1. Экспертизы и проверки по поручению следственных и судебных органов.
2. Использование результатов работы другой аудиторской организации. Ответственность «основного» и «другого» аудитора
3. Принципиальная схема, общая характеристика и значение ФСАД № 30
4. Задача

# . ЗАДАЧА

Перед выполнением задачи ознакомьтесь с положениями и методикой расчета единого показателя уровня существенности, изложенными в правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» (Одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.1998 г., протокол N 2). Основные положения и методика расчета единого показателя уровня существенности представлены в приложении 2.

По данным бухгалтерской (финансовой) отчетности Вашего или любого действующего предприятия:

1. Рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя рекомендации правила (стандарта) аудиторской деятельности

«Существенность и аудиторский риск»

1. Определите значения уровня существенности для отдельных показателей (статей) бухгалтерского баланса Ф.1 «Бухгалтерский баланс». Для этого распределите значение единого показателя уровня существенности пропорционально структуре баланса: для вариантов 1 – 12 пропорционально статьям актива баланса (табл. 4), для вариантов 13 – 25 – пропорционально статьям пассива баланса (табл. 5).
2. Сделайте выводы.

*Таблица 4*

**Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива баланса | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Уровень (граница)  существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

*Таблица 5*

**Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи пассива баланса | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Уровень (граница) существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
|  |  |  |  |

# ПРИМЕР РЕШЕНИЯ ТИПОВОЙ ЗАДАЧИ

Имеются данные бухгалтерской отчетности ОАО «Колос» (табл. 6 и табл. 7). Основным видом деятельности общества является производство хлебобулочных изделий.

**ЗАДАНИЕ.**

Используя правило (стандарт) аудиторской деятельности

«Существенность и аудиторский риск» выбрать базовые показатели для расчета уровня существенности и установить границу предельно допустимой ошибки в отчетности, учитывая специфику финансово- хозяйственной деятельности ОАО «Колос».

Сделать выводы.

*Таблица 6*

**Баланс ОАО «Колос» на 31 декабря 2010 г.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. | руб. |
| **АКТИВЫ** |  | |
| 1. Внеоборотные активы – всего | 45 282,3 | |
| в том числе: |  | |
| основные средства | 45 282,3 | |
| незавершенное строительство | - | |
| 2. Оборотные активы – всего | 2 832,6 | |
| в том числе: |  | |
| запасы | 675,9 | |
| дебиторская задолженность | 1 823,1 | |
| денежные средства | 40,1 | |
| прочие оборотные активы | 293,5 | |
| **БАЛАНС** | 48 114,9 | |

*Продолжение таблицы 6*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. | руб. |
| **ПАССИВЫ** |  | |
| 1. Капитал и резервы – всего | 28 975,1 | |
| в том числе: |  | |
| уставный капитал | 19 000,0 | |
| добавочный капитал | 7 362,1 | |
| резервный капитал | 981,3 | |
| нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1 631,7 | |
| 2. Краткосрочные обязательства – всего | 19 139,8 | |
| в том числе: |  | |
| займы и кредиты | 1 275,6 | |
| кредиторская задолженность | 17 864,2 | |
| **БАЛАНС** | 48 114,9 | |

*Таблица 7*

**Финансовые результаты деятельности ОАО «Колос» за 2010 г.**

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма, тыс. руб. |
| 1. Выручка (нетто) от продажи | 7 135,6 |
| 2. Себестоимость проданной продукции | 5 971,3 |
| 3. Прибыль от продаж | 1 164,3 |
| 4. Прочие доходы | 1 472,3 |
| 5. Прочие расходы | 656,5 |
| 6. Чистая прибыль отчетного периода | 1 980,1 |

## Решение.

По данным бухгалтерской отчетности ОАО «Колос» выбираем базовые показатели для расчета единого показателя уровня существенности, используя примеры практического определения единого показателя уровня существенности, приведенные в стандарте «Существенность и аудиторский риск» (см. приложение 2). Расчет значений базовых показателей выполняем в таблице 8.

