

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

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

В I квартале 2025 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) было допущено 164 претендента.

В I квартале 2025 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 23-24 января 2025 г., 20-21 февраля 2025 г., 20-21 марта 2025 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в I квартале 2025 года было проведено 189 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в I квартале 2025 г. 29 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 I квартал 2025 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	39	40	28	43	39	189
Количество сданных человеко-модулей	19	24	16	24	21	104
Процент сдачи	48,7%	60,0%	57,1%	55,8%	53,8%	55,0%
Неявки, человеко-модулей	3	4	1	1	3	12
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	42	44	29	44	42	201

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 55,0 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 46,5 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 48,9 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 49,7 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,8 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 48,4 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 48,1, что соответствует 60,2 % от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по 1 этапу (базового уровня) за период январь - март 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 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»	1. Типичные ошибки и трудности: - в знании и понимании прав и обязанностей аудиторской организации в соответствии с законом «Об аудиторской деятельности»; - в определении того, для аудита каких организаций обязательно проводится проверка качества выполнения задания; - в понимании параметров определяющих надлежащий характер аудиторских доказательств; - возникающие при определении того, что является аудиторской выборкой; - в понимании того, какие факторы влияют на размер выборки аудитора 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> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы её регулирования в Российской Федерации Тема 2. Общие требования к осуществлению аудиторской деятельности <u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения Тема 7. Цель аудита <u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские доказательства; Тема 11. Выборочное исследование в аудите	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - МСА 220 "Управление качеством при проведении аудита финансовой отчетности" Приказ Минфина от 16.10.2023 N 166н) ; - МСА 500 «Аудиторские доказательства» Приказ Минфина от 09.01.2019 № 2н); - МСА 530 «Аудиторская выборка» Приказ Минфина от 09.01.2019 № 2н) Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов», «составной» Примеры подобных тестовых

		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»		заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
2.	Модуль «Основы бухгалтерского учета»	1. Типичные ошибки и трудности: - в части корректного отражения начислений по оплате труда различных категорий работников по соответствующим статьям расходов (РСБУ); - в отношении понимания основных принципов порядка учета расчетов с подотчетными лицами (РСБУ); - в части общего понимания видов и оснований возникновения вознаграждений работникам, признание и оценка краткосрочных вознаграждений (МСФО); - в отношении элементов финансовой отчетности с позиции «Концептуальных основ представления финансовых отчетов» (МСФО); - в правильной классификации событий и порядка их отражения в соответствии со стандартом МСФО «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки	<u>Раздел 2.</u> Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) Тема 4. Учет текущих расчетов; Тема 7. Учет отдельных операций <u>Раздел 3.</u> Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Приказ Минфина России №33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99»; - 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»; - МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»; - Гл. 4.1 «Концептуальные основы

		(МСФО) 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»; - тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений		представлен ия финансовых отчетов» Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», тестов «соответствия» и «составных» тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	1. Типичные ошибки и трудности: - в определении форм и видов источников финансирования деятельности организации; - в понимании того, что является источником финансирования резервного капитала; - в знании и понимании того, какие коэффициенты являются показателями деловой активности организации; - в знании и понимании показателей финансового анализа, их взаимосвязи между	<u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 1. Финансы организации <u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 6. Анализ и оценка эффективности использования активов и капитала	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.

		собой; - в умении анализа состава и понимании структуры капитала 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 даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»		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; - 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. - URL: https://znanium.com/ Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению «составных» тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
--	--	--	--	--

4.	Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»	1. Типичные ошибки и трудности: - в понимании очередности удовлетворения требований при ликвидации юридического лица; - в знании субъектов права собственности; - в понимании вещных прав и что к ним относится; - в знании порядка проведения зачетов обязательств сторон; - в понимании того, в каких случаях ежегодный оплачиваемый отпуск можно заменить денежной компенсацией; - в знании, понимании гарантий и компенсаций работникам, которые установлены трудовым законодательством 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	<u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах Тема 2. Прекращение деятельности юридического лица <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 <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 <u>Раздел 4.</u> Правовые основы регулирования трудовых отношений	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 64; 213; 216; 410); - Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (ст.126, 178, 181) Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», «составных» тестов и тестов «на соответствие» Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
----	---	---	---	--

		вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений	Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации	
1.	Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»	1. Типичные ошибки и трудности: - возникающие в отношении понимания прав и обязанностей налоговых агентов; - в части понимания действий налогового органа при выявлении ошибок в ходе проведения камеральной проверки; - в части применения налоговой ставки по НДС, когда сумма налога должна определяться расчетным методом; - в части порядка исчисления акцизов; - в части вопросов налогообложения прибыли по ставке 0%; - в части определения объектов, освобожденных от обложения земельным налогом 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты с вариативным количеством	<u>Раздел 1.</u> Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля Тема 1. Система налогов и сборов Российской Федерации; Тема 4. Налоговый контроль <u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов Тема 5. Налог на добавленную стоимость; Тема 6. Акцизы; Тема 9. Налог на прибыль организаций; Тема 12. Земельный налог	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая (ст.21, 24, 88, 101) Часть вторая (ст. 154, 161, 164, 187, 194, 284, 395) Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», «составных», «расчетных» и тестов «последовательности» Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО

	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»; - расчетные тесты: имеются вычисления для правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных - тесты последовательности: должны содержать от 3 до 5 вариантов ответов, их необходимо расположить в правильной последовательности	«ЕАК»
--	---	-------