

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Баламирзоев Назим Лионидович
Должность: Врио ректора
Дата подписания: 03.06.2022 14:07:06
Уникальный программный ключ:
777029a1882856141bfb9e855f0a3c8b6edae59e

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБОУ ВО «ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

КАФЕДРА ЕГОиСД

Учебно-методические указания к выполнению лабораторных работ по дисциплине
«Информационные системы в аудите»
для студентов направления подготовки бакалавров
09.03.03. – Прикладная информатика

Дербент 2021

УДК: 004
ББК: 16 33

Методические указания к выполнению лабораторных работ по дисциплине «Информационные системы в аудите» /ДГТУ, Махачкала, ИПЦ ДГТУ, 2021, 54с.

Данные методические указания содержат цели и задачи курса, связанных с применением персональных компьютеров (ПК) для анализа информационной базы системы бухгалтерского учета аудируемого лица, как на этапе планирования, так и на этапе непосредственного проведения аудиторских процедур по существу с использованием таких систем, как Audit XP, Excel, Консультант+ в аудиторской деятельности. Также даны основные компетенции, которыми студент должен овладеть в процессе изучения дисциплины.

Предназначены для студентов очной и заочной форм обучения по направлению 09.03.03. – Прикладная информатика.

Составитель: ст. преподаватель Атаева Б.М.

Рецензенты:

1. Джумалиева Е.Р., ст. преподаватель филиала ДГТУ в г.Дербент.
2. Вурдыханов В.Р., научный сотрудник ДФ АГЭУ, к.т.н., доцент.

Рег. № _____

Печатается по решению Ученого совета ДГТУ протокол № _____ от _____ 2021 г.

Содержание

Введение.....	4
Лабораторная работа № 1.....	5
Лабораторная работа № 2.....	7
Лабораторная работа № 3.....	13
Лабораторная работа № 4.....	31
Лабораторная работа № 5.....	52
Список использованной литературы.....	54

ВВЕДЕНИЕ

Данные методические указания предназначены для получения практических навыков студентами направления подготовки бакалавров 09.03.03. – Прикладная информатика.

Лабораторный курс содержит 5 работ, рассчитанных на 16 часов аудиторных занятий.

Предлагаемые задания охватывают основные инструментальные средства и технологические операции современного компьютера с типовой программной комплектацией, необходимые при решении экономических задач.

Курс посвящен изучению теоретических вопросов и освоению практических навыков получения, хранения и переработки бухгалтерской информации. В курсе затрагиваются вопросы технологий и методов обработки бухгалтерской информации, рассматриваются инструментальные и программные средства проектирования автоматизированных информационных систем, классификацию и типы информационных систем в аудите.

К выполнению лабораторных работ следует приступать после ознакомления с теоретической частью и рекомендациями, приведенными в конкретной работе.

Основная цель лабораторных занятий - углубленное изучение проблем, затронутых в лекционном курсе, и отработка навыков в применении изучаемых методов и процедур прогнозирования с использованием современного программного обеспечения персональных компьютеров.

В качестве базового информационно-программного инструментария на лабораторных работах предлагается воспользоваться продуктами Audit XP, Консультант+, Excel.

В процессе выполнения лабораторных работ студенты под руководством преподавателя выполняют задания, подготовленные в виде электронных файлов. Большинство из них основываются на моделировании реальных ситуаций. Все лабораторные работы начинаются с изучения теоретического материала и заканчиваются оформлением отчета. Во время выполнения

лабораторного практикума студенты также должны получить навыки использования офисных и справочно-информационных программ, необходимые для грамотного оформления документов.

Отчет по каждой лабораторной работе должен включать:

1. Исходные данные и задание.
2. Разработанные документы или иные результаты, предусмотренные работой.

Лабораторная работа №1 «Использование справочно-правовой системы «Консультант Плюс» для целей аудита

Цель и задачи работы

Цель работы - закрепление знаний, полученных на лекционных занятиях, и выполнение заданий, связанных с применением персональных компьютеров (ПК) для анализа информационной базы системы бухгалтерского учета аудируемого лица, приобретение навыков работы с СПС «Консультант Плюс» для поиска информации и ее документального оформления.

В деятельности современного аудитора, бухгалтера и экономиста особое место занимает работа с нормативными документами федерального и регионального законодательства. В настоящее время существует ряд программных продуктов (справочно-правовые системы), объединяющих в своей информационной базе нормативно-правовые акты. Создание таких программ было обусловлено необходимостью облегчения поиска нужной правовой, экономической и другой информации при решении профессиональных задач сотрудниками юридических и экономических служб.

Принцип создания справочно-правовых систем построен на формировании базы нормативных документов и консультаций различных специалистов министерств и ведомств в области права, налогообложения, бухгалтерского учета, аудита и других областей, и различных механизмов поиска информации. Развитие справочно-правовых систем основывается на модернизации систем поиска информации в них.

Рынок справочно-правовых систем достаточно обширен. Перечень наиболее распространенных справочно-правовых систем представлен в табл. 1.

Таблица 1.

Справочно-правовые системы

9 п/п	Название	Фирма-разработчик
1	Гарант	НПП «Гарант-Сервис»
2	Кодекс	Центр компьютерных разработок «Кодекс»
3	КонсультантПлюс	АО «КонсультантПлюс»
4	Референт	ЗАО «Референт-Сервис»
5	Система	НТЦ «Система» при ФАПСИ
6	Эталон	НЦПИ при Министерстве юстиции РФ
7	Юридический мир	Издательство «Дело и право»
8	ЮСИС	Фирма «Инталекс»

Из перечня справочно-правовых систем, представленных в табл. 10.5, наибольшее распространение получили «Гарант», «КонсультантПлюс» и «Кодекс».

СПС «Гарант» представляет собой справочную систему, обеспечивающую поиск и работу с различными документами правового и экономического характера. В систему входят нормативные документы, комментарии и разъяснения, судебная и арбитражная практика, а также толковые словари. Для бухгалтера интересным может оказаться словарь «Финансы, налоги, бухучет», а для юриста, например, словарь «Бизнес и право». Как и большинство справочно-правовых систем, СПС «Гарант» имеет обновляемую информационную базу, позволяющую оперативно отслеживать изменения, происходящие в законодательстве. Существует несколько модификаций системы «Гарант»: «Гарант-Практик», «Гарант-Классик», «Гарант-Универсал», «Гарант-Профессионал», «Гарант-Мастер», «Гарант-Максимум».

СПС «Консультант-Плюс». В семействе «Консультант-Плюс» имеется множество информационных баз, содержащих различные нормативные документы. Основная система «Консультант-Плюс: Версия Проф» содержит все правовые акты Российской Федерации. Для использования специальных документов федерального значения следует дополнительно установить систему «Консультант-Плюс: Эксперт Приложение», которая вместе с системой «Консультант-Плюс: Версия

Все описанные информационно-справочные системы реализуют необходимый набор сервисных функций (по номеру документа, дате, содержанию, названию, принявшему органу, дате регистрации в Минюсте и др.). Они позволяют искать документы в информационных базах по различным критериям, просматривать найденные документы, а также печатать их и сохранять на диске. Имеются дополнительные средства запоминания ранее найденной информации, а также возможность использования информации в собственных документах.

Рассматриваемые СПС имеют в своем составе различные механизмы поиска документов, некоторые из них сложны в освоении. В системе «Гарант» реализован поиск по ситуации, которая уточняет область поиска. Система «Кодекс» использует интеллектуальный поиск, позволяющий вводить критерий поиска в виде фразы, примерно описывающей содержание документа. В системе «Консультант-Плюс» реализована возможность использовать сложный поиск по текстам всех документов.

Лидеры рынка справочных систем для бухгалтерий предоставляют своим пользователям два крупных блока информации: нормативно-правовые акты, изданные федеральными и региональными органами власти и различные материалы консультационного характера, подготовленные как сторонними экспертами, так и сотрудниками фирм-разработчиков. Если

нормативно-правовые акты во всех системах одинаковы, то консультационные материалы сильно различаются как по объему, так и по содержанию.

Консультационные материалы являются эксклюзивной информацией каждой из систем. К консультационным материалам, предлагаемым различными системами и интересным для потребителя, можно отнести комментарии специалистов и экспертов, разъяснения органов, выпускающих нормативные документы, а также материалы периодических бухгалтерских и юридических изданий. В системе «Кодекс» содержатся только архивы периодических изданий, а в других рассматриваемых системах присутствуют все указанные виды консультационной информации.

Различия описанных выше информационно-справочных систем невелики, и выбор той или иной системы в большей степени определяется личными предпочтениями пользователя. Состав консультационных материалов может повлиять на выбор информационно-справочной системы.

Порядок выполнения работы

Задание №1

1. Изучить теоретическую часть по приведенным выше данным и дополнительной литературе.
2. Запустить с рабочего браузера для доступа в интернет.
3. Набрать адрес <http://www.consultant.ru/online/> информационной правовой системы «Консультант Плюс».

С помощью СПС найдите Федеральный закон "Об аудиторской деятельности" от 30.12.2008 N 307-ФЗ

Изучите:

- Статья 1. Аудиторская деятельность
- Статья 2. Законодательство Российской Федерации и иные нормативные правовые акты, которые регулируют аудиторскую деятельность
- Статья 3. Аудиторская организация
- Статья 4. Аудитор
- Статья 5. Обязательный аудит

Конвертируйте основные тезисы статей в MS Word, который в дальнейшем необходим для подготовки отчета по лабораторной работе.

Задание №2

Изучить Правило (стандарт) аудиторской деятельности "Проведение аудита с помощью компьютеров" (одобрено Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000 Протокол N 1):

1. Общее положение
2. Общие требования по применению компьютеров при проведении аудита
3. Основные требования к информационному, программному и техническому обеспечению применения компьютеров в аудите
4. Основные требования, предъявляемые к экспертам и (или) специалистам аудиторской организации
5. Особенности планирования аудита с применением компьютеров
6. Аудиторские доказательства и документирование в условиях применения аудиторской организацией компьютеров
7. Процедуры аудита с применением компьютеров
8. Использование компьютеров при аудиторской проверке субъектов малого предпринимательства (малых экономических субъектов)

Конвертируйте основные тезисы статей в MS Word, который в дальнейшем необходим для подготовки отчета по лабораторной работе.

Отчет по лабораторной работе

Лабораторная работа завершается предъявлением отчета преподавателю и получением зачета по данной работе.

Лабораторная работа завершается предъявлением отчета преподавателю и получением зачета по данной работе отчет, исполненный в Microsoft Word. Отчет состоит самих заданий с вставкой скрин-шотов найденных документов и ответов на поставленные в задании вопросы. Ответы должны быть пронумерованы пунктами заданий.

Контрольные вопросы:

Для чего предназначена СПС «Консультант Плюс»?

1. Каковы принципы организация бухгалтерского учета и аудита в компьютерной среде?
2. Каковы этапы развития компьютеризации бухгалтерского учета?
3. В чем заключается определение понятия «автоматизированное рабочее место бухгалтера»?
4. Каковы требования, предъявляемые к АРМ бухгалтера?
5. Какими были этапы развития рынка бухгалтерских программ в России?

В чем суть стандарта аудиторской деятельности "Проведение аудита с помощью компьютеров"?

Лабораторная работа №2 Аудиторская проверка . Подготовительный этап

Цель и задачи работы: Изучение особенностей Программы Audit XP и основных принципов построения методики аудита. Рассмотрение подробнее возможности, заложенные в программе AuditXP, на подготовительном этапе.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

- проанализировать подготовительный этап аудиторской проверки;
- исследовать его элементы.

Программа AuditXP представляет собой реализацию основных принципов построения методики аудита, основанной на максимально полном использовании современных средств автоматизации. При ее разработке первостепенное внимание уделялось полному и безусловному выполнению всех требований федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности (ФПСАД). Компьютерная программа Audit XP разработанная компанией «Гольдберг-Софт» ориентированна на максимальное облегчение труда аудиторов, а так же на обеспечение соблюдения всех правил и норм аудиторской деятельности и формирование комплекта аудиторской документации полностью отвечающей нормативным требованиям.

В соответствии с принятой в данной программе методике аудиторскую проверку предприятия условно разделяют на несколько этапов. Первые четыре этапа являются основными:

1 этап — подготовительный. На этом этапе подготавливается информация о клиенте, производится изучение характера его бизнеса и принимается решение о проведении проверки. Завершается этап заключением Договора.

2 этап — планирование аудита. Этот этап включает в себя формирование аудиторской группы и создание необходимых распорядительных документов. В программу вводятся данные показателей отчетных форм и интегрируется бухгалтерская база клиента. На этом этапе определяются аудиторские риски, рассчитываются уровни существенности и производится распределение общего уровня существенности по статьям баланса и счетам. Завершением данного этапа является формирование Общего плана проверки и программ по разделам аудита.

