Фраза «предложить исправления в финансовую отчетность» означает что необходимо указать в каких статьях баланса и отчета о прибылях и убытках произойдут изменения.

Фраза «предложить формулировку аудиторского заключения» означает, что необходимо сформулировать все части аудиторского заключения с учетом требований ПСАД 1/2010, 2/2010, 3/2010.

Расчет уровня существенности проводить по методике, предложенной в лекции.

## Задача

По данным бухгалтерской отчетности (см приложение 1 и 2) рассчитать уровень существенности

1. В ходе проверки аудитор установил, что организация приняла к учету в качестве объекта основных средств здание стоимостью 30 млн рублей. На покупку этого здания был взят кредит, по которому на момент ввода в эксплуатацию были начислены проценты в сумме 3 млн рублей, и которые не были включены в состав капитальных вложений

Предложить поправки в финансовую отчетность.

Оценить, является ли данная ошибка существенной?

2. В ходе проверки аудитор выявил, что по зданию, переведенному на консервацию за текущий год была начислена амортизация в сумме 2 млн рублей

Предложить поправки в финансовую отчетность

Оценить, является ли данная ошибка существенной?

Оценить, является ли совокупность выявленных (с учетом 1) искажений существенной?

3. При осмотре законсервированного здания аудитор установил, что оно находится в непригодном для эксплуатации состоянии, то есть не способно в будущем приносить экономические выгоды организации и соответственно не отвечает критериям активов. Первоначальная стоимость здания составляет 100 млн рублей, начисленный износ составляет 93 млн рублей

Предложить поправки в финансовую отчетность

Оценить, является ли данная ошибка существенной?

Оценить, является ли совокупность выявленных (с учетом 1 и 2) искажений существенной?

4. По результатам проверки аудитор обратился к руководству с требованием исправить выявленные ошибки. Руководство организации согласилось исправить вторую и третью ошибки, но отказалось исправить первую.

Сформулировать аудиторское заключение.

**Приложение 1**

**Бухгалтерский баланс**

**Бухгалтерский баланс**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **на** | | |  | **20** |  | **г.** | | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710001 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | | |  | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

Местонахождение (адрес)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31.12 | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 12 | г.3 | | 20 | 11 | г.4 | 20 | 10 | г.5 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **АКТИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Нематериальные активы | 2640 | | | | | 3011 | | |  | | |
|  | Основные средства | 145390 | | | | | 128707 | | |  | | |
|  | Прочие внеоборотные активы | 19002 | | | | | 34889 | | |  | | |
|  | Итого по разделу I | 167032 | | | | | 166607 | | |  | | |
|  | **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Запасы | 63651 | | | | | 69808 | | |  | | |
|  | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям | 5123 | | | | | 3034 | | |  | | |
|  | Дебиторская задолженность | 22710 | | | | | 33006 | | |  | | |
|  | Денежные средства и денежные эквиваленты | 366 | | | | | 528 | | |  | | |
|  | Итого по разделу II | 91850 | | | | | 106376 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 258882 | | | | | 272983 | | |  | | |

Форма 0710001 с. 2

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | На | 31.12 | | |  | На 31 декабря | | | На 31 декабря | | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | 12 | г.3 | | 20 | 11 | г.4 | 20 | 10 | г.5 |
|  |  |  | |  |  | |  |  |  |  |  |  |
|  | **ПАССИВ** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | **III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ 6** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей) | 10000 | | | | | 100000 | | |  | | |
|  | Переоценка внеоборотных активов | 65335 | | | | | 67023 | | |  | | |
|  | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 17234 | | | | | 15893 | | |  | | |
|  | Итого по разделу III | 92569 | | | | | 92916 | | |  | | |
|  | **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Заемные средства | 35450 | | | | | 40000 | | |  | | |
|  | Итого по разделу IV | 35450 | | | | | 40000 | | |  | | |
|  | **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** |  | | | | |  | | |  | | |
|  | Заемные средства | 16673 | | | | | 13399 | | |  | | |
|  | Кредиторская задолженность | 113560 | | | | | 126668 | | |  | | |
|  | Прочие обязательства | 630 | | | | |  | | |  | | |
|  | Итого по разделу V | 130863 | | | | | 140067 | | |  | | |
|  | **БАЛАНС** | 258882 | | | | | 272983 | | |  | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанным Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных активах, обязательствах могут приводиться общей суммой с раскрытием в пояснениях к бухгалтерскому балансу, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетная дата отчетного периода.

