**Сводный отчет о допущенных претендентами типичных ошибках,**

 **по результатам сдачи второго этапа экзамена на получение квалификационного аттестата аудиторов в сессию, проходившую 13.12.2023 – 15.12.2023 и рекомендации по подготовке к следующей сессии**

**CТАТИСТИКА СДАЧИ**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Модули** | **Процент положительно сдавших сессию** **(55 бал. и выше)** | В том числе, | **Средний балл по модулю** | **Общий уровень подготовленности претендентов** |
| процент сдавших с результатом от 65 до 100 баллов | процент сдавших с результатом от 55 до 64 баллов |
| АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ ЦЕННОСТИ | **40,8** | 10,8 | 30 | 50 балл | Средний |
| БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ | **35,3** | 3,9 | 31,4 | 46 балл | Средний |
| ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | **41,5** | 11,9 | 29,7 | 48 балл | Средний |
| АНАЛИЗ И ОЦЕНКА УСТОЙЧИВОСТИ БИЗНЕСА | **59** | 32,5 | 26,5 | 57 балл | Высокий |
| НАЛОГИ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ | **52,9** | 23,5 | 29,4 | 54 балл | Средний |
| УПРАВЛЕНЧЕСКИЙ УЧЕТ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ | **47,2** | 3,1 | 44,1 | 50 балл | Средний |

**Рекомендации по подготовке к сдаче экзамена по всем модулям**

Для повышения уровня подготовки претендентам **рекомендуется**:

- изучать Методические материалы по модулю, представленные на сайте АНО «ЕАК», чтобы понимать общий подход к решению заданий, рекомендуемый формат ответа на вопросы сценария заданий, их объем, структуру;

- изучить отчеты о типичных ошибках, допущенных при сдаче предыдущих экзаменов по модулю и размещенных на официальном сайте АНО «ЕАК»;

- тренироваться демонстрировать свои **профессиональные навыки**, которые включают аналитические способности, логическое мышление, умение объяснять и обосновывать свое профессиональное суждение;

- готовиться к экзамену по каждому модулю на основе **рекомендуемых ЕАК** источников, действующих по состоянию **на 1 апреля 2024 года**.

