

## Основные понятия

В соответствии с Федеральным законе «Об аудиторской деятельности» (N 307-ФЗ от 30.12.2008 г.):

**Аудит** - независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

**Аудиторская организация** – коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

**Аудиторская деятельность (аудиторские услуги)** - это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами

**Аудитор** – физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

**Цель аудита** – выражение мнения о достоверности финансовой отчетности предприятия и порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ

# Задачи аудита

- 1. Подтверждение достоверности отчетов или констатация их недостоверности**
- 2. Контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов в области учета и отчетности, методологии оценки активов, обязательств и собственного капитала**
- 3. Проверка полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности предприятия за проверяемый период**
- 4. Выявление резервов лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовых резервов и заемных средств**

# Принципы аудита

1. Основные принципы, **регулирующие аудит** – этические и профессиональные нормы, определяющие взаимоотношения аудитора (аудиторской фирмы) и клиента.
2. Основные принципы **организации аудита** – правила и нормы, определяющие этапы и элементы аудиторской проверки

## Пользователи информации, подтвержденной в процессе аудита

Пользователи информации	Характер информации, предоставляемый пользователям
Потенциальные инвесторы, собственники	Сведения о доходности и рискованности инвестиций, о возможности и целесообразности распорядиться инвестициями, способности выплачивать дивиденды, данные о финансовом положении и непрерывности деятельности фирмы
Регулирующие органы	Информация для принятия политических, экономических и управленческих решений
Налоговая служба и органы статистики	Данные для осуществления контрольных функций и определения налоговой политики, информация о социально-экономическом и демографическом положении страны и регионов
Кредиторы	Сведения для оценки кредитоспособности, гарантий возврата кредитов и уплаты процентов
Поставщики и покупатели	Информация для оценки надежности будущих связей, платежеспособности фирмы
Прочие внешние пользователи	Аудиторские и консалтинговые фирмы, биржи, судебные органы. Сведения о деятельности фирмы для защиты и представления интересов пользователей
Руководство организации	Показатели для принятия управленческих решений, разработки инвестиционной политики и бизнес-планов
Персонал организации, проф союзы, управляющие разных уровней	Информация о стабильности и прибыльности бизнеса, способности гарантировать оплату труда и сохранение рабочих мест, соблюдении трудового законодательства, показатели для управленческих целей, разработки финансовых и инвестиционных планов, прогнозирования будущих возможностей фирмы

## **Организационная структура экономического контроля (контролирующих органов) РФ**

- **государственные контрольно-бюджетные органы**, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств из бюджетов всех уровней;
- **ведомственные контрольно-ревизионные службы**, контролирующие финансово-хозяйственную деятельность подведомственных предприятий и организаций;
- **внутрихозяйственные контрольные службы**, организуемые, непосредственно на предприятиях (ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, инвентаризационные комиссии);
- **аудиторские фирмы и аудиторы**, осуществляющие проверки и оказывающие другие сопутствующие услуги на договорных условиях с экономическими субъектами.

## Отличие аудита от других форм экономического контроля

	<b>Аудит</b>	<b>Ревизия</b>
По цели	Выражение мнение о достоверности финансовой отчётности, оказание услуги, помощи, сотрудничество с клиентом.	Выявление недостатков с целью их устранения, наказание виновных.
По характеру:	Предпринимательская деятельность	Исполнительная деятельность, выполнение распоряжений.
По правовому регулированию:	В своей основе гражданское право, хозяйственный договор	В своей основе административное право, инструкции, приказы вышестоящих и государственных органов
По объектам:	Выявляет всё то, что искажает финансовую отчётность, снижает платёжеспособность, ухудшает финансовое положение клиента	Выявляет всё, что нарушает действующее законодательство
По управленческим связям:	Горизонтальные связи, добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчёт перед ним.	Вертикальные связи, принуждение, назначение, отчёт перед вышестоящим звеном об исполнении.
<u>По результатам:</u> взыскание, указание.	Аудиторское заключение и рекомендации для клиента, конфиденциальность информации.	Акт ревизии, передача информации вышестоящему звену и другим органам,

