**Сводный отчет о допущенных претендентами типичных ошибках,**
**по результатам сдачи второго этапа экзамена на получение квалификационного аттестата аудиторов в сессию,**
**проходившую 24.06.2026-26.06.2026 и рекомендации по подготовке к следующей сессии**

Средний уровень подготовленности претендентов в летнюю сессию составляет 51,8 балла (варьирует от 44 до 58 баллов в зависимости от модуля), что соответствует среднему уровню, но демонстрирует достаточно высокую вариативность результатов.

**СТАТИСТИКА СДАЧИ**

| **Модули** | **Процент положительно сдавших сессию (55 бал. и выше)** | В том числе, | | **Средний балл по модулю** | **Общий уровень подготовленности претендентов** |
|---|---|---|---|---|---|
| | | процент сдавших с результатом от 65 до 100 баллов | процент сдавших с результатом от 55 до 64 баллов | | |
| АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ | **39,6** | 8,1 | 31,5 | 48 балл | Ниже среднего |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ | **64,3** | 28,7 | 35,6 | 58 балл | Высокий |
| ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | **33,8** | 8,6 | 25,2 | 44 балл | Ниже среднего |
| АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА | **65,1** | 34,1 | 31,0 | 58 балл | Высокий |
| НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ | **43,0** | 12,6 | 30,4 | 50 балл | Средний |
| УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ | **50,3** | 21,4 | 28,9 | 53 балл | Средний |
| **ИТОГО** | **48,7** | 18,4 | 30,3 | **51,8 балл** | **Средний** |

## Рекомендации по подготовке к сдаче экзаменов зимней сессии 2026 года

Для повышения уровня подготовки претендентам **рекомендуется**:
- изучать Методические материалы по модулю, представленные на сайте АНО «ЕАК», чтобы понимать общий подход к решению заданий, рекомендуемый формат ответа на вопросы сценария заданий, их объем, структуру;
- изучить отчеты о типичных ошибках, допущенных при сдаче предыдущих экзаменов по модулю и размещенных на официальном сайте АНО «ЕАК»;
- тренироваться демонстрировать свои **профессиональные навыки**, которые включают аналитические способности, логическое мышление, умение объяснять и обосновывать свое профессиональное суждение;
- готовиться к зимней сессии экзаменов по каждому модулю на основе **рекомендуемых** источников, размещенных на сайте АНО «ЕАК» **на 1 июля 2026 года.**

## Анализ типичных ошибок и рекомендации по отдельным модулям и вопросы для дальнейшего обсуждения

| **Общие замечания по модулям, раскрытие компетенций программы** | **Перечень обобщенных типичных ошибок претендентов в части демонстрации компетенций программы и профнавыков** | **Рекомендации претендентам для подготовки к следующей экзаменационной сессии** |
|---|---|---|
| **Аудиторская деятельность и профессиональные ценности** | | |
| | | |
| Оценка уровня подготовленности претендентов средняя:<br>хорошие результаты у 8,1% претендентов, у остальных сдавших экзамен – ответы на «удовлетворительно»<br>Общие замечания:<br>а) при выполнении задания претенденты либо не отвечали на поставленный вопрос, либо приводили общие рассуждения, из которых невозможно было сделать однозначный вывод<br>б) рассуждения носили общий характер, в ряде случаев ответ содержал много дополнительной информации, не относящейся к заданию<br>б) ответы претендента были недостаточно | **По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:**<br><br>- недостаточное знание Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), отсутствие четного понимания сферы применения данных стандартов.<br>- недостаточное знание иных международных стандартов аудиторской деятельности, указание нескольких стандартов, не относящихся к вопросу;<br><br>- неумение применения стандартов контроля качества МСК 1, МСК 2 и МСА 220 в конкретных ситуациях | Обратить внимание на изучение сферы применения Международных стандартов: Международных стандартов обзорных проверок (МСОП), Международных стандартов заданий, обеспечивающих уверенность (МСЗОУ), Международных стандартов сопутствующих услуг (МССУ).<br>Для подготовки к экзамену желательно прослушать вебинары ЕАК, в которых эксперты подробно рассматривают примеры заданий и практических вопросов из билетов прошлых сессий экзамена.<br>Улучшить свои навыки работы в программе Excel.<br>Изучить новые методические материалы на сайте ЕАК по использованию ИТ в аудите, |

| | | |
|---|---|---|
| аргументированными, в ряде случаев только «да» или «нет»,<br>в) делались ссылки на документы, которые не имеют отношение к заданному вопрос. | - указание в качестве источника широкого спектра норме не оценивается как правильный ответ (например, источник указан в виде «Закон 307-ФЗ, Правила независимости, КПЭА, МСА») | сопутствующих и прочих услугах. |
| *Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги.*<br><br>Вопросы в данной части задания у части претендентов вызывают затруднение, нет понимания разграничений сферы применения МСОП 2400, МСЗОУ 3000 и МСА 800. | *а) Определение вида услуги и стандартов, регулирующих ее осуществление. Оценка компетенции «Объяснять особенности принятия и выполнения отдельных заданий и оказания сопутствующих услуг».*<br><br>У многих претендентов вызвали затруднения вопросы разграничения областей применения МСОП 2400 и МСОП 2410, допускались ошибки в ответах на определение стандарта, регулирующего проведение обзорной проверки промежуточной финансовой отчетности в случае, когда проведение аудита финансовой отчетности не предполагается.<br>Многие претенденты не смогли правильно ответить на вопрос о содержании заключения по результатам обзорной проверки, путали термины «мнение аудитора» и «вывод по результатам обзорной проверки», а также ошибочно указывали на выражение по результатам обзорной проверки мнения аудитора в негативной форме, тогда как в заключении по обзорной проверке должно быть прямо указано: «поскольку объем процедур, выполняемых в ходе обзорной проверки, существенно меньше объема процедур, которые выполняются в ходе аудита, проводимого в соответствии с МСА, практикующий специалист не выражает аудиторского мнения о финансовой отчетности» (МСОП 2400).<br>Также у многих претендентов вызвал затруднение вопрос о необходимости расчета существенности при проведении обзорной проверки; например, ошибочно указывали, что при проведении обзорной проверки подлежит применению МСА 320 в полном объеме; или указывали, что поскольку мнение не выражается, то нет необходимости в расчете уровня | Изучить области применения МСОП 2400 и МСОП 2410, обратить внимание на сферы применения стандарта и различия в применяемой терминологии.<br>Провести детальный анализ различий в процессах проведения обзорных проверок в соответствии с требованиями МСОП 2400 и МСОП 2410, обращая внимание на разницу в применяемой терминологии. |