**Анализ типичных ошибок и рекомендаций по отдельным модулям**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Общие замечания по модулям, раскрытие компетенций программы** | **Перечень обобщенных типичных ошибок****претендентов в части демонстрации компетенций программы и профнавыков** | **Рекомендации претендентам****для подготовки к следующей экзаменационной сессии** |
| **Аудиторская деятельность и профессиональные ценности** |
|  |  |  |
| *Оценка уровня подготовленности претендентов*Уровень подготовленности претендентов к зимнему экзамену достаточно высокий. *Общие замечания:*а) при выполнении задания не всегда демонстрировалось понимание задания.б) достаточно часто ответ содержал только рассуждения по теме и дополнительную информацию, при этом в задании была описана конкретная ситуация, которая требовала однозначного ответа; б) ответы претендента были недостаточно аргументированными (например, ответ «верно» или «не верно», при этом при отсутствии аргументации дать оценку правильности рассуждений не подставлялось возможным;в) в ряде случаев делались ссылки на документы, которые не имеют отношение к заданному вопросу. | *По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки:* |  |
| *Виды заданий, обеспечивающих уверенность, отличные от аудита. Сопутствующие услуги.*Указанные вопросы традиционно вызывают значительное затруднение, претенденты не имеют четкого понимания структуры аудиторских услуг, в том числе сферы применения МСЗОУ 3000. | а) *Определение вида услуги и стандартов, регулирующих ее осуществление. Оценка компетенции «Объяснять особенности принятия и выполнения отдельных заданий и оказания сопутствующих услуг».*В ответах путают области применения МСА 200-800, МСЗОУ 3000, стандарты обзорных проверок и сопутствующих услуг, а также прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги.  | При подготовке уделять внимание структуре аудиторских услуг, использовать источник «Структура сборника стандартов, выпущенных Советом по международным стандартам аудита и заданиям, обеспечивающим уверенность», рассмотреть критерии отчетности специального назначения, области применения МСА, МССУ, МСЗОУ и МСОП. |
| *Профессиональная этика и независимость:*Задания на применение Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодекса этики к конкретным ситуациям традиционно остаются трудно сдаваемыми в рамках компетенций Программы экзамена. Претендентам следует более комплексно рассматривать предложенные в задании вопросы. | б) *Определение угроз нарушения основных этических требований при принятии на обслуживание аудиторской организацией нового клиента.* *Оценка компетенции «Распознавать угрозы соблюдению этических принципов».*У многих претендентов вызвал затруднение вопрос об определении связанных сторон для целей оценки независимости аудитора. (П.1.16.Т Правил независимости), при этом претенденты ошибочно ссылались на МСА 550 «Связанные стороны».Многие претенденты продемонстрировали недостаточный уровень компетенций в области оценки угроз и мер предосторожности в отношении совмещения аудита и услуг, не обеспечивающих уверенность (Раздел 12 Правил независимости), например, в отношении совмещения таких услуг как аудит и бухгалтерский учет, аудит и проведение оценки имущества и т.д. При этом лишь некоторые претенденты указывали на приоритет норм Закона 307-ФЗ, запрещающего в ряде случаев проведение аудита.В ряде случаев претенденты не могут определить принадлежность аудируемого лица к ОЗО, соответственно, не могут правильно описать требования к независимости аудитора. | Изучать этические требования комплексно, с пониманием общей модели процесса оценки независимости аудиторов и аудиторских организаций.При подготовке к экзамену в 2024 году использовать новые редакции Кодекса профессиональной этики и Правил независимости, утвержденные Правлением СРО аудиторов и вступившие в силу с 1 января 2024 года.Рассматривать ситуации комплексно, при ответе на вопросы о принятии клиента рассматривать ситуацию задания как с точки зрения Закона 307-ФЗ, этических норм и МСА. Указывать в ответе вывод о возможности принятия задание и обоснование принятого решения.Изучить критерии отнесения аудируемых лиц к ОЗО. |
| *Принятие и планирование аудиторского задания* Многие претенденты не владеют достаточными компетенциями в отношении идентификации рисков существенного искажения финансовой отчетности, в том числе на уровне отчетности в целом и по отдельным статьям. Также вызывают затруднения вопросы, связанные проведения аналитических процедур в отношении форм отчетности с целью выявления областей риска.  | *в) Определение показателей отчетности, наиболее подверженных значительному риску существенных искажений на основе анализа фрагмента отчетности аудируемой организации. Расчёт уровня существенности.* *Оценка компетенции «Идентифицировать риски существенных искажений финансовой отчетности».*При выполнении задания по выявлению рисков в ряде случаев не рассмотрены риски недобросовестных действий, в том числе при признании выручки, предусмотренные МСА 240. При идентификации рисков не были учтены условия задания, где указывалось на наличие операций аренды, операций со связанными сторонами и т.д. Многие претенденты игнорировали условия задания и указывали стандартные риски, не имеющие прямого отношения к заданию как «неправильное формирование первоначальной стоимости основного средства», «неправильное начисление амортизации основных средств» и т.п. В данной ситуации претенденты не получали максимальный балл, так как не смогли продемонстрировать компетенции в области идентификации рисков конкретного задания.Кроме того, при явном наличии в предоставленном в задаче факторов, свидетельствующих о существенной неопределенности, указанные вопросы не были рассмотрены в качестве рисков. При этом даже в случае идентификации такого риска, его описания было не вполне корректным: «убытки», «риск убытков» и т.д. Тогда как надлежащим ответом являлось: предпосылка «представление» - риск нераскрытия информации о наличии существенной неопределенности.При расчете уровня существенности использовались явно завышенные проценты к показателю. Претенденты в некоторых случаях описывали подход к оценке существенности, применяемый в той аудиторской организации, где они работают, при этом не демонстрировали знание положений МСА 320. В некоторых случаях ответ содержал только расчеты без комментариев, хотя в задании указывалось на необходимость обоснования ответа. | При подготовке уделять внимание соотношению риска искажения отчетности и предпосылки, изучению формировок риска искажения отчетности, в том числе на основе положений МСА 240 и МСА 315.При решении заданий на формулировку суждения о существенности сначала описать рекомендации МСА 320 и затем уже либо принимать решение на их основе, либо обосновывать свое профессиональное суждение. Также при вынесении суждений в области существенности для аудиторских процедур и явно незначительной величины помимо самого расчета привести комментарии сущности данного показателя, его назначение со ссылками на применимые МСА. |
