

Огляд найбільш поширених помилок допущених кандидатами в аудитори при складанні кваліфікаційного іспиту, оголошеного поза екзаменаційною сесією, 26 листопада 2021 року

Узагальнені результати перевірки екзаменаційних робіт кандидатів, що складала кваліфікаційний іспит, полягають у наступному:

1. У більшості екзаменаційних робіт кандидати намагалися вирішити всі завдання.

2. Значна частина кандидатів надала відповіді, що не були пов'язані з питаннями завдань, застосовуючи власний практичний досвід для вирішення питань з бухгалтерського обліку та аудиту, у завданнях, де було потрібно навести переліки джерел та видів інформації, які має отримати аудитор, замість цього надавався опис процедурних особливостей роботи аудиторської фірми.

3. У більшості робіт розрахунки виконані невірно або відсутні, досить велика частина кандидатів не надала пояснення до розрахунків, розрахунки не супроводжувалися коментарями з посиланням на відповідні МСФЗ, які регулюють методичний підхід.

4. Значна частина робіт продемонструвала невміння кандидатів обґрунтовувати професійні міркування конкретними математичними розрахунками, узагальнювати результати аналізу у вигляді таблиць.

5. Практично всі кандидати припустилися помилок у розрахунках показників та їх відображенню в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності:

а) в операціях за МСФЗ 16 «Оренда»;

б) в оцінці скоригованої приведеної вартості інвестиційного проекту відповідно до умов завдання.

6. Значна частина кандидатів виявила поверхневі знання щодо:

а) інформації про пов'язаних осіб, яка має бути розкрита у фінансовій звітності;

б) порядку оцінки аудитором відповідності обліку та повноти розкриття інформації у фінансовій звітності під час формування думки щодо неї;

в) консолідації дочірніх підприємств у фінансовій звітності;

г) оцінки непоточного активу, який кваліфікований як утримуваний для продажу.

7. Багато кандидатів зазначали, що за непоточними активами, призначеними для продажу, та активами груп вибуття застосовуються вимоги МСБО 36 «Зменшення корисності». Але такі активи не входять до сфери дії цього МСБО.

8. Найбільший процент кандидатів не обізнані зі специфікою такого математичного інструменту оцінки інвестиційних проектів, як метод Монте-Карло.

9. Щодо напрямку «Аудит» кандидати:

а) показали невисокий рівень знань, щодо пояснень цілей аудитора по аудиторським процедурам стосовно відносин та операцій з пов'язаними сторонами під час аудиту, не розкриті процедури, які має виконати аудитор.

б) невдало наводили процедури для першого завдання з аудиту щодо залишків на початок періоду;

в) невдало розкрили відмінності між завданнями з надання впевненості, виконаними як завдання з підтвердження та як прямі завдання;

г) не наводили обґрунтування та посилання на відповідні професійні стандарти;

д) продемонстрували недостатню обізнаність з чинним профільним законодавством, поняттям «професійний проступок», порядком дисциплінарних проваджень Органом суспільного нагляду за аудиторською діяльністю та Аудиторською палатою України.

10. Оцінка скоригованої приведенної вартості інвестиційного проекту (розрахунку ставки дисконтування, грошових потоків від інвестиційного проекту по роках, його приведенної залишкової та чистої вартості тощо).

11. Оцінка ступеню вірогідності фактичного рівня продажів нового продукту за окреслених в умові завдання обставин.

12. Розрахунок оптимальної ціни нового продукту, яка здатна забезпечити максимальний прибуток. Кандидати здебільшого не обізнані з рівнянням попиту.

13. Визнання додаткового фінансування, яке сформувалось в результаті того, що продаж активу відбувся за ціною, яка перевищила його справедливу вартість.

Найбільші складнощі у кандидатів при вирішенні тестів викликали питання, пов'язані з:

- ✓ соціальною відповідальністю підприємства;
- ✓ визначенням компонентів часового ряду;
- ✓ методами калькулювання;
- ✓ поведінкою доходів і витрат підприємства в залежності від окремих факторів, які на неї впливають;

- ✓ оцінкою понаднормативних витрат в процесі попроцесної калькуляції;

- ✓ розкриттям інформації про пов'язані сторони;
- ✓ визначенням суми іншого сукупного доходу і його перекласифікацією;

- ✓ незастосуванням коригувань фінансового результату.

- ✓ чинним законодавством, правовими актами, які визначають порядок збільшення або зменшення статутного капіталу акціонерного товариства;

- ✓ правовими наслідками та процесуальними особливостями введення господарським судом процедури санації щодо підприємства-боржника.