

## Практикум по аудиту (задачи с решениями)

**Задача 1.** Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, тыс. руб.	Учитываемая доля показателя, %	Учитываемое значение показателя
Выручка от продаж (стр. 010 ф. № 2)	275 000	3	8250,00
Себестоимость продаж (стр. 020 ф. № 2)	210 000	3	6300,00
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 050 ф. № 2)	38 000	6	2280,00
Чистая прибыль (стр. 140 ф. № 2)	15 000	6	900,00
Итог баланса (стр. 300 ф. № 1)	238 000	3	7140,00
Уставный капитал (стр. 410 ф. № 1)	1000	12	120,00
Основные средства (стр. 110 ф. № 1)	47 000	12	5640,00

*Задание:* определите общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 70%.

Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%.

*Решение*

Для нахождения общего уровня существенности определим учитываемые значения финансовых показателей (графа 4), для этого вычислим произведение значения показателя на учитываемую долю в процентах.

Среднее арифметическое учитываемых значений показателей составляет:

$$(8250+6300+2280+900+7140+120+5640)/7 = 4375,71 \text{ тыс. руб.}$$

Определим отклонение показателей от среднего арифметического показателя:

$$(8250-4375,71)/4375,71*100\% = 88,54\%$$

$$(6300-4375,71)/4375,71*100\% = 43,98\%$$

©МатБюро – Решение математики, экономики, бухучета, статистики

$$(4375,71-2280)/4375,71*100\% = 47,89\%$$

$$(4375,71-900)/4375,71*100\% = 79,43\%$$

$$(7140-4375,71)/4375,71*100\% = 63,17\%$$

$$(4375,71-120)/4375,71*100\% = 97,26\%$$

$$(5640-4375,71)/4375,71*100\% = 28,89\%$$

Исключаем из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 70%.

Подсчитаем новое среднее арифметическое:

$$(6300 + 2280 + 7140 + 5640) / 4 = 5640 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 5700 тыс. руб. Различие между значениями составляет:  $(5700-5640) / 5700 * 100\% = 1,05\%$ , что находится в пределах 5%. Таким образом, для проверки принимается уровень существенности - 5700 тыс. руб.

**Задача 2.** Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;
- 2) проверка правильности корреспонденции счетов;
- 3) оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;
- 4) контрольное взвешивание товаров на складе;
- 5) ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;
- 6) проверка правильности расчетов по кредитам и займам.

Сделайте необходимые пояснения.

*Решение*

- 1) Составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов – пересчет. (Пересчет — это проверка арифметической точности источников документов и бухгалтерских записей и выполнение независимых подсчетов).
- 2) Проверка правильности корреспонденции счетов – инспектирование. (Инспектирование представляет собой проверку записей, документов или материальных активов).
- 3) Оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств – инспектирование.
- 4) Контрольное взвешивание товаров на складе – наблюдение. (Наблюдение – это изучение процесса или процедуры, выполняемых другими лицами).

- 5) Ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода – подтверждение. (Подтверждение представляет собой ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях)
- 6) Проверка правильности расчетов по кредитам и займам - пересчет.

**Задача 3.** Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, тыс. руб.	Учитываемая доля показателя	Учитываемое значение показателя
Выручка от продаж (стр. 010 ф. № 2)	876 420	2	17528,40
Итог баланса (стр. 300 ф. № 1)	735 600	2	14712,00
Прибыль(убыток) от продаж (стр. 050 ф. № 2)	138 000	4	5520,00
Чистая прибыль (стр. 140 ф. № 2)	115 000	5	5750,00
Запасы (стр. 210 ф. № 1)	157 300	8	12584,00
Уставный капитал (стр. 410 ф. № 1)	10 000	10	1000,00
Оборотные активы (стр. 290 ф. № 1)	47 000	4	1880,00

*Задание:* определите общий уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 50%.

Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более, чем на 5%.

*Решение*

Для нахождения общего уровня существенности определим учитываемые значения финансовых показателей (графа 4), для этого вычислим произведение значения показателя (графа 2) на учитываемую долю в процентах (графа 3).

Среднее арифметическое учитываемых значений показателей составляет:

©МатБюро – Решение математики, экономики, бухучета, статистики

$$(17528,40+14712+5520+5750+12584+1000+1880)/7 = 8424,91 \text{ тыс. руб.}$$

Определим отклонение показателей от среднего арифметического показателя:

$$(17528,40 - 8424,91) / 8424,91 * 100 \% = 108,05 \%$$

$$(14712 - 8424,91) / 8424,91 * 100 \% = 74,62 \%$$

$$(8424,91 - 5520) / 8424,91 * 100 \% = 34,48 \%$$

$$(8424,91 - 5750) / 8424,91 * 100 \% = 31,75 \%$$

$$(12584 - 8424,91) / 8424,91 * 100 \% = 49,37 \%$$

$$(8424,91 - 1000) / 8424,91 * 100 \% = 88,13 \%$$

$$(8424,91 - 1880) / 8424,91 * 100 \% = 77,69 \%$$

Исключаем из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 50%.

Подсчитаем новое среднее арифметическое:

$$(5520 + 5750 + 12584) / 3 = 7951,33 \text{ тыс. руб.}$$

Полученную величину допустимо округлить до 8000 тыс. руб. Различие между значениями составляет:  $(8000-7951,33) / 8000 * 100\% = 0,61\%$ , что находится в пределах 5%. Таким образом, для проверки принимается уровень существенности - 8000 тыс. руб.

**Задача 4.** Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами (например, «1-4») покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой именно предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	Связь граф 1 и 3	Предпосылка
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	1-2	1. Существование
2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	2-1	2. Права и обязанности
3. Проверка соответствия данных чековой книжки, выписки, приходных кассовых ордеров, суммы корреспонденции Дт 50 Кт 51	3-4	3. Возникновение

4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»	4-7	4. Полнота
5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	5-5	5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	6-6	6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя организации на расходных кассовых ордерах	7-3	7. Представление и раскрытие

**Задача 5.** По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Прима» требует восстановления.

Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

*Решение*

В данном случае, аудитору необходимо отказаться от выражения мнения, так как он не смог провести всех необходимых процедур и собрать достаточное количество свидетельств для выражения своего профессионального мнения. Препятствием послужило ненадлежащее состояние учета, из-за чего есть необходимость его восстановления. (ФСАД 2/2010)

**Задача 6.** По результатам аудиторской проверки аудитор выявил, что величина совокупных ошибок в бухгалтерском учете ООО «Гамма» больше уровня существенности.

Укажите, какой вид аудиторского заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

*Решение*

Аудитор использует отрицательное аудиторское заключение, если имеет достаточные доказательства наличия в бухгалтерской отчетности существенного искажения, то есть если величина совокупных ошибок у чете больше уровня существенности. (ФСАД 2/2010)