| *Выполнение аудиторских процедур.*Достаточно хорошо сдаются претендентами, в ряде случаев отсутствует последовательность и логичность изложения, что снижает баллы за профнавыки.  | г) *Описание аудиторских процедур, направленных на подтверждение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности в разрезе предпосылок.* *Оценка компетенции «Проводить аудиторские процедуры с целью сбора аудиторских доказательств».*Типичной ошибкой является указание в ответе цели аудиторской процедуры вместо ее описания. Так, например, в ответе указывают «проверить правильность отражения выручки», «проверить правильность начисления амортизации», «запрос», «наблюдение» и т.д., не описывая, что именно нужно сделать. В этом случае претендент не получает максимальный балл, так как не демонстрирует компетенцию способности проводить аудиторские процедуры. | При подготовке уделять внимание процессу осуществления аудиторских процедур, в том числе на основе положений МСА 501, МСА 505, МСА 510. При описании уместных аудиторских процедур в отношении идентифицированных областей риска давать полное, детальное описание процедур с указанием документов, иных источников информации, действий аудитора, ожидаемых результатов. Указывать в ответе описание действий аудитора в ходе осуществления процедур, например не «проверить документы», а «сравнить дату отметки на накладной о поступлении товаров, дату принятия товаров в реестре складского учета и дату принятия товара по данным бухгалтерского учета. В случае выявления расхождений выявить причину и отразить в рабочей документации аудитора» |
| *Выводы и составление заключений по итогам аудита.*Большинство претендентов не смогли получит максимальный бал, поскольку не привели формулировки раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» аудиторского заключения, а также требования к разделу «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», предусмотренные МСА 570. | *д) Привести формулировку раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» на основе приведенного в задании описания искажений. Указать требования к содержанию раздела «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности».* *Оценка компетенции «Обосновывать форму мнения в аудиторском заключении, объяснять влияние различных обстоятельств на итоговые документы по результатам выполнения задания».*Большинство претендентов не смогли привести формулировки оговорки раздела «Основание для выражения мнения с оговоркой» аудиторского заключения. Во многих случаях в отчете указывали «запасы искажены на ххх тыс. рублей», что не соответствует требованиям МСА 705, так как не позволяет пользователям сделать соответствующие корректировки для оценки деятельности аудируемого лица (показатель либо завышен либо занижен).  | Изучить примеры формулировок раздела, содержащего основание для выражения модифицированного мнения, приведенные в МСА 705. Уметь приводить аналогичные формулировки на примере конкретного задания, с указанием показателя, затронутого искажением, формы отчетности и суммы искажения (при наличии). Также целесообразно изучение практики формулировок основания для выражения мнения с оговоркой в аудиторских заключениях, выдаемых крупными аудиторскими организациями.Знать требования к содержанию отдельных разделов аудиторского заключения, установленных МСА 570, МСА 701, МСА 705, МСА 706, МСА 710, МСА 800. |
| *Контроль качества*В ряде случаев претенденты не понимают порядок организации внутреннего контроля при проведении аудита финансовой отчетности, указанный в международном стандартом контроля качества МСКК1 «Контроль качества в аудиторских организациях, проводящих аудит и обзорные проверки финансовой отчетности, а также выполняющих прочие задания, обеспечивающие уверенность, и задания по оказанию сопутствующих услуг» и международным стандартом аудита МСА 220 «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности».В ответах приводятся аргументы, не соответствующие норме действующего законодательства. |  *е) Проверка качества выполнения задания, этап назначения контролера качества, степень его вовлеченности на этапах выполнения задания и его обязанности. Оценка компетенции «Проведение процедур внутреннего контроля качества».*Претенденты в ответах путали понятия «обзорная проверка» и «проверка качества выполнения задания».Не правильно указывалась периодичность мониторинга, а также порядок предоставления его результатов.При определении необходимости и порядка назначения лица, ответственного за проверку качества выполнения задания, указывались не правильные подходы и сроки. | Изучить положения МСК 1 и МСК 2, а также новой редакции МСА 220. |
| **Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность** |
| Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части РСБУ/ФСБУ |
| 1. Многие претенденты недостаточно хорошо изучили порядок учета запасов, регулируемый ФСБУ 5/2019 «Запасы». В частности, претенденты испытывали затруднения в ситуации, когда требовалось указать условия признания запасов в качестве актива.Особую сложность для претендентов представлял расчет величины запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии перечисления поставщику суммы аванса в валюте. Порядок учета запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется также ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». 2. Некоторые претенденты недостаточно хорошо изучили ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».В частности, претенденты испытывали затруднения в ситуации, когда требовалось определить сумму капитальных вложений в процессе модернизации склада готовой продукции. 3. Некоторые претенденты испытывали затруднения в вопросах учета аренды, регулируемым ФСБУ 25/2018 «Аренда». Претенденты не смогли указать условия освобождения от признания в качестве права пользования активом и обязательства по аренде предмета аренды.4. Многие претенденты не знакомы с порядком учета в некоммерческих организациях, предписанным ПЗ-1/2015 «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций». В частности, претенденты затруднялись указать состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций и указать, в каких случаях некоммерческая организация раскрывает в отчете о финансовых результатах информацию об отдельных доходах и расходах.***Общие замечания:***а) некоторые претенденты представляли ответ на вопрос частично в текстовом варианте, а частично в файле Excel, что приводило к значительному затруднению процесса проверки;б) в некоторых случаях претенденты не могли обосновать свою позицию и продемонстрировать логичность рассуждений;в) в части работ не были указаны ссылки на нормативные акты, регулирующие порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности соответствующих операций. Отсутствие ссылок на нормативные источники не позволило получить дополнительные профессиональные баллы.г) в части работ отсутствовали выводы. В частности, не указывалось, прав ли аудитор в определенной ситуации или нет, что приводило к снижению оценочных баллов. | ***Перечень неверно решаемых вопросов:***а) условия признания запасов;б) расчет величины запасов, стоимость которых выражена в иностранной валюте, при условии предварительной оплаты поставщику суммы аванса в валюте;в) определение суммы фактических затрат при признании капитальных вложений в процессе модернизации склада готовой продукции;г) в каких случаях и при наличии каких условий арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде;д) вопросы формирования годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций. В каких случаях некоммерческая организация раскрывает в составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств информацию об отдельных доходах и расходах.***Типичные ошибки в ответах, которые допускались наиболее часто:***а) Многие претенденты при расчете величины запасов, стоимость которых выражена в валюте, ошибочно применяли курс, действовавший на дату фактического получения запасов организацией, а не на дату ранее выплаченного аванса в валюте.б) В качестве условий признания запасов ошибочно указывалась классификация запасов по видам и обязательное их использование в течение периода не более 12 месяцев.в) Некоторые претенденты ошибочно признавали затратами сумму предварительной оплаты поставщику до момента исполнения им договорных обязанностей;г) Многие претенденты ошибочно включали в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений:* затраты на обучение персонала;
* обесценение других активов;
* затраты на перемещение, ликвидацию ранее использовавшихся ОС организации.

