 4.</u> Правовые основы регулирования трудовых отношений</p> <p>Тема 10. Основные положения законодательства о трудовом договоре</p>	
1.	<p>Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в отношении прав и обязанностей налоговых агентов;</li> <li>- в части выбора элементов обложения страховыми взносами, применительно к отдельным категориям плательщиков страховых взносов;</li> <li>- в части вопросов, относительно уплаты налогов, сборов с использованием единого налогового счета;</li> <li>- в отношении общих положений по исчислению транспортного налога, налоговый и отчетный периоды;</li> <li>- в части определения базы для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам;</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля</p> <p>Тема 1. Система налогов и сборов Российской Федерации;</p> <p>Тема 2. Страховые взносы в Российской Федерации;</p> <p>Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение;</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 10. Транспортный налог;</p> <p>Тема 13. Страховые взносы</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: <ul style="list-style-type: none"> <li>Часть первая (ст. 18.2, 21, 24, 45, 58)</li> <li>Часть вторая (ст. 208, 209, 356, 357, 358, 360, 420, 422)</li> </ul> </li> <li>- Кодекс об административных правонарушениях РФ</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>- 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: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»</p>	<p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АН</p>
--	--	--