# Виды аудита

Признак	Вид аудита
1. По обязательности проведения согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности»	1. Обязательный 2. Инициативный
2. По характеру исполнения	1. Внешний 2. Внутренний
3. По цели проведения	1. Финансовый аудит 2. Операционный аудит 3. Налоговый аудит 4. Аудит на соответствие законодательству 5. Аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности 6. Управленческий аудит.
4. По направленности аудита (с точки зрения видов деятельности)	1. Общий аудит 2. Банковский аудит 3. Аудит страховых организаций 4. Аудит инвестиционных и прочих фондов и т.д.
5. По методологии проведения	1. Сплошной аудит 2. Выборочный аудит
6. С точки зрения эволюции	1. Подтверждающий аудит; 2. Системно-ориентированный аудит; 3. Аудит, базирующийся на риске.

## Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России

Уровни регулирования аудита	Виды и наименования нормативных документов	Область применения
1-й уровень	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.08.№ 307-ФЗ	Определение места, цели и задач аудиторской деятельности, порядка осуществления и оформления результатов аудита
2-й уровень	Подзаконные акты в области регулирования аудиторской деятельности	Регулирование аудиторской деятельности.
3-й уровень	Международные стандарты аудиторской деятельности	Определение положений регулирования аудиторской деятельности, обязательных для соблюдения всеми аудиторскими фирмами и аудиторами
4-й уровень	Правила саморегулируемых аудиторов (стандарты) организаций	Регулирование специфических вопросов аудиторской деятельности.
5-й уровень	Внутрифирменные аудиторские правила (стандарты)	Использование при проведении аудита и оказании сопутствующих аудиту услуг

МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"

- **Независимость** - отсутствие какой-либо финансовой или имущественной заинтересованности аудитора на проверяемой фирме;
- **честность и объективность** - мнение и заключение аудитора должно быть не предвзятым и беспристрастным;
- **профессиональная компетентность и добросовестность** - должен обладать необходимой профессиональной квалификацией, заботиться о поддержании её на должном уровне;
- **конфиденциальность** – полученная в ходе аудита информация является конфиденциальной и может быть использована или передана третьим лицам только с письменного согласия клиента или по решению суда;
- **профессиональное поведение** - аудитор не должен оказывать клиентам каких-либо услуг, если не обладает достаточной квалификацией в данной области и не уверен в правильности своих рекомендаций;
- **профессиональный скептицизм** - аудитор критически оценивает весомость полученных аудиторских доказательств и внимательно изучает аудиторские доказательства, которые противоречат каким-либо документам или заявлениям руководства, либо ставят под сомнение достоверность таких документов или заявлений.

## **Основные принципы проведения аудита**

- 1. Определение объёма аудита.**
- 2. Планирование аудита.**
- 3. Оценка систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля.**
- 4. Аудиторские доказательства.**
- 5. Аудиторская документация**
- 6. Аудиторское заключение.**

## Классификация международных стандартов аудита

№ п/п	код	Название группы стандартов
1.	100-199	Введение (Предисловие, глоссарий, концептуальная основа МСА )
2.	200-299	Обязанности
3.	300-399	Планирование
4.	400-499	Система внутреннего контроля
5.	500-599	Аудиторские доказательства
6.	600-699	Использование результатов работы третьих лиц
7.	700-799	Аудиторские выводы и заключения
8.	800-899	Специальные области аудита
9.	900-999	Сопутствующие услуги
10.	1000-1100	Положения по международной аудиторской практике