*Таблица 8*

**Расчет значений базовых показателей**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя  бухгалтерской отчетности, руб. | Доля,  % | Значение, применяемое для нахождения уровня  существенности, руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Балансовая прибыль предприятия | 1 980 100 | 5 | 99 005 |
| Валовой объем продаж без НДС | 7 135 600 | 2 | 142 712 |
| Валюта баланса | 48 114 900 | 2 | 962 298, |
| Собственный капитал | 28 975 100 | 10 | 2 897 510 |
| Общие затраты предприятия | 5 971 300 | 2 | 119 426 |

99 005+142 712+962 298+2 897 510+119 426

-------------------------------------------------------------- = 844 190 руб.

5

844 190 – 99 005 2 897 510 – 844 190

------------------------ = 88% ----------------------------- = 243%

844 190 844 190

Отбрасываем самое большое и самое маленькое значения: 142 712+962 298+119 426

----------------------------------- = 408 145 руб. – округляем до 410 000;

3

410 000 – 408 145

-------------------------- = 0,45%

408 145

Единый уровень существенности – 410 000 руб.

Единый показатель уровня существенности распределяем между статьями баланса пропорционально его структуре в табл. 9 и табл. 10.

*Таблица 9*

**Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре актива баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива баланса | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Уровень существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Внеоборотные активы – всего | 45 282,3 | 94,11 | 385,86 |
| в том числе: |  |  |  |
| основные средства | 45 282,3 | 94,11 | 385,86 |
| незавершенное строительство | – | – | – |
| 2. Оборотные активы – всего | 2 832,6 | 5,89 | 24,14 |
| в том числе |  |  |  |
| запасы | 675,9 | 1,40 | 5,76 |
| дебиторская задолженность | 1 823,1 | 3,79 | 15,54 |
| денежные средства | 40,1 | 0,08 | 0,34 |
| прочие оборотные активы | 293,5 | 0,61 | 2,50 |
| БАЛАНС | 48 114,9 | 100,00 | 410,00 |

Удельный вес находим из пропорции: 1) 48 114,9 – 100%

45 282,3 – Х%,

45 282,3

откуда Х = ------------ x100%= 94,11%;

48 114,9

2) 48 114,9 – 100%

2 832,6 – Х%,

45 282,3

откуда Х = ------------ x100%= 5,89%; и т.д.

2 832,6

*Таблица 10*

**Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре пассива баланса**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи актива баланса | Сумма, тыс. руб. | Удельный вес, % | Уровень существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Капитал и резервы – всего | 28 975,1 | 60,22 | 246,90 |
| в том числе: |  |  |  |
| уставный капитал | 19 000,0 | 39,49 | 161,90 |
| добавочный капитал | 7 362,1 | 15,30 | 62,73 |
| резервный капитал | 981,3 | 2,04 | 8,36 |
| нераспределенная прибыль  (непокрытый убыток) | 2122,7 | 3,39 | 13,90 |
| 2. Краткосрочные пассивы –  всего, в том числе | 19 139,8 | 39,78 | 163,10 |
| заемные средства | 1 275,6 | 2,65 | 10,87 |
| кредиторская задолженность | 17 864,2 | 37,13 | 152,23 |
| БАЛАНС | 48 114,9 | 100,00 | 410,00 |

**Вывод.**

Все ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки, будут считаться существенными, если их размер по отдельности или в сумме будет превышать предельно допустимый уровень существенности.

Допустимый размер ошибки, при котором достоверность показателей бухгалтерской отчетности не будет считаться нарушенной, составляет: для основных средств 385,86 тыс. руб., для запасов – 5,76 тыс. руб., для дебиторской задолженности – 15,54 тыс. руб., для денежных средств и прочих оборотных активов – 0,34 и 2,5 тыс. руб. соответственно.