

Предмет АУДИТ

Оценка уровня существенности по варианту

Задание: Найти уровень существенности

Исходные данные:

Бухгалтерский баланс НАО «Альянс» на 01 января 201х г., тыс. руб.

Актив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода	Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Нематериальные активы			Уставный капитал	20	20
Основные средства	375	340	Добавочный капитал		
Запасы	118	57	Резервный капитал	2	2
НДС	21	10	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	38	63
Дебиторская задолженность	58	182	Долгосрочные обязательства		
Краткосрочные финансовые вложения			Краткосрочные обязательства	777	692
Денежные средства	255	178			
Баланс	827	767	Баланс	827	767

Отчет о финансовых результатах НАО «Альянс» за период с 01 января 201х г. по 01 января 201х г., тыс. руб.

Показатель	За отчетный период
Выручка	923
Себестоимость продаж	817
Валовая прибыль	106

Коммерческие расходы	
Управленческие расходы	73
Прибыль (убыток) от продаж	33
Прочие доходы и расходы	
Прибыль (убыток) до налогообложения	33
Текущий налог на прибыль	8
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	25

Решение

Рассчитаем уровень существенности НАО «Альянс» (таблица 1) на основании бухгалтерского баланса и Отчета о финансовых результатах.

Таблица 1. - Расчёт уровня существенности по бухгалтерскому балансу в целом по НАО «Альянс»

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля принятая (%)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения организации	33	5	1,65
Выручка без НДС	923	2	18,46
Валюта баланса	767	2	15,34
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	85 (20+2+63)	10	8,5
Общие затраты организации	890 (817+73)	2	17,8
Среднеарифметическое значение показателя уровня существенности	X	X	$61,75 / 5 = 12,35$
Принятый уровень существенности, тыс. руб.	X	X	14

Итак, определив среднюю величину для значений, применяемых для нахождения уровня существенности, далее необходимо выяснить, а все ли значения отклоняются от средней величины не более чем на 20%.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(12,35 - 1,65) / 12,35 \times 100 = 86,64 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(18,46 - 12,35) / 12,35 \times 100 = 49,47 \%$$

Поскольку отклонение от среднего и всех остальных величин является значительным, принимаем решение отбросить значения 1,65 тыс.руб. и 18,46 тыс.руб. и не использовать их в расчете.

Новое среднее арифметическое составит:

$$(15,34 + 8,5 + 17,8) / 3 = 13,88 \text{ тыс. руб.}$$

Необходимо выяснить, а все ли значения отклоняются от новой средней величины не более чем на 20%.

Наименьшее значение отличается от среднего на:

$$(13,88 - 8,5) / 13,88 \times 100 = 38,76 \%$$

Наибольшее значение отличается от среднего на:

$$(17,8 - 13,88) / 13,88 \times 100 = 28,24 \%$$

Поскольку отклонение суммы 8,5 тыс.руб. и 17,8 тоже является значительным, принимаем решение отбросить их и не использовать в расчете.

Осталось одно значение 15,34 тыс.руб.

Оно отличается от среднего на $(15,34 - 13,88) / 13,88 * 100 = 10,52\%$, то есть в пределах 20%.

Поэтому величина 13,88 тыс.руб. и является единственным показателем уровня существенности, который может использовать аудитор в своей работе. Полученную сумму округлим до 14 тыс. руб.

Таким образом, среднеарифметическое значение 14 тыс. руб. можно использовать для нахождения уровня существенности.

Это значит, что объем всех ошибок в учете в суммовом выражении,

Задача по аудиту с решением. Выполнена на www.MatBuro.ru

©МатБюро – Решение математики, экономики, бухучета, статистики

превышающий 14 тыс. рублей, приведет к существенному искажению бухгалтерской финансовой отчетности.