

### Задание 1

Аудиторы после ознакомления с системой бухгалтерского учета и системой внутреннего контроля в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий – 70%, риск средств контроля (РСК) как средний – 60%, риск необнаружения (РНЕ) был оценен в 10%.

Задание: определите в количественном выражении аудиторский риск (АР) в целом; приведите технику расчета.

Аудиторский риск означает вероятность того, что бухгалтерская отчетность экономического субъекта может содержать невыявленные существенные ошибки и (или) искажения после подтверждения ее достоверности или что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения и определяется по формуле:

$$AP = NER \times PCK \times PNE = (0,7 \times 0,6 \times 0,1) \times 100\% = 4,2\%$$

### Задание 2

Аудиторы после ознакомления с системой бухгалтерского учета и системой внутреннего контроля в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск (НЕР) как очень высокий – 70%, риск средств контроля (РСК) как средний – 60%.

Задание: определите, каким должен быть риск необнаружения (РНЕ) в количественном выражении для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска (АР) в целом в 6%; приведите технику расчета.

$$PNE = \frac{AP}{NER \times PCK} = \frac{0,06}{0,7 \times 0,6} \times 100\% = 14,3\%$$

### Задание 3

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 600 т. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Таблица 1

Удельный вес (доля) статей актива и пассива баланса в общей валюте баланса

Актив баланса	Сумма	Пассив баланса	Сумма
Основные средства	6000	Уставный капитал	200
Финансовые вложения	200	Добавочный капитал	300
Запасы	800	Нераспределенная прибыль	6000
Дебиторская задолженность	3500	Кредиты и займы	1500
Денежные средства	400	Кредиторская задолженность	2900
Итого	10900	Итого	10900

Уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса равен:

$$10900 \times 0,1 : 5 = 218,0 \text{ т. руб.}$$

### Задание 4

В бухгалтерской отчетности ООО «Омега» по состоянию на 31 декабря 2004г, достоверность которой после аудиторской проверки должны подтвердить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб.

В марте 2005г, когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО «Омега» получило информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию



на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля 2005г банкротом.

Задание: сформулируйте запись в письменной информации аудитора руководству ООО «Омега» в соответствии с Федеральным стандартом «События после отчетной даты».

Аудиторская организация несет ответственность за выражение своего мнения в аудиторском заключении о событиях, происшедших после отчетной даты, но до даты подписания аудиторского заключения. В перечне поправок, прилагаемом к аудиторскому заключению который обязана готовить аудиторская организация необходимо отразить, в том числе все существенные обстоятельства, обнаруженные аудиторской организацией после даты составления бухгалтерской отчетности, в том числе и признание дебитора банкротом.

#### Задание 5

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице 2.

Задание: проставьте по 5-ти бальной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

Таблица 2

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	4
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	1
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	2
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее	3
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	5

#### Задание 6

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице 3 (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Задание: определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 65%.

Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Таблица 3

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя, т. руб.	Доля показателя	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	3.000	5	0.15
Объем продаж без НДС	150.000	2	3.00
Итог баланса	80.000	2	1.60
Собственный капитал	25.000	10	2.50
Себестоимость продаж	112.000	2	2.24



1. находим среднеарифметическое значение показателей графы 4:

$$(0.15 + 3.00 + 1.60 + 2.50 + 2.24) : 5 = 1.90$$

После округления принимаем значение единого уровня существенности 2.00

#### Задание 7

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице 4 (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 предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1.Проверка полноты оприходования денег в кассу с р\счета	«1 – 4»	1.Существование
2.Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности	«2 – 6»	2. Права и обязанности
3.Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами	«3 – 5»	3.Возникновение
4.Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода	«4 – 1»	4.Полнота
5.Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге	«5 – 2»	5.Стоимостная оценка
6.Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах	«6 – 3»	6.точное измерение
7.Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»	«7 – 7»	7.Представление и раскрытие

#### Задание 8

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с товарно-материальными ценностями, представленной в таблице 5 (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 предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Таблица 5