| | | |
|---|---|---|
| | существенности. Тогда как в соответствии с МСОП 2400 практикующий специалист обязан установить уровень существенности для финансовой отчетности в целом. | |
| *Профессиональная этика и независимость*<br><br>Задания на применение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса этики к конкретным ситуациям остаются трудно сдаваемыми в рамках компетенций Программы экзамена.<br>Претендентам следует более комплексно рассматривать предложенные в задании вопросы, учитывать все предложенные в вопросе ситуации. | б) *Определение угроз нарушения основных этических требований при принятии на обслуживание аудиторской организацией нового клиента*.<br>*Оценка компетенции «Распознавать угрозы соблюдению этических принципов».*<br>У многих претендентов вызвали затруднения вопросы, связанные с «периодом охлаждения» при длительном взаимодействии с аудируемым лицом. Данный аспект регулируется несколькими документами: КПЭА, Правилами независимости и МСК 2. Сложность вызвана решением задачи, требующим понимания и комплексного применения нескольких документов. Большинство претендентов правильно применили положения п.11.4.Т Правил независимости, ограничивающее период взаимодействия с аудируемым лицом ОЗО предельным сроком в 7 лет. На вопрос: может ли быть назначен аудитор, осуществлявший в течении 2022-2025 лет функции руководителя аудита, лицом, отвечающим за проверку качества проведения аудита этого же клиента за 2026 год, многие неправильно отвечали, что может, так как предельный срок взаимодействия в семь лет не истек. В данном случае следовало применить нормы МСК 2, устанавливающие период охлаждение не менее двух лет (п.19 МСК 2). Также аналогичная норма установлена в КПЭА (п.12.7.П3), что также следовало указать в ответе.<br>Для многих претендентов вызвало сложность решение задания, предусматривающего разграничение положение п.4 и п.6 статьи 8 Закона 307-ФЗ, устанавливающих запреты на проведение аудита для аудиторских организаций и для аудиторов. На вопрос: может ли аудиторская организация продолжать | Изучать этические требования на основании вех нормативных документов, разграничивая требования к общественно-значимым организациям.<br>При подготовке к экзамену уделять внимание комплексному подходу к изучению документов, регулирующих соблюдение аудиторов этических принципов, включая независимость аудитора.<br>Обратить внимание на разграничение требований п.4 и п.6 статьи 8 Закона 307-ФЗ, а также на разницу в понимании термина «аудитор» в Правилах независимости и в 307-ФЗ. Согласно п.1.1.П1 для целей Правил под аудитором понимаются аудиторы и аудиторские организации, если не указано иное. Тогда как в 307-ФЗ аудитор это физическое лицо. |

| | | |
|---|---|---|
| | выполнение задания по аудиту, если аудитор, входящий в состав группы приобрел акции аудируемой организации, ошибочно отвечали, что аудиторской организации следует отказаться от задания, тогда как надлежащей ответной мерой было исключение этого аудитора из состава аудиторской группы и проверка сделанной им работы.<br>Также у ряда претендентов вызвали сложности при ответах на задания по выявлению угроз независимости аудитора, связанными с размером вознаграждений.<br>В части заданий на применение этических принципов в некоторых случаях допускались некорректные формулировки ответных действий аудиторской организации. Например, ошибочно указывалось, что аудитор не имеет право принять предложение работы от клиента по аудиту. | |
| *Принятие и планирование аудиторского задания*<br>Не все претенденты владеют достаточными компетенциями в отношении идентификации рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе на уровне отчетности в целом и по отдельным статьям.<br>Затруднение вызвали также вопросы, связанные с тестированием операционной эффективности средств контроля. | *в) Определение показателей отчетности, наиболее подверженных значительному риску существенных искажений на основе анализа фрагмента отчетности аудируемой организации. Расчёт уровня существенности.*<br>*Оценка компетенции «Идентифицировать риски существенных искажений финансовой отчетности».*<br><br>Данное задание в ряде случаев вызывало затруднение у претендентов, особенно в части наличия рисков при оценке Отчета о движении денежных средств.<br>Многие претенденты игнорировали информацию, прямо указанную в условии задания, например риски связанные с формирование ОНА.<br><br>При формировании письма ЛОКУ многие претенденты не указывали риски, выявленные в предыдущем задании,<br><br>Среди ошибок претендентов можно выделить:<br>отсутствие описания рисков недобросовестных | Расширить в ходе подготовки анализ практических подходов к оценке рисков при планировании аудиторского задания. Обратить внимание на идентификацию предпосылок, несоблюдение которых приведет к реализации рассматриваемого риска. При описании предпосылок использовать терминологию п. А190 МСА 315. |

