

**Огляд найбільш поширених помилок,
допущених кандидатами в аудитори при складанні теоретичного іспиту
«Міжнародні стандарти фінансової звітності»
26 червня 2026 року**

Іспит «Міжнародні стандарти фінансової звітності» (далі – «МСФЗ») відповідно до Програми іспиту «Міжнародні стандарти фінансової звітності» 2025-2026 років, затвердженої рішенням Комісії з атестації від 31 січня 2025 року №1.7/70, поєднує тестові питання (частина А) та вирішення ситуаційних завдань (частини Б, В, Г).

Кандидати в аудитори намагалися надати відповіді на питання завдань усіх частин іспиту.

Узагальнення результатів перевірки екзаменаційних робіт дозволило визначити найбільш поширені помилки при розв'язанні екзаменаційних завдань.

Частина А іспиту включає 15 тестових питань. За відповіді на них кандидати в аудитори в середньому отримали 17,1 бала з 30 максимально можливих. Більше половини кандидатів (57%) обрали правильні відповіді.

Найбільш низькі результати (відповідно 20% та 3% усіх кандидатів в аудитори) були продемонстровані щодо застосування:

порядку визначення балансової вартості фінансових інструментів за амортизованою вартістю, а також процентного доходу за ними;

вимог МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» до визнання та оцінки активів з розвідки та оцінки запасів корисних копалин при складанні фінансової звітності. Програма іспиту включає цей галузевий стандарт, оскільки всі видобувні підприємства України зобов'язані використовувати МСФЗ.

Частина Б містить три ситуаційні завдання, для кожного з яких пропонується відповісти на п'ять тестових питань.

Питання 16-20 завдання 1 перевіряли результати навчання, визначені в розділі Б 2 «Нематеріальні активи» Програми іспиту.

Найменша кількість кандидатів обрала правильну відповідь на питання 17 (23%). Кандидатам слід приділити увагу знанням та навичкам застосування МСБО 38 «Нематеріальні активи» щодо визнання подальших витрат у разі окремого придбання та створення нематеріальних активів власними силами.

Питання 21-25 завдання 2 перевіряли результати навчання, наведені в розділі Б 6 «Оренда» Програми іспиту.

Тільки 27% кандидатів обрала правильну відповідь на питання 24. Кандидатам потрібно звернути увагу на навички розподілу зобов'язання з оренди на поточну та непоточну частини.

Питання 26-30 завдання 3 перевіряли результати навчання, наведені в розділі Б 8 «Оподаткування» Програми іспиту.

Труднощі у кандидатів в аудитори виникли при обранні правильних відповідей на питання 28, 29 та 30. Кандидатам слід приділити увагу знанням та навичкам застосування МСБО 12 «Податки на прибуток» в частині визначення характеру тимчасової різниці (що підлягає оподаткуванню чи що підлягає вирахуванню), а також застосуванню обмежень при визнанні відстрочених податкових активів.

Частина В іспиту містить два ситуаційні завдання зі складання індивідуальної та консолідованої фінансової звітності.

Завдання 4 перевіряло результати навчання, визначені в розділі Г 1 «Складання фінансової звітності окремого підприємства» Програми іспиту щодо складання індивідуального звіту про рух грошових коштів підприємства відповідно до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» непрямым методом. 48% кандидатів успішно виконали це завдання.

Серед найбільш розповсюджених помилок при вирішенні цього завдання є некоректний розподіл статей руху грошових коштів за видами діяльності. Саме на це потрібно звернути увагу кандидатам в аудитори при підготовці до іспиту.

Завдання 5 перевіряло результати навчання, наведені в розділі Г 2 «Складання консолідованої фінансової звітності, включаючи асоційоване підприємство». Тільки 28% кандидатів успішно виконали це завдання.

При складанні консолідованого звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід для простої групи були припущені помилки при:

- врахуванні періоду часу перебування дочірнього підприємства у групі;
- вилученні доходу та нереалізованого прибутку від внутрішньогрупових продажів;
- відображенні коригувань справедливої вартості;
- відображенні зменшення корисності гудвілу;
- розрахунку частки, яка не забезпечує контролю, у чистому прибутку та сукупному доході.

Причиною відносно низької кількості балів, отриманих кандидатами за завдання 5, може бути брак часу через їх максимальну зосередженість на вирішенні тестових завдань частин А та Б.

Частина Г – це одне ситуаційне завдання (завдання 6) щодо дотримання вимог професійної етики під час виконання обов'язків бухгалтера.

У відповіді на екзаменаційне завдання кандидати в аудитори мають продемонструвати навички щодо ідентифікації загроз порушення принципів етики професійними бухгалтерами у бізнесі та можливих застережних заходів на підставі вимог Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності) (розділ Г Програми).

61% кандидатів в аудитори правильно відповіли на питання завдання 6. Проте кандидатам слід приділити більше уваги опануванню понятійно-категоріального апарату Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи міжнародні стандарти незалежності), та застосовувати у своїх відповідях запитувані категорії. Деякі кандидати не приступили до виконання цього завдання, що може бути обумовлено поганим управлінням часом виконання завдань іспиту.