## Источники информации и аудиторские процедуры на стадии предварительного планирования

Вопросы для рассмотрения	Источники информации	Аудиторские процедуры
Характеристика отраслевых особенностей и специфики деятельности предприятия-клиента	Учредительные документы, информация СМИ и органов статистики, статистическая отчетность клиента	Собеседование с руководством, визуальный осмотр, анализ статистических отраслевых данных
Изучение структуры уставного капитала, состава учредителей и акционеров	Устав, учредительные документы, протоколы заседания совета директоров, собраний акционеров, другие аналогичные документы, регистрационные свидетельства	Собеседование с руководством, анализ правоустанавливающих документов
Изучение организационно-управленческой структуры предприятия-клиента, видов деятельности и технологических особенностей	Учредительные документы, патенты, лицензии, статистическая, внутренняя отчетность и распорядительные документы	Анкетирование и собеседование с руководством, визуальный осмотр

## Источники информации и аудиторские процедуры на стадии предварительного планирования

Вопросы для рассмотрения	Источники информации	Аудиторские процедуры
Анализ взаимоотношений с налоговыми органами, банками, поставщиками, покупателями и другими партнерами	Акты проверок налоговых и других проверяющих органов, бухгалтерская отчетность, иски и другие юридические дела в судах, арбитражах	Собеседование и документальный анализ, собеседование с партнерами, письменные запросы банкам, поставщикам и другим контрагентам
Общая оценка финансового состояния предприятия-клиента	Бухгалтерская финансовая отчетность	Экспресс-анализ, аналитические процедуры
Общий анализ системы бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля	Бухгалтерская отчетность, учетная политика, внутренние положения, должностные инструкции	Собеседование, анкетирование и анализ методологических положений учетной политики

Примерная структура письма-обязательства о согласии на проведение аудита

1. **Условия аудиторской проверки** - объект и цель аудиторской проверки; порядок проверки филиалов и подразделений (если они есть), расположенных в отдалении от головной организации; законодательные акты, на основании которых проводится аудит и на соответствие которым проверяется бухгалтерская отчетность.
2. **Обязательства аудиторской организации** - соблюдение аудиторской тайны; представление в установленные договором сроки письменного отчета об обнаруженных существенных ошибках в бухгалтерском учете; представление в установленные договором сроки аудиторского заключения о достоверности (недостоверности) бухгалтерской отчетности; обеспечение достижения цели аудиторской проверки, несмотря на наличие риска необнаружения существенных ошибок в бухгалтерском учете в связи с выборочным характером применяемых аудиторских процедур и несовершенством системы внутреннего контроля;
3. **Обязательства проверяемой организации** - предоставить для проверки все необходимые документы; направить дебиторам и кредиторам письма о подтверждении (неподтверждении) соответствующей задолженности; обеспечить свободный доступ к компьютерной базе данных; предоставить все необходимые разъяснения по возникающим у аудиторов вопросам;
4. **Дополнительная информация** - примерный календарный план проведения аудита и состав аудиторской группы; предлагаемые условия оплаты; общую характеристику применяемых методов аудита.

## Понятие существенности в аудите

**Уровень существенности** - предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности не сможет на ее основе делать правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

**Рекомендуемый порядок расчёта уровня существенности** (процентные доли, применяемые к базовым показателям) следующий:

1. балансовая прибыль предприятия – 5 %;
2. валовой объём реализации (без НДС) – 2 %;
3. валюта баланса – 2 %;
4. собственный капитал – 10 %;
5. общие затраты предприятия – 2 %.

**Расчет уровня существенности ЗАО «Дон» за 2018 год**

Базовый показатель	Значение базового показателя в отчётности, в рублях	Уровень существенности, %	Сумма уровня существенности, тыс.руб
Прибыль до налогообложения	30 115	5	1506
Выручка от продаж	220 152	2	4403
Валюта баланса	189 960	2	3779
Собственный капитал	96 003	10	9600
Общие затраты предприятия	204 386	2	4088

## Способ расчета уровня существенности, рекомендованного стандартом аудиторской деятельности

1. расчёт средне-арифметического значения уровня существенности:

$$\frac{(1506+4403+3799+9600+4088)}{5} \times 100\% = 4679 \text{ тыс. рублей}$$

2. расчёт отклонения наименьшего значения уровня существенности от среднего:

$$\frac{(4679 - 1506)}{4679} \times 100\% = 68\%$$

3. расчёт отклонения наибольшего значения уровня существенности от среднего:

$$\frac{(9600 - 4679)}{4679} \times 100\% = 105\%$$

Так как и то и другое значение существенно отклоняется от среднего, то принимается решение не брать их в расчёт.