| | | |
|---|---|---|
| | действий руководства при составлении финансовой отчетности, в том числе при признании выручки (МСА 315, МСА 240); применение предпосылок, относящихся к остаткам по счетам.<br>Кроме того, при явном наличии в предоставленном в задаче факторов, свидетельствующих о существенной неопределенности, указанные вопросы не были рассмотрены в качестве рисков. | |
| *Выполнение аудиторских процедур*<br>В целом претенденты достаточно хорошо выполнили данное задание, при этом в ряде случаев отсутствует последовательность и логичность изложения, что снижает баллы за профнавыки.<br><br>Затруднение вызвало выполнение заданий на применение информационных технологий. Согласно 149-ФЗ информационные технологии - процессы, методы поиска, сбора, хранения, обработки, предоставления, распространения информации и способы осуществления таких процессов и методов.<br><br>Затруднение также вызвали вопросы по использованию работы эксперта. | г) *Описание аудиторских процедур, направленных на подтверждение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе предпосылок. Оценка компетенции «Проводить аудиторские процедуры с целью сбора аудиторских доказательств».*<br><br>Ответы претендентов на задание по проведению аудиторских процедур с применением информационных технологий в основном сводился к анализу открытых информационных ресурсов, тогда как задание предусматривало получение данных также и из программного обеспечения клиента, в том числе программы для ведения бухгалтерского учета. В задании требовалось указать информационные технологии для сбора аудиторских доказательств наличия конкретной операции, например, получение данных о движении товаров по местам хранения.<br>При ответе на задание многие претенденты путали термины «эксперт руководства» (МСА 500, п.8) и «эксперт аудитора» (МСА 620). | При подготовке уделять внимание процессу осуществления аудиторских процедур. При описании уместных аудиторских процедур в отношении идентифицированных областей риска давать полное, детальное описание процедур с указанием необходимых документов, иных источников информации, действий аудитора, ожидаемых результатов.<br>Проанализировать понятие «информационные технологии», примеры их применения в аудиторской деятельности. Использовать методические рекомендации ЕАК по применению информационных технологий.<br>Обратить внимание на разграничение сфер применения МСА 500 и МСА 620 в части использования аудитором результатов работы иных лиц, а также МСА 315 и МА 520 в части проведения аналитических процедур. |
| *Выводы и составление заключений по итогам аудита.*<br><br>Часть претендентов не показали достаточных навыков понимания и применения положений МСА 710, МСА 701 и МСА 720 | *д) Оценка компетенции «Обосновывать форму мнения в аудиторском заключении, объяснять влияние различных обстоятельств на итоговые документы по результатам выполнения задания».*<br><br>Некоторые претенденты не смогли продемонстрировать достаточный уровень | Уделить внимание влиянию факта модификации мнения предыдущего аудитора на мнение действующего аудитора о достоверности сопоставимых показателей в аудируемой отчетности. В качестве иллюстративных примеров применения МСА 710 рекомендуется использовать "Сборник примерных форм заключений и отчетов, |

| | | |
|---|---|---|
| | компетенции в применении МСА 710 при наличии модификации мнения предыдущего аудитора, его влияния на мнение действующего аудитора о достоверности сопоставимых показателей в аудируемой отчетности.<br>Также многие претенденты не смогли сформулировать содержание раздела «Прочие сведения» при смене аудитора, не указывали информацию, требуемую п.13 МСА 710.<br><br>Также сложность вызвали вопросы в области применения МСА 701 и МСА 720. | составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 10/2026)" (утв. Решением Правления СРО ААС от 30.01.2026, протокол N 772), раздел 6.<br>Уделить внимание областям применения МСА 701 и МСА 720.<br>Изучить практику применения разделов "Прочая информация" и «Ключевые вопросы аудита». При ответе на вопрос учитывать все обстоятельства, изложенные в задании. |
| *Управление качеством в аудиторских организациях*<br><br>Большинство претендентов достаточно хорошо выполнили задания в области стандартов контроля качества МСК 1, МСК 2 и МСА 220, и показали хороший уровень подготовки в этой области. | *е) Проверка качества выполнения задания, этап назначения контролера качества, степень его вовлеченности на этапах выполнения задания и его обязанности. Оценка компетенции «Обосновывать выводы о соответствии организации и функционирования системы управления качеством в аудиторской организации требованиям стандартов».*<br><br>Как уже отмечалось выше, некоторые аспекты управления качеством регулируются различными источниками. Период невовлечения, прежде чем руководитель задания сможет принять на себя роль лица, осуществляющего проверку качества выполнения задания, регулируется как Правилами независимости, так и положениями МСК 2. В ответе необходимо раскрыть источники, содержание конкретных норм, и обосновать вывод о соблюдении требований.<br>Некоторые претенденты не могут назвать конкретный источник нормы (МСК 1, МСК 2 и МСА 220»), при том что при обосновании ответа следует указывать, положения какого стандарта необходимо использовать при аргументации ответа.<br>Ряд претендентов, отвечают на вопрос очень кратко, без соответствующего обоснования, либо только «да» или «нет» | Изучить положения МСК 1 и МСК 2, а также новой редакции МСА 220.<br><br>При ответе на задания по оценке соответствия организации и функционирования системы управления качеством в аудиторской организации требованиям стандартов давать развернутый комментарий в отношении каждой из описанных в задании ситуации. |