3 этап — проведение процедур по существу и сбор аудиторских доказательств. Это самый

трудоемкий этап работы. На данном этапе производится выполнение Программ, по выбранным для проверки разделам аудита, а также, непосредственный сбор и документирование аудиторских доказательств. Программа работ по разделу, представляет собой перечень всех необходимых аудиторских процедур.

На этом этапе производятся также и дополнительные процедуры, необходимость которых определена федеральными стандартами и действующим законодательством.

4 этап — заключительный этап. Это этап подведения итогов проверки по всем разделам и подготовки официального аудиторского заключения. На этом этапе составляется письменная информация аудируемому лицу в краткой форме или в виде отчета.

В программе AuditXP имеется блок финансового анализа хозяйственной деятельности предприятия, позволяющий сделать финансовый экспресс-анализ деятельности предприятия исходя из показателей бухгалтерской отчетности.

Меню AuditXP построено в виде дерева и наглядно отражает всю структуру программы (рис.1.1). Выполнение аудиторской проверки предполагает выполнение процедур, двигаясь сверху вниз по меню программы.

Особенностью программы AuditXP является ее гибкая структура, позволяющая создавать различные методики, обеспечивающие, реализацию выбранной аудиторами технологии аудита и использовать не только предложенную методику, но и собственные разработки.

Порядок выполнения работы

Задание №1

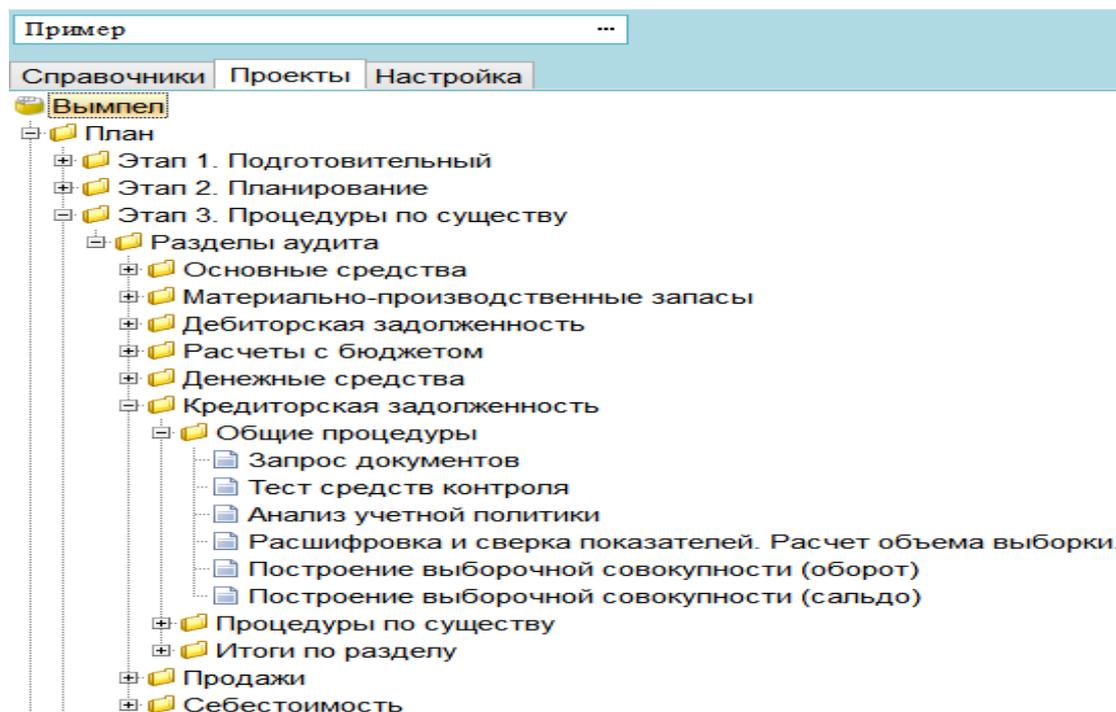


Рис. 1 Структура программы

1. Подготовительный этап

Перед тем как начать проверку аудиторская организация должна установить, каковы основные задачи предполагаемой аудиторской проверки. После этого аудиторская организация должна определить, может ли она выполнить проект и располагает ли она достаточным количеством квалифицированных специалистов для решения поставленных задач. Кроме того, аудиторы

должны удостовериться, что они располагают достаточным опытом работы в сфере бизнеса клиента и способны дать объективную оценку полученной информации.

Действия, которые для этих целей будут предприняты аудиторами, обязательно требуют документального оформления. Для оценки возможности осуществления проекта аудиторской организации следует рассмотреть предварительно полученную информацию о клиенте. Этой информацией являются сведения, сообщенные клиентом, заключения предыдущих аудиторских проверок, доступная информация в средствах массовой информации, Интернете.

Первым шагом к получению информации о клиенте является устная информация, полученная на встрече с потенциальным клиентом. Результаты переговоров фиксируются в протоколе. В программе AuditXP в разделе организация проверки имеется форма протокола, позволяющая охватить основные аспекты финансовой деятельности клиента (таблица. 1.1).

Прежде всего аудитор должен определить потребности клиента и необходимость оказания дополнительных услуг, среди которых может быть, например, проведение налогового аудита. После определения объема услуг должны быть согласованы сроки проведения аудита.

Следующий блок вопросов связан с финансово-хозяйственной деятельностью. Эта информация нужна для построения плана аудита и составления программ по разделам.

В заключение аудитору нужно получить информацию об принципах управления предприятием клиента и оценить его эффективность.

После получения предварительной информации о клиенте аудитор может приступить к ее анализу.

Таблица 1.

Протокол встречи

Наименование потенциального клиента:	ООО «Вымпел»
Дата проведения встречи	20.01.2020
Начало встречи	10-00
Место проведения	Г. Москва, Тверская 13.

№	Вопрос	Комментарий
Пожелания клиента		
1	Форма отчетности перед руководством клиента	
2	Потребности и запросы	
3	Объем и сроки аудита	
Финансово-хозяйственная деятельность		
1	Существующие проблемы, ожидаемые трудности	
2	Размер и контроль косвенных расходов	
3	Проблемы прошедшего года	
4	Последние события	
5	Кредиторская задолженность	
6	Конкуренция	
7	Классификация источников дохода	
8	Источники финансирования	

9	Изменение стратегии бизнеса	
10	Дебиторская задолженность	
11	Вопросы налогообложения	
12	Взаимоотношения с банками	
13	Величина доходов	
Управление предприятием		
1	Соответствие компьютерных систем потребностям бизнеса	
2	Своевременность и эффективность решений	
3	Компьютерная безопасность	
4	Качество руководства и персонала	
5	Изменения в руководящем составе	

На данном этапе аудиторская организация должна установить все возможные проблемы, которые будут связаны с данным проектом, и оценить, как она сможет на них реагировать. Если адекватные ответы будут найдены, то аудиторская организация может принять решение о проведении проверки, в противном случае ей следует отказаться от осуществления проекта. При проведении данной процедуры аудитор должен ответить на вопросы, которые можно группировать следующим образом:

- значительные изменения, требующие дополнительных мер защиты;
- информация, препятствующая соблюдению этических принципов;
- информация о возможности выполнения работы собственными силами.

Документальное отражение анализа полученной информации отражаются в тесте «Оценка возможности проведения аудита» (рис. 2).

Таблица 2.

Оценка возможности проведения аудита

№	Вопрос	Ответ	Примечание
Значительные изменения, требующие дополнительных мер защиты			
1	Судебный процесс против клиента, возбужденный третьей стороной	НЕТ	
2	Изменения в руководстве	ДА	Произошла смена директора
3	Изменение характера бизнеса	ДА	Бизнес

			переориентирован на экспорт продукции
4	Изменение финансового положения клиента	НЕТ	
Информация, препятствующая соблюдению этических принципов			
1	Сведения в средствах массовой информации	НЕТ	
2	Опыт прошлых проверок	НЕТ	
3	Наличие конфликтов с регулирующим органом	НЕТ	
4	Информация, полученная при выполнении других проектов с данной организацией	НЕТ	
Информация о возможности выполнения работы собственными силами			
1	Особые сферы клиента, требующие специальных знаний	НЕТ	
2	Объем работы требует наличия необходимых ресурсов	НЕТ	

Вывод

Сотрудничество возможно

По завершении процедуры аудитор делает вывод о возможности проведения аудита в виде одного из трех вариантов:

1. сотрудничество возможно;
2. сотрудничество невозможно;
3. сотрудничество возможно, но необходимо внести изменения в письмо о проведении аудита.

На основании проведенной оценки и в соответствии со стандартом ФПСАД №12, аудиторская организация предоставляет клиенту письмо о проведении аудита и получает его согласие на условия аудита до начала работы. Шаблон письма о проведении аудита и договора можно взять из справочника документов.

Форма отчета: По окончании выполнения лабораторных работ оформляется отчет в печатном виде в соответствии с требованиями ГОСТа в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Для оформления отчета по каждой из лабораторных работ следует детально проработать предлагаемые методические рекомендации, внимательно изучить исходную информационную базу и провести необходимые расчеты.

Отчет по лабораторной работе должен включать:

1. Исходные данные и задание.

2. Расчётные формулы для проведения необходимых расчетов исходя из задания лабораторной работы.
3. Графическое представление полученных результатов расчета (при необходимости).
4. Результаты расчёта показателей, оформленные в виде таблиц.
5. Основные выводы.

Выводы: Выводы, сделанные в ходе проведенных расчетов должны быть четко и полно аргументированы.

Лабораторная №3 Аудиторская проверка . Планирование аудита

Цели и задачи : Целью этапа планирования является составление общего плана аудита и программ по разделам аудита с учетом индивидуальных особенностей экономического субъекта.

Целью планирования является составление общего плана аудита и программ по разделам аудита с учетом индивидуальных особенностей экономического субъекта. Планирование в программе AuditXP включает в себя три группы последовательно выполняемых операций:

1. Подготовка распорядительных документов;
2. Ввод форм бухгалтерской отчетности;
3. Расчет рисков и существенности.

После их завершения можно перейти непосредственно к составлению общего плана аудита и программ по разделам.

Планирование начинается с определения состава и численности аудиторской группы и назначения ее руководителя. Это может быть специалист, имеющий аттестат аудитора и опыт работы не менее пяти лет в качестве аудитора. Далее в аудиторскую группу входят специалисты:

- а) аудиторы;
- б) эксперты;
- в) вспомогательный персонал.

Количественный и качественный состав специалистов определяется спецификой проверяемого предприятия, а также сроками проведения аудита, определенных в договоре. Аудиторская группа утверждается приказом руководителя.

Каждый сотрудник, вошедший в аудиторскую группу, в обязательном порядке должен подписать анкету, в которой он заявляет об отсутствии каких-либо оснований, для его участия в

аудиторской проверке. Этот документ возлагает персональную ответственность аудитора за его независимость и объективность.

После формирования аудиторской группы приказом руководителя должен быть назначен контролер качества. Им может быть, как сотрудник отдела (группы) внутреннего контроля качества, так и аудитор, не участвующий в данной проверке. Последнее чаще всего практикуется в малых аудиторских фирмах.

Для подготовки распорядительных документов в справочнике документов имеются следующие шаблоны:

- приказ о проведении проверки.
- приказ о контролере качества.
- анкета независимости сотрудников.
- анкета независимости аудиторской организации.

Ввод форм бухгалтерской отчетности может производиться вручную или автоматически через импорт файлов в формате ФНС (xml-файлы). Для работы с бухгалтерской базой клиента программа AuditXP имеет конвертер, позволяющий работать с такими программами, как 1С, Турбо 9, Инфин. Конвертер может также загружать данные из MS Excel и файлов в формате dbf. Из бухгалтерской базы выбираются журнал проводок и сальдо счетов, развернутое по аналитическим признакам.

Использование компьютеров и современных информационных технологий характерно для большинства организаций. Аудируемые организации могут использовать различное программное обеспечение для ведения бухгалтерского учета, тем не менее подавляющее число бухгалтерских программ имеет схожие функциональные характеристики. Отметим наиболее характерные особенности:

- Наличие журнала бухгалтерских проводок. (бухгалтерской базы).
- Изменяемый План счетов.
- Справочники аналитических признаков.
- Построение отчетов по счетам (проводкам) и оборотам, в разрезе счетов и аналитических признаков.

Возможность обращения к бухгалтерской базе непосредственно из аудиторской программы позволяет эффективно решать следующие задачи:

1. Проводить расшифровку статей баланса, сверяя показатели отчетности и данные бухгалтерских регистров.
2. Рассчитывать объем выборки по счетам вычисляя размер генеральной совокупности.
3. Осуществлять построение выборочной совокупности как по сальдо, так и по оборотам, используя различные методы (сплошная, случайная, стратификационная, монетарная).
4. Выбирать ключевые элементы и элементы наибольшей стоимости, которые должны проверяться сплошным методом.
5. Получать группы проводок по заданным аналитическим признакам, раскрывающих проверяемое сальдо
6. Автоматически заполнять рабочие документы процедур по существу.
7. Проводить финансовый анализ хозяйственной деятельности.