4. Новое средне – арифметическое значение будет равно:

$$\frac{(4403+3799+4088)}{3} = 4097 \text{ тыс. рублей}$$

Округляем 4097 тыс. рублей и получаем 4100 тыс. рублей.

**Распределение уровня существенности между значимыми статьями актива и пассива баланса ЗАО  
«Дон» за 2018 год**

Показатели статей баланса	Сумма, руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существенности, руб.
<b>Статьи актива</b>			
Основные средства	27 556	14,5	$2050 * 0,145 = 297,3$
Незавершённое строительство	2 174	1,14	$2050 * 0,0114 = 23,4$
Сырьё, материалы и другие аналогичные ценности	4 274	2,25	$2050 * 0,0225 = 46,1$
Покупатели и заказчики	143 015	75,29	1 543,4
Прочие дебиторы	6 567	3,46	70,9
Краткосрочные финансовые вложения	6 374	3,36	68,9
Валюта баланса	189 960	100	2 050
<b>Статьи пассива</b>			
Добавочный капитал	33 870	17,8	364,9
Нераспределённая прибыль прошлых лет	31 620	16,6	340,3
Нераспределённая прибыль отчетного года	20 513	10,8	221,4
<b>Кредиторская задолженность:</b>			
перед поставщиками и подрядчиками	47 854	25,2	516,6
перед персоналом организации	4 544	2,4	49,2
перед государственными внебюджетными фондами	2 753	1,45	29,7
перед бюджетом	22 376	11,8	241,9
перед прочими кредиторами	18,214	9,6	196,8
Резервы предстоящих расходов	8 216	4,35	39,2
Валюта баланса	189 960	100	2 050

## Аудиторский риск

**Аудиторский риск** означает вероятность того, что бухгалтерская отчётность может содержать не выявленные существенные ошибки и (или) искажение после подтверждения её достоверности.

Аудиторский риск состоит из 3-х компонентов:

- неотъемлемый риск,
- риск средств контроля,
- риск необнаружения.

Формула расчета приемлемого аудиторского риска:

$$\text{ПАР} = \text{НР} * \text{РК} * \text{РН}, \text{ где}$$

АР – аудиторский риск;

НР – неотъемлемый риск ;

РК – риск средств контроля;

РН – риск необнаружения.

Большинство специалистов устанавливают его на уровне 5%. Полная достоверность равна:

$$1 - 0,05 = 0,95 \text{ (95\%)} - \text{доверительная вероятность.}$$

**Пример:** В ходе планирования аудиторской проверки организации необходимо рассчитать аудиторские риски. После разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур аудиторы установили, что неотъемлемый риск очень высокий – 80%, риск средств контроля – 50%, а риск необнаружения для критических областей учета – 20%.

- Задание**
1. Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом;
  2. Определите, каким должен быть риск необнаружения для того, чтобы значение аудиторского риска составил 4%.

$$\text{ПАР} = \text{НР} \times \text{РК} \times \text{РН}$$

$$0,8 \times 0,5 \times 0,2 = 0,08 = 8\%$$

Отсюда

$$\text{РН} = \text{ПАР} / (\text{НР} \times \text{РК}) = 0,04 / (0,8 \times 0,5) = 0,1 = 10\%$$

## Основные этапы проведения аудиторских проверок

1. подготовка аудиторской проверки - установление взаимоотношений между аудиторской фирмой и предприятием;
2. планирование аудиторской проверки - осуществляется после заключения договора об оказании аудиторских услуг;
3. выполнение аудиторской проверки;
4. оформление результатов аудиторской проверки - содержит вводную; исследовательскую; резюмирующую часть.