| **Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность** | | |
|---|---|---|
| *Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части РСБУ* | | |
| Особую сложность для претендентов представляли вопросы формирования (классификации, оценки) показателей бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, применительно к:<br>- классификации внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств – в бухгалтерском балансе;<br>- операциям начисления и выплаты вознаграждения комиссионера за продажу товаров – в отчете о финансовых результатах;<br>- операциям начисления процентов на арендное обязательство, выплаты арендных платежей – в отчетах о финансовых результатах и движении денежных средств.<br><br>*Общие замечания:*<br>а) Зачастую претенденты не могли обосновать свою позицию и продемонстрировать логичность рассуждений, отвечая тезисно, что не позволило им набрать более высокий балл. В ряде работ отсутствовали выводы. В частности, не указывалось, прав ли аудитор в определенной ситуации или нет, что приводило к снижению количества баллов.<br><br>б) В некоторых работах не указаны ссылки на нормативные акты, регулирующие порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности соответствующих операций.<br><br>в) Часть претендентов не имеют четких знаний в отношении плана счетов бухгалтерского учета утв. приказом Минфина РФ № 94н: претендентами приводились бухгалтерские | *По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки*:<br><br><u>а) Формирование показателей бухгалтерского баланса</u><br>- отсутствие выделения долгосрочной части беспроцентного выданного займа для представления во внеоборотных активах, которую было предложено включать в строку 1230 «Дебиторская задолженность»;<br>- отсутствие понимания требований п.18 ФСБУ 4/2023 применительно к представлению в краткосрочных обязательствах долгосрочного банковского кредита, по которому организация-заемщик по состоянию на отчетную дату не выполнила условий кредитования;<br>- здание, сдаваемое в операционную аренду, ошибочно предложено отражать как чистую стоимость инвестиции в аренду и в результате не включать в строку 1150 «Основные средства».<br><br><u>б) Формирование показателей отчета о финансовых результатах</u><br>Неверное представление отдельных видов расходов в строках отчета о финансовых результатах:<br>- амортизация права пользования активами, используемого для управленческих нужд, ошибочно включена в строку 2120 «Себестоимость продаж» вместо строки 2220 «Управленческие расходы»;<br>- вознаграждение комиссионера включено в строку 2120 «Себестоимость продаж», 2350 «Прочие расходы», в уменьшение строки 2110 «Выручки» - вместо включения в строку 2210 «Коммерческие расходы»;<br>- в строку 2220 «Управленческие расходы» помимо суммы амортизации права пользования активами ошибочно включается оплата обязательства по аренде. | 1. Рекомендуется уделить особое внимание вопросам формирования показателей бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»:<br>- представления в бухгалтерской отчетности внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств;<br>- классификации доходов и расходов, их оценке для формирования показателей отчета о финансовых результатах<br>Также крайне важно уделить внимание вопросам классификации и определения (расчета) показателей отчета о движении денежных средств в соответствии с требованиями ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».<br><br>2. Рекомендуется уделить особое внимание требованиям следующих нормативных актов:<br>- ФСБУ 6/2020 «Основные средства»,<br>- ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»,<br>- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»,<br>- ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»,<br>- ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».<br><br>*Иная существенная информация*, которая *может помочь претенденту сдать экзамен.*<br>Для успешного решения экзаменационного задания по «БУ и БФО» в части РСБУ претендентам рекомендуется:<br>• стараться обосновать свою позицию в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету; |

| | | |
|---|---|---|
| записи, не соответствующие требованиям нормативных актов по бухгалтерскому учету. В частности, для отражения в учете комиссионного вознаграждения была предложена бухгалтерская проводка: Дт 90 – Кт 76 (вместо Дт 44 - Кт 76). | <u>в) Формирование показателей отчета о движении денежных средств</u><br>Ошибки классификации и расчета показателей, включая:<br>- уменьшение поступления за проданные товары на сумму вознаграждения комиссионера;<br>- некорректное представление арендных платежей: i) полностью в потоках от финансовой деятельности; ii) оплата обязательства по аренде – в строке 4121 «поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, выполненные работы, оказанные услуги»; iii) оплата процентов на обязательство по аренде – в потоках по инвестиционной или финансовой деятельности, или в прочие платежи по текущей деятельности (корректно включать в строку 4123 «процентов по долговым обязательствам»;<br>- оплата процентов по кредиту, используемому на строительство производственного цеха, в потоках от финансовой деятельности;<br><br><u>г) Учет отдельных видов активов и обязательств</u><br>- некоторые соискатели предложили отражать выданные беспроцентные займы в составе строки «Финансовые вложения», что противоречит критериям финансового вложения (п.2 ПБУ 19/02);<br>- амортизация основных средств не начисляется при долгосрочном (более 3 месяцев) простое, в период отсутствия эксплуатации, при долгосрочной консервации;<br>- в расчет амортизации основных средств не включена ликвидационная стоимость;<br>- включение инвестиционной недвижимости в строку 1150 «Основные средства» вместо строки 1160 «Инвестиционная недвижимость». | • представленные количественные расчеты сопровождать пояснениями;<br>• демонстрировать последовательность и логичность рассуждений, формирующих основу для ответа на экзаменационный вопрос. |
| *Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность <u>в части МСФО</u>* | | |
| ***Оценка уровня подготовленности претендентов:***<br>Уровень подготовленности претендентов к | *По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:*<br>а) условия признания актива в качестве объекта | 1. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные |

| | | |
|---|---|---|
| летней сессии был достаточно высоким.<br>Основная часть претендентов демонстрировала хорошее знание подготовки консолидированной финансовой отчетности (КФО), в частности процедур консолидации и расчетов отдельных показателей КФО. Претенденты также правильно классифицировали указанное в задании оборудование в качестве основных средств и активов, предназначенных для продажи, в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».<br><br>Однако, некоторые претенденты недостаточно хорошо знают основные принципы МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».<br>В частности, претенденты испытывали затруднения в ситуации, когда требовалось сформулировать условия признания актива в качестве объекта основных средств, а также сформулировать критерии, необходимые для классификации активов в качестве предназначенных для продажи.<br><br>Часть претендентов испытывала затруднения с расчетом показателя стоимости инвестиции в ассоциированную организацию в консолидированной финансовой отчетности, предписанным МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».<br>Расчет показателя «Прибыль (убыток) относимые на неконтролирующую долю участия (НДУ) также представлял определенную сложность для претендентов. | основных средств;<br><br>б) формулировка критериев, необходимых для классификации активов в качестве предназначенных для продажи;<br><br>в) расчет гудвила на дату приобретения;<br><br>г) расчет показателя «Прибыль (убыток), относимые на неконтролирующую долю участия (НДУ) на отчетную дату;<br><br>д) учет инвестиции в ассоциированную организацию.<br><br>***Типичные ошибки в ответах, которые допускались наиболее часто:***<br>а) Большинство претендентов ошибочно считало достаточным условием для признания актива в качестве объекта основных средств срок его службы более двенадцати месяцев;<br>б) Некоторые претенденты считали, что для классификации актива в качестве «внеоборотного актива, предназначенного для продажи» необходимо только наличие решения руководства о продаже;<br>в) В расчете показателя гудвила на дату приобретения ошибочно учитывались чистые активы дочерней организации на отчетную дату;<br><br>г) В расчет показателя «Прибыль (убыток), относимые на НДУ» на отчетную дату ошибочно включалась вся консолидированная прибыль группы вместо прибыли дочерней компании за период;<br>д) Показатель стоимости инвестиции организации «А» в ассоциированную организацию «С» на отчетную дату не был скорректирован с учетом изменения доли организации «А» в чистых активах организации «С» (объекта инвестиций) после приобретения. | для продажи, и прекращенная деятельность».<br>Следует обратить внимание на следующее:<br><br>Первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива только в том случае, если:<br>• признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды; и<br>• первоначальная стоимость данного объекта может быть надежно оценена. ((п.7 МСФО (IAS)16))<br>Актив классифицируется в качестве «внеоборотного актива, предназначенного для продажи» при условии выполнения следующих критериев:<br>а)внеоборотный актив классифицируется как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования;<br>б) актив должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии исключительно на условиях обычных и общепринятых при продаже таких активов и его продажа должна быть высоковероятной.<br>в) для того чтобы продажа была высоковероятной, руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива и должны быть предприняты активные меры по поиску покупателя и выполнению плана. Кроме того, должно быть ожидание, что данная продажа будет удовлетворять критериям признания в качестве законченной продажи в течение одного года с даты классификации. (п.п 6,7,8 МСФО (IFRS 5)) |

| | | |
|---|---|---|
| ***Общие замечания:***<br>а) некоторые расчеты были представлены без необходимых пояснений, что приводило к значительному затруднению процесса проверки и, соответственно, снижению оценочных баллов;<br>б) в некоторых случаях претенденты не могли обосновать свою позицию и продемонстрировать логичность рассуждений;<br>в) претенденты применяли терминологию РСБУ, отличную от терминологии МСФО;<br>г) претенденты представляли ответ на один и тот же вопрос частично в текстовом файле, частично в файле Excel, что затрудняло процесс проверки ответа. | | 3. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».<br>В соответствии с методом долевого участия при первоначальном признании инвестиции в ассоциированную организацию признаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается за счет признания доли инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций после даты приобретения. Доля инвестора в прибыли или убытке объекта инвестиций признается в составе прибыли или убытка инвестора. (п.10 МСФО (IAS) 28))<br><br>4. Рекомендуется повторить основные принципы МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Следует обратить внимание на раздел «руководство по подготовке КФО», пункты B86-B93. Пункты B94 - B96 содержат руководство по учету неконтролирующих долей участия в КФО.<br><br>В соответствии с определениями МСФО (IFRS) 10 «неконтролирующая доля участия (НДУ) - собственный капитал в дочерней организации, которым материнская организация не владеет прямо или косвенно». Соответственно, показатель «Прибыль (убыток), относимые на НДУ» рассчитывается как результат умножения прибыли дочерней организации на величину неконтролирующей доли участия материнской организации в дочерней.<br><br>***Иная существенная информация*, которая *может помочь претенденту сдать экзамен.***<br>Для успешного решения экзаменационного задания по «БУ и БФО» в части МСФО недостаточно только ознакомиться с МСФО (IAS) |