В AuditXP конверсия данных начинается с выбора типа базы данных. В настоящее время программа позволяет производить конверсию следующих типов:

1. Бухгалтерия 1С .
2. Турбо-Бухгалтер.
3. Инфобухгалтер.
4. Файлы в формате DBF).
5. Файлы в формате XSL (Редактор MS Excel).

Кроме форм бухгалтерской отчетности в программу заносится оборотно-сальдовая ведомость. Для того, чтобы понять деятельность клиента, необходимо познакомиться с его бухгалтерской базой – объектами учета и хозяйственными операциями, и первым документом, который необходимо детальным образом изучить является оборотно-сальдовая ведомость.

Как же изучать оборотно-сальдовую ведомость?

Оборотно-сальдовую ведомость нужно изучать одновременно с ведомостью аналитики сальдо (аналитика по счетам). При анализе оборотно-сальдовой ведомости аудитор получает информацию об объектах учета, их числе и стоимости. Можно получить информацию о наиболее значимых объектах, которые обязательно должны проверяться, а также о тех объектах, которые проверять не целесообразно. Изучая оборотно-сальдовую ведомость опытный аудитор может увидеть все особенности финансовой деятельности предприятия:

- степень износа основных средств и частоту их обновления,
- величину запасов ТМЦ и сопоставить их с оборотом за период,
- размер дебиторской и кредиторской задолженностей, выделить наиболее крупных контрагентов,
- наличие экспортно-импортных операций и их объем,
- наличие займов их размер,
- величину собственных средств в пассивах,
- величину налоговой нагрузки,
- размер заработной платы,
- распределение чистой прибыли и т.д.

Отметим важность заведения в программу промежуточных форм баланса и отчета о финансовых результатах, даже при проведении аудита не поэтапно, а в целом за год. Эти данные позволяют проанализировать поквартально динамику изменения финансовых показателей предприятия при проведении финансового экспресс-анализа. Изучение результатов анализа является составной частью аналитических процедур.

Оценка рисков существенного искажения информации.

В соответствии ФПСАД №12 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации» аудитор должен выявить и оценить риски существенного искажения на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом и на уровне конкретных предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности для групп однотипных операций, остатков по счетам бухгалтерского учета и случаев раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности. Для этой цели аудитор:

- а) выявляет риски в процессе ознакомления с деятельностью аудируемого лица и его средой, включая средства контроля, относящиеся к этим рискам, а также с группами однотипных операций, остатками по счетам бухгалтерского учета и случаями раскрытия информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) устанавливает соответствие между выявленными рисками и тем, какая информация может быть искажена на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- в) рассматривает, не являются ли риски столь большими, чтобы привести к существенному искажению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Риск существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности – риск того, что имеют место ошибки или недобросовестные действия руководства и (или) работников аудируемого лица и включает в себя два компонента: неотъемлемый риск и риск средств контроля.

Для количественной оценки риска существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности в AuditXP используется разработанная и принятая в аудиторской организации система тестов.

Аудиторский риск состоит из трех компонентов:

- неотъемлемого риска;
- риска средств контроля;
- риска не обнаружения.

В расчетном методе аудиторский риск определяется по формуле:

$$AP = NP \times PK \times PH$$

где AP — аудиторский риск;

NP — неотъемлемый риск;

PK — риск средств контроля;

PH — риск не обнаружения.

Неотъемлемый риск выражает меру ожидания аудитором вероятности содержания в отчетности ошибок, превосходящих допустимую величину, до проверки системы внутривозвратного контроля.

При оценке неотъемлемого риска необходимо учитывать следующие группы факторов риска:

- внешние факторы;
- характер деятельности;
- финансовые показатели;
- финансовая деятельность;
- особенности организации бухгалтерского учета и составления отчетности;
- общая стратегия организации;

Показатели каждой группы составляют таблицу теста.

Порядок выполнения работы:

Задание 1. Заполнить таблицу

Таблица 1.

Тест неотъемлемого риска

№	Вопрос	Ответ
Внешние факторы		
1	Цикличность (сезонность) деятельности	Деятельность Клиента не подвержена сезонным (циклическим) изменениям
2	Учтены ли в бухгалтерском учете отраслевые особенности?	Бухгалтерском учете учитываются отраслевые особенности
3	Конкурентоспособность продукции	Средняя
4	Зависимость от налоговой политики государства	Не зависит от налоговой политики государства
5	Зависимость от кредитно-денежной политики государства	Не зависит от кредитно-денежной политики государства

6	Влияние энергоснабжения и стоимости энергоресурсов	Производство Клиента не является энергоемким
7	Влияние экологических требований	Производство Клиента не имеет проблем с загрязнением окружающей среды
8	Влияние уровня и темпов инфляции	Уровень инфляции не высокий, его изменения незначительны
9	Влияние сырьевых ресурсы, их стоимости	Производство Клиента не зависит от сырьевых ресурсов
Характер деятельности		
1	Участвует ли организация в инвестиционной деятельности?	Нет
2	Стабилен ли спрос на продукцию?	Спрос стабилен
3	Производится ли торговля через нетрадиционные формы (интернет, маркетинговая сеть)	Нет
4	Осуществляется ли экспорт продукция?	Нет
5	Местонахождение производственных помещений, торговых площадей и офисов	Компактное
6	Кредитная политика	Взвешенная кредитная политика
7	Имеются ли филиалы и дочерние предприятия?	Нет
8	Имеются ли специфические формы оплаты товаров (векселя, бартер)?	Нет
9	Заклучены ли долгосрочные договоры на поставку продукции	Есть, но их доля незначительна
10	Есть ли гарантированные источники сбыта?	Есть незначительное число
Финансовые показатели		
1	Рентабельность	Средняя рентабельность
2	Отклонение финансовых показателей от средних в отрасли	Отличаются не существенно
Финансовая деятельность		
1	Операции со связанными сторонами	Нет
2	Обеспечение обязательств, выданные гарантий	Полученных и выданных гарантий нет
3	Деловая репутация и опыт	Деловая репутация клиента не определена
4	Делаются ли вложения в финансовые	Нет

	инструменты?	
5	Аренда недвижимости и оборудования	Арендованного оборудования нет
Особенности организации бухгалтерского учета и составления отчетности		
1	Существуют ли операции, производившиеся по специальному указанию руководства организации?	Нет
2	Существенен ли объем необычных или сложных операций?	Таких операций нет
4	Наличие нетиповых операций между зависимыми компаниями	Нет
5	Наличие корректировок за текущий и предыдущие периоды	Нет
6	Имеют ли место операции с оценочными показателями?	Нет
7	Имеют ли место незавершенные судебные процессы?	Нет
Общая стратегия организации		
1	Существует ли вероятность утраты источников финансирования?	Вероятность мала
2	Соответствуют ли информационные системы особенностям проводимых хозяйственных операций?	Да
3	Создание нового вида продукции	Нет
4	Расширение производства какого-либо вида продукции	Нет
Нижняя граница (не менее 0.2)		0.2
Верхняя граница (не более 1.0)		1
Риск		0.3

Для получения количественного значения риска необходимо выполнить следующую последовательность действий.

1. Выбрать ответ из предлагаемых трех вариантов. Каждый ответ соответствует одному из трех классов риска: высокому, среднему и низкому.

2. Задать верхнюю и нижнюю границы риска. При этом мы принимаем, что нижняя граница не должна быть менее 0.2, а верхняя – более 1.0.

Встроенный алгоритм программы AuditXP автоматически рассчитает величину риска.

Риск средств контроля - риск того, что искажение, которое может иметь место в отношении остатка средств по счетам бухгалтерского учета или группы однотипных операций и быть существенным (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим

счета бухгалтерского учета или групп однотипных операций), не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Обычно это значение лежит в пределах от 0.3 до 0.5.

Для расчета риска средств контроля в настоящей методике разработаны тесты, содержащие вопросы по следующим группам показателей.

- Информационная система
- Контрольная среда
- Контрольные действия
- Мониторинг средств контроля
- Оценка рисков организацией

Вопросы теста приведены в таблице 3.

Задание 2. Заполнить таблицу

Таблица 2.

Тест риска средств контроля

Номер	Вопрос	Ответ
Информационная система		
1	Эффективна ли система информирования персонала?	Мало эффективна
2	Полностью ли технически обеспечена информационная система?	Обеспечено полностью
3	Полностью ли обеспечена информационная система программным обеспечением?	Обеспечено полностью
4	Обеспечивает ли информационная система полную и своевременную обработку данных и ведение учета?	Обеспечивает полностью
Контрольная среда		
1	Участвуют ли собственники в деятельности организации?	Да
2	Соответствует ли организационная структура по характеру и масштабам деятельности организации?	Соответствует
3	Соблюдается ли принцип подотчетности одних работников другим?	Соблюдается
4	Направлена ли кадровая политика на выполнение требований системы внутреннего контроля?	Не в полной мере
5	Компетентны ли сотрудники?	Да
6	Доводится ли до всеобщего сведения и поддерживается ли принцип честности и других этических ценностей?	Частично
Контрольные действия		

1	Существует ли разделение обязанностей в организации?	Да
2	Проводятся ли периодические инвентаризации?	Не проводятся
3	Проводятся ли обзорные проверки и анализ фактических показателей с прогнозными за прошлые периоды?	Не проводятся
4	Проводится ли проверка арифметической точности бухгалтерских записей?	Не проводится
5	Используются ли меры защиты от несанкционированного доступа к учетным данным?	Используются
Мониторинг средств контроля		
1	Существует ли в организации служба внутреннего аудита?	Не существует
2	Следит ли руководство за своевременностью выверок расчетов с банком?	Следит
3	Проводит ли руководство организации надзорные мероприятия?	Не проводит
Оценка рисков организацией		
1	Происходили ли изменения в отрасли, к которой относится организация?	Не происходили
2	Происходила ли реорганизация организации?	Не производились
3	Происходил ли рост организации?	Не происходил
4	Производилось ли внедрение новых технологий?	Не производились
5	Появился ли новый персонал?	Не появился
6	Было ли расширение деятельности за рубежом?	Не было
7	Были ли изменения в бухгалтерском учете в соответствии с изменениями в законодательстве?	Изменения производились в соответствии с законодательством
Нижняя граница (не менее 0.2)		0.2
Верхняя граница (не более 1.0)		1
Риск		0.5

Для каждого из этих вопросов в программе AuditXP разработаны ответы, по три варианта на каждый вопрос. Каждому варианту ответа соответствует одна из степеней риска: низкий, средний и высокий. Расчет риска средств контроля производится аналогично расчету неотъемлемого риска, с использованием той же формулы.

Задание 3. Заполнить таблицу вопросов и ответов на риск не обнаружения

Риск не обнаружения выражает меру готовности аудитора признать вероятность не выявления в процессе проведения аудита ошибок, превосходящих допустимую величину. Согласно статистике этот риск составляет около 0.1 (около 10%).

Неотъемлемый риск и риск средств контроля существуют независимо от аудитора, и аудитор не может влиять на величину этих рисков. Поэтому очень важно объективно оценить эти риски, чтобы минимизировать риск не обнаружения и правильно спланировать проверку.

При оценке риска не обнаружения аудитору следует обратить внимание на ряд аспектов. При планировании следует учитывать возможность:

- неправильной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица при сборе информации для целей планирования;
- неправильного акцентирования внимания аудитором экспертов (членов группы аудиторов) на определенных финансовых операциях аудируемого лица;
- некорректного установления выборки при выборочной проверке;
- влияния недостатков в системе управления аудиторской фирмы на заключение аудитора;
- существования недостатков управления членами группы экспертов и контроля над ними аудитором.

Вопросы теста представлены в таблице 3.

Таблица 3.

Тест риска не обнаружения

№	Вопрос	Ответ
1	Условия работы аудиторской группы у клиента	способствуют выполнению работ в полном объеме.
2	Техническое оснащение аудиторской группы	полностью соответствует объему и характеру работ
3	Планирование предстоящей проверки было выполнено	в полном объеме.
4	Опыт проведения проверок в организациях такого же профиля, что и клиент	имеется у всех аудиторов группы.
5	Ожидаемая картина представления клиентом существенной информации выглядит так:	Работа полностью одобряется и контролируется администрацией.
6	О психологической совместимости членов аудиторской группы можно сказать, что:	Группа не раз работала в таком составе, конфликты исключены.
7	Методологическое обеспечение проведения аудита:	Полное обеспечение в требуемом объеме.
8	Информационное обеспечение проведения аудита	присутствует в полном объеме.
9	Для проведения аудиторской проверки рабочая группа	в прежнем составе

	сформирована	
1 0	Данный клиент является для нас	постоянным
Нижняя граница (не менее 0.2)		0.1
Верхняя граница (не более 1.0)		0.5
Риск		0.1

После расчета значений всех трех компонентов аудиторского риска он автоматически вычисляется в соответствующей процедуре.