# Выборочная проверка

**Выборочная проверка** — это вид не сплошного наблюдения и может быть двух видов: **на соответствие и по существу**.

Задача выборочной проверки **на соответствие** — установить, часто ли в проверяемом отчетном периоде нарушались нормы внутреннего контроля. Примером может служить проверка такого элемента внутреннего контроля, как санкционирование руководством предприятия оплаты счетов-фактур на покупку материальных ценностей, оплата услуг сторонних организаций, сличение поступающих на предприятие материальных ценностей по наименованиям, количеству и качеству в натуре с данными сопровождающих их документов и др.

Задача выборочной проверки **по существу** состоит в измерении нарушений внутреннего контроля в стоимостном выражении. Выборочную проверку по существу иначе называют количественной. Примером может служить подтверждение сальдо счетов бухгалтерского учета, записей в первичных документах, получение подтверждений от третьих лиц, анализ показателей хозяйственной деятельности.

# Методы выборочной проверки

- **случайный отбор** (может проводиться по таблице случайных чисел);
- **систематический отбор** (предполагает, что элементы отбираются через постоянный интервал, начиная со случайно выбранного числа). Этот интервал строится либо на определенном числе элементов совокупности (например, изучение каждого двадцатого документа из всех документов данной категории), либо на стоимостной их оценке (например, отбирается тот элемент, составляющий сальдо или оборот, на который приходится каждая следующая тысяча рублей в совокупной стоимости элементов);
- **комбинированный отбор** (представляет комбинацию различных методов случайного и систематического отбора).

# Аудиторские доказательства

**Аудиторские доказательства** — это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.

Аудиторские доказательства могут быть **внутренними, внешними и смешанными**.

**Внутренние аудиторские доказательства** включают информацию, полученную от экономического субъекта в письменном или устном виде.

**Внешние аудиторские доказательства** включают информацию, полученную от третьей стороны в письменном виде (обычно по письменному запросу аудиторской организации).

**Смешанные аудиторские доказательства** включают информацию, полученную от экономического субъекта в письменном или устном виде и подтвержденную третьей стороной в письменном виде.

# Источники получения аудиторских доказательств

1. первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;
2. регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;
3. результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
4. устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;
5. сопоставление одних документов экономического субъекта с другими, а также сопоставление документов экономического субъекта с документами третьих лиц;
6. результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;
7. бухгалтерская отчетность.

# Аудиторские процедуры

Аудиторские процедуры	Содержание аудиторской процедуры
Инспектирование	Проверка записей, документов и материальных активов Инспектирование материальных активов позволяет подтвердить их существование, но не обязательно право собственности на них или стоимостную оценку
Наблюдение	Изучение процесса или процедур, выполняемых другими лицами (например наблюдение за подсчетом товарно-материальных запасов работниками организации)
Запрос	Поиск информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами организации Запросы делятся на следующие виды: - официальные письменные запросы в адрес третьих лиц, - неофициальные устные запросы, адресованные работникам организации
Подтверждение	Ответ на запрос о подтверждении информации, содержащейся в бухгалтерских записях (например подтверждение суммы дебиторской задолженности у дебиторов)
Подсчет	Проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях, выполнение самостоятельных расчетов
Аналитические процедуры	Анализ значимых показателей и тенденций, исследование колебаний, взаимосвязей и прогнозных значений
Инвентаризация	Прием, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества экономического субъекта и получить ориентировочную информацию о состоянии и стоимости такого имущества

# Виды аудиторских заключений

**Немодифицированное мнение** выражается, если аудитор считает отчетность достоверной во всех существенных отношениях.

**Модифицированное мнение** о достоверности отчетности может быть выражено в следующих формах:

- **с оговоркой** - если выявлены существенные искажения отчетности, но они не оказывают всеобъемлющее влияние;
- **Отрицательное** - если влияние носит всеобъемлющий характер;
- **отказ от выражения мнения** - отсутствие возможности получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств .

