

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок,
допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение
квалификационного аттестата аудитора, проводимом
в I квартале 2022 года**

В I квартале 2022 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 364 претендента.

В I квартале 2022 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 20-21 января 2022 г., 17-18 февраля 2022 г., 17-18 марта 2022 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в I квартале 2022 года было проведено 436 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в I квартале 2022 г. 47 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 2022 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	90	92	82	90	82	436
Количество сданных человеко-модулей	52	57	51	64	49	273
Процент сдачи	57,8%	62,0%	62,2%	71,1%	59,8%	62,6%
Неявки, человеко-модулей	11	18	14	10	13	66
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	101	110	96	100	95	502

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 62,6 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в I квартале 2022 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 49,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 50,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 50,9 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 51,0 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 47,8 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 49,9, что соответствует 62,4% от максимально возможного балла.

1. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период январь - март 2022 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"> - в понимании обязанности аудиторской организации, осуществляющей аудит общественно значимых организаций, представлять информацию внешним контролирующим организациям; - в классификации угроз нарушения принципов профессиональной этики при осуществлении аудиторской деятельности; - в определении организаций, в отношении которых при аудиторской проверке назначается лицо ответственное за проверку качества выполнения задания; - по вопросам уместности и надежности информации, используемой в качестве аудиторских доказательств, в случае использования клиентом электронного документооборота в расчетах с заказчиками; - в определении вариантов возможных ошибочных выводов при принятии аудитором решения использовать процедуру аудиторской выборки; 	<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 7. Цели аудита</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией Тема 10. Аудиторские доказательства; Тема 11. Выборочное</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - Кодекс профессиональной этики аудиторов (одобрен советом по аудиторской деятельности, протокол от 21.05.2019 № 47); - 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); - Международный стандарт аудита 500 «Аудиторские доказательства»; - Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н) <p>Актуальные источники информации</p>

		<p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать; - тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например: «верно»/«неверно» 	<p>исследование в аудите</p>	<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.	<p>Модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по вопросам установления порядка признания Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) на территории Российской Федерации; - в понимании критериев признания нематериальных активов по стандартам МСФО; - в вопросах корректного учета отрицательной деловой репутации при приобретении предприятия как имущественного комплекса (РСБУ); - по вопросам определения активов, относящихся/не относящихся к финансовым 	<p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в РФ 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 активов и обязательств; Тема 5. Учет собственного капитала; Тема 6. Учет формирования финансового результата и</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Постановление Правительства Российской Федерации от 25.02.2011 № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории

		<p>активам (МСФО);</p> <ul style="list-style-type: none"> - по вопросам корректного формирования бухгалтерских записей (проводок) для отражения операций по формированию и использованию резервного и добавочного капитала (РСБУ); - по вопросам корректного определения случаев при которых возникает временная разница по обязательствам (МСФО) <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты на соответствие: 2-3 понятия (ключевые слова) должны быть сопоставлены претендентами как логически связанные с соответствующими им 2-3 другими понятиями (ключевыми словами) 	<p>использования прибыли</p>	<p>Российской Федерации»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н); - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н); - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н); - Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) (утверждено Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н); - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, (утверждены Приказом Минфина
--	--	---	------------------------------	--

				<p>России от 31.10.2000 № 94н)</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, тестов «на соответствие»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в выборе обоснований реализации фондообразующих функций финансов организации; - в понимании того, что может влиять на динамику деловой активности организации; - в понимании сущности, целей и методов финансового анализа; - в понимании факторов, влияющих и связанных с показателем средневзвешенной стоимости капитала (WACC); 	<p><u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 1. Финансы организации; Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа; Тема 6. Анализ и оценка эффективности использования активов и капитала; Тема 7. Анализ финансового состояния оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»; - Финансы. Учебник. отв. ред. В.В. Ковалев. - 3-е изд., перераб. и доп. ООО Проспект. 2019. 936 с. – ISBN: 978-5-392-29589-0; - Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Финансовый менеджмент. Конспект лекций с задачами и тестами. 3-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев,

		<ul style="list-style-type: none"> - в понимании сути показателей, характеризующих финансовое состояние организации; - в понимании моделей прогнозирования банкротства организации <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 		<p>Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2020. 560 с. – ISBN: 978-5-392-31201-6;</p> <p>- Казакова Н.А. Финансовый анализ. В двух частях. 2-е издание, переработанное и дополненное / Н.А. Казакова – М.: Юрайт. 2021. 1 часть. 297 с. – ISBN: 978-5-534-08792-5; 2 часть. 209 с. – ISBN: 978-5-534-08793-2. ЭБС https://urait.ru/</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.	Модуль «Основы законодательства в Российской Федерации»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании вопросов, связанных с организационно-правовыми формами некоммерческих организаций; - в определении вида и формы сделок. 	<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</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 123, 162, 213, 382);</p>

		<p>Последствий несоблюдения формы сделок;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании вопросов, связанных с переменной лиц в обязательстве при уступке права требования и переводе долга; - в понимании юридических аспектов при создании акционерных обществ; - в выборе категорий работников, которым в соответствии с законом предоставляется ежегодный оплачиваемый удлиненный основной отпуск <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 	<p>гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты прав предпринимателей</p> <p>Тема 6. Правовые средства осуществления предпринимательской деятельности;</p> <p>Тема 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах</p> <p><u>Раздел 4. Правовые основы регулирования трудовых отношений</u></p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	<p>- Трудовой кодекс Российской Федерации (ст. 115, 267, 335);</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» и «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
5.	Модуль «Основы налогового законодательств	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении правомерности для целей налогообложения НДС исчисления 	<p><u>Раздел 2. Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</u></p> <p>Тема 5. Налог на добавленную</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p>

<p>ва Российской Федерации»</p>	<p>налоговыми органами суммы налога к уплате в бюджет расчётным путём;</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании порядка учёта в книге покупок электронных счетов-фактур; - в определении налогового периода, порядка исчисления и сроков уплаты НДФЛ; - в порядке признания доходов для целей налогообложения прибыли; - в понимании основ налогообложения иностранной организации не осуществляющей деятельность в РФ через постоянное представительство; - в выборе случаев возникновения обязанности по уплате транспортного налога; - в понимании общих положений об ответственности за налоговые правонарушения <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных, несмотря на наличие в формулировке вопроса «подсказки», сколько правильных ответов следует выбрать; - составной тест: вопрос и 2-3 мини-вопроса, 	<p>стоимость;</p> <p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц;</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> <p>Тема 10. Транспортный налог</p> <p><u>Раздел 3.</u> Ответственность за не соблюдение законодательства о налогах и сборах</p> <p>Тема 14. Общие положения об ответственности</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) ст. 113; - Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) ст. 166, 169, 216, 229, 249, 248, 250, 251, 271, 306, 357, 358 <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, «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
---------------------------------	---	--	--

относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;

- расчётный тест: предполагает вычисления для определения правильного ответа и является разновидностью предыдущих видов тестов. Для ответа требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных