

**Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок,  
допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение  
квалификационного аттестата аудитора, проводимом  
во II квартале 2024 года**

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

Во II квартале 2024 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) были допущены 359 претендентов.

Во II квартале 2024 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 11-12 апреля 2024 г., 16-17 мая 2024 г., 6-7 июня 2024 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) во II квартале 2024 года было проведено 418 человеко-модулей.<sup>1</sup>

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) во II квартале 2024 г. 40 претендентов.

**Аналитическая информация о сдаче I этапа (базового уровня) экзамена**

Таблица №1

	ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ	ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ	Всего
Всего за II квартал 2024 г.						
Количество проведенных человеко-модулей	92	63	95	90	78	418
Количество сданных человеко-модулей	49	33	60	44	37	223
Процент сдачи	53,3%	52,4%	63,2%	48,9%	47,4%	53,3%
Неявки, человеко-модулей	4	3	1	1	6	15
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	96	66	96	91	84	433

<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 II этапа (базового уровня) экзамена в рассматриваемом периоде составил 53,3 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена во II квартале 2024 года средний балл составил:

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

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 48,3, что соответствует 60,4 % от максимально возможного балла.

## **2. Анализ ошибок**

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по 1 этапу (базового уровня) за период апрель - июнь 2024 года на основе 3х проведенных сессий по всем 5 модулям и представляет короткий анализ выявленных общих и наиболее типичных ошибок, допущенных претендентами при сдаче.

Данный анализ составлен с целью обеспечения открытости экзамена и использования в качестве методического материала (рекомендаций) для подготовки претендентов к следующим планируемым сессиям.

Анализ ошибок при сдаче модулей 1 этапа квалификационного экзамена будет использован при проведении публичных мероприятий, вебинаров и консультаций претендентов в профессиональных изданиях.

## Анализ типичных ошибок и рекомендации претендентам для подготовки к следующим сессиям

Таблица №2

№ п/п	Модуль	Перечень типичных ошибок, допущенных претендентами. Трудности, возникшие при сдаче модуля	Проблемные темы программы	Рекомендации для подготовки
1.	Модуль «Основы аудиторской деятельности»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в понимании сроков осуществления проверок качества работы аудиторских организаций уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;</li> <li>- в понимании действий аудитора по вопросу оценки рисков недобросовестных действий;</li> <li>- в понимании по отношению аудита отчетности каких организаций руководитель аудиторского задания должен определить, что состоялось назначение лица, ответственного за проверку качества выполнения задания;</li> <li>- в понимании аудитором критериев оценки при формировании мнения о бухгалтерской (финансовой) отчетности;</li> <li>- в понимании вопросов уместности и надежности информации из внешних источников, полученной аудитором</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тесты с вариативным количеством</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Основные понятия и содержание аудиторской деятельности, основы ее регулирования в РФ</p> <p>Тема 4. Контроль качества оказания аудиторских услуг</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения</p> <p>Тема 7. Цели аудита;</p> <p>Тема 9. Мнение аудитора о бухгалтерской (финансовой) отчетности;</p> <p><u>Раздел 4.</u> Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</p> <p>Тема 10. Аудиторские доказательства</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;</li> <li>- МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»;</li> <li>- МСА 240 "Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности";</li> <li>- МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»;</li> <li>- МСА 500 «Аудиторские доказательства</li> </ul> <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида</p>

		<p>правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов;</p> <p>- тесты составные: 3-4 вопроса-утверждения, относящихся к одной ситуации (теме), для каждого вопроса-утверждения даны несколько вариантов ответов, например: «верно»/«неверно»</p>		<p>«с вариативным количеством правильных ответов и «составной» 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>- в понимании основных принципов регулирования бухгалтерского учета в соответствии с законом о бухгалтерском учете (РСБУ);</li> <li>- общего понимания вопросов в отношении использования электронной подписи в отношениях с контрагентами (РСБУ);</li> <li>- в отражении операций по движению денежных средств и понимании принципов учета (РСБУ);</li> <li>- в части отражения операций по расчетам по социальному страхованию и обеспечению (РСБУ);</li> <li>- в понимании основных принципов концептуальных основ представления финансовых отчетов (МСФО)</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов,</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Общие требования к бухгалтерскому учету, его регулирование в Российской Федерации</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 4. Учет текущих расчетов;</p> <p>Тема 8. Учет отдельных видов активов и обязательств</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>- Федеральный закон №63-ФЗ «Об электронной подписи» (Ст. 6);</li> <li>- Приказ Минфина №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета»;</li> <li>- «Концептуальные основы финансовой отчетности»</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» и</p>