**Заведомо ложным аудиторское заключение признается только по решению суда**

# Определение выборки (операции)

Направления выборки	Значения показателей надежности																	
Надежность системы учета	Н	Н	Н	Н	Н	Н	С	С	С	С	С	С	В	В	В	В	В	В
Надежность средств контроля	Н	Н	Н	С	С	С	Н	Н	Н	С	С	С	Н	Н	Н	С	С	С
Надежность аудиторских процедур	Н	С	В	Н	С	В	Н	С	В	Н	С	В	Н	С	В	Н	С	В
Объем выборки (эл.)	46	38	28	38	32	21	38	32	21	28	24	13	32	24	14	21	14	13

# Определение выборки (сальдо)

Степень надежности			Коэффициент проверки (Кп)
системы учета	системы контроля	аудиторских процедур	
Н	Н	Н	2,31
Н	Н	С	1,90
Н	Н	В	1,39
Н	С	Н	1,90
Н	С	С	1,61
Н	С	В	1,05
Н	В	Н	0,92
Н	В	С	0,66
Н	В	В	0,66
С	Н	Н	1,90
С	Н	С	1,61
С	Н	В	1,05
С	С	Н	1,39
С	С	С	1,20
С	С	В	0,66
С	В	Н	0,66
С	В	С	0,66
С	В	В	0,66
В	Н	Н	1,61
В	Н	С	1,20
В	Н	В	0,71
В	С	Н	1,05
В	С	С	0,71
В	С	В	0,66
В	В	Н	0,66
В	В	С	0,66

Количество **элементов выборки** можно найти по формуле:

$$\text{Эл} = \text{Кп} \times \text{Кс},$$

где Эл — количество элементов выборки;

Кп — коэффициент проверки (находится по таблице);

Кс — коэффициент совокупности (необходимо рассчитать).

**Коэффициент совокупности** рассчитывается следующим образом:

$$\text{Кс} = (\text{Ос} - \text{Нб} - \text{Кл}) : \text{Ст},$$

где Ос — общий объем проверяемой совокупности в денежном выражении;

Нб — суммарное денежное значение элементов наибольшей стоимости;

Кл — суммарное денежное значение ключевых элементов;

Ст — степень точности (75% уровня существенности).

Коэффициент совокупности должен находиться в интервале от 10 до 35. Если значение **Кс** получилось меньше 10, то его следует округлить до 10, если больше 35, то в расчет принимается 35.

**Пример.** Необходимо проверить документы, суммарная стоимость (**Ос**) которых составляет 75 000 тыс. руб., элементы наибольшей стоимости и ключевые элементы **Нб + Кл = 5000** тыс. руб., уровень существенности — 6000 тыс. руб., надежность системы учета оценена аудитором как средняя (**С**), надежность средств контроля — средняя (**С**), надежность аудиторских процедур — высокая (**С**). Для такого случая коэффициент проверки (**Кп**) равен 0,66. Тогда коэффициент совокупности (**Кс**) составит:

$$\mathbf{Кс = (Ос - Нб - Кл) : Ст = (75\ 000 - 5000) : (6000 \times 75\% ) = 70\ 000 : 4500 = 15,55.}$$

Определим количество элементов представительной выборки

$$\mathbf{Эл = 0,66 \times 15,55 = 10,26.}$$

Округлим полученное значение до целого (обязательно!), т.е. у нас будет **10** элементов (документов либо операций или т.п.), которые надо проверить.

# Интервальные выборки

Для отбора элементов случайным методом понадобится таблица случайных чисел, которая состоит из 30 столбцов и 60 строк. Все приведенные числа меньше 1, точность — 4 знака после запятой. Если воспользоваться таблицей случайных чисел от 1 до 10 000 (9999), то следует перевести числа в вид 0,0000 (например 12 — это 0,0012; 1256 - это 0,1256 и т.д.).