4. Указывается предыдущий год.

5. Указывается год, предшествующий предыдущему.

6. Некоммерческая организация именует указанный раздел "Целевое финансирование". Вместо показателей "Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)", "Собственные акции, выкупленные у акционеров", "Добавочный капитал", "Резервный капитал" и "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" некоммерческая организация включает показатели "Паевой фонд", "Целевой капитал", "Целевые средства", "Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества", "Резервный и иные целевые фонды" (в зависимости от формы некоммерческой организации и источников формирования имущества).

7. Здесь и в других формах отчетов вычитаемый или отрицательный показатель показывается в круглых скобках.

**Отчет о прибылях и убытках**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **за** | | | **12 месяцев** | **20** | **12** | | **г.** | | | | | Коды | | | |
| Форма по ОКУД | | | | | | | | | | | | 0710002 | | | |
| Дата (число, месяц, год) | | | | | | | | | | | |  |  | |  |
| Организация |  | | | | | | | | по ОКПО | | |  | | | |
| Идентификационный номер налогоплательщика | | | | | | | | | ИНН | | |  | | | |
| Вид экономической деятельности | |  | | | | | | | | по ОКВЭД | |  | | | |
| Организационно-правовая форма/форма собственности | | | | | |  | | | | |  |  | |  | |
|  | | | | | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | | |  | |  | |
| Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) | | | | | | | | | по ОКЕИ | | | 384 (385) | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | За | | 12 месяцев | | |  | | За | | 12 месяцев | | |  | |
| Пояснения 1 | Наименование показателя 2 | 20 | | | 11 | г.3 | | | 20 | | | 10 | г.4 | | |
|  |  |  | | |  |  | | |  | | |  |  | | |
|  | Выручка 5 | 890087 | | | | | | | 761334 | | | | | | |
|  | Себестоимость продаж | ( | 687311 | | | | | ) | ( | 599814 | | | | | ) |
|  | Валовая прибыль (убыток) | 202776 | | | | | | | 161250 | | | | | | |
|  | Коммерческие расходы | ( | 32448 | | | | | ) | ( | 14078 | | | | | ) |
|  | Управленческие расходы | ( | 140002 | | | | | ) | ( | 137990 | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) от продаж | 30326 | | | | | | | 9452 | | | | | | |
|  | Доходы от участия в других организациях |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к получению |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Проценты к уплате | ( | 14450 | | | | | ) | ( | 7456 | | | | | ) |
|  | Прочие доходы | 2700 | | | | | | | 4004 | | | | | | |  |  | 4004 |
|  | Прочие расходы | ( | 16789 | | | | | ) | ( | 2983 | | | | | ) |
|  | Прибыль (убыток) до налогообложения | 1787 | | | | | | | 3017 | | | | | | |  |  | 3017 |
|  | Текущий налог на прибыль | ( | 446 | | | | | ) | ( | 709 | | | | | ) |
|  | в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы) |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых обязательств |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Изменение отложенных налоговых активов |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Прочее |  | | | | | | |  | | | | | | |
|  | Чистая прибыль (убыток) | 1341 | | | | | | | 2308 | | | | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Руководитель |  |  |  | Главный бухгалтер |  |  |  |
|  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |  | (подпись) |  | (расшифровка подписи) |

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| “ |  | ” |  | 20 |  | г. |

Примечания

1. Указывается номер соответствующего пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках.

2. В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организации" ПБУ 4/99, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 июля 1999 г. № 43н (по заключению Министерства юстиции Российской Федерации № 6417-ПК от 6 августа 1999 г. указанный Приказ в государственной регистрации не нуждается), показатели об отдельных доходах и расходах могут приводиться в отчете о прибылях и убытках общей суммой с раскрытием в пояснениях к отчету о прибылях и убытках, если каждый из этих показателей в отдельности несущественен для оценки заинтересованными пользователями финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности.

3. Указывается отчетный период.

4. Указывается период предыдущего года, аналогичный отчетному периоду.

5. Выручка отражается за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов.

6. Совокупный финансовый результат периода определяется как сумма строк "Чистая прибыль (убыток)", "Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода" и "Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) отчетного периода".