

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

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

В IV квартале 2024 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) был допущен 891 претендент.

В IV квартале 2024 года было проведено 4 экзамена I этапа (базового уровня): 3-4 октября 2024 г., 24-25 октября 2024 г., 14-15 ноября 2024 г., 19-20 декабря 2024 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в IV квартале 2024 года было проведено 1080 человеко-модулей.<sup>1</sup>

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в IV квартале 2024 г. 76 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 IV квартал 2024 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	220	199	242	216	203	1080
Количество сданных человеко-модулей	124	108	140	108	81	561
Процент сдачи	56,4%	54,3%	57,9%	50,0%	39,9%	51,9%
Неявки, человеко-модулей	4	4	6	3	6	23
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	224	203	248	219	209	1103

<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 51,9 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 48,3 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» – 48,3 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 44,6 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 46,9, что соответствует 58,6 % от максимально возможного балла.

## **2. Анализ ошибок**

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по 1 этапу (базового уровня) за период октябрь - декабрь 2024 года на основе 4х 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 планируемыми сессиям.

Анализ ошибок при сдаче модулей 1 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 и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании сроков осуществления проверок качества работы аудиторских организаций уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;</li> <li>- в понимании того, какие существуют угрозы нарушения основных этических принципов при осуществлении аудиторской деятельности;</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 критериев уместности и надежности информации, полученной из внешнего информационного источника;</li> <li>- в выборе соответствующих аудиторских доказательств подтверждения предпосылки «Точность», в отношении объектов, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы её регулирования в Российской Федерации Тема 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы профессиональной этики аудитора Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения Тема 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские</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>- Кодекс профессиональной этики аудиторов;</li> <li>- МСА 500 «Аудиторские доказательства»;</li> <li>- МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о 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 вида «с вариативным количеством правильных ответов», «составной» и тестов «последовательности»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО</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>- 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 последовательности: должны содержать от 3 до 5 вариантов ответов, их необходимо расположить в правильной последовательности</li> </ul>	доказательства	«ЕАК»
2.	Модуль «Основы бухгалтерского учета»	<p>1. Типичные ошибки и трудности:</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 оценочных обязательств и условий их признания (МСФО);</li> <li>- общего понимания этапов признания выручки по договору с покупателем в соответствии с принципами МСФО;</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 3. Учет отдельных видов</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>- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;</li> <li>- МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании критериев возникновения, признания и оценки вознаграждений работникам, в том числе премирования (МСФО);</li> <li>- в понимании требований к формированию и предоставлению отчета о финансовом положении согласно 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 последовательности: должны содержать от 3 до 5 вариантов ответов, их необходимо расположить в правильной последовательности</li> </ul>	<p>активов и обязательств;</p> <p>Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли;</p> <p>Тема 7. Учет отдельных операций</p> <p><u>Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</u></p> <p>Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей</p>	<p>П.п. 18, 19;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»;</li> <li>- МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»</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 «последовательности» и «составных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	<p>1. 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</li> </ul>	<p><u>Раздел 1. Финансы и финансовый менеджмент организации</u></p> <p>Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2. Основы финансового</u></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.</li> </ul>

	<p>характеру;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании показателя разводненной прибыли и порядка его расчета;</li> <li>- в знании и понимании методов факторного анализа;</li> <li>- в отношении того, что является определяющим фактором для оценки экономического потенциала организации и анализа себестоимости продукции;</li> <li>- в понимании того, как могут изменяться объем выпуска и уровень цен при изменении совокупного спроса</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 на соответствие: содержит от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений</li> </ul>	<p>анализа</p> <p>Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа;</p> <p>Тема 4. Анализ и оценка влияния факторов внешней и внутренней среды на деятельность организации</p>	<p>3-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2021. 656 с. – ISBN: 978-5-392-33688-3;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Казакова Н.А. Финансы и финансовый анализ: учебник. / Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, М.В. Мельник. - Издательство Инфра-М. 2022. 201 с. – ISBN: 978-5-16-016824-1; ISBN-онлайн 978-5-16-109391-7;</li> <li>- Нуреев, Р. М. Курс микроэкономики : учебник / Р.М. Нуреев. — 3-е изд., испр. и доп. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2023. — 624 с. - ISBN 978-5-91768-450-5.</li> <li>- URL</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 и тестов «на соответствие»</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 и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании того, какие процедуры применяются при банкротстве юридического лица;</li> <li>- в понимании «вещного права», согласно гражданскому законодательству;</li> <li>- в отношении сделок, заключаемых в устной форме. Последствия несоблюдения простой письменной формы сделки;</li> <li>- в понимании того в каких формах могут заключаться сделки;</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> <li>- составные тесты: ситуация (тема) и 3-4</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах Тема 2. Прекращение деятельности юридического лица</p> <p><u>Раздел 2.</u> Общие положения гражданского законодательства об имущественной основе предпринимательской деятельности 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 Тема 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности</p> <p><u>Раздел 4.</u> Правовые основы регулирования трудовых</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. 159, 160; 162; 216);</li> <li>- Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» (ст. 2);</li> <li>- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ст.125)</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 и тестов «последовательности»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
----	--	---	--	---

		<p>вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»;</p> <p>- тесты последовательности: которые должны содержать от 3 до 5 вариантов ответов, их необходимо расположить в правильной последовательности</p>	<p>отношений</p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	
1.	<p>Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки и трудности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- возникающие в отношении правильного выбора элементов обложения страховыми взносами применительно к отдельным категориям плательщиков страховых взносов;</li> <li>- в части вопросов налогового законодательства, относящихся к налоговой тайне;</li> <li>- в части применения ставки НДС 0% при экспорте услуг;</li> <li>- в части вопросов налогообложения, связанных с использованием в производстве возвратных отходов, частично утративших свои потребительские качества;</li> <li>- в части вопросов отражения в налоговом учете представительских расходов;</li> <li>- в понимании случаев, когда не наступает обязанность по уплате налога на имущество</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля</p> <p>Тема 2. Страховые взносы в Российской Федерации;</p> <p>Тема 4. Налоговый контроль</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 5. Налог на добавленную стоимость;</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> <p>Тема 11. Налог на имущество организаций</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая (ст.18.2; 102)</p> <p>Часть вторая (ст. 164 п.1; 254 п.6; 264 п.2; 272 п.7; ст. 373, 374)</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», «составных» и «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО</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>- 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>- расчетные тесты: имеются вычисления для правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных</li></ul>	«ЕАК»
--	--	-------