Необходимые номера документов, подлежащих проверке, определим по формуле:

$$\text{Нд} = (\text{Кон} - \text{Нач}) \times \text{Ч} + \text{Нач},$$

где Нд — номер документа;

Кон — конечный номер проверяемой совокупности;

Нач — начальный номер проверяемой совокупности;

Ч — случайное число;

$(\text{Кон} - \text{Нач}) = \text{ОКпд}$  (общее количество проверяемых документов).

**Пример.** Допустим, надо проверить **5** документов, отобранных случайным образом из совокупности документов с № 2000 (Нач) до № 3500 (Кон) (пока предположим, что нет ни ключевых элементов, ни элементов наибольшей стоимости). Случайные числа взяты из 1-го столбца строк с 1-й по 5-ю таблицы случайных чисел. В этом случае

$$\text{ОКпд} = 3500 - 2000 = 1500 \text{ документов}$$

### Расчет номеров документов, подлежащих проверке

№п/п	Случайные числа	Расчет: ОКпдхЧ (округлить до целого)	Номера документов (гр.З + Нач)
1	2	3	4
1	0,4877	$1500 \times 0,4877 = 732$	$732 + 2000 = 2732$
2	0,0441	$1500 \times 0,0441 = 66$	$2000 + 66 = 2066$
3	0,2017	303	2303
4	0,1797	270	2270
5	0,7575	1136	3136

Таким образом, аудитор должен проверить документы за № 2732, 2066, 2303, 2270, 3136. Все номера обязательно должны находиться в выбранном диапазоне.

При использовании метода количественной выборки по интервалам аудитору следует:

1) найти значение интервала:

$$\text{Инт} = (\text{Кон} - \text{Нач}) : \text{Эл} \quad \text{или} \quad \text{Инт} = \text{Окпд} : \text{Эл};$$

2) определить стартовую (начальную) точку выборки:

$$\text{Ст} = \text{Инт} \times \text{Ч} + \text{Нач}.$$

Так, если с помощью данного метода нужно проверить **10** документов из общей совокупности с № 2000 (Нач) по № 3508 (Кон), то интервал проверки составит:

$$\text{Инт} = (3508 - 2000) : 10 = 150,8 = 150 \text{ (округляем до целого, отбрасывая цифры после запятой)}$$

$$\text{Ст} = 150 \times 0,4877 + 2000 = 2073, \text{ т.е.}$$

Номера документов к проверке: первый - №2073; второй - №2223 (2073+150); третий - №2373 (2223 + 150) и т.д.

**Интервал денежной выборки** можно рассчитать по формуле

$$\mathbf{Инт = Ос : Эл,}$$

где Ос — общая стоимость проверяемых элементов.

Интервал определяется в денежном измерении (рублях, тысячах рублей и т.п.).

Например, проверяются расчеты с подотчетными лицами. Условно предположим, что за месяц было 10 выплат из кассы (см. след. Слайл). Надо отобрать **3** документа, используя стоимостную выборку по интервалам.

$$\mathbf{Инт = 24\ 780 : 3 = 8260\ руб.}$$

Определим стартовую точку:

$$\mathbf{Ст = Инт \times Ч = 8260 \times 0,7575 = 6257\ руб.}$$

Т.е. первым проверяемым документом будет №3 (сумма документа 6257 руб.); вторым – документ №5 (6257+8260=14517 руб.); третьим – документ №10 (14527 + 8260 = 22777 руб.)

### Стоимостная выборка документов, подлежащих проверке

№ п/п	Сумма документа, руб.	Сумма нарастающим итогом, руб.	Расчет (проверяемый документ)
1	1250	1250	
2	4580	$1250 + 4580 = 5830$	
3	2000	$5830 + 2000 = 7830$	6257
4	1500	9330	
5	7800	17130	14 517
6	2500	19 630	
7	1000	20 630	
8	300	20 930	
9	850	21780	
10	3000	24 780 (Ос)	22 777