Задание:

Используя данные таблиц 1,2, рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса.

Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.

Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные:

Таблица 1

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи актива | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | 2 |
| Основные средства | 28655 |
| Незавершенное строительство | 2073 |
| Материалы | 4373 |
| Покупатели и заказчики | 145016 |
| Прочие дебиторы | 6862 |
| Краткосрочные финансовые вложения | 3500 |
| Расчетные счета | 5079 |
| Валюта баланса | 195558 |
| 1 | 2 |
| Статьи пассива |  |
| Уставный капитал | 10000 |
| Добавочный капитал | 23807 |
| Нераспределенная прибыль прошлых лет | 32630 |
| Нераспределенная прибыль текущего года | 20305 |
| Поставщики и подрядчики | 58736 |
| Задолженность: |  |
| По оплате труда | 4843 |
| Перед внебюджетными фондами | 2567 |
| Перед бюджетом | 21735 |
| Авансы полученные | 17115 |
| Резервы предстоящих расходов | 3386 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 434 |
| Валюта баланса | 195558 |

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Код строки | Сумма, тыс.руб. |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 010 | 211564 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020 | 188995 |
| Коммерческие расходы | 030 | 387 |
| Управленческие расходы | 040 |  |
| Прибыль (убыток) от продаж | 050 | 22182 |
| Проценты к получению | 060 |  |
| Проценты к уплате | 070 |  |
| Доходы от участия в других организациях | 080 |  |
| Прочие операционные доходы | 090 | 11857 |
| Прочие операционные расходы | 100 | 4597 |
| Прибыль (убыток) от деятельности | 110 | 29442 |
| Внереализационные доходы | 120 | 643 |
| Внереализационные расходы | 130 | 644 |
| Прибыль (убыток) отчетного года | 140 | 29441 |
| Налог на прибыль и иные обязательные платежи | 150 | 9136 |
| Прибыль от обычной деятельности | 160 | 20305 |

Ответ на задачу 1.

Определение значения уровня существенности ошибки для аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

При определении уровня существенности использован стандарт аудиторской  деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 22.01.98, протокол №2, а также Стандартом «Существенность в аудите», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.09 № 696.

Ответ на 25 баллов

Система базовых показателей и порядок определения уровня существенности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности , тыс.руб. | Уровень существенности показателя, % | Значение, применяемое для определения уровня существен-ности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1    2    3    4  5 | Прибыль от обычной деят.  стр.160 ф.2  Выручка (нетто) от продажи стр. 010 ф.2  Валюта баланса  стр.700 ф.1  Собственный капитал стр.490 ф.1  Себестоимость проданных товаров стр.020 +030 ф.2 | 20305    211564    195558    86742    349228 | 5     2     2    10     2 | 1015    4231    3911    8674    3787 |

Среднее арифметическое значение:

 (тыс. руб.)

Наименьшее значение отличается от среднего на:

(4323-1015):4323\*100%=76%

Наибольшее значение отличается от среднего на:

(8674-4323):4323\*100%=100%

Новое среднее арифметическое составит:

(тыс. руб.)

Полученное значение округляем до 4000 тыс. руб., (в пределах 20%):

(4000-4323):4323х100%7%

Единый уровень существенности для проверки составляет 4000 тыс. руб.

          Процедура нахождения уровня существенности, все арифметические расчеты, усреднения, округления и причины, на основании которых аудитор исключил какие-либо значения из расчетов, должны быть отражены в рабочей документации проверки. Конкретное значение уровня существенности должно быть одобрено по окончании этапа планирования аудита руководителем аудиторской проверки.

Определенный единый уровень существенности распределим между значимыми статьями бухгалтерского баланса в соответствии с их удельным весом в общем итоге.

 Определение уровня существенности значимых статей бухгалтерского баланса (свыше 1% в валюте баланса)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | Сумма,  тыс. руб. | Доля статьи в валюте баланса, % | Уровень существен-ности,   тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Актив  Основные средства  Незавершенное строительство  Материалы  Покупатели и заказчики  Прочие дебиторы  Краткоср. фин. Вложения  Расчетные счета | 28655  2073  4373  145016  6862  3500  5079 | 14,65   1,06    2,24     74,15  3,50  1,80  2,60 | 586  42  90  2966  140  72  104 |
| Валюта баланса | 195558 |  | 4000 |
| Пассив  Уставный капитал  Добавочный капитал  Нераспр. прибыль прощл. лет  Нераспр. прибыль тек. года  Поставщики и подрядчики  Задолженность :  -по оплате труда  -перед внебюдж. Фондами  -перед бюджетом  -авансы полученные  Резервы предстоящих расх. | 10000  23807  32630  20305  58736    4843  2567  21735  17115  3386 | 5,11  12,17     16,68  10,38  30    2,48  1,31  11,11  8,75  1,73 | 204  487  667  415  1200    99  52  444  350  69 |