Следует отметить, что содержание и количество вопросов в тестах рисков может дополняться и корректироваться аудитором в зависимости от особенностей хозяйственной деятельности предприятия.

Получив значение величины аудиторского риска необходимо учесть, что он должен быть приемлемым. Приемлемый аудиторский риск выражает меру готовности аудитора признать приемлемой вероятность содержания в финансовой отчетности материальных (существенных) ошибок после завершения аудита и выдачи клиенту стандартного аудиторского заключения без оговорок.

Большинство аудиторов считают, что величина приемлемого аудиторского риска не должна превышать 5%, хотя каких-либо официальных норм предельного значения аудиторского риска не установлено.

Задание 4. заполнить таблицу расчета уровня существенности

Вынужденная выборочность аудиторских проверок приводит к необходимости производить оценку достоверности финансовой отчетности только в аспекте существенности. Искажение или ошибка в бухгалтерской отчетности являются существенными, если их величина может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями этой отчетности.

Для расчета уровня существенности используют данные баланса и отчета о финансовых результатах, а также данные расчета аудиторских рисков.

В качестве базовых используются следующие показатели бухгалтерской отчетности:

- внеоборотные активы;
- собственный капитал;
- оборотные активы;
- дебиторская задолженность;
- долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы;
- кредиторская задолженность;
- выручка от продажи;
- затраты;
- прочие доходы;
- прочие расходы;
- валюта баланса.

Для расчета уровня существенности могут использоваться как показатели текущего периода, так и усредненные показатели текущего и предшествующих периодов. Усредненные показатели текущего периода могут использоваться, например, когда в текущем периоде произошли

существенные изменения в бизнесе организации, и показатели за текущий период и период, предшествующий отчетному, оказались несопоставимыми.

Каждый показатель имеет в качестве параметра долю существенности. Она является ключевым параметром, определяющим общий уровень существенности. Между уровнем существенности и риском имеется обратная зависимость: чем выше уровень существенности, тем ниже общий аудиторский риск и наоборот. Взаимосвязь риска системы бухгалтерского учета и доли существенности представлена в таблице:

Риск, %	10	20	30	40	50	60	70	80	90
Доля, %	10	9	8	7	6	5	4	3	2

Задавая каждому базовому показателю свою долю, мы предполагаем разную степень риска появления в учете ошибок, влияющих на его достоверность. Величины этих долей в данной методике мы принимаем для средней величины риска контрольной среды – 0.5 (50%). При изменении величины риска в диапазоне от 10 до 90 % величина долей может корректироваться примерно на 25-30% в ту или иную сторону.

Принимая это условие, скорректированную долю существенности, учитывающую фактически полученный риск, можно рассчитать по следующей формуле:

$$S=S1 \times (1.5-R_{кc}),$$

где S – скорректированная доля существенности;

S1 – доля существенности для средней величины риска;

R_{кc} – риск контрольной среды.

Использование этой формулой возможно только при условии, что доля существенности не должна быть менее 1 и более 15 %.

Доли для существенности можно взять из справочника показателей существенности или установить, руководствуясь особенностями данного предприятия. Рекомендуемый интервал процентных долей для существенности обычно следующий:

Нижняя граница – 2-3

Верхняя граница -12-15.

В программе AuditXP расчет общего уровня существенности производится автоматически в процедуре «Определение общего уровня существенности».

Таблица 4

Определение общего уровня существенности

Число базовых показателей:		База на начало периода (руб.)	База на конец периода (руб.)	Доля, %	Промежуточные уровни существенности (руб.)
Базовые показатели					
1	Оборотные активы	104'591'000	124'280'000	8.7	10'812'360
2	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	58'649'00	73'543'000	10.2	7'501'386
3	Дебиторская	55'244'0	62'812'	8.7	5'464'644

	задолженность	00	000		
4	Кредиторская задолженность	58'649'0 00	73'543' 000	7.3	5'368'639
5	Выручка от продажи	152'911' 000	140'27 8'000	2.9	4'068'062
Уровень существенности					6'643'000

Предполагая, что число показателей не должно быть более семи (обычно не более 5), из таблицы удаляют не используемые, обычно наименьшие, показатели. Это делается автоматически после выбора числа базовых показателей. Программа сама выберет заданное число показателей, предварительно отобрав самые значительные, т.е. имеющие самое большое значение.

Общий уровень существенности рассчитывается как среднеарифметическая величина промежуточных уровней существенности выбранных показателей. Полученное значение для удобства работы округляется.

При расчете общего уровня существенности возможно использование величин базовых показателей не только на отчетную дату, но и их среднеарифметических величин за год. Это используется в тех случаях, когда выбранные показатели меняются в течение года скачкообразно.

Если аудиторская проверка проводится в несколько проверочных этапов, то при проведении планирования на первом этапе аудита производится предварительный расчет уровня существенности.

Рассчитанный на первом этапе аудиторской проверки уровень существенности может уточняться при проведении последующих этапов аудиторской проверки.

На завершающем этапе аудиторской проверки должен быть произведен окончательный расчет общего уровня существенности.

Задание 5. Заполнить таблицу распределение существенности по элементам бухгалтерской отчетности.

После расчета общего уровня существенности его величина должна быть распределена по элементам бухгалтерской отчетности.

В настоящее время есть два варианта построения методики проверки:

- по показателям отчетности;
- по счетам бухгалтерского учета.

В первом случае элементом бухгалтерской отчетности будет конкретная статья или группа близких по содержанию статей бухгалтерской отчетности.

Во-втором случае – сальдо или оборот счета.

Программа AuditXP позволяет выбрать любой из этих вариантов.

В чем же необходимость распределения существенности?

Для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в целом, аудитор должен убедиться в достоверности каждого элемента бухгалтерской отчетности. Критерием достоверности и является уровень существенности элемента. Он представляет собой величину ошибки (искажения), допустимой для данному элементу бухгалтерской отчетности.

В программе AuditXP распределение уровня существенности по элементам производится автоматически в соответствующей процедуре. Для показателей баланса уровень существенности элементов устанавливается пропорционально доле показателя в валюте баланса. (таблица 6.).

После того, как программа распределит существенность аудитор должен проанализировать полученный результат и вручную внести необходимые корректировки в таблицу.

**Распределение уровня существенности по элементам
Показатели баланса**

Актив	Код	Сумма на конец перио да	Удел ный вес, %%	Существ енность
Нематериальные активы	1110	9'000	-	282
Результаты исследований и разработок	1120	-	-	-
Нематериальные поисковые активы	1130	-	-	-
Материальные поисковые активы	1140	-	-	-
Основные средства	1150	35'543' 000	4.28	1'114'848
Доходные вложения в материальные ценности	1160	-	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	1170	74'947' 000	9.03	2'350'801
Отложенные налоговые активы	1180	-	-	-
Прочие внеоборотные активы	1190	-	-	-
Запасы	1210	228'90 7'000	27.58	7'179'938
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	-	-	-
Дебиторская задолженность	1230	182'67 9'000	22.01	5'729'942
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	216'36 0'000	26.07	6'786'387
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	79'366' 000	9.56	2'489'408
Прочие оборотные активы	1260	12'255' 000	1.48	384'393
		830'06 6'000	100	26'035'99 9
Пассив	Код	Сумма на	Удел ный	Существ енность

		конец перио да	вес, %%	
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	2'000'0 00	0.24	62'732
Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	-	-	-
Переоценка внеоборотных активов	1340	28'000	-	878
Добавочный капитал	1350	-	-	-
Резервный капитал	1360	400'00 0	0.05	12'546
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	667'47 4'000	80.41	20'936'11 0
Долгосрочные заемные средства	1410	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	1420	-	-	-
Оценочные обязательства	1430	-	-	-
Прочие обязательства	1450	-	-	-
Заемные обязательства	1510	-	-	-
поставщики, подрядчики и прочие кредиторы	1521	101'80 3'711	12.26	3'193'194
расчеты с персоналом	1522	491'208	0.54	140'872
расчеты с бюджетом	1523	3'869'08 1	6.49	1'689'667
расчеты с внебюджетными фондами	1524	-	-	-
Доходы будущих периодов	1530	-	-	-
Оценочные обязательства	1540	-	-	-
Прочие обязательства	1550	-	-	-
		30'066'0 00	100	26'035'99 9

Необходимо учитывать следующее.

1. Часть элементов бухгалтерской отчетности исходя из профессионального суждения аудитора может быть исключена как незначительная. Определение уровня существенности в отношении отдельных элементов бухгалтерской отчетности также может не производиться, если данные элементы бухгалтерской отчетности значимы для пользователей независимо от величины их значений и любое их искажение будет носить качественный характер и существенным образом влиять на принимаемые решения (уставный капитал, задолженность участников по взносам в

уставный капитал, собственные акции выкупленные у акционеров и другие аспекты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта).

2. Ряд счетов проверять по уровню существенности, установленному по базовым показателям, оказывается невозможным. Это касается следующих счетов:

- не имеющих остатка на дату отчета, но имеющих значительные обороты за проверяемый период;
- имеющих незначительное сальдо счета;
- имеющих обороты, превышающие остаток по счету в 10 раз и более.

Доля существенности для них, рассчитанная по сальдо счета либо очень мала, либо равна нулю при сальдо счета, равном нулю. При этом аудитор вынужден проводить проверку неоправданно большого объема документации или сплошную проверку, т.к. большинство проверяемых операций по данным счетам содержат суммы, превышающие расчетный уровень существенности. Уровень существенности таких счетов устанавливается от величины оборотов.

Уровень существенности показателей отчета о финансовых результатах устанавливается исходя из максимально допустимого отклонения 3%.

Таблица 6.

**Расчет уровней существенности по допустимому отклонению
Показатели Отчета о финансовых результатах**

Наименование показателей	Код	Сумма на конец периода	Допустимое отклонение, %	Уровень существенности
Выручка	2110	1'017'693'000	3.00	30'530'790
Себестоимость продаж	2120	718'442'000	3.00	21'553'260
Коммерческие расходы	2210	16'020'000	3.00	480'600
Управленческие расходы	2220	93'269'000	3.00	2'798'070
Доходы от участия в других организациях	2310	-	3.00	-
Проценты к получению	2320	8'974'000	3.00	269'220
Проценты к уплате	2330	-	3.00	-
Прочие доходы	2340	5'638'000	3.00	169'140
Прочие расходы	2350	6'410'000	3.00	192'300
Текущий налог на прибыль	2410	40'019'000	3.00	1'200'570

Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	-	3.00	-
Изменение отложенных налоговых активов	2450	-	3.00	-

Задание 6. Составление Общего плана аудита

Проведя подготовительную работу, описанную выше, можно переходить непосредственно к планированию. Основным планирующим документом является общий план аудита. Составление общего плана должно обеспечивать решение вопросов организации работы аудиторов, включая подготовку программ аудита и распределение обязанностей в ходе проверки. В соответствии с ПСАД №3, общий план аудита должен содержать предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.

При составлении общего плана аудита должны быть отражены все виды работ на всех этапах аудита, начиная со встречи с руководством клиента на предварительном этапе и заканчивая переговорами с руководством клиента о результатах проведенного аудита на завершающем этапе. В этой связи общий план аудита должен быть структурирован по этапам аудита.

В плане указывается руководитель проверки, назначенный приказом руководителя аудиторской организации. На каждый запланированный вид работ должен быть назначен ответственный исполнитель и определен срок выполнения. Важнейшим элементом внутреннего контроля качества аудита является контроль за соблюдением плана и отражение фактических сроков его выполнения.

Следующим элементом общего плана является оценка трудоемкости каждого вида работ.

В программе AuditXP разработан типовой перечень работ на всех этапах аудита и задана трудоемкость каждой процедуры. При выполнении конкретной работы в плане сразу же отражается дата ее выполнения.

В таблице 7. приведен пример общего плана.

Таблица 7.