| | | |
|---|---|---|
| | | 16 «Основные средства», МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», «МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность». Необходимы также практические упражнения в отношении, подготовки консолидированной финансовой отчетности (КФО), расчета неконтролирующих долей участия (НДУ) и их представления в КФО.<br><br>Претендентам также рекомендуется:<br>• стараться обосновать свою позицию;<br>• представленные расчеты сопровождать нужными пояснениями;<br>• демонстрировать логичность рассуждений;<br>• делать разумные выводы;<br>• приводить корректные ссылки на нормативные правовые акты. |
| *Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части финансового сектора* | | |
| *Оценка уровня подготовленности претендентов*:<br>- уровень подготовленности претендентов к летнему экзамену оказался несколько выше, чем в прошлые сессии<br>- заметно, что претенденты неплохо знакомы с нормативными документами Банка России, совпадающими с ФСБУ, но слабо знакомы с нормативными документами Банка России по тем объектам учета, по которым нет ФСБУ.<br>- небольшое количество назначенных баллов за ответы на эту часть экзамена не стимулирует претендентов к изучению этой области экономической деятельности, что нивелирует статус единого аттестата | *По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки*:<br><br>Основной ошибкой данного экзамена явилась абсолютная невнимательность соискателей при прочтении задания, что пока свидетельствует о недостаточной готовности их к аудиторской деятельности.<br>Часто такая невнимательность отражается, что соискатель не разобрался об объекте учета в конкретной ситуации: актив или обязательство.<br>Другой существенной ошибкой является неумение соискателей рассчитывать дисконтированную стоимость финансовых активов и обязательств.<br>Кроме того, многие соискатели не | Давать ответ с учетом поставленных в задании вопросов<br><br>Внимательно прочитывать условия задания<br><br>Для подготовки использовать источники, указанные на сайте АНО «ЕАК» по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» **в** части финансового сектора, а именно отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ), т.е. понимать специфику финансовых организаций |

| | | |
|---|---|---|
| Отсутствует важная компетенция: **умение применить теоретические знания из области бухгалтерского учета** (ФСБУ, МСФО) **к конкретной финансовой ситуации!**<br><br>*Общие существенные замечания*:<br>- не представляют, насколько и чем отличается отчетность финансовых компаний, которую им придется аудировать, из-за отсутствия понимания деятельности организаций на финансовом рынке;<br>- не знают отраслевые стандарты бухгалтерского учета и нормативные акты второго органа гос.регулирования бух. учета – Банка России. | продемонстрировали умение сопоставить конкретную ситуацию и отражение ее в различных формах отчетности. | |
| **Налоги и налоговое администрирование** | | |
| Общий уровень подготовки претендентов оценивается как «средний, ниже среднего»<br>Отмечается улучшение качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена по расчетным заданиям билета, а по вопросам на разъяснение и интерпретацию норм налогового законодательства уровень ответов существенно ниже требуемого.<br>Как правило, претенденты не раскрывают:<br>- особенности возврата положительного сальдо единого налогового счета;<br>- особенности определения налоговой базы по НДС и применения вычетов налоговым агентом;<br>- особенности признания для целей налогообложения прибыли убытков по договору уступки права требования долга | **По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки по вопросам Программы**:<br><br>– 1.2 - порядок применения налоговых вычетов по НДС (некорректно применялись вычеты по представительским расходам, по приобретенным подаркам и рекламным материалам);<br>– 1.8 - некорректно отображалось получение предоплаты и дальнейшая отгрузка товаров (работ, услуг) за счет полученной предоплаты для целей НДС;<br>– 1.26 – особенности налогообложения НДС при ввозе товаров в РФ (некорректно определялась налоговая база по НДС);<br>– 2.3 – доходы, учитываемые и не признаваемые для целей налогообложения прибыли (некорректно отражались поступления от участника с долей владения, превышающей 50%);<br>– 2.4 – расходы, учитываемые и не признаваемые для целей налогообложения прибыли (некорректно отражались нормируемые расходы в связи с некорректным расчетом базы для исчисления предельной суммы нормируемых расходов, некорректно начислялись страховые взносы на оплату | Общий уровень подготовки претендентов оценивается как «средний, ниже среднего»<br>Отмечается улучшение качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена по расчетным заданиям билета, а по вопросам на разъяснение и интерпретацию норм налогового законодательства уровень ответов существенно ниже требуемого.<br>Как правило, претенденты не раскрывают:<br>- порядок налогового администрирования в отношении сформированной налоговой задолженности, в частности порядок признания и расчета пеней;<br>- порядок применения регионального и федерального налоговых вычетов; |

| | | |
|---|---|---|
| | труда)<br>– 2.5 – прямые и косвенные расходы (ошибки при расчете прямых расходов (порядок расчета остатков незавершенного производства для целей налогообложения, а также налоговой стоимости произведенной продукции, находящейся на складе налогоплательщика);<br>– 2.6 – расчет амортизации имущества (ошибки при расчете амортизации приобретенных и выбывших ОС, продажа не полностью самортизированных ОС с убытком, влияние убытка на итоговый результат по налогу на прибыль, а также регулярное признание части убытка для целей налогообложения);<br>– 2.22 порядок налогообложения доходов иностранных организаций из источника выплаты в РФ (неправильно указаны ставки налога на доходы у источника выплаты, а также порядок удержания налога, сроки и формат налоговой отчетности);<br>– 2.29 порядок и особенности применения федерального и регионального налоговых вычетов;<br>– 3.1. – налоговая база по НДФЛ (некорректно учитывались оплаченные работодателем за работника дополнительные страховые взносы на накопительную пенсию, посещение спортивных секций, путевки на лечение в РФ), некорректно применялись ставки НДФЛ в зависимости от полученного дохода;<br>– 3.8 – облагаемые и необлагаемые страховыми взносами выплаты физическим лицам (выплата премии сотрудникам);<br>- 4.6, 4.8 – процедура взыскания задолженности за счет денежных средств налогоплательщика и характеристика способов обеспечения исполнения обязательств (некорректный расчет пеней). | |
| **Анализ и оценка устойчивости бизнеса** | | |
| Общий уровень подготовки претендентов высокий.<br>**Общие замечания по модулям, раскрытие компетенций программы:** | **По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:**<br>**Компетенция**. Анализировать и оценивать финансовое состояние организации с учетом ее | **Рекомендации претендентам:**<br>1.Рекомендуется изучить ключевые алгоритмы анализа и оценки устойчивости бизнеса.<br>Источники для подготовки: |

