

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

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

В IV квартале 2023 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня), было допущено 854 претендента.

В IV квартале 2023 года было проведено 4 экзамена I этапа (базового уровня): 5-6 октября 2023 г., 2-3 ноября 2023 г., 23-24 ноября 2023 г., 21-22 декабря 2023 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в IV квартале 2023 года было проведено 1057 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в IV квартале 2023 г. 105 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 IV квартал 2023 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	215	217	210	216	199	1057
Количество сданных человеко-модулей	122	136	139	134	104	635
Процент сдачи	56,7%	62,7%	66,2%	62,0%	52,3%	60,1%
Неявки, человеко-модулей	6	5	8	9	10	38
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	221	222	218	225	209	1095

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 60,1 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 48,1 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 49,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 50,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 48,8 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 48,9, что соответствует 61,1 % от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период октябрь - декабрь 2023 года на основе 4 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, допущенных претендентами. Трудности, возникшие при сдаче модуля	Проблемные темы программы	Рекомендации для подготовки
1.	Модуль «Основы аудиторской деятельности»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в понимании видов угроз независимости, возникающих в различных ситуациях при проведении аудита; - в понимании адиторского заключения и основных его элементов; - в понимании вопросов уместности и надежности информации, полученной из внешнего информационного источника; - в понимании процедур которые могут быть уместны для сбора аудиторских доказательств; - в понимании факторов которые рассматриваются аудитором при определении размера выборки и их связь <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. В 	<p><u>Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора</u> Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 3. Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения</u> Тема 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности</p> <p><u>Раздел 4. Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</u> Тема 10. Аудиторские доказательства; Тема 11. Выборочное исследование в аудите</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»; - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»; - МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.11.2021 № 172н); - МСА 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н); - МСА 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории

		<p>вопросе указано количество правильных ответов;</p> <ul style="list-style-type: none"> - тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например: «верно»/«неверно»; - тесты на соответствие: содержат от 3 до 5 утверждений, при этом одно утверждение может быть сопоставлено только с одним утверждением 		<p>Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)</p> <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов», «на соответствие» 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"> - в части вопросов распространения действия законодательства о консолидированной финансовой отчетности (МСФО); - по вопросам отражения в бухгалтерском учете операций по оплате труда (РСБУ); - по вопросам отражения в учете операций по социальному страхованию и обеспечению (РСБУ); - по вопросам признания и оценки выручки по договорам с покупателями (МСФО); - по вопросам корректного отражения согласно МСФО краткосрочных вознаграждений 	<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 4. Учет текущих расчетов; Тема 6. Учет формирования финансового результата и использования прибыли; Тема 7. Учет отдельных операций</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Федеральный закон №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»; - Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 №217н)

		<p>работникам (МСФО)</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. В вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты последовательности: содержат от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности 		<ul style="list-style-type: none"> - План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н); - Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» <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, тестов «последовательности»</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"> - по вопросам информационного обеспечения процесса проведения финансового анализа; - в понимании системы показателей финансового анализа, взаимосвязи показателей; - в понимании взаимосвязи прибыли и денежных потоков; - в понимании модели 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. В вопросе указано количество правильных ответов - составные тесты: общий вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 	<p><u>Раздел 2. Основы финансового анализа</u></p> <p>Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа;</p> <p>Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации;</p> <p>Тема 7. Анализ финансового состояния и оценка вероятности банкротства организации</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Казакова Н.А. Финансы и финансовый анализ: учебник. / Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, М.В. Мельник. - Издательство Инфра-М. 2022. 201 с. – ISBN: 978-5-16-016824-1; ISBN-онлайн 978-5-16-109391-7; https://Znanium.com; - Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» <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»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
4.	Модуль «Основы	1. Типичные ошибки:	<u>Раздел 1. Общие положения гражданского законодательства о</u>	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить

	<p>законодательств ва Российской Федерации»</p>	<ul style="list-style-type: none"> - в понимании критериев для целей определения необходимости одобрения крупной сделки; - в понимании формы сделки (устная, простая письменная, нотариально удостоверенная); - в понимании вопросов исполнения обязательств и прекращения обязательств; - в отношении вопросов ответственности за нарушение обязательств; - в понимании видов отпусков и замены денежной компенсацией ежегодного оплачиваемого отпуска <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. В вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно» 	<p>юридических лицах Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц</p> <p><u>Раздел 3.</u> Общие положения 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.</u> Правовые основы регулирования трудовых отношений</p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	<p>внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 162, 313, 393); - Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах (ст.78)»; - Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» (ст.46); - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст.126) <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	1. Типичные ошибки:	<u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить

<p>налогового законодательства Российской Федерации»</p>	<ul style="list-style-type: none"> - в части вопросов определения доходов и расходов по остаткам сырья, частично утративших свои потребительские качества; - в порядке признания расходов для целей налогообложения прибыли при методе начисления, момент их признания; - в отношении порядка ведения налогового учета; - по вопросам порядка исчисления и уплаты страховых взносов; - по вопросам ответственности физических и должностных лиц за совершение налоговых правонарушений <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. В вопросе указано количество правильных ответов; - тесты последовательности: предполагают содержание от 3 до 5 вариантов ответов, которые необходимо расположить в правильной последовательности; - расчетные тесты: предполагают вычисления для определения правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных 	<p>уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> <p>Тема 13. Страховые взносы</p> <p><u>Раздел 3.</u> Ответственность за несоблюдение законодательства о налогах и сборах</p> <p>Тема 15. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, ответственность должностных лиц</p>	<p>внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации:</p> <p>Часть вторая (ст.108, 109, 254, 272, 313, 421, 422, 423, 425)</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 «последовательности», «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	---	---