План аудиторской проверки

Руководитель проверки	Гольдберг Е. Я.
Количество чел/часов	217
Планируемый уровень существенности	5'458'000
Планируемый аудиторский риск	0.03
Число этапов по договору	1

Индекс	Наименование работ / документов	Исполнитель	Норма	План	Факт
--------	---------------------------------	-------------	-------	------	------

Этап 1. Подготовительный					
Z10 3	Оценка возможности проведения	Пурганская М. Е.	0.5	01.03 .2012	05.03.20 12

	аудита				
Z10 4	Договор	Ткаченко Е. В.	1	01.03 .2012	05.03.20 12
Z10 5	Письмо о проведении аудита	Пурганск ая М. Е.	0.2	01.03 .2012	05.03.20 12
Этап 2. Планирование					
Подготовка распорядительных документов					
Z11 1	Приказ о проведении проверки	Данилов а И. Д.	0.3	01.03 .2012	05.03.20 12
Z11 2	Приказ о контролере качества	Ткаченко Е. В	0.3	01.03 .2012	05.03.20 12
Z11 3	Анкета независимости сотрудников	Данилов а И. Д.	0.5	01.03 .2012	05.03.20 12
Z11 4	Анкета независимости предприятия	Данилов а И. Д.	0.5	01.03 .2012	05.03.20 12
Ввод форм бухгалтерской отчетности					
Z23 0	Конвертация бухгалтерской базы	Пурганск ая М. Е.	0.5	02.03.2012	05.03.20 12
Z23 1	Баланс	Пурганск ая М. Е.	0.2	02.03.2012	05.03.20 12
Z23 2	Отчет о финансовых результатах	Ткаченко Е. В	0.2	02.03.2012	05.03.20 12
Z23 3	Отчет об изменениях капитала	Пурганск ая М. Е.	0.2	02.03.2012	05.03.20 12
Z23 4	Отчет о движении денежных средств	Данилов а И. Д.	0.2	02.03.2012	05.03.20 12
Z23 6	Пояснения к балансу	Ткаченко Е. В.	0.2	02.03.2012	05.03.20 12
Z23 7	Оборотно- сальдовая ведомость	Пурганск ая М. Е.	0.2	02.03.2012	05.03.20 12
Расчет существенности и риска					

Z20 1	Тест неотъемлемого риска	Данилова И. Д.	0.5	05.03.2012	08.03.20 12
Z20 3	Тест риска средств контроля	Данилова И. Д.	0.2	05.03.2012	08.03.20 12
Z20 4	Тест риска необнаружения	Данилова И. Д.	0.2	05.03.2012	08.03.20 12
Z20 5	Общий аудиторский риск	Данилова И. Д.	0.1	05.03.2012	08.03.20 12
Z20 6	Общий уровень существенности	Данилова И. Д.	0.2	05.03.2012	08.03.20 12
Z20 7	Существенность по элементам	Данилова И. Д.	0.2	05.03.2012	08.03.20 12
Этап 3. Процедуры по существу					
Разделы аудита					
B	Основные средства	Пурганская М. Е.	32.9	05.03.2012	08.03.20 12
F	Материально-производственные запасы	Данилова И. Д.	38.6	05.03.2012	08.03.20 12
G	Дебиторская задолженность	Ткаченко Е. В.	30.3	06.03.2012	09.03.20 12
H	Расчеты с бюджетом	Данилова И. Д.	41.4	07.03.2012	12.03.20 12
I	Денежные средства	Ткаченко Е. В.	9.9	08.03.2012	12.03.20 12
L	Кредиторская задолженность	Данилова И. Д.	9.4	12.03.2012	15.03.20 12
S	Продажи	Пурганская М. Е.	13.4	12.03.2012	15.03.20 12
T	Себестоимость	Ткаченко Е. В.	17.4	12.03.2012	15.03.20 12
W	Стандартные процедуры	Пурганская М. Е.	11	13.03.2012	16.03.20 12
X	Бухгалтерская отчетность	Данилова И. Д.	4	15.03.2012	19.03.20 12
Этап 4. Заключительный					

Итоговые процедуры					
Z40 2	Анализ результатов аудита	Пурганская М. Е	0.2	16.03.2012	19.03.2012
Z40 6	Информационное письмо	Данилова И. Д.	0.5	16.03.2012	19.03.2012
Z40 9	Отчет аудитора	Ткаченко Е. В.		16.03.2012	26.03.2012
Z41 0	Аудиторское заключение	Данилова И. Д.	0.5	16.03.2012	19.03.2012

Форма отчета: По окончании выполнения лабораторных работ оформляется отчет в печатном виде в соответствии с требованиями ГОСТа в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Для оформления отчета по каждой из лабораторных работ следует детально проработать предлагаемые методические рекомендации, внимательно изучить исходную информационную базу и провести необходимые расчеты.

Отчет по лабораторной работе должен включать:

1. Исходные данные и задание.
2. Расчётные формулы для проведения необходимых расчетов исходя из задания лабораторной работы.
3. Графическое представление полученных результатов расчета (при необходимости).
4. Результаты расчёта показателей, оформленные в виде таблиц.
5. Основные выводы.

Выводы: Выводы, сделанные в ходе проведенных расчетов должны быть четко и полно аргументированы.

Лабораторная работа №4. Проведение процедур по существу. Сбор аудиторских доказательств.

Цель и задачи : Изучить перечень тех разделов, которые будут проверяться при проведении аудита; оценить надежность средств внутреннего контроля аудируемого лица; провести анализ учетной политики; провести Сверку показателей в бухгалтерской отчетности и регистрах учета; научиться производить расчет объема выборки.

Задание 1. Изучить перечень разделов и заполнить таблицу

Этап процедур по существу в плане представляет собой перечень тех разделов, которые будут проверяться при проведении аудита. В свою очередь для каждого раздела должна быть разработана своя программа. Программа аудита раздела – это совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Она включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых при проверке конкретного раздела, а также их характер, сроки и конкретных исполнителей. Программа аудита раздела одновременно выступает инструкцией для ассистентов и средством контроля качества работы всех членов аудиторской группы, поскольку содержит описание процедур и сроки фактического их выполнения.

Основные цели программы аудита сводятся к следующим:

- дать детальное представление аудиторских процедур, необходимых для выполнения проверки каждого раздела аудита;
- распределить ответственность между членами рабочей группы;
- установить взаимосвязи между этапами проверки;
- задокументировать факт выполнения определенных аудиторских процедур.

Программа аудита каждого раздела состоит из трех частей:

- общие процедуры;
- процедуры по существу;
- итоговые процедуры.

Таблица 1.

Программа по разделу Материально-производственные запасы

Программа аудита раздела					И н де кс :	F	
Клиент:	ООО "Лютик"						
Контракт №	10-А 01.06.2 011	Исполнит ель:	Данилов а И. Д.	Заверше на:	08.03. 2012		
Аудит отчетности на:	31.12.2 011	Проверя ющий:	Гусев Е. С.	Провере на:	08.03. 2012		

Материально-производственные запасы

Количество чел/часов	39
Ответственный исполнитель	Данилова И. Д.
Планируемый уровень существенности	1'561'969

Инд екс про цед уры	Аудиторская процедура	Исполнит ель	Но рм а	План	Фа кт
Общие процедуры					
F10 1	Запрос документов	Дьякова Е. И.	0 · 2	03.03. 2012	06.03. 2012
F10 2	Тест средств контроля	Пурганска я М. Е	0 · 2	03.03. 2012	06.03. 2012
F11	Анализ учетной политики	Дьякова	0	03.03.	06.03.

1		Е. И.	. 5	2012	2012
F12 2	Расшифровка и сверка показателей. Расчет объема выборки.	Дьякова Е. И.	0 3	03.03. 2012	06.03. 2012
F13 5	Построение выборочной совокупности (оборот)	Пурганска я М. Е	0 2	03.03. 2012	06.03. 2012
F13 6	Построение выборочной совокупности (сальдо)	Дьякова Е. И.	0 2	03.03. 2012	06.03. 2012
Процедуры по существу					
F21 1	Инвентаризация.	Ткаченко Е. В.	8	04.03. 2012	07.03. 2012
F21 2	Проверка договоров.	Дьякова Е. И.	4	04.03. 2012	07.03. 2012
F21 3	Проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия МПЗ.	Ткаченко Е. В.	4	04.03. 2012	07.03. 2012
F22 1	Проверка правильности квалификации МПЗ в отчетности, как сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи.	Дьякова Е. И.	1	04.03. 2012	07.03. 2012
F22 2	Проверка правильности оценки в учете и отчетности стоимости МПЗ.	Ткаченко Е. В.	4	04.03. 2012	07.03. 2012
F22 3	Проверка соответствия оценки МПЗ при их списании (на производство или продажу) принятой учетной политике.	Пурганска я М. Е	4	04.03. 2012	07.03. 2012
F22 4	Проверка списания с баланса предприятия запасов, утративших потребительские свойства в результате порчи.	Ткаченко Е. В.	4	04.03. 2012	07.03. 2012
F23	Проверка отнесения	Пурганска	4	04.03.	07.03.

1	совершенных операций к соответствующему периоду.	я М. Е		2012	2012
F23 2	Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбываемых МПЗ по первичным документам, данным учета.	Ткаченко Е. В.	4	04.03. 2012	07.03. 2012
F24 1	Внешний документ	Дьякова Е. И.		04.03. 2012	07.03. 2012
Итоги по разделу					
F31 2	Предварительный перечень нарушений.	Ткаченко Е. В.	0 2	05.03. 2012	08.03. 2012
F31 8	Выводы по разделу аудита.	Пурганска я М. Е	0 5	05.03. 2012	08.03. 2012

В первой части указываются процедуры, направленные на сбор информации об эффективности функционирования системы внутреннего контроля (СВК) и системы бухгалтерского учета (СБУ) и уточнение риска средств контроля проверяемого раздела:

- запрос документов;
- тест средств контроля;
- анализ учетной политики.

Для анализа правильности формирования бухгалтерской отчетности в первый раздел включена процедура расшифровки проверяемой статьи баланса, и сверка показателей в бухгалтерской отчетности и регистрах учета.

Завершают первую часть программы аудита по разделу процедуры расчета объема выборки и построения выборочной совокупности (по обороту или сальдо).

Вторая часть программы содержит процедуры по существу, реализующие сбор аудиторских доказательств по предпосылкам

В третьей части программы содержатся итоговые процедуры по конкретному разделу. К ним относятся:

- формирование перечня выявленных нарушений;
- выводы о достоверности проверяемых в данном разделе аудита показателей финансовой отчетности.

В AuditXP во всех программах аудита по разделу предусмотрено автоматическое заполнение величины трудоемкости, существенности, аудиторского риска, а также фамилий руководителя проверки и ответственного исполнителя данного раздела. Составляя план проверки раздела, ответственный исполнитель определяет конкретных исполнителей по каждой процедуре и срок ее выполнения.

При выполнении проверки рекомендуется придерживаться той последовательности, которая указана в программе работ.

Программа по разделу отражает и ход выполнения аудита. После завершения указанных в программе процедур, дата их фактического выполнения проставляется автоматически после указания в конкретной процедуре даты проверки.

Задание 2. Заполнить таблицу тестов средств контроля.

При получении аудиторских доказательств с использованием тестирования средств внутреннего контроля аудитор должен рассмотреть достаточность и надлежащий характер этих доказательств с целью подтверждения оценки уровня риска средств контроля. Для этого необходимо оценить надежность средств внутреннего контроля аудируемого лица с тем, чтобы, в результате уменьшения объема проверки по существу не увеличился аудиторский риск.

Обязательными для оценки аспектами при проведении аудита являются системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица, обеспечивающие предотвращение и (или) обнаружение, а также исправление существенных искажений.

В программе AuditXP для каждого раздела разработаны тесты, содержащие вопросы по системе внутреннего контроля и системе бухгалтерского учета. На этапе планирования была проведена оценка риска средств контроля по предприятию в целом. Каждый участок бухгалтерского учета имеет свои особенности и, как следствие, свою надежность системы внутреннего контроля. Тесты средств контроля конкретных разделов позволяют уточнить риск средств контроля и относящуюся к ним существенность.

Таблица 2.

Тест средств контроля в разделе материально- производственные запасы

Номер	Вопрос	Ответ	Примечание
Система внутреннего контроля			
1	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность МПЗ?	Д А	
2	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования МПЗ?	Д А	
3	Проводятся ли инвентаризации МПЗ, когда и сколько раз?	Д А	Один раз в год
4	Проверяется ли обоснованность расходования МПЗ?	Н Е Т	
5	Осуществляется ли контроль за нормами расхода материалов на производство?	Н Е Т	
6	Определен ли в организации круг лиц,	Д	

	ответственных за сохранность, приемку и отпуск МПЗ и оформление этих операций?	А	
7	Обоснован ли применяемый метод контроля за использованием сырья и материалов в производстве для данного предприятия?	Д А	
8	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов?	Н Е Т	Случаи перерасхода не выявлены
Система бухгалтерского учета			
1	Соблюдается ли график документооборота по учету движения МПЗ?	Д А	
2	Разработаны ли схемы отражения на счетах движения МПЗ?	Н Е Т	
3	Произведена ли классификация МПЗ на соответствующие группы?	Д А	
4	Проводится ли периодическая сверка аналитического и синтетического учета МПЗ?	Д А	
5	Организован ли аналитический учет МПЗ, ведутся карточки складского учета?	Н Е Т	
6	Обеспечивают ли выбранные счета и субсчета полноту учета операций с МПЗ?	Д А	
7	Корректируется ли план счетов с изменением условий хозяйствования?	Д А	
8	Выбраны ли методы оценки и учета на счетах МПЗ в учетной политике?	Н Е Т	

Величина риска	0.50
----------------	------

Замечания и рекомендации

Тестирование системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля показало, что они имеют недостатки, подлежащие устранению.

Задание 3. Провести анализ учетной политики и заполнить таблицу

Одним из направлений аудита является проверка правильности выбора элементов учетной политики и ее соответствие законодательству. Соблюдение клиентом способов учета и положений

учетной политики можно проверить только изучая конкретный раздел проверки. В связи с этим в программе AuditXP тесты проверки учетной политики имеются в каждом разделе аудита.

Таблица 3.

Тест учетной политики раздела

№ №	Элемент учетной политики	Вариантные способы учета, отраженные в Учетной политике	Соответствие фактически применяемому способу и законодательству
Учетная политика в целях бухгалтерского учета			
1	Способ оценки материалов при отпуске в производство	По себестоимости каждой единицы	Соответствует фактически применяемому способу и нормам законодательства.
2	Оценка материалов и сырья в текущем учете	По фактической себестоимости	Не соответствует фактически применяемому способу.
3	Порядок учета транспортно-заготовительных расходов	Не отражено в учетной политике.	Операций не было

Задание 4. Провести расшифровку показателей и сверка показателей в бухгалтерской отчетности и регистрах учета.

Очень важной аудиторской процедурой является расшифровка статьи баланса, и сверка показателей в бухгалтерской отчетности и регистрах учета. Каждая статья баланса формируется из сальдо по группе счетов. Аудитор, проверяя отчетность, должен знать, какие счета сформировали тот или иной показатель. Сравнивая сумму сальдо по счетам и значение показателя отчетности, можно установить достоверность этого показателя.

Алгоритм данной процедуры, реализованной в AuditXP, позволяет также получить число аналитических признаков, входящих в сальдо конкретного счета. Имея такую информацию аудитор может осмысленно выбирать вариант построения выборки: по сальдо или по оборотам счетов.

Еще одной возможностью обладает данная процедура. Если в бухгалтерском балансе указано свернутое сальдо, или отражено «красное» сальдо (дебетовое для кредитового счета или кредитовое для дебетового) то это будет видно в таблице процедуры.

Таблица 4.

Расшифровка данных бухгалтерской отчетности

Счет	Число	Оборот		Сальдо		Число признаков
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	

	про вод ок		т		т	аков
10	6'92 0	150'65 6'909	148'08 1'739	4'063'0 22	-	350
20	5'24 5	149'99 7'877	149'97 8'929	6'256'8 01	-	2
41	381	28'282' 840	28'347' 940	-	-	-
43	85	147'74 4'049	147'74 4'049	-	-	-
Ит ого :	12'6 31	476'68 1'675	474'15 2'656	10'319' 822	-	352

Метод формирования показателя:	Сальдо дебетовое
--------------------------------	------------------

Сверка данных бухгалтерской отчетности и регистров

Отчетная форма	Показатели	Код строк и	Сумма , руб
Баланс	Запасы	1210	10'320' 000

Сумма в отчетности (руб.)	10'320'000
Сумма в регистрах учета (руб.)	10'319'822
Результаты сверки	178

Аналогично каждая статья отчета о финансовых результатах формируется из оборотов по счетам. Анализ статей отчета о финансовых результатах производится по тем же правилам и с тем же результатом, как и анализ баланса.

Все указанные выше операции программа AuditXP проводит автоматически.

Задание 5. Осуществить объем выборки.

Расчет аудиторской выборки является с одной стороны, частью этапа планирования, а с другой стороны производится перед началом работ на этапе проведения аудита в каждом его разделе. Опишем алгоритм расчета объема выборки, реализованный в программе AuditXP/

Для определения необходимого объема выборки следует использовать формулу Пуассона:

$$R = (pn)^m \times e^{-pn} * \left(\frac{1}{m!}\right), \quad (1)$$

где R – риск того, что ошибка не будет обнаружена (риск не обнаружения);

n - объем выборки;

m - число ошибок в выборке;

p - вероятность ожидаемой ошибки.

Анализ формулы Пуассона показывает, что объем выборки n минимален в предположении, что выборка не будет содержать ошибок (предполагаем, что $m = 0$). Для $m = 0$ $(pn)^m = 1$ и $\frac{1}{m!} = 1$.

Получаем

$$R = e^{-pn} \quad (2)$$

Логарифмируя это равенство и выражая из него n , получаем

$$n = \frac{1}{p} \times (-\ln R)$$

Величину $(-\ln R)$ в литературе называют коэффициентом надежности.

Доверительная вероятность связана с риском выражением $1-R$.

Переходя от вероятности ожидаемой ошибки к ее величине, получим:

$$n = \frac{N}{M} \times r \quad (3)$$

где N - объем генеральной совокупности,

M - величина ожидаемой ошибки,

r - коэффициент надежности.

Величина ожидаемой ошибки M перед началом проверки нам неизвестна, но очевидно, что если в формулу (3) мы подставим значение M , меньшее, чем допустимая ошибка (уровень существенности) S , то объем выборки может оказаться чрезмерным. И наоборот, если мы в формулу (3) подставим значение M , большее, чем S , то объем выборки может оказаться недостаточным. Таким образом, оптимальный объем выборки следует определять из зависимости

$$n = \frac{N}{S} \times r, \quad (4)$$

Теперь нам остается определить величину коэффициента надежности – r .

Модель аудиторского риска при проверке бухгалтерской отчетности в общем случае имеет следующую формулу:

$$R = R_n \times R_{ск} \times R_{но}, \quad (5)$$

R - приемлемый аудиторский риск

R_n - неотъемлемый риск;

$R_{ск}$ – риск средств контроля;

$R_{но}$ – риск не обнаружения

Опасность наличия в бухгалтерской отчетности существенных искажений в данной модели представлена двумя сомножителями (неотъемлемый риск и риск средств контроля), а опасность того, что какие-либо из имеющихся существенных искажений не будут выявлены в ходе аудиторской проверки – только одним (риск не обнаружения).

Задавшись величиной приемлемого аудиторского риска, можно найти риск не обнаружения для выборочной процедуры и коэффициент надежности для формулы (4) выборки:

$$r = \ln R - \ln R_{ск} - \ln R_n. \quad (6)$$

Нетрудно заметить, что переходя от рисков к коэффициентам надежности мы приходим к аддитивной модели аудиторского риска:

$r = i + c + r$, в которой

$r = \ln R$;

$$i = \ln R_n;$$

$$c = \ln R_{ск}.$$

Приемлемый аудиторский риск R задают обычно равным 0.9 - 0.95. Для определения неотъемлемого риска R_n и риска средств контроля $R_{ск}$ можно воспользоваться тестами.

Необходимо также обратить внимание на ограничения, имеющиеся в этой модели.

Во-первых, $(\ln R_{ск} + \ln R_n) < \ln R$, иначе, мы получим не имеющее смысла отрицательное значение коэффициента надежности.

Во-вторых, риск не обнаружения, имеющий величину более 50% (коэффициент надежности 0.7) ставит под сомнения возможность использования этой модели.

Кроме риска средств контроля и неотъемлемого риска, в расчётах можно использовать показатель степени риска, связанного с наличием «пересекающихся процедур». Пересекающийся риск связан с тем, что ошибка, допущенная в бухгалтерских проводках или в расчётах сумм, может повлечь за собой целый ряд искажений по другим счетам бухгалтерского учёта.

«Пересекающиеся процедуры» позволяют совокупность первичных документов изучать не саму по себе, а во взаимосвязи с документами, относящимися к другому разделу бухгалтерского учёта. Таким образом, аудиторский риск может снижаться, если достоверность бухгалтерских данных из одной области учёта подтверждается проверенными данными из другой области учёта. И, наоборот, недостатки одной из подсистем бухгалтерского учёта могут оказать существенное и негативное влияние на его подсистемы, а также на достоверность финансовой отчётности в целом. Данное положение следует из принципа двойной записи, т.к. любая операция отражается в учёте как по дебету одного счёта, так и по кредиту другого. Поэтому ошибка, связанная с неправильным отражением какой-либо операции, всегда затронет, как минимум, 2 сальдо счёта. Значение пересекающегося риска целесообразно также использовать в том случае, если проверке подлежат счета бухгалтерского учёта, не имеющие сальдо на дату составления финансовой отчётности.

При использовании пересекающегося риска $R_{пер}$ формула расчета коэффициента надежности принимает вид:

$$r = \ln R - \ln R_{ск} - \ln R_n - \ln R_{пер}, \quad (7)$$

Рассмотрим пример.

Аудиторский риск - 0.05 (0.95%)

Неотъемлемый риск – 0.33

Риск средств контроля - 0.47

Объем генеральной совокупности – 1 800 000 руб.

Существенность – 12000 руб.

Коэф. надежности:

$$\ln(0.05) - \ln(0.33) - \ln(0.47) = 3.00 - 1.11 - 0.76 = 1.13$$

$$\text{Выборка} = (1800\ 000 * 1.13) / 12000 = 170$$

Если мы воспользуемся пересекающимся риском, равным 0.5 то получим:

$$\text{Коэф. надежности} = \ln(0.05) - \ln(0.33) - \ln(0.47) - \ln(0.5) = 0.43$$

$$\text{Выборка} = (1800\ 000 * 0.43) / 12000 = 65$$

Если объем проверяемой совокупности оказывается меньше уровня существенности, то, исходя из формулы, число элементов выборки может быть равно одному – двум, или вообще оказаться меньше единицы. В данном случае следует оценить целесообразность изучения такой малозначительной

статьи бухгалтерской отчетности. Если рассмотрение все-таки необходимо, то число элементов выборки рассчитывают исходя из того, что выборки меньше 10 элементов нецелесообразны с математической точки зрения.

Если в результате расчетов число элементов выборки превышает несколько сотен, необходимо тщательно проверить правильность выбранного уровня существенности. В этом случае величина объема выборки более 40 – 50 элементов не целесообразно.

В программе AuditXP расчет величины аудиторской выборки производится в каждом из разделов аудита. Уточнив риск средств контроля для конкретного раздела, мы пересчитываем существенность и получаем ее уточненное значение. Для этих значений и производится расчет объема выборки.

Таблица 4.

Расчет объема выборки
Объем выборки

Аудиторский риск (вероятность наличия ошибок в проверяемом показателе, обычно 5%)	10	
Существенность проверяемого показателя	2'875'773	
Пересекающийся риск	0.50	
Риск средств контроля	0.53	
Уточненная существенность проверяемого показателя	2'712'993	
	Сальдо	Оборот
Объем генеральной совокупности	133'206' 888	749'5 34'44 4
Объем выборки (число документов, операций)	23	55

Объем выборки рассчитывается как для сальдо счетов, так и для их оборотов.

Задание 6. Построение выборочной совокупности.

Для достижения поставленных целей проверки необходимо определение соответствующей проверяемой совокупности, поскольку именно к ней относится заключение, сделанное на основе выборки.

Проверяемая совокупность – весь набор определенных элементов. В аудите в качестве элементов могут выступать бухгалтерские записи (проводки и сальдо), статьи, записи, из которых делается выборка. Для составления проверяемой совокупности вся документация клиента разбивается на однородные массивы данных по различным признакам (характеру документов, материально ответственным лицам, временной последовательности и др.). Например, аудитор собирает информацию о кредиторской задолженности свыше 600 тыс. руб., исследуемой совокупностью будет совокупность всех бухгалтерских документов, записей, затрагивающих расчеты с кредиторами, но не менее чем на 600 тыс. руб.

Осуществляя выборку, аудитор может разбить всю изучаемую совокупность на отдельные группы, элементы, каждый из которых имеет сходные характеристики. Обычно выборка должна быть

репрезентативной. Это предполагает, что все элементы изучаемой совокупности имеют равную вероятность быть отобранными в выборку.

В программе AuditXP есть два варианта построения выборочной совокупности – по оборотам и сальдо счетов, при этом репрезентативность выборки обеспечивается одним из способов отбора:

- 1) случайный;
- 2) стратификация;
- 3) монетарный;
- 4) сплошной.

Таблица 5.

Построение выборочной совокупности по сальдо.

