

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок, допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимом в I квартале 2023 года**

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

В I квартале 2023 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 203 претендента и проведено 3 экзамена I этапа: 19-20 января 2023 г., 16-17 февраля 2023 г., 16-17 марта 2023 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) за указанный период было проведено 238 человеко-модулей.<sup>1</sup>

Успешно завершили сдачу всех модулей I этапа (базового уровня) в I квартале 2023 г. 16 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 2023 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	47	57	47	44	43	238
Количество сданных человеко-модулей	25	32	31	21	15	124
Процент сдачи	53,2%	56,1%	66,0%	47,7%	34,9%	52,1%
Неявки, человеко-модулей	2	2	1	4	5	14
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	49	59	48	48	48	252

<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 52,1 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в I квартале 2023 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 46,9 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 48,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 50,4 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» – 45,3 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 47,7, что соответствует 59,6 % от максимально возможного балла.

## **2. Анализ ошибок**

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период январь - март 2023 года на основе 3 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 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 и трудностей, допущенных претендентами при сдаче	Проблемные темы программы	Рекомендации для подготовки
1.	Модуль «Основы аудиторской деятельности»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании принципов профессиональной этики и угрозы их нарушения;</li> <li>- в понимании вопросов, относящихся к системе контроля качества аудиторских организаций на уровне аудиторского задания;</li> <li>- в понятии аудиторской выборки и влиянии на неё средств контроля;</li> <li>- в понимании вопросов использования информационных технологий в процессе сбора аудиторских доказательств</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>- тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например:</li> </ul>	<p><u>Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора</u> Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации;</p> <p><u>Раздел 3. Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения</u> Тема 7. Цели аудита</p> <p><u>Раздел 4. Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</u> Тема 11. Выборочное исследование в аудите; Тема 12. Требования в отношении получения доказательств в отдельных случаях</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Кодекс профессиональной этики аудиторов (утвержден решением Правления НП ААС);</li> <li>- Международный стандарт аудита 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н);</li> <li>- Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н);</li> <li>- Методические материалы для подготовки претендентов-использование ИТ (в разделе «Подготовка к сдаче экзамена»)</li> </ul> <p>Актуальные источники информации</p>

		«верно»/»неверно»		<p>размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов» и «составной».</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
2.	Модуль «Основы бухгалтерского учета»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по вопросам понимания принципов регулирования бухгалтерского учета в соответствии с ФЗ №402-ФЗ (РСБУ);</li> <li>- в отношении сроков хранения документов бухгалтерского учета (РСБУ);</li> <li>- по вопросам включения соответствующих показателей в состав нематериальных активов (МСФО);</li> <li>- по вопросам понимания критериев идентифицируемости нематериальных активов (МСФО);</li> <li>- в вопросах понимания обязанности к исполнению по договорам с покупателями (МСФО)</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ</p> <p>Тема 1. Регулирование бухгалтерского учета в Российской Федерации;</p> <p>Тема 2. Общие требования к бухгалтерскому учету</p> <p><u>Раздел 2.</u> Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности)</p> <p>Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств;</p> <p>Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли</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>- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</li> <li>- Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»</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»</p>

		<p>- тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;</p> <p>- составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</p>		<p>тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	<p>Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании главных функций финансового менеджмента;</li> <li>- в понимании критериев признания активов оборотными и внеоборотными;</li> <li>- в понимании финансовой отчетности и что в ней отражается;</li> <li>- в понимании показателей базовой EPS и разводной EPS. Их различие, расчет</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> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 1. Финансы организации</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами. 3-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2020. – 560 с. – ISBN: 978-5-392-31201-6;</li> <li>- Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами. 2-е издание. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2018. – 560 с. – ISBN: 978-5-392-24101-9;</li> <li>- Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н «О формах</li> </ul>

		<p>- составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</p>		<p>бухгалтерской отчетности организаций»;</p> <p>- Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2019. 1 часть –297 с. – ISBN№: 978-5-534-08792-5; 2 часть - с.209 – ISBN№: 978-5-534-08793-2. ЭБС <a href="https://biblio-online.ru/">https://biblio-online.ru/</a></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», а также «составных» тестов</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:</p> <p>- в понятии правовых аспектов, связанных с заключением акционерного соглашения;</p> <p>- в понимании основных положений о хозяйственных товариществах;</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах</p> <p>Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц</p> <p><u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 66, 123.1, 183);</p> <p>- Федеральный закон от 26.12.1995</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании последствий для сделок, заключенных неуполномоченным лицом;</li> <li>- в понимании основных положений о некоммерческих кооперативных организациях;</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: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</li> </ul>	<p>правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей</p> <p>Тема 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности</p>	<p>№ 208-ФЗ «Об акционерных обществах»;</p> <p>- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»</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, а также «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
5.	Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в определении плательщиков и элементов обложения при установлении страховых взносов;</li> <li>- в корректном определении видов доходов, которые не подлежат налогообложению налогом на прибыль;</li> <li>- в понимании порядка признания расходов для целей налогообложения прибыли при</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><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации:</p> <p>Часть первая (ст. 18.2);</p> <p>Часть вторая (ст.247, 309, 272, 373, 374)</p>

	<p>методе начисления;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в определении понятия налогоплательщика и объекта налогообложения по налогу на имущество организаций;</li> <li>- в корректном определении расчетного/отчетного периода, тарифов и базы для исчисления страховых взносов</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>- тесты на соответствие: предполагают содержание от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений, при этом одно утверждение может быть сопоставлено только с одним утверждением;</li> <li>- расчетные тесты: предполагают вычисление для определения правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложений</li> </ul>	<p>взносов</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> <p>Тема 11. Налог на имущество организаций;</p> <p>Тема 13. Страховые взносы</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», тестов на «соответствие», «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	--	---