| | | |
|---|---|---|
| − не знание отдельных ключевых положений МСА, необходимых для проведения аналитических процедур;<br>− не знание методов стратегического анализа;<br>− не знание отдельных положений финансового анализа; концепции устойчивого развития; алгоритмов финансового прогнозирования;<br>− не способность корректно рассчитать аналитические показатели по заданным алгоритмам расчета;<br>− не способность предложить аналитические показатели для оценки финансового состояния компании;<br>− не способность обосновать лаконичные и содержательные выводы по результатам расчетов;<br>− некорректные ссылки в расчетном файле;<br>− не способность выявить ошибки в фрагменте аналитического отчета. | специфики<br>− не способность по данным консолидированной отчетности оценить способность организации продолжать непрерывно свою деятельность;<br>− ошибки в расчете показателей факторного анализа чистого операционного денежного потока;<br>− ошибки в расчёте показателей, характеризующих операционную, финансовую и инвестиционную деятельность организацию;<br>− не способность обосновать меры по укреплению финансового состояния организации;<br>− отсутствие ссылок на МСА: Международный стандарт аудита 570 «Непрерывность деятельности»; Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»..<br>**Компетенция**. Формировать комплексную оценку эффективности бизнеса<br>− не способность выполнить SWOT анализ на основе описания деятельности организации;<br>− не способность корректно рассчитать показатели операционной, инвестиционной, финансовой деятельности организации и корректно их интерпретировать;<br>**Компетенция.** Анализировать и оценивать устойчивость бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности<br>− не понимание концепции устойчивого развития, ее составляющих и показателей для оценки устойчивого развития;<br>− не корректное применение формулы среднегодового темпа прироста (CAGR) и годового темпа прироста показателей;<br>− ошибки в расчете удельных экологических показателей;<br>− не способность выявить ошибки в отчетности в области устойчивого развития;<br>− отсутствие ссылок на Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 | − Анализ и оценка устойчивости бизнеса для аудиторов и аналитиков : учебник / Н.А. Казакова, В.Г. Когденко. — Москва : ИНФРА-М, 2027.—264 с. — (Высшее образование). — DOI 10.12737/2 238 040. ISBN 978-5-16-021777-2 (print) ISBN 978-5-16-114529-6 (online)<br>2.Рекомендуется рассчитать аналитические показатели на основе реальной финансовой отчетности, составленной по МСФО, оценить финансовое состояние организации и обосновать гипотезу непрерывности ее деятельности;<br>Источники информации:<br>− Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)<br>3.Рекомендуется изучить отчетность в области устойчивого развития реальной компании.<br>Источники информации:<br>− Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ. Публичным акционерным обществам от 12.07.2021 № ИН-06-28/49: [Электронный ресурс]. URL: https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf<br>− Экономический, социальный и экологический анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Б.А. Алибекова, М.М. Басова, Л.З. Бейсенова [и др.] ; под общ. ред. В.И. Бариленко, О.В. Ефимовой, Е.В. Никифоровой. — Москва : КноРус, 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-406-09852-3.<br>− Нефинансовые отчеты компаний<br>4.Рекомендуется изучить алгоритмы расчета |

| | | |
|---|---|---|
| | (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов», др.<br>**Компетенция**. Анализировать и оценивать деятельность Группы организаций на основе публичной финансовой отчетности<br>− ошибки в расчете показателей прибыли до вычета процентов, прибыли до вычета процентов и амортизации, чистого долга;<br>− ошибки в расчетах относительных показателей на основе консолидированной отчетности;<br>− не способность выявить проблемы в деятельности организации на основе анализа ее консолидированной отчетности.<br>**Компетенция.** Анализировать и оценивать тенденции, прогнозировать влияние факторов бизнес-среды на устойчивость деятельности организации<br>− не способность рассчитать показатели прогнозной отчетности;<br>− не способность предложить и корректно рассчитать показатели для оценки финансового состояния организации на основе ее прогнозных документов: прогноза прибылей и убытков, прогноза активов и пассивов.<br>*Перечень обобщенных типичных ошибок претендентов в части демонстрации профнавыков:*<br>− не понимание некоторых профессиональных терминов, в частности, таких категорий, как капитал, чистый долг, прибыль до вычета процентов, другие;<br>− некорректная работа в электронных таблицах (Excel);<br>− недостаточно убедительное обоснование своей позиции, слабая аргументация выводов;<br>представление выводов и рассуждений в недостаточно четкой и лаконичной форме. | прогнозных показателей отчетности и оценки бизнеса.<br>− Теплова, Т. В. Корпоративные финансы (продвинутый уровень) : учебник и практикум для вузов / Т. В. Теплова. — 2-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2025. — 750 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17326-0. URL: https://urait.ru |
| **Правовое регулирование экономической деятельности** | | |

