

101000, г. Москва, ул. Маросейка, д. 7/8, стр. 1
Почтовый адрес: 109012, г. Москва, а/я 48, АНО «ЕАК»
Тел.: (495) 623-01-29
e-mail: eak@eak-rus.ru
Сайт: www.eak-rus.ru



№ 1-1/072
от 12.11.2025

**Саморегулируемая организация
аудиторов
Ассоциация «Содружество»**

Автономной некоммерческой организацией «Единая аттестационная комиссия» (АНО «ЕАК») были проанализированы ошибки, допущенные претендентами в III квартале 2025 года при сдаче модулей первого этапа квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора.

Направляем материалы о результатах сдачи модулей первого этапа квалификационного экзамена для доведения до учебно-методических центров, аккредитованных при СРО ААС.

Приложение: Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок, допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимом в III квартале 2025 года на 9 л. в 1 экз.

**С уважением,
Директор АНО «ЕАК»**

И.В. Красильникова

Результаты сдачи модулей базового уровня и анализ ошибок, допущенных претендентами на квалификационном экзамене на получение квалификационного аттестата аудитора, проводимом в III квартале 2025 года

1. Результаты сдачи модулей базового уровня квалификационного экзамена

В III квартале 2025 года к квалификационному экзамену лица, претендующего на получение квалификационного аттестата аудитора, по модулям I этапа (базового уровня) было допущено 758 претендентов.

В III квартале 2025 года было проведено 3 экзамена I этапа (базового уровня): 10-11 июля, 7-8 августа, 4-5 сентября.

С учетом всех попыток сдачи всех модулей I этапа (базового уровня) в III квартале 2025 года было проведено 964 человеко-модулей.¹

Успешно завершили сдачу I этапа (базового уровня) в III квартале 2025 г. 60 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 III квартал 2025 г.						
Количество проведенных человеко- модулей	196	185	200	211	172	964
Количество сданных человеко- модулей	101	93	93	92	74	453
Процент сдачи	51,5%	50,3%	46,5%	43,6%	43,0%	47,0%
Неявки, человеко- модулей	5	5	6	4	5	25
Количество подтвержденных заявок на сдачу модулей	201	190	206	215	177	989

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 47,0 %.

По итогам сдачи I этапа (базового уровня) экзамена в III квартале 2025 года средний балл составил:

- по области знаний «ОСНОВЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ» – 46,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА» – 46,6 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ФИНАНСЫ И ФИНАНСОВЫЙ АНАЛИЗ» – 46,2 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 45,1 балла (из 80 максимально возможных баллов);
- по области знаний «ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ» – 45,1 балла (из 80 максимально возможных баллов).

Средний балл сдачи I этапа (базового уровня) экзамена составил 45,8, что соответствует 57,3 % от максимально возможного балла.

2. Анализ ошибок

АНО «ЕАК» обобщила статистику сдачи квалификационного экзамена по I этапу (базового уровня) за период июль - сентябрь 2025 года на основе трех 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, консультаций претендентов в профессиональных изданиях и размещен на сайте АНО «ЕАК» в разделе «Подготовка к сдаче экзамена».

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»	1. Типичные ошибки и трудности: - в понимании случаев в которых аудиторская организация может предлагать клиентам дополнительные услуги не нарушая правил независимости; - в определении видов угроз независимости, которые возникают в различных ситуациях при проверке; - в корректном отнесении лица к связанным сторонам аудируемого лица согласно правилам независимости; - в понимании действий аудитора по вопросу оценки рисков недобросовестных действий; - по вопросам исключения ошибочных выводов, к которым может привести риск выборки в соответствии с МСА 530 «Аудиторская выборка» 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько	<u>Раздел 2. Основы профессиональной этики аудитора</u> Тема 6. Независимость аудиторов и аудиторских организаций <u>Раздел 3. Основы МСА:</u> аудиторские задания и этапы их выполнения Тема 7. Цель аудита <u>Раздел 4. Сбор аудиторских доказательств, работа с информацией</u> Тема 11. Выборочное исследование в аудите	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратиться внимание на изучение следующих источников: - Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций; - МСА 240 (пересмотренный) «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности» Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н; - МСА 530 «Аудиторская выборка» Приказ Минфина России от 09.01.2019 № 2н) Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов вида «с вариативным количеством правильных ответов», тестов «соответствия» и «составных»

		правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений		тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
2.	Модуль «Основы бухгалтерского учета»	1. Типичные ошибки и трудности: - в части понимания требований к формированию в бухгалтерском учете информации о нематериальных активах (РСБУ); - в правильном выборе бухгалтерских записей в отношении расчетов по социальному страхованию и обеспечению (РСБУ); - по определению в части какого финансового отчета организации отражается соответствующая статья (показатель) согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (МСФО); - в части корректного определения утверждений в отношении требований к формированию и представлению отчета о	Раздел 2. Порядок формирования информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) Тема 3. Учет отдельных видов активов и обязательств; Тема 4. Учет текущих расчетов; Раздел 3. Основы подготовки и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности Тема 8. Состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, общие требования к формированию показателей	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Федеральный закон №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; - Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы"; - Приказ Минфина России №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» - МСФО (IAS) 1 «Представление

