

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

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

В I квартале 2024 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) был допущен 201 претендент.

В I квартале 2024 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 18-19 января 2024 г., 15-16 февраля 2024 г., 14-15 марта 2024 г.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в I квартале 2024 года было проведено 227 человеко-модулей.<sup>1</sup>

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в I квартале 2024 г. 25 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 2024 г.						
Количество проведенных человеко- модулей	44	43	43	43	54	227
Количество сданных человеко- модулей	25	26	32	23	24	130
Процент сдачи	56,8%	60,5%	74,4%	53,5%	44,4%	57,3%
Неявки, человеко- модулей	1	4	3	1	1	10
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	45	47	46	44	55	237

<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 57,3 %.

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

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 47,4 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 47,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 51,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,7 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 46,2 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 2024 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, 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 угроз нарушения принципов профессиональной этики в различных ситуациях при проведении аудита;</li> <li>- в понимании концептуального подхода к соблюдению независимости, установленного правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций;</li> <li>- в понимании основных условий для модификации мнения аудитора;</li> <li>- в понимании вопросов уместности процедур для аудиторских доказательств в отношении конкретных предпосылок;</li> <li>- в понимании факторов, влияющих на объем выборки. Отбор элементов для тестирования.</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</li> </ul>	<p><u>Раздел 2.</u> Основы профессиональной этики аудитора</p> <p>Тема 5. Кодекс профессиональной этики аудиторов в Российской Федерации;</p> <p>Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций</p> <p><u>Раздел 3.</u> Основы МСА: аудиторские задания и этапы их выполнения</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>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"> <li>- Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;</li> <li>- Кодекс профессиональной этики аудиторов;</li> <li>- Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций – членов Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»;</li> <li>- 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);</li> <li>- МСА 500 «Аудиторские доказательства» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина</li> </ul>

		<p>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>России от 09.01.2019 № 2н);</p> <p>- МСА 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории 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 и «составной»</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>
2.	Модуль «Основы бухгалтерского учета»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <p>- в понимании условий принятия к учету нематериальных активов (МСФО);</p> <p>- в общем понимании оценочных обязательств и условий их признания (РСБУ);</p> <p>- в понимании состава и подходов признания расходов по полученным кредитам и займам (МСФО);</p> <p>- в понимании принципов отражения соответствующих статей (показателей) в соответствующих финансовых отчетах</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>Тема 8. Учет отдельных видов активов и обязательств</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;</p> <p>- Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010);</p> <p>- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы»;</p> <p>- Международный стандарт</p>

		<p>организации (МСФО);</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- по вопросам общих требований к представлению финансовой отчетности, включая отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (МСФО)</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> <li>- тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений</li> </ul>		<p>финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление 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», «составных» тестов, тестов «соответствия»</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 методов применяемых при проведении финансового анализа;</li> <li>- в выборе корректных методов факторного анализа;</li> <li>- в понимании того как корректируется чистая прибыль при использовании косвенного метода анализа денежных потоков;</li> <li>- в понимании показателей и факторов, которые могут свидетельствовать об угрозе снижения платёжеспособности организации;</li> <li>- в понимании модели У. Бивера</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: 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><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> <p>- 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; <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.	Модуль «Основы законодательства Российской Федерации»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в знании и понимании корпоративных прав участников общества с ограниченной ответственностью. Порядок управления обществом;</li> <li>- в понимании того в каких организационно-правовых формах создаются некоммерческие корпоративные организации;</li> <li>- в понимании трудового законодательства и трудового договора;</li> <li>- в понимании того, в каких случаях ежегодного оплачиваемый отпуск можно заменить денежной компенсацией;</li> <li>- в выборе порядка выплаты компенсации работнику при отказе работника от продолжения работы в связи с изменением условий трудового договора</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</li> </ul>	<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 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.123.1);</li> <li>- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;</li> <li>- Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» ;</li> <li>- Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ(глава10, ст.56, 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 с «вариативным количеством правильных ответов, а также «составных» тестов.</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО</p>
----	---	--	--	---

		<p>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>		«ЕАК»
5.	Модуль «Основы налогового законодательства Российской Федерации»	<p>1. Типичные ошибки:</p> <p>- в отношении применения налоговых ставок по НДС;</p> <p>- в части вопросов определения совокупной суммы налога на прибыль к уплате за конкретный период;</p> <p>- в порядке признания доходов для целей налогообложения прибыли при методе начисления, момент их признания;</p> <p>- в порядке признания расходов для целей налогообложения прибыли при методе начисления, момент их признания;</p> <p>- по вопросам возникновения обязанности по уплате налога на имущество организаций</p> <p>2. Трудности работы с такими видами тестов, как:</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,</p>	<p><u>Раздел 2.</u> Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</p> <p>Тема 5. Налог на добавленную стоимость;</p> <p>Тема 9. Налог на прибыль организаций;</p> <p>Тема 11. Налог на имущество организаций</p>	<p>Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников:</p> <p>- Налоговый кодекс Российской Федерации:</p> <p>Часть вторая (ст.164, 250, 268, 271, 372, 284, 373, 374)</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 «соответствия», «составных» тестов, «расчетных» тестов</p> <p>Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»</p>



	<p>относящиеся к одной ситуации, в каждом мини-вопросе даны несколько вариантов ответа, например: «верно»/«неверно»;</p> <p>- расчетные тесты: предполагают вычисления для определения правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных;</p> <p>- тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений</p>	
--	--	--