Вместе с тем в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений ошибочно не включались затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;д) Ошибочные рассуждения о необходимости классификации аренды как финансовой или операционной для целей учета у арендатора. Такая классификация требуется только у арендодателя. Некоторые претенденты не могли также указать обязательные условия применения арендатором освобождения от признания предмета аренды;е) В составе обязательной бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций ошибочно указывались формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательные для коммерческих организаций. Многие претенденты не могли указать, в каких случаях некоммерческая организация раскрывает в отчете о финансовых результатах информацию об отдельных доходах и расходах.  | 1. Рекомендуется повторить основные принципы ФСБУ 5/2019 «Запасы» и ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». Следует обратить внимание на следующее:* В соответствии с п.9 ПБУ 3/2006 для составления бухгалтерской отчетности стоимость вложений во внеоборотные активы (ОС, НМА, др.), материально-производственные запасы, а также средства полученных и выданных авансов и предварительной оплаты, задатков принимаются в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату совершения операции в иностранной валюте, в результате которой указанные активы и обязательства принимаются к бухгалтерскому учету;
* В соответствии с п. 5 ФСБУ 5/2019 запасы признаются в бухгалтерском учете в качестве актива при одновременном соблюдении следующих условий:

а) затраты, понесенные в связи с приобретением или созданием запасов, обеспечат получение в будущем экономических выгод организацией;б) определена сумма затрат, понесенных в связи с приобретением или созданием запасов, или приравненная к ней величина.2. Рекомендуется повторить основные принципы ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Следует обратить внимание на следующее:В соответствии с п. 10 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» в сумму фактических затрат при признании капитальных вложений включаются, в том числе:* уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией поставщику (продавцу, подрядчику) при осуществлении капитальных вложений суммы;
* амортизация активов, используемых при осуществлении капитальных вложений;
* затраты на поддержание работоспособности или исправности активов, используемых при осуществлении капитальных вложений, текущий ремонт этих активов;
* заработная плата и любые другие формы вознаграждений работникам организации, труд которых используется для осуществления капитальных вложений;
* связанные с осуществлением капитальных вложений проценты, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива;
* другие

3. Рекомендуется повторить основные принципы ФСБУ 25/2018 «Аренда». Следует также обратить внимание на следующее:В соответствии с п.11 ФСБУ 25/2018 арендатор может не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и не признавать обязательство по аренде в любом из следующих случаев:а) срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;б) рыночная стоимость предмета аренды без учета износа не превышает 300 000 руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов;в) арендатор относится к экономическим субъектам, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Вместе с тем применение арендатором освобождения от признания допускается при одновременном выполнении следующих условий:* договором аренды не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и отсутствует возможность выкупа арендатором предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа;
* предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду.