		финансовом положении (МСФО); - в части корректной классификации в отчете о движении денежных средств денежных потоков от разной деятельности (МСФО) 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений	финансовой отчетности»; - МСФО (IAS 7) «Отчет о движении денежных средств» Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», тестов «соответствия», «составных» тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»	
3.	Модуль «Финансы и финансовый анализ»	1. Типичные ошибки и трудности: - в части понимания и определения в финансовом менеджменте задач, относящихся к краткосрочному или долгосрочному характеру; - в понимании определяющих факторов в системе показателей финансового анализа (при	Раздел 1. Финансы и финансовый менеджмент организации Тема 2. Основы финансового менеджмента Раздел 2. Основы финансового анализа Тема 3. Теоретические аспекты финансового анализа;	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратиться внимание на изучение следующих источников: - Ковалев В.В., Ковалев Вит.В. Корпоративные финансы. Учебник. 3-е изд., перераб. и доп. / В.В. - Казакова Н.А. Финансы и

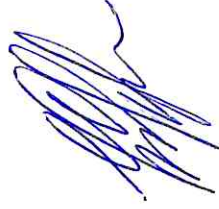
		анализе себестоимости, оборотных активов, оценке экономического потенциала организации и т.д.); - в знании и понимании того, как должна быть сделана корректировка чистой прибыли за отчетный период на основе данных бухгалтерского баланса; - в понимании причин и факторов, которые влияют на величину чистых активов организации; - в оценке средневзвешанной стоимости капитала (расчет) 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»; - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов; - тесты соответствия: от 3 до 5 утверждений, которые должны быть сопоставлены с аналогичным количеством других утверждений; - расчетные тесты: имеются вычисления для	Тема 5. Анализ финансовых результатов и оценка эффективности деятельности организации Тема 6. Анализ и оценка эффективности использования активов и капитала	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; Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов», «составные», тесты «соответствия» и «расчетные тесты» Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»
--	--	---	--	--

		правильного ответа. Требуется выбрать правильное числовое значение из 3-5 предложенных	
4.	Модуль «Основы законодательства в Российской Федерации»	1. Типичные ошибки и трудности: - в понимании обстоятельств, при которых сделка будет считаться выходящей за предел обычной хозяйственной деятельности для целей определения необходимости одобрения крупной сделки; - в понимании вещных прав лиц, не являющихся собственниками; - в понимании условий, при которых у покупателя возникает право собственности на имущество; - в знании и понимании условий, необходимых для проведения зачетов обязательств сторон; - в знании трудового законодательства, заключения срочного трудового договора и правомерности увольнения работника 2. Трудности работы с такими видами тестов, как: - тесты последовательности: должны содержать от 3 до 5 вариантов ответов, их необходимо расположить в правильной	Раздел 1. Общие положения гражданского законодательства о юридических лицах Тема 3. Организационно-правовые формы юридических лиц Раздел 2. Общие положения гражданского законодательства об имущественной основе предпринимательской деятельности Тема 4. Общие положения гражданского законодательства о праве собственности и иных вещных правах Раздел 3. Общие положения гражданского законодательства о правовых средствах осуществления предпринимательской деятельности, сроках осуществления и защиты предпринимателей Тема 8. Общие положения гражданского законодательства об обязательствах Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратить внимание на изучение следующих источников: - Гражданский кодекс Российской Федерации (ст. 216; 219; 410); - ФЗ- № 208 «Об акционерных обществах» (ст. 78); - Трудовой кодекс Российской Федерации (ст.79) Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов» и «составных» тестов Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АНО «ЕАК»

		последовательности; - тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных В вопросе указано количество правильных ответов	<u>Раздел 4. Правовые основы регулирования трудовых отношений</u> Тема 10. Основные положения законодательства о трудовом договоре	
1.	Модуль «Основы налогового законодательства в Российской Федерации»	1. Типичные ошибки и трудности: - в отношении прав и обязанностей налоговых агентов; - в части выбора элементов обложения страховыми взносами, применительно к отдельным категориям плательщиков страховых взносов; - в части вопросов, относительно уплаты налогов, сборов с использованием единого налогового счета; - в отношении общих положений по исчислению транспортного налога, налоговый и отчетный периоды; - в части определения базы для исчисления страховых взносов плательщиками, производящими выплаты физическим лицам; 2. Трудности работы с такими видами тестов, как:	<u>Раздел 1. Основы законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, страховых взносах, принципы налогообложения и налогового контроля</u> Тема 1. Система налогов и сборов Российской Федерации; Тема 2. Страховые взносы в Российской Федерации; Тема 3. Налоговое обязательство и его исполнение; <u>Раздел 2. Основы исчисления и уплаты налогов и страховых взносов</u> Тема 10. Транспортный налог; Тема 13. Страховые взносы	Рекомендуется при подготовке проблемных тем обратиться внимание на изучение следующих источников: - Налоговый кодекс Российской Федерации: Часть первая (ст. 18.2, 21, 24, 45, 58) Часть вторая (ст. 208, 209, 356, 357, 358, 360, 420, 422) - Кодекс об административных правонарушениях РФ Актуальные источники информации размещены на сайте АНО «ЕАК» Рекомендуется сконцентрировать усилия и сделать акцент на подготовку к решению тестов с «вариативным количеством правильных ответов» и «составных» тестов

	- тесты с вариативным количеством правильных ответов: вопрос и несколько правильных ответов из 3-5 представленных. В вопросе указано количество правильных ответов; - составные тесты: ситуация (тема) и 3-4 вопроса-утверждения, относящиеся к одной ситуации, в каждом вопросе-утверждении даны два варианта ответа, например: «верно»/«неверно»	Примеры подобных тестовых заданий размещены на сайте АН
--	---	---

Директор АНО «ЕАК»



И.В. Красильникова

Руководитель Методической службы



В.А. Болотин