

Огляд найбільш поширених помилок, допущених кандидатами в аудитори при складанні кваліфікаційного іспиту 28 березня 2026 року

Узагальнені результати перевірки екзаменаційних робіт кандидатів в аудитори, що складала кваліфікаційний іспит, полягають у наступному.

Завдання 1

1. Частина кандидатів в аудитори продемонструвала певні труднощі із застосуванням методики СVP-аналізу в умовах багато продуктового виробництва. Основні труднощі виникали при врахуванні асортиментної структури продукції та визначенні середньозваженого показника маржинального доходу.

2. Розрахунок маржі безпеки здійснювався кандидатами в аудитори без врахування середнього маржинального доходу на одиницю.

3. Багато кандидатів мали певні складнощі з деталізацією виду ідентифікованих гарантій при аналізі договору.

4. Пояснюючи, за яких умов інформація про виробництво має розкриватися у фінансовій звітності відповідно до МСФЗ 8 «Операційні сегменти», кандидати в аудитори наводили визначення операційного сегменту досить узагальнено, без опису його ключових характеристик.

5. Приклади аудиторських процедур, які за умовами завдання мали відповідати ризикам, пов'язаним із нехтуванням заходів контролю управлінським персоналом, наводилися кандидатами в аудитори без конкретизації їх мети та порядку виконання під час аудиту фінансової звітності.

6. Кандидати в аудитори пояснювали обов'язки аудиторів та аудиторських фірм щодо запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів без структуризації таких обов'язків та без обґрунтування нормами відповідного закону.

Завдання 2

1. При виконанні завдання у частини кандидатів в аудитори виникли труднощі з відображенням операцій спільної діяльності у фінансовій звітності, зокрема в контексті укладання угоди про спільну операцію з виробництва продукції та будівництва заводу.

Спостерігалися певні неточності у відображенні частки учасників в активах, зобов'язаннях, доходах і витратах, а також у формуванні окремих показників фінансової звітності. Зокрема, складнощі викликали питання розподілу витрат на створення об'єкта, обліку залученого фінансування (включення частини фінансових витрат до собівартості кваліфікованого активу відповідно до МСБО 16), а також оцінки резерву очікуваних кредитних збитків.

2. При відображенні результатів спільної операції у Консолідованому звіті про фінансовий стан не вираховувався резерв очікуваних кредитних збитків з суми дебіторської заборгованості.

3. В певній частині відповідей кандидати в аудитори, описуючи умови і обставини, за яких у аудитора під час аудиту фінансової звітності може виникнути загроза тиску, ототожнювали або плутали їх із умовами і обставинами, які можуть створювати загрози власного інтересу та загрози власної оцінки.

Завдання 3

1. Більшість кандидатів продемонструвала розуміння базових визначень видів аудиторських послуг відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Водночас у частини кандидатів спостерігалися труднощі з наданням конкретних практичних прикладів.

Зокрема, кандидатам в аудитори не завжди вдавалося навести коректні та релевантні приклади обов'язкового аудиту, інших обов'язкових завдань та ініціативного аудиту. У деяких випадках відповіді мали узагальнений характер і потребували більшої конкретизації з урахуванням практичних ситуацій.

Завдання 4

1. У багатьох відповідях про податкові наслідки змін в облікових підходах кандидати в аудитори здійснювали оцінку податкових наслідків операцій підприємства без обґрунтування нормами податкового законодавства, не формулювали загальний висновок, який сценарій є оптимальним з точки зору податкового навантаження в поточному періоді.

2. Значна частина кандидатів в аудитори мала труднощі з визначенням повного переліку елементів завдань з надання впевненості та описом їх змістовної характеристики. У багатьох відповідях елементи наводилися неповністю або без достатнього розкриття їх характеристик. У ряді робіт кандидатів в аудитори відповіді були фрагментарними, без належного розкриття сутності кожного елемента, як це передбачено Міжнародною концептуальною основою завдань з надання впевненості.