Метод формирования выборки	Случайный отбор
Построение выборочной совокупности	Из бухгалтерской базы

Дата	Счет	Выборка	Тип сальдо
01.01.14	60, 62	15	Кредит

Число элементов в генеральной совокупности	173	Сумма проверяемых элементов	358'204'888
Сумма генеральной совокупности	370'501'188	в т.ч. ключевых и наибольших	213'400'000
Число ключевых элементов	1	выборочных	144'804'888

Элементы выборочной совокупности

Дата	Счет	Сальдо	Аналитический признак
01.01.14	62.02	10'000	Реутов Радэк
01.01.14	62.02	102'400	Москва Радон
01.01.14	62.02	106'790	Октябрьский Одарченко И.И ИП
01.01.14	62.02	109'850	Москва Профессиональное сертификационное агентство
01.01.14	62.02	120'300	Белгород Мониторинг

01.0 1.14	62. 02	125'510	Темрюк Грис
01.0 1.14	62. 02	129'510	Протвино АтомПромИнжиниринг
01.0 1.14	62. 02	137'000	Новодвинск Тэч-Сервис
01.0 1.14	62. 02	138'890	Москва УСП Компьюлинк
01.0 1.14	62. 02	168'840	Якутск Медиторг
01.0 1.14	60. 01	178'339	Энерго-Капитал
01.0 1.14	62. 02	192'320	Дубна Объединенный институт ядерных исследований (ОИЯИ)
01.0 1.14	62. 02	227'306	Владивосток Примтехнополис
01.0 1.14	62. 02	284'960	Уфа Синтезпромторг
01.0 1.14	60. 01	358'533	Мэйджор Экспресс
01.0 1.14	62. 02	376'934	Екатеринбург Изотоп
Итого сумма выборки:		144'804'8 88	

Ключевые элементы и элементы наибольшей стоимости

Дата	Счет	Сальдо	Аналитический признак
01. 01. 14	62. 02	213'400' 000	Железногорск Горно-химический комбинат (ГХК)
Итого сумма ключевых элементов:		213'400' 000	

Если число элементов достаточно велико, более предпочтительным является способ стратификации.

Для построения выборочной совокупности бухгалтерские записи (проводки или сальдо счетов по аналитическим признакам) сортируются по суммам и разбиваются на страты. Из самой старшей страты выбираются элементы наибольшей стоимости. В эту группу могут быть включены и т.н. ключевые элементы, которые могут не иметь большой стоимости, но их влияние на достоверность проверяемого раздела отчетности является существенным. Ошибки этой группы не

распространяются на всю генеральную совокупность. Из остальных элементов строится выборочная совокупности, используя способ выбранный аудитором.

Аудитор имеет право прибегать к нерепрезентативной (непредставительной) выборке только тогда, когда профессиональное суждение аудитора по итогам проведения выборки не должно касаться всей совокупности в целом. Например, когда аудитор проверяет отдельно взятую группу операций либо класс операций, по которым установлены возможные ошибки.

Задание 7. Провести анализ результатов выборочной проверки.

Для любой выборки аудитор обязан анализировать каждую ошибку, попавшую в выборку и экстраполировать полученные при выборке результаты на всю проверяемую совокупность.

Аудитор должен убедиться, что ошибка в проверяемой совокупности не превышает допустимую величину. Для этого он сравнивает ошибку совокупности, полученную посредством распространения, с допустимой ошибкой (существенностью). Если первая ошибка оказалась больше допустимой, аудитор должен повторно оценить риски выборки, и если сочтет их неприемлемыми, то ему следует расширить круг аудиторских процедур или применять аудиторские процедуры, альтернативные уже проведенным.

Для экстраполяции типичных ошибок, обнаруженных по элементам репрезентативной выборки, аудитору следует разделить сумму ошибок, обнаруженных в репрезентативной выборке, на суммарную стоимость проверенных элементов репрезентативной выборки и умножить результат на суммарную стоимость всех элементов совокупности. В результате будет получена предполагаемая величина ошибок по результатам репрезентативной выборки.

$$O_{\text{Эл}} = \frac{O_{\text{выб}}}{\text{ПрЭл}} \times (O_{\text{с}} - N_{\text{б}} - K_{\text{л}}) \quad (2)$$

где

$O_{\text{Эл}}$ – экстраполируемая величина ошибки;

$O_{\text{выб}}$ – фактическая ошибка, обнаруженная при проверке выбранных элементов (без ошибок элементов наибольшей стоимости и ключевых);

ПрЭл - суммарная стоимость элементов выборки, фактически проверенных аудитором;

$O_{\text{с}}$ - общий объем проверяемой совокупности в денежном выражении;

$N_{\text{б}}$ - суммарное денежное значение элементов наибольшей стоимости;

$K_{\text{л}}$ - суммарное денежное значение ключевых элементов.

Ошибки, обнаруженные по элементам наибольшей стоимости и ключевым элементам, учитываются в фактически найденном размере и экстраполяции не подлежат.

Полная предполагаемая величина ошибки по результатам выборочной проверки складывается из предполагаемой величины ошибки по результатам репрезентативной выборки, сложенной с фактически найденной величиной ошибки по элементам наибольшей стоимости и ключевым элементам:

$$O_{\text{пол}} = O_{\text{Эл}} + O_{\text{нб}} + O_{\text{кл}},$$

где $O_{\text{пол}}$ - это полная предполагаемая величина ошибки, определенная по результатам проведения выборочной проверки;

$O_{\text{Эл}}$ – экстраполируемая величина ошибки;

$O_{\text{нб}}$ и $O_{\text{кл}}$ - фактически найденные аудиторами ошибки при проверке элементов наибольшей стоимости и ключевых элементов;

Если полная предполагаемая величина ошибки, полученная по результатам выборки, в несколько раз меньше уровня существенности, аудитор может, с учетом положений пунктов 44 – 46 ФПСАД №16,

ограничиться тем, чтобы потребовать от представителей аудируемого лица внести исправления только по фактически обнаруженным ошибкам.

Если полная предполагаемая величина ошибки, полученная по результатам выборки, близка по порядку величины к уровню существенности, а особенно в том случае, если выборочные проверки, проведенные в разных областях учета данного клиента, дают в сумме ошибку, сопоставимую по величине или превосходящую уровень существенности, аудитору рекомендуется предпринять следующие действия:

- потребовать от клиента исправить фактически обнаруженные ошибки;
- проанализировать причины возникновения ошибок и оценить возможный объем ненайденных ошибок;
- модифицировать аудиторские процедуры с целью получения более надежных данных (например, увеличить объем выборки);
- попытаться выполнить какие-либо альтернативные аудиторские процедуры в отношении данного раздела бухгалтерского учета;
- потребовать от клиента исправить не только обнаруженные, но и другие возможные ошибки в данной области учета, после этого выборочно проверить другие элементы этого раздела учета еще раз.

Если аудируемое лицо не исправило фактически выявленные ошибки, то с учетом результатов процедур, предпринятых аудитором в соответствии с описанными выше рекомендациями, аудитору следует рассмотреть возможность о подготовке по результатам аудита аудиторского заключения, отличного от безоговорочно положительного.

Таблица 6.

Анализ результатов выборочной проверки

Объем выборки	35
Сумма выборки	21'229'750
Сумма генеральной совокупности	109'064'570
Сумма ключевых и наибольшей стоимости элементов	33'592'663
Сумма ошибок ключевых и наибольшей стоимости элементов	-
Возможная ошибка всей совокупности	983'720
Предельное значение ожидаемой ошибки генеральной совокупности	17.8%
Существенность проверяемого раздела	1561969

Кроме вычисления возможной ошибки в программе AuditXP рассчитывается и предельное значение ожидаемой ошибки.

Предельное значение ожидаемой ошибки генеральной совокупности d может быть определено, как верхняя граница доверительного интервала. Для практических расчетов следует использовать приближенной формулой :

$$d = W + Z \sqrt{\frac{W(1-W)}{n}}, \quad W = \frac{m}{n},$$

где

W — относительная частота ошибки выборки;

- n — размер выборки;
- m — число ошибочных документов;
- Z — показатель кратности ошибки выборки;
- P — принятый уровень надежности.

Уровень надежности устанавливается аудитором в зависимости от важности документа, и в соответствии с принятым уровнем надежности определяется величина параметра Z. Поскольку параметр Z достаточно сложно рассчитать, в таблице приведем несколько рассчитанных значений этого параметра без описания порядка его определения.

P(%)	80	85	90	95	99
Z	1,28	1,44	1,64	1,96	2,57

Для диапазона P от 0.8 до 0.95 показатель Z можно аппроксимировать следующей формулой:

$$Z = P^2 \times (1.95 + P \times 0.1) .$$

Задание 8. Аудиторские процедуры по существу.

Для получения необходимых аудиторских доказательств аудитор в ходе проверки конкретного участка осуществляет определенные действия или совокупности действий (просматривает документы, сравнивает их, производит подсчеты, опрашивает работников и т. д.). Эти действия, осуществляемые аудитором в определенном порядке, называются **аудиторскими процедурами**. В зависимости от характера действий, осуществляемых аудитором, различают процедуры фактические, документальные, аналитические, процедуры на соответствие (контрольные) и по существу, процедуры сплошной проверки и процедуры проверки выборочной.

Какие же процедуры необходимо проводить проверяя тот или иной раздел?

Так как целью аудита является поиск доказательств достоверности отчетности, то для составления перечня аудиторских необходимо исходить из предпосылок составления бухгалтерской отчетности (утверждений руководства аудируемого лица в явной или неявной форме по поводу признания, оценки и раскрытия в бухгалтерской отчетности объектов бухгалтерского учета). Эти предпосылки непосредственно определяют необходимые процедуры.

Предпосылки можно сгруппировать по следующим категориям:

- предпосылки, касающиеся хозяйственных операций и событий в отчетном периоде;
- касающиеся сальдо счетов на конец отчетного периода.

Перечислим предпосылки и определим процедуры, которые могут подтвердить или не подтвердить достоверность отчетности.

Операции (проводки).

1. возникновение - отраженные в учете хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица:

- проверка наличия документов и правильности их оформления при поступлении активов.

2. полнота - все хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем:

- проверка наличия документов и правильности их оформления при поступлении и выбытии активов.

3.точность - суммы и прочие данные, относящиеся к отраженным в учете хозяйственным операциям, событиям и иным фактам хозяйственной деятельности, отражены надлежащим образом:

- проверка соответствия стоимости поступивших и выбывших активов первичным документам.

4.отнесение к соответствующему периоду - хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в соответствующем отчетном периоде:

- проверка отражения хозяйственных операций в соответствующем отчетном периоде.

5.классификация - хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены на соответствующих счетах бухгалтерского учета:

- проверка правильности использования бухгалтерских счетов для отражения хозяйственных операций.

Активы, обязательства, капитал (сальдо)

1.существование - отраженные в учете активы, обязательства и капитал фактически существуют:

- проведение инвентаризации;
- проверка соответствия объекта требованиям данного актива;
- проверка наличия и правильности оформления первичных документов;
- запрос дебиторам (кредиторам) на подтверждение задолженности.

2.права и обязательства - аудируемое лицо обладает правами или контролирует права на отраженные активы, а отраженные обязательства представляют собой именно обязательства аудируемого лица:

- проверка договоров, подтверждающих права на активы.

3.полнота - все активы, обязательства и капитал, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем:

- проведение инвентаризации.

4.оценка и распределение - активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно:

- проверка правильности суммовой оценки стоимости актива в учете и соответствия законодательству и учетной политики;
- проверка правильности начисления амортизации;
- проверка правильности переоценки стоимости актива в связи ухудшением его свойств или использованием резервов.

Некоторые из приведенных выше процедур повторяются для разных предпосылок. Это означает, одна процедура может удовлетворять сразу нескольким предпосылкам.

Результаты проведенных процедур в AuditXP оформляются рабочими документами, форма которых содержит:

- наименование контрольной процедуры;
- цель проведения контрольной процедуры (предпосылка) ;

Таблица 7.

Рабочий документ процедуры по существу

Материально-производственные запасы	И	F
	н	2
	д	1
	е	1
	к	

с :					
Клиент:	ООО "Лютик"				
Контракт №	10-А 01.06 .2011	Испол нител ь:	Ткач енко Е. В.	Заве рше на:	07.03 .2012
Аудит отчетност и на:	31.12 .2011	Прове ряющ ий:	Дани лова И. Д.	Про вере на:	07.03 .2012
Про цеду ра	Инвентаризация.				
Пре дпос ылк а	Существование, полнота				

№ п / п	Да та	Доку мент	Объект проверки	Су мм а ош ибк и	Вид нарушения	Норматив ный акт
1	01. 01. 12	накла дная	Щит Щ-05	10 1'4 60	Не учтенные ТМЦ	Закон о бухгалтерс ком учете № 402-ФЗ
2	29. 12. 11	00000 00093 6	Поступление ТоваровУслу г Меркурий 230 ART	12 5'5 93	ТМЦ нет в наличии	Закон о бухгалтерс ком учете № 402-ФЗ
Итого по процедуре				227 '05 3		

Замечания и рекомендации

1	<p>При инвентаризации обнаружены не учтенные товарно-материальные ценности. Предприятие не проводило инвентаризацию или результаты ее не оформлялись. Нарушена статья 12 п.1 Закона о бухгалтерском учете, в которой сказано, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.</p>
---	---

2	В бухгалтерском учете числятся товарно-материальные ценности, которых фактически нет в наличии. Предприятие не проводило инвентаризацию или результаты ее не оформлялись. Нарушена статья 12 п.1 Закона о бухгалтерском учете, в которой сказано, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
---	---

- инструкцию исполнения процедуры;
- перечень документов и операций, в которых выявлены нарушения;
- описание нарушения и ссылки на нормативные документы.