		<p>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>«составных» тестов</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"> <li>- в понимании форм и видов источников финансирования деятельности организации;</li> <li>- в понимании начисления простых и сложных процентов с точки зрения кредитора и заемщика;</li> <li>- в понимании того как корректируется чистая прибыль при использовании косвенного метода анализа денежных потоков;</li> <li>- в понимании того, что может свидетельствовать о снижении уровня платежеспособности организации;</li> <li>- в выборе критериев указывающих на финансовую несостоятельность организации</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p>	<p><u>Раздел 1.</u> Финансы и финансовый менеджмент организации</p> <p>Тема 1. Финансы организаций;</p> <p>Тема 2. Основы финансового менеджмента</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы финансового анализа</p> <p>Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организаций;</p> <p>Тема 7. Анализ финансового состояния и оценка вероятности банкротства организаций</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. Корпоративные финансы. Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. / В.В. Ковалев, Вит. В. Ковалев – М.: ООО Проспект. 2021. 656 с. – ISBN: 978-5-392-33688-3;</li> <li>- Теплова, Т. В. Корпоративные финансы (продвинутый уровень) : учебник и практикум для вузов / Т. В. Теплова. — 2-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 750 с.— ISBN 978-5-534-17326-0. — URL: <a href="https://urait.ru">https://urait.ru</a>;</li> <li>- Казакова Н.А. Финансы и финансовый анализ: учебник. / Н.А. Казакова, В.Г. Когденко, М.В.</li> </ul>

	<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: общий вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»</li> </ul>		<p>Мельник. - Издательство Инфра-М. 2022. 201 с. – ISBN: 978-5-16-016824-1; ISBN-онлайн 978-5-16-109391-7; <a href="https://Znanium.com">https://Znanium.com</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» и «составных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
--	--	--	---

4.	<p>Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»</p>	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в знании и понимании видов сделок и их недействительность;</li> <li>- в понимании порядка проведения зачетов обязательств сторон;</li> <li>- в понимании особенностей заключения срочного трудового договора и того, что в нем должно указываться;</li> <li>- в понимании того, в каких случаях ежегодный оплачиваемый отпуск можно заменить денежной компенсацией;</li> <li>- в понимании того, какие компенсации предусмотрены работникам при расторжении трудового договора</li> </ul> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений;</li> <li>- составные тесты: вопрос и 2-3 мини-вопроса, относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов</li> </ul>	<p><u>Раздел 3.</u> Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты 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 10. Основные положения законодательства о трудовом договоре;</p> <p>Тема 11. Общие положения трудового законодательства об отпусках. Гарантии и компенсации</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) (ст.169,170, 410 ГК РФ);</li> <li>- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ(глава10, ст.57; глава 19, ст.126; глава 27, ст.178,181)</li> </ul> <p>Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК»</p> <p>Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов «соответствия» и «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
----	--	---	---	---

		ответа, например: «верно»/«неверно»		
5.	Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в части определения субъектов налоговых правоотношений, их прав и обязанностей;</li> <li>- в части понимания налоговых ставок и налоговой базы по НДФЛ;</li> <li>- в части вопросов корректного определения расходов, которые могут быть учтены при расчете налога на прибыль;</li> <li>- в части возникновения / не возникновения обязанности по уплате налога на имущество организаций;</li> <li>- в отношении выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами;</li> <li>- по вопросам корректного определения видов налоговых правонарушений, которые может совершить налогоплательщик</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</li> </ul>	<p><u>Раздел 1.</u> Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых</p> <p>Тема 1. Система налогов и сборов Российской Федерации</p> <p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 8. Налог на доходы физических лиц;</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> <p>Тема 11. Налог на имущество 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>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации:</p> <p>Часть первая (ст.19; 119; 119.1; 120)</p> <p>Часть вторая (ст. 210; 224; 256; 257; 260; 373; 374; 422)</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», «составных» тестов, «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>

	<p>ответа, например: «верно»/«неверно»;</p> <p>- расчетные тесты: предполагают вычисления для определения правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных</p>	
--	--	--