

Задача 2

Аудитор проверяет строку «Кредиторская задолженность» бухгалтерского баланса. Размер генеральной совокупности – 4110 тыс. руб. Число документов за проверяемый период - 1625. Документы пронумерованы в хронологической последовательности. Наибольшие и ключевые элементы – отсутствуют. Систему внутреннего контроля аудитор оценил как имеющую отдельные недостатки и решил применять коэффициент проверки 2. Уровень существенности по строке – 90 тыс. руб.

1. Определить количество документов, подлежащих проверке и определить номера документов которые необходимо проверить.

2. Опишите процесс построения выборки.

Ответ:

Основываясь на МСА Международный стандарт аудита 530 "Аудиторская выборка" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) отметим, что при использовании метода статистической выборки отбор элементов выборки производится таким образом, чтобы по каждому элементу имела известная вероятность включения в выборку.

Учитывая, что цель выборки - дать аудитору достаточные основания для подготовки выводов о генеральной совокупности, из которой отбираются элементы выборки, важно, чтобы для устранения необъективности аудитор сформировал репрезентативную выборку путем отбора элементов, характеристики которых типичны для генеральной совокупности.

Расчитать выборку можно по следующей формуле:

$$B = CB : UC * K_{\text{дов}},$$

где B – число документов, попавших в выборку;

CB -совокупность выборки;

UC – уровень существенности;

K_{дов} – коэффициент доверия.

Коэффициент абсолютной достоверности равен 2.

$$B = 4110 / 90 * 2 = 91$$

Значит количество документов выборки составит 91.

Интервал выборки

$$1625 / 91 = 18$$

Если начальное значение выборки, например дата начало аудиторской проверки 12 апреля, то тогда документы для выборки 12,30,48 и т.д. последним документом будет документ под номером 7, так как номер документа 90 будет 1614, а 91 документ тогда 18 – (1625-1614).

Процесс построения выборки

Систематический отбор, при котором количество элементов выборки в генеральной совокупности делится на объем выборки с целью получить интервал выборки; после определения начального элемента из первых отбирается каждый 91-й элемент совокупности.

Начальная точка может быть определена произвольным образом, но вероятность того, что выборка будет действительно случайной, повышается, если при ее формировании используются компьютерный генератор случайных чисел или таблицы случайных чисел. При использовании систематического отбора аудитору необходимо установить, что структура элементов выборки, составляющих генеральную совокупность, не приведет к тому, что интервал выборки будет соответствовать той или иной конкретной схеме в генеральной совокупности.

Задача 3

В процессе проведения аудита, аудитором получены следующие аудиторские доказательства по проверке правильности отражения суммы кредиторской задолженности на конец отчетного периода в бухгалтерском балансе.

Аудиторские доказательства:

- Внешние запросы контрагентам
- Акты сверок расчетов с поставщиками, покупателями
- Договоры с покупателями и поставщиками, первичные документы по реализации товаров и поступлению товаров, работ, услуг
- Регистры учета по счету 60,62,63,69,70,71,73,76

Распределите аудиторские доказательства по степени надежности и уместности. Ответ обоснуйте.

Ответ:

Распределение доказательств по степени надежности и уместности должно основываться на стандарты аудиторской деятельности. Как внутренние, так как общеустановлены. В настоящее время все аудиторские организации руководствуются Международными стандартами аудита. Международный стандарт аудита 500 "Аудиторские доказательства" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 N 2н) определяет.

«Уместность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств, может зависеть от направления тестирования. Например, если цель аудиторской процедуры состоит в тестировании кредиторской задолженности на предмет возможного ее существования или оценки ее стоимости, значимой аудиторской процедурой может являться тестирование отраженной в учете кредиторской задолженности».

«Надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств, и, следовательно, самих аудиторских доказательств зависит от ее источника и характера, а также от обстоятельств, при которых она получена, включая, при необходимости, средства контроля за ее подготовкой и поддержанием».

С учетом возможности существования исключений могут быть полезны следующие общие правила относительно надежности аудиторских доказательств:

- надежность аудиторских доказательств повышается, когда они получены из независимых внешних по отношению к организации источников;

- надежность аудиторских доказательств, полученных внутри организации, повышается, когда соответствующие средства контроля, включая средства контроля за их подготовкой и поддержанием в актуальном

состоянии, установленные организацией, являются эффективными;

- аудиторские доказательства, собранные непосредственно аудитором (например, наблюдение за применением средства контроля), являются более надежными, чем аудиторские доказательства, полученные косвенно или на основании логических заключений (например, запрос о применении средства контроля);

- аудиторские доказательства в виде документов в бумажной или электронной форме либо на иных носителях более надежны, чем доказательства, полученные устно (например, письменный протокол, составленный непосредственно во время совещания, более надежен, чем последующее устное заявление относительно обсужденных вопросов);

- аудиторские доказательства, представленные оригиналами документов, являются более надежными, чем аудиторские доказательства, представленные в форме светокопий, факсимильных копий или документов, снятых на пленку, оцифрованных или иным образом трансформированных в электронную форму, надежность которых может зависеть от средств контроля за их подготовкой и сохранностью.

Основываясь на представленный нормативный акт делаем распределение:

1. Внешние запросы контрагентам - надежность аудиторских доказательств повышается, когда они получены из независимых внешних по отношению к организации источников; уместность выявления.

2. Договоры с покупателями и поставщиками, первичные документы по реализации товаров и поступлению товаров, работ, услуг - - надежность аудиторских доказательств, полученных внутри организации, повышается, когда соответствующие средства контроля, включая средства контроля за их подготовкой и поддержанием в актуальном состоянии, установленные организацией, являются эффективными; - юридическая составляющая, продолжение логической цепочки;

- Акты сверок расчетов с поставщиками, покупателями - аудиторские доказательства в виде документов в бумажной или электронной форме либо на иных носителях более надежны, чем доказательства, полученные устно (например, письменный протокол, составленный непосредственно во время совещания, более надежен, чем последующее устное заявление относительно обсужденных вопросов); - уместность подтверждения.

- Регистры учета по счету 60,62,63,69,70,71,73,76 - аудиторские доказательства в виде документов в бумажной или электронной форме либо на иных носителях более надежны, чем доказательства, полученные устно (например, письменный протокол, составленный непосредственно во время совещания, более надежен, чем последующее устное заявление относительно обсужденных вопросов); - уместность - отражение в отчетности.