Все аудиторские процедуры снабжены классификационными номерами, позволяющими делать ссылки на них в программе аудита, оформлять рабочую документацию аудитора.

В рабочих документах предусмотрена возможность развернутого описания выявленного нарушения. Кроме того, в рабочий документ можно прикрепить файлы с фотоснимками документов, документы, созданные в MS Word или Excel, а также аудиозаписи опросов.

В программе используются рабочие документы, позволяющие оформить такие процедуры, как запрос, подтверждение, инспектирование и пересчет.

Для оформления полученных аудиторских доказательств в программе используются рабочие документы: запрос, инспектирование и пересчет.

Задание 9. Подвести итоги аудита по разделу.

После выполнения процедур по существу необходимо подвести итоги аудита по разделу. Для этого в программе AuditXP автоматически формируется общий перечень обнаруженных нарушений по всем процедурам раздела и замечания к ним. Если выявленные нарушения будут исправлены и будут внесены изменения в отчетность до выдачи аудиторского заключения в этом перечне будет сделана отметка об исправлении.

Результаты проверки отражаются в итоговой процедуре

Таблица 17. Рабочий документ выводы по разделу.

Перечень проведенных процедур:

Предпосылка	Процедура	Индекс
Существование, права, полнота	Инвентаризация.	F211
Существование, права, полнота	Проверка договоров.	F212
Существование, права, полнота	Проверка правильности документального оформления поступления, учета и выбытия МПЗ.	F213
Стоимостная оценка, точность раскрытие	Проверка правильности квалификации МПЗ в отчетности, как сырье и материалы, готовая продукция, товары для перепродажи.	F221
Стоимостная оценка,	Проверка правильности оценки в учете и	F222

точность раскрытие	отчетности стоимости МПЗ.	
Стоимостная оценка, точность раскрытие	Проверка соответствия оценки МПЗ при их списании (на производство или продажу) принятой учетной политике.	F223
Стоимостная оценка, точность раскрытие	Проверка списания с баланса предприятия запасов, утративших потребительские свойства в результате порчи.	F224
Отнесение к соответствующему периоду	Проверка отнесения совершенных операций к соответствующему периоду.	F231
Возникновение, стоимостная оценка	Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбываемых МПЗ по первичным документам, данным учета.	F232

В ходе проверки были обнаружены следующие нарушения:

№	Индекс	Дата	Объект проверки	Сумма ошибки	Вид нарушения
1	F312	01.01.12	Щит Щ-05	101'460	ТМЦ нет в наличии
2	F312	03.08.11	ПоступлениеТ оваровУслуг Водосчетчик Mino	165'254	Нет первичного документа
3	F312	10.06.11	ПоступлениеТ оваровУслуг Доп. трубка КХТ	10'000	Оценка МПЗ при списании (ЛИФО, ФИФО, ср. с/с) не соответствует учетной политике.
Итого по процедуре				276'714	

В отношении обнаруженных нарушений нами сделаны следующие замечания:

1	В бухгалтерском учете числятся товарно-материальные ценности, которых фактически нет в наличии. Предприятие не проводило инвентаризацию или результаты ее не оформлялись. Нарушена статья 12 п.1 Закона о бухгалтерском учете, в которой сказано, что для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.
2	В бухгалтерском учете отражены операции, по которым отсутствуют первичные документы. Нарушена статья 9. п.1 Закона о бухгалтерском учете по которой все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.
3	Оценка МПЗ при их выбытии МПЗ противоречит положению принятой в организации Учетной политике. В соответствии с п.16 ПБУ 5/01. при отпуске материально-производственных запасов (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) в

производство и ином выбытии их оценка производится одним из следующих способов: по средней себестоимости или ЛИФО.
--

Анализ выборочной проверки показал следующие результаты:

Объем выборки	35
Сумма выборки	21'229'750
Сумма генеральной совокупности	109'064'570
Сумма ключевых и наибольшей стоимости элементов	33'592'663
Сумма ошибок ключевых и наибольшей стоимости элементов	-

Возможная ошибка всей совокупности	983'720
Предельное значение ожидаемой ошибки генеральной совокупности	17.8%
Существенность проверяемого раздела	1561969

Вывод

<p>Существенность показателей отчетности данного раздела составляет 1561969 рублей. Возможная ошибка проверяемой совокупности не превышает величину существенности. На основании этого можно сделать вывод: Аудируемые в разделе показатели отчетности не содержат существенных ошибок и статьи отчетности достоверны.</p>
--

В выводах по разделу содержится информация о проведенных процедурах и связанных с ними предпосылках доказательств достоверности отчетности, перечень неисправленных искажений и замечаний к ним, а также результаты анализа выборочной проверки.

Возможная величина ошибки всей генеральной совокупности сравнивается с существенностью показателей отчетности, относящихся к проверяемому разделу, и делается вывод об их достоверности.

Задание 10. Стандартные процедуры

Федеральные стандарты и нормативные акты в области аудита требуют рассмотрения разных аспектов финансовой деятельности аудируемого предприятия. В программе AuditXP, в соответствии с этими стандартами, разработаны следующие тесты процедур:

1. Проверка соблюдения нормативных актов.
2. Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий.
3. Оценочные значения.
4. Сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности
5. Аудит операций со связанными сторонами.
6. Применение допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
7. Действия после событий, возникших после отчетной даты.
8. Противодействие легализации доходов, полученных преступным путем.
9. Противодействие коррупции.

Не все из этих процедур проводятся аудитором, так как некоторых операций на предприятии может просто не быть. Например, операции со связанными сторонами или события после отчетной даты. Тем не менее есть процедуры, которые должны проводится в обязательном порядке. Это прежде

всего, относится к применению допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. В качестве примера приведем перечень вопросов, рассматриваемых в этом тесте:

- Есть ли письменное подтверждение руководства предприятия о намерении продолжать деятельность не менее, чем в ближайшие 12 месяцев?
- Есть ли существенные изменения в имеющейся последней по времени промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица?
- Имеют ли место нарушения условий возврата займов?
- Есть ли в протоколах собраний акционеров, заседаний совета директоров и комитетов упоминания о финансовых трудностях?
- Имеют ли место судебные иски, которые могут повлиять на финансовое состояние аудируемого лица?
- Имеются ли возможности обеспечения выполнения договоренностей о начале или продолжении финансирования со стороны аффилированных и третьих лиц, а также способны ли они при необходимости предоставить дополнительные средства?
- Имеет ли место наличие существенного объема невыполненных заказов клиентов?

В рабочий документ аудитор вносит уже готовые оценки, которые он получил на основании выполненных процедур: запросов руководству и ответственным лицам аудируемого лица, анализа предшествующих отчетов и финансовой отчетности. Для этих целей могут быть использованы сведения, полученные на стадии сбора информации, а также выполнены дополнительные аудиторские процедуры.

Выводы, полученные аудитором, отражаются в данной процедуре и в аудиторском заключении.

Аналогичным образом проводятся тесты и по другим процедурам.

Форма отчета: По окончании выполнения лабораторных работ оформляется отчет в печатном виде в соответствии с требованиями ГОСТа в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Для оформления отчета по каждой из лабораторных работ следует детально проработать предлагаемые методические рекомендации, внимательно изучить исходную информационную базу и провести необходимые расчеты.

Отчет по лабораторной работе должен включать:

6. Исходные данные и задание.
7. Расчётные формулы для проведения необходимых расчетов исходя из задания лабораторной работы.
8. Графическое представление полученных результатов расчета (при необходимости).
9. Результаты расчёта показателей, оформленные в виде таблиц.
10. Основные выводы.

Выводы: Выводы, сделанные в ходе проведенных расчетов должны быть четко и полно аргументированы.

Лабораторная работа №5 Заключительный этап

Цель и задачи:

1. Проводится анализ результатов аудита всех разделов.
2. Проводится финансовый анализ по показателям отчетных форм.
3. Составляется аудиторское заключение.
4. Оформляется письменная информация (отчет) для клиента.

После проведения процедур по существу в общем случае мы получим итоговые документы по каждому проверенному разделу. Какой же вывод должен сделать руководитель проверки по проверяемой бухгалтерской отчетности в целом?

Для составления мнения о достоверности бухгалтерской отчетности аудиторю нужно увидеть всю картину аудиту, по всем статьям отчетности и проанализировать найденные искажения, соотнося их с Общим уровнем существенности. Для этого можно использовать сводную таблицу, используемую в AuditXP (см. таблицу 18.)

Таблица 18. Анализ результатов аудита.

Наименование раздела	Проверяемая величина	Уровень существенности	Искажение	Превышение уровня существенности
Основные средства	723'000	30'354	357'668.46	327'314
Материально-производственные запасы	32'196'000	1'561'969	983'720.36	-
Дебиторская задолженность	65'863'000	2'712'993	2'290'091.89	-
Расчеты с бюджетом	-	442'845	-	-
Денежные средства	26'221'000	1'467'803	-	-
Кредиторская задолженность	-	2'512'971	27'951'740.41	25'438'769
Продажи	140'278'000	5'260'425	-	-
Себестоимость	133'202'000	3'917'706	-	-
Итоговые суммы	398'483'000	17'907'066	31'583'221	

Превышение суммарного уровня существенности	13'676'155
Рекомендуемая форма заключения:	Аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой.

В AuditXP приведенная выше таблице строится автоматически. Внутренний стандарт, реализованный в программе предусматривает следующие варианты рекомендуемых форм заключения в зависимости от соотношения общего уровня существенности и суммарных искажений статей:

- 1.Искажения статей отчетности не превышают ни одну из существенностей каждой статьи – Безоговорочно - положительное мнение.
- 2.Есть превышение существенностей отдельных статей отчетности, но общая сумма искажений меньше общего уровня существенности - модифицированное заключение.
- 3.Общая сумма искажений превышает общий уровень существенности менее, чем на 10% - модифицированное заключение.
- 4.Общая сумма искажений превышает общий уровень существенности более, чем на 10% - отрицательное заключение.

При принятии решения о той или иной форме заключения аудитор может воспользоваться готовым шаблоном. В программе AuditXP предусмотрены следующие виды заключений:

- без оговорок
- с оговоркой
- привлечение внимания
- отрицательное
- отказ от выдачи заключения.

После заполнения шаблона бланк может быть выгружен в MS Word для окончательного редактирования.

Письменная информация аудируемому лицу может быть оформлена либо в виде краткой письменной информации, либо в виде отчета. Для составления подробного отчета в программе предусмотрен специальный конструктор, позволяющий автоматически создать многостраничный документ, который может служить его основой отчета.

Форма отчета: По окончании выполнения лабораторных работ оформляется отчет в печатном виде в соответствии с требованиями ГОСТа в формате А4, шрифт 14, интервал 1,5. Для оформления отчета по каждой из лабораторных работ следует детально проработать предлагаемые методические рекомендации, внимательно изучить исходную информационную базу и провести необходимые расчеты.

Отчет по лабораторной работе должен включать:

1. Исходные данные и задание.
2. Расчётные формулы для проведения необходимых расчетов исходя из задания лабораторной работы.
3. Графическое представление полученных результатов расчета (при необходимости).
4. Результаты расчёта показателей, оформленные в виде таблиц.
5. Основные выводы.

Выводы: Выводы, сделанные в ходе проведенных расчетов должны быть четко и полно аргументированы.

Список использованной литературы

1. 1С: Бухгалтерия 8: методические указания к лабораторным занятиям по дисциплине "Автоматизированный бухучет и основы аудита"
2. Аудит и анализ финансового состояния предприятия на различных стадиях его развития, Луночкина, Елена Александровна, 2011г.
2. Информационные технологии в экономике и управлении, Божко, В.П.; Гаспарян, М.С.; Лихачев, Г.Н.; Хрусталева, Е.Ю., 2004г.
3. Автоматизированные информационные технологии в экономике, Титоренко, Г.А., 2004г.
4. Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, Васина, Елена Николаевна; Партыка, Татьяна Леонидовна; Попов, Игорь Иванович, 2006г.

Интернет-ресурсы:

1. Audit XP - <http://www.auditxp.ru/products/reportaudit/possibility/>
2. Audit-it - <http://www.audit-it.ru/software/auditing/>
3. IT Аудит: Аудитор - <http://audit-soft.ru/>
4. Институт внутренних аудиторов РФ - <http://www.ia-ru.ru/>
5. Программный продукт 1С - <http://1c.ru/>

