

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

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

Во II квартале 2025 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) было допущено 397 претендентов.

Во II квартале 2025 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 17-18 апреля, 15-16 мая, 5-6 июня.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) во II квартале 2025 года было проведено 478 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) во II квартале 2025 г. 45 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 II квартал 2025 г.						
Количество проведенных человеко- модулей	112	93	88	95	90	478
Количество сданных человеко- модулей	61	52	52	44	52	261
Процент сдачи	54,5%	55,9%	59,1%	46,3%	57,8%	54,6%
Неявки, человеко- модулей	5	2	3	3	3	16
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	117	95	91	98	93	494

¹ 1 попытка сдачи 1 модуля I этапа (базового уровня) экзамена = 1 человеко-модуль

Если принять во внимание все проведенные человеко-модули, то средний процент сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в рассматриваемом периоде составил 54,6 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 46,7 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 47,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 48,1 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,3 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,6 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 47,1, что соответствует 58,8 % от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период апрель - июнь 2025 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, 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»	1. Типичные ошибки и трудности: - в понимании ситуаций которые могут повлиять на мнение о достоверности отчетности аудируемого лица; - в понимании действий аудитора по вопросу оценки рисков недобросовестных действий; - в понимании того, что включает в себя предварительная работа по аудиторскому заключению; - по вопросам в отношении планирования аудита; - в выборе аудитором важной и уместной информации, при рассмотрении критериев уместности и надежности информации, полученной из внешнего информационного источника 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В	<u>Раздел 2.</u> Основы профессиональной этики аудитора Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов РФ <u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения Тема 7. Цель аудита; Тема 8. Планирование аудита <u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские доказательства	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - МСА 240 (пересмотренный) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н; - МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н) - МСА 500 «Аудиторские доказательства» Приказ Минфина от 09.01.2019 № 2н); Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на

		вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»		подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов» и «составных» тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
2.	Модуль «Основы бухгалтерского учета»	1. Типичные ошибки и трудности: - в части понимания порядка и принципов регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» (РСБУ); - в отношении понимания критериев выбора и применения учетной политики (МСФО); - в части корректного отражения в учете денежных средств (РСБУ); - в части корректного отражения в учете операций по социальному страхованию и обеспечению (РСБУ); - в отношении понимания операций, которые не признаются расходами организации (РСБУ) 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В	<u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в Российской Федерации Тема 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации; Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету <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	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Приказ Минфина России №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» - МСФО (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»; - Приказ Минфина России №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99»; Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»

		вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»		Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», «составных» тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	1. Типичные ошибки и трудности: - в части понимания и определения в финансовом менеджменте задач, относящихся к краткосрочному или долгосрочному характеру; - в понимании методов применяемых при проведении финансового анализа; - в корректном определении показателей эффективности организации; - в знании и понимании того, при каких условиях меняется показатель дивидендной доходности обыкновенной акции; - в знании методов движения денежных средств организации и в чём они заключаются 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении	<u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 2. Основы финансового менеджмента <u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - 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; - 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; Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на

		даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов; - тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений		подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», «составные» и тесты «соответствия» Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
4.	Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»	1. Типичные ошибки и трудности: - в понимании того, на каком основании могут действовать представительства и филиалы юридического лица; - в знании и понимании процедур, которые применяются при банкротстве юридического лица; - в понимании того в каких случаях должник обязан обратиться с заявлением в арбитражный суд; - в части понимания видов сроков в гражданском праве и порядок их исчисления; - в понимании при каких обстоятельствах и по каким основаниям может быть произведён	<u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах Тема 1. Понятие и признаки юридического лица; Тема 2. Прекращение деятельности юридического лица <u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты предпринимателей Тема 7. Сроки осуществления и защиты прав предпринимателей; Тема 8. Общие положения	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 55; 190; 391); ФЗ -№ 127 «О несостоятельности (банкротстве)» ст. 2; 9 Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «последовательность» и «составные» Примеры подобных тестовых

		перевод долга третьему лицу; 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты последовательности: должны содержать от 3 до 5 вариантов ответов, их необходимо расположить в правильной последовательности; - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»	гражданского законодательства об обязательствах	заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
1.	Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»	1. Типичные ошибки и трудности: - возникающие в отношении понимания элементов обложения страховыми взносами, применительно к отдельным категориям плательщиков страховых взносов; - в части понимания законодательства исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, в том числе учитываемых на едином налоговом счете; - в части вопросов, относительно доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну; - в части определения налоговой базы и налоговых ставок по НДФЛ; - в части знаний законодательства об административной ответственности	<u>Раздел 1.</u> Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля Тема 2. Страховые взносы в Российской Федерации; Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение; Тема 4. Налоговый контроль <u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Тема 8. Налог на доходы физических лиц	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая (ст.18.2; 45; 58; 102) Часть вторая (ст. 224) - Кодекс об административных правонарушениях РФ Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с

	должностных лиц за совершение налоговых правонарушений 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»	<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	«вариативным количеством правильных ответов» и «составных» тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АН
--	---	---	---