| | | |
|---|---|---|
| Необходимо отметить следующие **тенденции :**<br>- снижение общего уровня подготовленности, при этом даже упрощение билета и исключение из него сложных вопросов, ситуацию не улучшило.<br>- знание источников – **например, практически мало кто из претендентов прочел закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части возможности использовать ЦФА в качестве платежа во внешнеторговых сделках», что в настоящее время является весьма актуальным с учетом геополитической обстановки.**<br><br>- Большинство претендентов демонстрирует недостаточные знания как общих положений, установленных Гражданским законодательством Российской Федерации применительно к различным формам договорных конструкций, так и положений российского законодательства, регулирующего деятельность организаций финансового сектора, законодательства по противодействию легализации денежных средств нажитых преступным путем. Указанные знания играют ключевую роль для понимания бизнеса аудируемой компании, оценки рисков искажения отчетности, | **По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:**<br>**1. Правовое обеспечение корпоративного управления**<br>Было выявлено:<br>А) отсутствие знаний в области права преимущественной покупки доли в ООО, возможности его ограничить или вовсе исключить для всех или части участников;<br>Б) отсутствие знаний об условиях открытия конкурсного производства и возможности заявить кредитору свои требования в рамках данной процедуры;<br><br>**2. Регулирование договорных отношений.**<br>А)Выявлены очень слабые знания о договоре доверительного управления имуществом, его форме, о статусе участников такого договора, о запрете ГУП (МУП) быть доверительным управляющим.<br>Б) Непонимание различий между договором об отчуждении и лицензионным договором, значения срока охраны объекта ИС для заключаемых договоров.<br><br>**3.Правовое регулирование деятельности организаций финансового сектора**<br><br>А) Не понимание особенностей договора страхования имущества, где важным является наличие у страхователя (или выгодоприобретателя) основанный на законе, ином правовом акте или договоре интерес в сохранении этого имущества.<br>**4. Правовое регулирование трудовых отношений**.<br>Выявлено:<br>А) отсутствие твердых знаний относительно возможных сроков трудовых договоров, заключаемых с руководителями и их заместителям (возможность заключения срочных и бессрочных договоров);<br>Б) отсутствие понимания условий при которых может быть расторгнут трудовой договор с совместителем. | - Гражданский кодекс Российской Федерации<br>- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;<br>-<br>- Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-I "О банках и банковской деятельности";<br><br>Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ Раздел 3 главы 43,44<br>Федеральный закон от 26.12.1995 N 208-ФЗ "Об акционерных обществах"<br>Федеральный закон от 08.02.1998 N 14-ФЗ "Об обществах с ограниченной ответственностью"<br>ГК РФ. Договор страхования |
| **Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль** | | |
| Претенденты не в полной мере демонстрируют знание тем Программы модуля, а также владеют источниками для подготовки. В этой связи | **По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:**<br>1. Значительное количество претендентов | Претендентам необходимо внимательно ознакомиться с Программой экзамена по модулю, |

| | | |
|---|---|---|
| демонстрируют недостаточный уровень компетенций по разделу «Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов», в том числе используются ошибочные формулы для расчетов смет и отклонений.<br><br>Прочие существенные замечания:<br>– Некорректное использование формулировок рисков, контролей и планов тестирования по темам управление рисками и внутренний контроль<br>- предложение некорректного количества допущений/рекомендаций/вариантов рисковых событий/вариантов показателей | некорректно рассчитали некорректно значения смет и привели недостаточное количество этапов составления бюджетов и целей составления смет.<br>2. Большинство некорректно привели описания методов контроля затрат для целей оценки эффективности системы сметного планирования и оценки результатов деятельности центров затрат организации.<br>3. В некоторых ответах отсутствовали примеры показателей для указанных «узких мест» и причины возникновения узких мест. Вместо показателей приводились процедуры контроля или названия отчетов.<br>В части управления рисками и внутреннего контроля:<br>1. Ошибочно приводят определения компонентов внутреннего контроля вместо компонентов структуры менеджмента риска согласно ГОСТ Р ИСО 31000-2019.<br>2. Примеры рисков и контрольных процедур в ответах часто не имеют логической связи с описанием ситуации, этапом процесса и заданием.<br>3. При выполнении задания по процессу управления продаж следует выделить такие типичные ошибки, как:<br>a. большинство претендентов указывают недостаточно информации в описании рисков и контролей для обоснования предпосылок отчетности и не приводят названия статей отчетности<br>b. Приводятся некорректные типы рисков – вместо рисков искажения отчетности, претенденты часто приводят формулировки рисков, связанные с качеством или репутацией.<br>c. Часто претенденты приводили процедуры стандартного функционала сотрудников вместо указания формулировки контрольной процедуры | особенно в части Раздела 1. «Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов», при подготовке ориентироваться на рекомендованные источники.<br><br>Претендентам рекомендуется тщательно подходить к подготовке и подробно изучать источники и не упускать определенных тем, а также следует обратить внимание на практическое применение соответствующего инструментария управленческого учета *(см. источник Друри К. Управленческий учет для бизнес - решений. Учебник. Пер. с англ.М.:ЮНИТИ-ДАНА,2017.-655с.-ISBN№ 978-5-238-00580-6 ЭБС https://Znanium.com)*<br><br>*Рекомендуется* внимательно изучать описание задания и конкретных вопросов, уделяя внимание всем составным частям вопроса и конкретным требованиям, не спешить отвечать на вопросы, не дочитав их до конца и приводить нужное количество разных вариантов ответов согласно условию задачи. |

| | | |
|---|---|---|
| | (например, анализ/мониторинг рыночных цены, выгрузка данных).<br>4. Часто претенденты некорректно приводят примеры подтверждающей документации для контроля. Соответственно, невозможно корректно привести процедуры оценки контрольных процедур.<br>5. Некорректно приведены определение принципа независимости внутреннего аудита и варианты реализации принципа независимости внутреннего аудита согласно Письму Банка России от 10.04.2014 N 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления" и Приказу Росимущества от 04.07.2014 № 249 «Об утверждении Методических рекомендаций по организации работы внутреннего аудита в акционерных обществах с участием Российской Федерации». | |