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1.Проверка инвентаризации ТМЦ ближе к окончанию отчетного периода	«1-1»	1.Существование
2.Проверка правильности выведения остатков ТМЦ в складском учете на конец дня и сверка остатков с	«2-5»	2. Права и обязанности
3.Проверка соблюдения предприятием установленного учетной политикой метода оценки списанных ТМЦ	«3-7»	3.Возникновение
4.Проведение подписи руководителя предприятия (уполномоченного лица) на	«4-2»	4.Полнота



накладных на отпуск ТМЦ на сторону		
5.Проверка полноты оприходования ТМЦ, поступивших от поставщика	« 5-4»	5.Стоимостная оценка
6.Проверка правильности заполнения статьи «Материальные затраты» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» ф. № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу	« 6- 3»	6.точное измерение
7.Проверка наличия договора с кладовщиками об индивидуальной (бригадной) материальной ответственности	«7- 6»	7.Представление и раскрытие

#### Задание № 9

Генеральная совокупность исследуемого аудитором объекта учета имеет балансовую стоимость 4,0 млн. руб. Аудитор хочет быть на 97,5% уверен, что обнаружит ошибки в генеральной совокупности, если они превышают 60,0 т. руб.

На основании исследования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица аудитор оценил неотъемлемый риск и риск средств внутреннего контроля как низкий. Значения фактора надежности в зависимости от требуемого уровня надежности представлены в справочной таблице 6.

Таблица 6

Уровень надежности, в%	80,0	90,0	95,0	97,5	99,0	99,5
Риск, % (1-й уровень надежности)	20,0	10,0	5,0	2,5	1,0	0,5
Фактор надежности	1,61	2,31	3,0	3,69	4,61	5,3

Задание: на основании представленных в условии факторов, влияющих на определение объема выборки, определите объем выборки, выраженный в количестве элементов выборки.

Для расчета используем формулу:  $n = (N \setminus MP) \times r = 14,33$

где

$n$  – объем выборки (количество выборок);  $N$  – проверяемая величина;

$MP$  – уточненная существенность;  $r$  – аддитивный коэффициент, соответствующий доверительной вероятности нахождения ошибки при проведении аудиторских процедур.

$r = p - i - c$ , где  $p$  – коэффициент надежности, соответствующий доверительной вероятности отсутствия ошибки;  $i$  – коэффициент, соответствующий доверительной вероятности отсутствия ошибок в учете;

$c$  – коэффициент, соответствующий доверительной вероятности выявления ошибки системой контроля.

#### Задание 10

Проверяя забалансовый счет аудируемого лица 009 «Обеспечения обязательств выданные», сальдо которого отражается в бухгалтерском балансе за 2004г., аудитор выявил, что 15 ноября 2003г организация выдала поручительство по займу, предоставленному ее дочерней организации сроком на 18 мес. По состоянию на 31 декабря 2003г вероятность уменьшения экономических выгод организации в результате неисполнения ее дочерней организацией своих обязательств по возврату займа была очень мала. В течение 2-го квартала 2004г финансовое положение дочерней организации существенно ухудшилось. По оценкам экспертов, с которыми аудитор обсудил создавшееся положение, на 31 декабря 2004г маловероятно, что дочерняя организация сможет выполнить свои обязательства по возврату займа. Вероятность того, что в результате неплатежеспособности дочерней

организации при окончании срока возврата займа произойдет уменьшение экономических выгод организации-поручителя составляет по оценкам экспертов, более чем 50%.

Задание: сформулируйте рекомендации аудитора по отражению в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации-поручителя за 2004г создавшейся ситуации.

Обязательства по возврату займа организации-поручителя следует отнести к условным обязательствам, существующим на отчетную дату, в отношении величины и срока исполнения которых существует неопределенность. В этом случае в бухгалтерском учете для обеспечения финансовой устойчивости организации-поручителя необходимо создать резервы, т. к. выполняются следующие условия:

- существует высокая вероятность того, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации;
- величина обязательства, порождаемого условным фактом, может быть обоснованно оценена.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организации следует раскрыть информацию, содержащую краткое описание характера обязательства, ожидаемого срока его исполнения и краткую характеристику неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.