***Иная существенная информация*, которая *может помочь претенденту сдать экзамен.***Для успешного решения экзаменационного задания по «БУ и БФО» в части РСБУ претендентам рекомендуется:* стараться обосновать свою позицию;
* представленные расчеты сопровождать нужными пояснениями;
* демонстрировать логичность рассуждений;
* делать разумные выводы;
* приводить корректные ссылки на нормативные правовые акты.
 |
| Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части МСФО  |
| Многие претенденты недостаточно хорошо освоили порядок учета изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, регулируемый МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». В частности, вызвало сложности перспективное признание влияния изменений в бухгалтерской оценке (увеличение срока полезного использования объекта основных средств).  Некоторые претенденты испытывали затруднения с процедурами консолидации,предписанными МСФО (IFRS)10 «Консолидированная финансовая отчетность».В частности, в некоторых ответах имели место некорректные подходы к расчету показателей «Нераспределенная прибыль» и «Неконтролирующая доля участия». У значительной части претендентов отсутствовало понимание «метода долевого участия», что привело к некорректному отражению инвестиции в ассоциированную организацию. *Общие замечания:*а) при выполнении задания не всегда демонстрировалось понимание задания;б) в некоторых случаях претенденты не могли обосновать свою позицию и продемонстрировать логичность рассуждений; в) претенденты применяли терминологию РСБУ, отличную от терминологии МСФО;г) в отдельных ответах расчетные показатели были представлены без промежуточных расчетов/необходимых пояснений, что приводило к значительному затруднению процесса проверки и, соответственно, снижению оценочных баллов. | *По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки*:а) *порядок признания изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерской оценке*.Некоторые претенденты затруднялись с правильной квалификацией приведенных в задании ситуаций в качестве изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерской оценке. В ряде случаев при правильной квалификации ситуации указывался неверных порядок учета изменений.Иногда ответы демонстрировали непонимание претендентом перспективного признания изменений в бухгалтерской оценке. Указывая в ответе на применение перспективного подхода, при оценке влияния на финансовую отчетность пересчитывалась сумма амортизации за прошлые периоды и корректировались «затронутые» статьи.При перспективном признании изменения срока полезного использования объекта основных средств многие претенденты не могли корректно рассчитать сумму амортизации после пересмотра срока полезного использования (СПИ), ошибочно определяя амортизационные отчисления за месяц как отношение *первоначальной* (а не балансовой) стоимости объекта к оставшемуся СПИ (с учетом его увеличения), или как отношение балансовой стоимости на дату пересмотра к общему/или дополнительному (а не оставшемуся) СПИ. Значительные трудности вызвало определение суммы влияния/корректировки статьи «Себестоимость продаж» при ретроспективном применении изменения в учетной политике (изменения способа оценки товаров) при наличии в условии задания информации о кумулятивном влиянии нового способа определения себестоимости товаров на стоимость запасов на отчетную дату и сравнительные данные предыдущих периодов.*б) формирование консолидированного отчета о финансовом положении.*В расчет показателей «Нераспределенная прибыль» и «Неконтролирующая доля участия» (НДУ) некоторые претенденты ошибочно включали долю материнской организации и НДУ соответственно в дооценке земельного участка дочерней организации до справедливой стоимости (в дополнение к корректировке чистых активов дочерней организации на сумму такой дооценки). В основном претенденты применили неправильный подход к учету инвестиции в ассоциированную организацию. Значительная часть претендентов оставила без внимания информацию об инвестиции, приводящей к наличию значительного влияния по отношению к объекту инвестиций. В ряде случаев при правильном указании на метод долевого участия при учете инвестиции в ассоциированную организацию в ответе демонстрировалось некорректное применение этого метода (например, определялся и отдельно признавался гудвил, относящийся к ассоциированной организации). В некоторых ответах метод долевого участия был корректно применен при определении стоимости инвестиции в ассоциированную организацию на дату консолидации, но не учитывался в расчете нераспределенной прибыли группы при консолидации. В ряде ответов показатели «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Торговая и прочая кредиторская задолженность» корректировались/уменьшались на сумму внутригрупповой продажи товаров при указании в условии на отсутствие непогашенной задолженности по этим продажам на отчетную дату.В расчет величины консолидированной нераспределенной прибыли в некоторых ответах ошибочно включалась нераспределенная прибыль дочерней организации или доля материнской организации в нераспределенной прибыли дочерней организации на дату отчетности вместо доли в прибыли дочерней организации, полученной с момента приобретения.При определении величины гудвила на дату приобретения некоторые претенденты не включали в расчет сумму неконтролирующей доли участия (НДУ) в объекте приобретения, некорректно указывая в ответе, что при оценке неконтролирующей доли участия «пропорционально ее доле в чистых активах дочерней организации» НДУ равна нулю. В ряде случаев такой алгоритм расчета привел к дополнительным ошибкам и неверным значениям гудвила. | Обратить внимание на основные положения стандарта МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и шибки», в том числе на вопросы ретроспективного применения изменений в учетной политике и исправления ошибок, перспективного применения изменений в бухгалтерских оценках. Рекомендуется более подробно рассмотреть требования к признанию и оценке гудвила, возникшего при объединении бизнесов, приобретенных активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия (МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»), а также принципы представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности (КФО) ( МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»). Обратить особое внимание на раздел «руководство по подготовке КФО», пункты B86-В96 МСФО (IFRS) 10, а также п. 32 МСФО (IFRS) 3.Рекомендуется детально проработать правила учета инвестиций в ассоциированные организации и требования по применению метода долевого участия при учете инвестиций в ассоциированные организации (МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»).***Иная существенная информация*, которая *может помочь претенденту сдать экзамен.***Для успешного решения экзаменационного задания по «БУ и БФО» в части МСФО недостаточно только ознакомиться с теоретическими положениями стандартов, указанных в качестве источников на сайте АНО «ЕАК», необходимо также проработать теоретические положения на практических примерах. Претендентам также рекомендуется:* стараться обосновать свою позицию;
* представленные расчеты сопровождать пояснениями;
* приводить корректные ссылки на нормативные правовые акты.
 |
| Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность в части финансового сектора  |
| *Оценка уровня подготовленности претендентов*:- слабая подготовка по данному разделу Программы экзамена, поэтому незнание специфики финансовых компаний и нормативной базы формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности участников финансового рынка.*Общие существенные замечания*: - не понимают существа вопроса из-за отсутствия понимания деятельности организаций на финансовом рынке;- не представляют, что в России два органа государственного регулирования бухгалтерского учета, включая Банк России. | *Типичные ошибки:*Претенденты не указывают нормативные документы, являющиеся основанием для ответа; Не знают специфики деятельности финансовых организаций, что необходимо для получения единого квалификационного аттестата на право осуществления аудиторской деятельности.Ответы односложные, не раскрывающие содержание вопросов задания;Путают учет в организациях финансового рынка с учетом на общем рынке; Не отвечают на поставленные вопросы;Нет обоснований сделанных выводов.Отсутствие знаний в области:- функционирования ценных бумаг;-правил регистрации и учета проспекта эмиссии ценных бумаг;-требований отражений в отчетности операций с изменением уставного капитала  | Для подготовки использовать источники, указанные на сайте АНО «ЕАК» по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» **в** части финансового сектора, а именно отраслевые стандарты бухгалтерского учета (ОСБУ) |
| **Налоги и налоговое администрирование**  |
| Общий уровень подготовки претендентов оценивается как «высокий» Отмечается повышение качества подготовки претендентов к сдаче квалификационного экзамена (повышение процента сдавших), особенно по расчетным задачам, а по вопросам на разъяснение и интерпретацию налогового законодательства уровень ответов ниже требуемого.Как правило, претенденты не раскрывают налоговые последствия и риски для организаций:- связанные с обложением НДС посреднических операций;- с налогообложением ввоза товаров из ЕАЭС. | *Типичные ошибки встречаются по следующим вопросам Программы*:1.1 - некорректные ставки НДС, например, по предоплатам;* 1.2 - порядок применения налоговых вычетов по НДС (представительские расходы);
* 1.29 – особенности налогообложения НДС при импорте товаров в рамках ЕАЭС (определение налоговой базы по НДС);
* 2.3 – доходы, учитываемые и не признаваемые для целей налогообложения прибыли;
* 2.4 – порядок признания для целей исчисления налога на прибыль нормируемых расходов (представительские расходы);
* 2.5 – распределение расходов на прямые и косвенные (торговля);
* 2.6 –особенности применения в налоговом учете амортизационной премии, расчет амортизации;
* 3.1. – применение налоговых ставок НДФЛ при обложении доходов;
* 3.5 – порядок предоставления стандартных и социальных налоговых вычетов по НДФЛ (на лечение);
* 3.8, 3.9, 3.11 – определение облагаемых и необлагаемых страховыми взносами выплат работникам в отдельных случаях (компенсация расходов на проезд), расчет страховых взносов;
* 4.17 – налогообложение сделок между взаимозависимыми лицами (симметричные корректировки);

*Иные ошибки претендентов, которые в итоге привели к снижению баллов*:* некорректные комментарии, например, особенности обложения налогом на прибыль при безвозмездной передаче, предоставления займов российскими и иностранными организациями;

особенности выставления счетов-фактур посредниками.  | 1. При подготовке к экзамену руководствоваться перечнем рекомендуемых источников, который представлен на сайте ЕАК.2. Изучить примерный экзаменационный билет и методические материалы для подготовки. С учетом этого практиковаться в решении аналогичных задач.*3. Общие рекомендации*:* Систематизировать знания в области налогообложения с целью:

(1) корректного отражения различных видов доходов и расходов в целях налогообложения прибыли (облагаемые и необлагаемые доходы; прямые, косвенные расходы; начисление амортизации); (2) корректно применять вычеты по НДС;(3) корректно применять стандартные и социальные налоговые вычеты по НДФЛ, ставки налога;(4) корректно определять налоговую базу по НДФЛ;(5) корректно определять базу по страховым взносам.Изучить комментарии уполномоченных органов (письма Минфина России или ФНС РФ). |
| **Анализ и оценка устойчивости бизнеса** |
| Общий уровень подготовленности претендентов вырос по сравнению с предыдущей сессией, что связано в вебинарами, организованными ЕАК.*Общие замечания по результатам экзамена:** не способность предложить индикаторы событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность;
* не знание базовых финансовых коэффициентов, в том числе коэффициентов ликвидности, рентабельности, финансовой устойчивости, оборачиваемости;
* не способность обосновать гипотезу непрерывности деятельности организации;
* не способность сформулировать выводы по результатам расчетов;
* не способность выявить ошибки в отчетности в области устойчивого развития;
* не знание составляющих отчетности в области устойчивого развития;
* не понимание алгоритмов расчета прогнозных финансовых показателей.

*Причины допущенных ошибок:** слабая подготовка теоретического материала;

недостаточность практического опыта в профессиональной сфере. | *Перечень обобщенных типичных ошибок* *претендентов в части демонстрации компетенций программы:***Компетенция**. Анализировать и оценивать финансовое состояние организации с учетом ее специфики* не способность предложить абсолютные и относительные показатели для оценки гипотезы непрерывности деятельности организации;
* не корректный расчет финансовых показателей: прибыль EBITDA, чистый долг, коэффициент долга, коэффициенты рентабельности, др.
* отсутствие ссылок на МСА: Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»; Международный стандарт аудита 520 «Аналитические процедуры»; Международный стандарт заданий, обеспечивающих уверенность 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов»;

**Компетенция**. Формировать комплексную оценку эффективности бизнеса* не умение обобщить факторы и обосновать итоговый вывод относительно способности организации непрерывно продолжать деятельность
* не способность обосновать выводы и предложить мероприятия по укреплению финансового состояния организации.

**Компетенция.** Анализировать и оценивать устойчивость бизнеса на основе публичной нефинансовой отчетности* не корректное применение формулы среднегодового темпа прироста (CAGR) и годового темпа прироста показателей;
* ошибки в расчете удельных экологических показателей;
* не способность выявить ошибки в отчетности в области устойчивого развития;
* не способность выявить пропущенные показатели в отчетности в области устойчивого развития.

**Компетенция.** Анализировать и оценивать тенденции, прогнозировать влияние факторов бизнес-среды на устойчивость деятельности организации* ошибки при прогнозировании финансовых показателей;
* ошибки в интерпретации показателей прогнозной отчетности;
* не способность корректно рассчитать аналитические показатели на основе прогнозной финансовой отчетности.

*Перечень обобщенных типичных ошибок* *претендентов в части демонстрации профнавыков:** не понимание некоторых профессиональных терминов, в частности, категорий капитал, денежный поток, другие;
* недостаточно убедительное обоснование своей позиции;
* представление выводов и рассуждений в недостаточно четкой и лаконичной форме;

отсутствие в достаточной степени обоснованных рекомендаций по результатам проведенного анализа | *Рекомендации:*1. Научится интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности и понимать взаимосвязи между формами отчетности;
2. Изучить и научится применять алгоритмы анализа бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчета и интерпретации базовых показателей финансового состояния (рентабельность, ликвидность, финансовая устойчивость, др.).

Источники информации: 1. Казакова, Н. А. Финансовый анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 490 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16315-5. https://urait.ru/
2. Изучить события или условия финансового характера, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность.

Источники информации:* Международный стандарт аудита 570 (пересмотренный) «Непрерывность деятельности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н)
1. Изучить и научиться интерпретировать нефинансовую отчетность (экологическая, социальная, корпоративная компоненты).

Источники информации:* Рекомендации по раскрытию публичными акционерными обществами нефинансовой информации, связанной с деятельностью таких обществ. Публичным акционерным обществам от 12.07.2021 № ИН-06-28/49: [Электронный ресурс]. URL: <https://cbr.ru/StaticHtml/File/117620/20210712_in-06-28_49.pdf>
* Экономический, социальный и экологический анализ деятельности экономических субъектов : учебник / Б.А. Алибекова, М.М. Басова, Л.З. Бейсенова [и др.] ; под общ. ред. В.И. Бариленко, О.В. Ефимовой, Е.В. Никифоровой. — Москва : КноРус, 2022. — 184 с. — ISBN 978-5-406-09852-3.
* Нефинансовые отчеты компаний
1. Изучить алгоритмы расчета прогнозных показателей отчетности и оценки бизнеса.

