

ОСНОВЫ АУДИТА

Доцент кафедры Финансы
и ВКО, к.э.н. Чурилова М.
Д.



Аудиторское заключение. Задачи.



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ФСАД 2/2010) МОДИФИЦИРОВАННОЕ МНЕНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ

ФОРМЫ МОДИФИЦИРОВАННОГО МНЕНИЯ

мнение с оговоркой

отрицательное мнение

отказ от выражения мнения

ЗАВИСИМОСТЬ ФОРМЫ МОДИФИЦИРОВАННОГО МНЕНИЯ ОТ СУЖДЕНИЯ АУДИТОРА

Характер обстоятельств, ставших причиной выражения модифицированного мнения	Суждение аудитора о степени распространения	
	существенное влияние, но не всеобъемлющее	существенное и всеобъемлющее влияние
Бухгалтерская (финансовая) отчетность существенно искажена	Мнение с оговоркой	Отрицательное мнение
Отсутствие возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств	Мнение с оговоркой	Отказ от выражения мнения

Ситуация 1

- При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300000 руб. Других ошибок и исправлений не обнаружено. Оцените существенность ошибки. Единый уровень существенности 1 000 000 руб.
- Определите возможную форму аудиторского заключения.

Ситуация 2

- В ходе проведения аудита возникли сложности с проверкой расчетов предприятия с зарубежными покупателями из-за отсутствия соответствующих документов. Сумма дебиторской задолженности по состоянию на конец отчетного периода составила 96% от сальдо Баланса.
- Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Определите возможную форму аудиторского заключения.

Ситуация 3

- При аудиторской проверке ООО «Свет» за 2015 год обнаружено, что, в консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели дочернего общества ООО "Урал", приобретенного в 2015 году.
- В соответствии с требованиями правил отчетности в части подготовки консолидированной финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций.
- Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения. Определите возможную форму аудиторского заключения.

Ситуация 4

- При аудиторской проверке установлено, что ООО «ЭкспоСтан» занимается двумя видами деятельности: реализация оборудования на территории РФ (10%) и на экспорт (90%). При этом «входящий» НДС полностью принимается к возмещению из бюджета (в размере 1 200 000 руб.) и отдельный учет НДС:
 - а) не установлен учетной политикой и не ведется;
 - б) установлен учетной политикой, но не ведется;
 - в) не установлен учетной политикой, но при этом ведется.

Ситуация 4

- Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ООО и результаты его деятельности. Единый уровень существенности 1 000 000 руб. Сальдо Баланса – 2 000 000 руб.
- Примите обоснованное решение о выдаче аудиторского заключения в каждом из 3-х случаев в соответствии положениями ФСАД. Оцените влияние указанных ошибок на статьи Баланса. Определите возможную форму аудиторского заключения.

Ситуация 5

- Проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Внутренней методикой аудиторской фирмы уровень существенности нарушений остатков по счетам бухгалтерского учета установлен **в пределах 5 % от валюты баланса**. При этом, все выявленные в ходе аудита отклонения статей бухгалтерского баланса суммируются.
- Аудитором рассматривается ситуация: туристическая компания, применяющая **упрощенную систему налогообложения**, через посредническую фирму **по договору уступки приобрела исключительные права на использование знака обслуживания**.

В связи с данной хозяйственной операцией в бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи:

Хозяйственная операция	Д	К	Сумма
1. Оплачен счет за знак обслуживания	60	51	1062000
2. Приняты по акту права на знак обслуживания	08	60	900000
3. Выделен НДС, уплаченный продавцу знака обслуживания	19	60	162000
4. Приняты по акту услуги посреднической организации, через которую приобретен знак обслуживания	26	60	100000
5. Выделен НДС в составе вознаграждения поверенного	19	60	18000
6. Перечислено вознаграждение поверенного за услуги, связанные с приобретением знака обслуживания	60	51	118000
7. Перечисленные штрафные санкции по договору поручения за несвоевременную оплату вознаграждения поверенного	60	51	10000
8. Начислены штрафные санкции по договору поручения	08	60	10000
9. Сформирована первоначальная стоимость знака обслуживания	04	08	910000

В связи с данной хозяйственной операцией в бухгалтерском учете организации ДОЛЖНЫ БЫТЬ осуществлены следующие записи:

Хозяйственная операция	Д-т	К-т	Сумма
1. Оплачен счет за знак обслуживания	60	51	1062000
2. Приняты по акту права на знак обслуживания	08	60	900000
3. Выделен НДС, уплаченный продавцу знака обслуживания	08	60	162000
4. Приняты по акту услуги посреднической организации, через которую приобретен знак обслуживания	08	60	100000
5. Выделен НДС в составе вознаграждения поверенного	08	60	18000
6. Перечислено вознаграждение поверенного за услуги, связанные с приобретением офисного помещения	60	51	118000
7. Перечисленные штрафные санкции по договору поручения за несвоевременную оплату вознаграждения поверенного	60	51	10000
8. Начислены штрафные санкции по договору поручения	91	60	10000
9. Сформирована первоначальная стоимость знака обслуживания	04	08	1180000

Наименование показателя	Значение показателя на 30.09.15 (тыс. руб.)		
	По балансу	По данным аудитора	Расхождени я
1	3	4	5
АКТИВ			
Нематериальные активы	1360,0	1630,0	+ 270,0
Основные средства	6754,3	6754,3	0
Незавершенное строительство	400,5	400,5	0
Прочие внеоборотные активы	500,0	500,0	0
Итого внеоборотные активы	9014,8	9284,8	+ 270,0
Запасы	4547,8	4547,8	0
НДС по приобретенным ценностям	810,6	630,6	- 180,0
Дебиторская задолженность (до 12 месяцев)	2200,6	2200,6	0
Дебиторская задолженность (св. 12 месяцев)	300,5	300,5	0
Денежные средства	4186,5	4186,5	0
Прочие оборотные активы	436,6	436,6	0
Итого оборотные активы	12482,6	12302,6	- 180,0
ВСЕГО АКТИВЫ	21497,4	21587,4	+ 90,0
ПАССИВ			
Уставный капитал	1000,0	1000,0	0
Резервный капитал	150,0	150,0	0
Нераспределенная прибыль	10713,7	10803,7	+ 90,0
Итого капитал и резервы	11863,7	11953,7	+ 90,0
Займы и кредиты (долгосрочные)	5000,0	5000,0	0
Прочие долгосрочные обязательства	1437,6	1437,6	0
Итого долгосрочные обязательства	6437,6	6437,6	0
Займы и кредиты (краткосрочные)	540,0	540,0	0
Кредиторская задолженность	2432,4	2432,4	0
Прочие краткосрочные обязательства	223,7	223,7	0
Итого краткосрочные обязательства	3196,1	3196,1	0
ВСЕГО ПАССИВЫ	21497,4	21587,4	+ 90,0

Расчет уровня существенности выявленных нарушений (по внутрифирменной методике аудиторской фирмы):

$$270,0 + (180,0) + 90,0 / 21587,4 * 100 \% = 2,5 \%$$

Спасибо за внимание!