Источники информации:* Казакова, Н. А. Современный стратегический анализ : учебник и практикум для вузов / Н. А. Казакова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 453 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17949-1. ЭБС https://urait.ru/
* Когденко В.Г. Экономический анализ: анализ интегрированной отчетности. М.: Юнити-Дана, 2017. – 499 с. ISBN: 978-5-238-02965-8
* Теплова, Т. В. Корпоративные финансы (продвинутый уровень) : учебник и практикум для вузов / Т. В. Теплова. — 2-е изд., испр. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 750 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-17326-0.; ЭБС https://urait.ru/
 |
| **Правовое регулирование экономической деятельности** |
| *Оценка уровня подготовленности претендентов*Значительная часть претендентов демонстрирует недостаточные знания как общих положений, установленных Гражданским законодательством Российской Федерации применительно к различным формам договорных конструкций, так и положений российского законодательства, регулирующего деятельность организаций финансового сектора, законодательства по противодействию легализации денежных средств нажитых преступным путем. Указанные знания играют ключевую роль для понимания бизнеса аудируемой компании, оценки рисков искажения отчетности, оценки непрерывности деятельности аудируемого лица.По результатам проверки выявлены следующие общие замечания:- Короткие и несодержательные ответы;- Отсутствие оценки ситуации и обоснования правовой позиции;- Неумение формулировать выводы при решении предлагаемой ситуации- Выводы формулируются не по всем поставленным вопросам | *По результатам экзамена выявлены следующие типичные ошибки*:В части регулирования договорных отношений, вытекающих из договора займа, выявлено отсутствие понимания условий, установленных законодательством, при которых договор презюмируется безвозмездным, выявлена неправильная трактовка понятия векселя, выступающего предметом договора займа.Выявлено неумение квалификации сделки с заинтересованностью, отсутствуют твердые знания условий отнесения сделки к числе сделок с заинтересованностью и порядок их совершения, а также возможные правовые последствия. Отсутствуют знания в области договорных конструкций, опосредствующих передачу прав на использование результатов творческой деятельности, существенные условия таких договоров, порядок их оформления.В части законодательства о противодействии легализации выявлено, что многие претенденты не знают точных критериев определения бенефициарных владельцев, не могут их определить, если контроль физического лица осуществляется через участие в юридическом лице - учредителе юридического лица, в котором надлежит определить бенефициарных владельцев.В части правовых основ системы противодействия коррупции у ряда претендентов выявлено отсутствие уверенных знаний, связанных с понятием конфликта интересов и способов их решения;В части валютного регулирования и валютного контроля выявлено незнание случаев разрешенных валютных операций между резидентами.В части регулирования трудовых отношений выявлены слабые знания о совместительстве, его условиях, случаях запрета. Отсутствуют твердые знания об испытательном сроке ,его видах.В части регулирования страховых отношений, выявлены слабые знания условий перестрахования, особенностей отдельных видов перестрахования, в частности, зависимость видов перестрахования от наличия той или иной лицензии на перестрахование. | *Рекомендации:*- Следует максимально полно раскрывать информацию, давать ссылки на источники информации, НПА;- Рекомендуется внимательно перечитывать задания и вопросы. Отвечать на конкретно поставленные вопросы. В случае отсутствия знаний по конкретному вопросу не целесообразно излагать информацию, не имеющую отношение к данному вопросу.*Обратить особое внимание при подготовке на источники информации*: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) глава 43, (часть четвертая) ст.ст.1233-1238;- Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;- Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ ст.60.1, 70, глава 44Федеральный закон от 27.11.1992 №4015-1 «Об организации страхового дела в РФ»Федеральный закон от 10.12.2003 г. №173 -ФЗ « О валютном регулировании и валютном контроле» ст.6,9,10,14 |
| **Управленческий учет, управление рисками, внутренний контроль** |
| Претенденты недостаточно хорошо знают Программу модуля в части управленческого учета, демонстрируют недостаточный уровень знаний по разделу «Управленческий учет для целей управления рисками и контроля бизнес-процессов», в том числе не знают понятий управленческого учета, показателей, методики расчета и т.п.. | 1. Большинство претендентов некорректно перечислили этапы калькулирования себестоимости для целей ведения управленческого учета. В основном были указаны такие варианты, как распределение затрат на переменные и постоянные, прямые и косвенные.
2. Большинство претендентов не смогли привести корректные варианты моделей ценообразования и их основные характеристики
3. Большинство претендентов не указали примеры типичных показателей мониторинга «узких мест» процесса, указанного в задании. Большинство претендентов, привели примеры мониторинговых мероприятий или меры по улучшению процесса.

***(****источник для подготовки: Друри К. Управленческий учет для бизнес - решений. Учебник. Пер. с англ.М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2017.-655с.-ISB№ 978-5-238-00580-6 ЭБС* [*https://Znanium.com*](https://Znanium.com)*)* | Претендентам рекомендуетсяподробно ознакомиться со всей программой экзамена в части управленческого учета и ориентироваться на рекомендованные источники. Также рекомендуется тщательно готовится как к практическим, так и к теоретическим темам, так как вопросы могут быть направлены на расчеты и на знание определений и принципов ведения управленческого учета. |
| Претенденты недостаточно хорошо подготовлены к сдаче модуля в части владения компетенциями:- применения стандартов и методов риск-менеджмента, включая ИТ-риски и риски мошенничества; - оценки методов принятия решений для контроля и управления рисками; - анализа компонентов и элементов системы внутреннего контроля, знания риск-ориентированных методов внутреннего контроля, в том числе в области ИТ;- оценки эффективности контрольных процедур, в том числе ИТ-контролей в бизнес-процессах, связанных с подготовкой финансовой отчетности  | 1. Некоторые претенденты не знают общих ИТ контролей, в ответах на задания приводили перечень общих мероприятий и/или контролей на уровне приложений, а также варианты с указанием как общих ИТ контролей, так и контролей на уровне приложений, говорящих о том, что претенденты не различают имеющиеся виды ИТ контролей.

(*источник для подготовки: ГОСТ ИСО/МЭК 27000-2021, ГОСТ ИСО/МЭК 27001-2021, Информация Минфина России от 14.09.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (№ ПЗ-11/2013))*1. Претенденты не всегда смогли различить индикатор риска и рисковое событие, или же рисковое событие и риск. В некоторых случаях претенденты указывали один и тот же вариант в отношении рискового события и описания самого риска.

(*источники для подготовки: ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»)*1. В части ответов на вопросы, требующие приведение рисковых событий, последствий (рисков) и контрольных процедур:
	1. рисковые события, риски и контрольные процедуры зачастую не связаны между собой
	2. контрольные процедуры в некоторых случаях описаны как процессы, так как в них отсутствует контрольное действие, и контроль не снижает указанный риск
	3. Приводятся однотипные и повторяющиеся риски и контроли
	4. Указанные статьи отчетности и предпосылки не соответствуют указанным рискам

(*источники для подготовки:* *Информационное письмо Банка России от 01.10.2020 № ИН-06-28/143*; *Информация Минфина России от 14.09.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (№ ПЗ-11/2013*; *Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@)*1. В части описания планов тестирования контрольных процедур, некоторые претенденты приводили мероприятия по выполнению контроля с точки зрения исполнителя вместо шагов по тестированию эффективности контроля.

(*источник для подготовки: Информация Минфина России от 14.09.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (№ ПЗ-11/2013*)1. Многие претенденты не указали корректно условия вступления в налоговый мониторинг, или же указали некорректные пороги активов, выручки и налогов, необходимых для вступления в налоговый мониторинг

(*Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ Раздел V.2. Налоговый контроль в форме налогового мониторинга*)1. Многие претенденты некорректно указали информацию по внутреннему контролю и управлению рисками, которую потребуется раскрывать в рамках участия в налоговом мониторинге. Ответы зачастую указывали на предоставление доступа налоговому органу в информационные системы Компании
2. Не все претенденты корректно указали этапы подготовки к налоговому мониторингу в части внедрения в систему внутреннего контроля и управления рисками. Многие из ответов были направлены на подготовку документации, предоставления доступа в информационные системы налоговому органу.

 (*Приказ ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-23/518@ "Об утверждении Требований к организации системы внутреннего контроля, а также форм и форматов документов, представляемых организациями при раскрытии информации о системе внутреннего контроля")*1. При описании налоговых рисков, многие претенденты указали рисковое событие, но не указали последствие и сам риск. Например, как рисковое событие описано занижение выручки, но не указано, что данный факт может привести к занижению налоговой базы.

*(источник для подготовки: МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»)* | Претендентам рекомендуетсяподробно ознакомиться со всей программой экзамена в части управления рисками и внутреннего контроля и ориентироваться на рекомендованные источники. Любая тема может быть включены в билет, соответственно не рекомендуется ограничиваться только самыми существенным, понятными или часто встречающимися темами.В билете также могут быть представлены вопросы на понимание принципов управления рисками и внутреннего контроля, такие как компоненты, виды контрольных процедур, методы обработки рисков, из чего следует необходимость уделять внимание изучению фундаментальных основ данных тем и их практическое применение.Вопросы на предмет бизнес-процессов, и связанных с ними рисков и контролей, могут использовать любые процессы, например, «Выручка», «закупки», «Управление запасами», «Налогообложение» и т.д. Претенденты должны хорошо понимать принципы построения системы внутреннего контроля и управления рисками, чтобы применять их к любым предложенным в задании процессам. |
| Претенденты приводят общие и поверхностные ответы на вопросы, упуская отдельные составляющие вопросов, отвечая только на часть поставленных вопросов. Претенденты невнимательно читают условия вопросов. | 1. Некоторые претенденты описали характеристики только одного из двух необходимых направлений оценки себестоимости, когда требовалось описать характеристики оценки, как по нормативной, так и по фактической. Также некоторые претенденты не указали тот, вариант, которые наиболее подходит Компании, или не обосновали свой выбор, таким образом отвечая только на часть поставленных вопросов.
2. Многие претенденты, кто привел модели ценообразования не привели сравнительного анализа моделей и/или не выбрали и не обосновали свой выбор модели, наиболее подходящей для Компании, указанной в вопросе.

***(****источник для подготовки: Друри К. Управленческий учет для бизнес - решений. Учебник. Пер. с англ.М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2017.-655с.-ISB№ 978-5-238-00580-6 ЭБС* [*https://Znanium.com*](https://Znanium.com)*)*1. Многие претенденты в описании планов тестирования контрольных процедур, описывали планы тестирования поверхностно, не указывая методов тестирования, а лишь описывая процесс фразами «проверка работы контроля», «проверка эффективности контроля», «тестирование контроля»

(*источник для подготовки: Информация Минфина России от 14.09.2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» (№ ПЗ-11/2013*)1. Условие задания требовало указать индикатор риска, рисковое событие и описание риска искажения финансовой отчетности. Большинство претендентов, в части последнего критерия приводили в том числе бизнес-риски, операционные риски, но не риски искажения финансовой отчетности.

(*источники для подготовки: ГОСТ Р ИСО 31000-2019 «Менеджмент риска. Принципы и руководство», МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения»)* | Претендентам рекомендуется внимательно изучать вопросы задания, обращать внимание на глаголы используемые в вопросе для целей формирования. ответов. Такие глаголы как «проанализируйте», «опишите», «оцените», «проведите сравнительный анализ» требуют развернутого ответа, взвешивания факторов за и против и предоставления выводов или рекомендаций. Глаголы «приведите перечень», «перечислите», «укажите» предполагают ответ в формате списка.Претендентам следует проверять ответы на предмет полноты перед завершением экзамена. |