

УДК 657

СУЩЕСТВЕННОСТЬ В АУДИТЕ НА ПРИМЕРЕ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРЕДПРИЯТИЯ ООО «ВЕСНА»

*Петрова М.А., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Свешникова И.В., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ*

Ключевые слова: *существенность, уровень существенности, искажение информации, аудиторский риск, аудиторское решение.*

В статье рассмотрено влияние существенности на аудиторское заключение. Рассчитан уровень существенности по трем методикам для сельскохозяйственного предприятия ООО «Весна».

Существенность в аудите это возможность того, что применяемые аудиторские и прочие процедуры позволяют определить наличие ошибок в отчетности экономического субъекта и оценить их влияние на принятие соответствующих решений ее пользователями [1].

Уровень существенности отражает предельное значение ошибки финансовой (бухгалтерской) отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения.

Рассмотрим различные методики расчета уровня существенности на примере ульяновского сельскохозяйственного предприятия ООО «Весна».

По методике расчета уровня существенности, предлагаемую в ПСАД «Существенность и аудиторский риск», одобренной Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ [2].

За основу расчета возьмем показатели из финансовой отчетности ООО «Весна» на 31.12.2015г., и значение, приемлемое для нахождения уровня существенности, определяющийся по формуле: $(ЗП * \text{доля}) / ЗП$

Формула для определения уровня существенности:

$$УС = \sum ЗП / 5,$$

где ЗП — значение показателя, используемого при расчете уровня существенности [3].

Уровень существенности для ООО «Весна» по данной формуле оставит 1270,48 тыс.руб.

В соответствии с положениями приложения ПСАД «Существенность и аудиторский риск» показатели, применяемые при расчете уровня существенности, не должны отличаться от их среднего значения более чем на 20%. Для проверки данного условия используем следующую формулу:

$$\text{Отклонения(\%)} = (\text{УС} - \text{ЗП})/\text{УС} * 100\%$$

Вследствие расчёта выяснилось, что максимальное и минимальное значения показателей отличаются от среднего (1270,48 тыс. руб.) более чем на 20%, нужно рассчитать новое значение уровня существенности.

В итоге расчёта, общий уровень существенности составляет 1060,58 тыс. руб. Согласно данной методике, полученное значение можно округлить в пределах 20%. При округлении нужно иметь в виду, округление полученного значения уровня существенности в сторону увеличения снижает аудиторский риск, и наоборот. Следовательно, для оценки выявленных искажений и выражение мнения о степени достоверности бухгалтерской отчетности в ООО «Весна», аудитором будет использоваться уровень существенности, который составляет 1100 тыс. руб.

При расчёте уровня существенности с применением индуктивного подхода, уровень существенности определяется как суммарное значение уровней существенности, установленных к значимым статьям бухгалтерского баланса. При этом, суммарная граница существенности ошибки, рассчитанная этим способом, как вследствие, не должна превышать 5–10% валюты бухгалтерского баланса.

За основу расчёта возьмем, баланс ООО «Весна» предприятия по состоянию на 31.12.2015 г. Существенными статьями для ООО «Весна», являются: Основные средства, запасы, дебиторская задолженность, денежные средства, уставный капитал и кредиторская задолженность. Определим для них границы существенности, по формуле:

$$\text{УС} = (\text{Сумма, тыс.руб.} * \text{уровень существенности, \%}) / 100.$$

Таким образом, уровень существенности бухгалтерской отчетности, рассчитанный с использованием индуктивного подхода, составит 7305,5 тыс. руб., это означает, что отклонение в ошибке баланса не должно превышать этой величины.

Рассмотрим еще один вариант расчёта уровня существенности, где базовым показателем аудируемой бухгалтерской отчетности выбрана валюта баланса. Уровнем существенности является доля, составляющая 2% от валюты баланса. В ООО «Весна» по этому методу она составляет 2007,86 тыс.руб. Полученную сумму можно округлить, но не более чем на 20% в ту или другую сторону.

Полученное значение округлим, например, до 2000 тыс. руб. Теперь проверим отклонение от исходного значения:

$$2007,86 - 2000 = 7,86 \text{ тыс. руб.},$$

что составляет 2,5% от исходной суммы 2007,86 тыс. руб.

Таким образом, уровень существенности, равный 2000 тыс. руб. может быть принят для проведения аудита.

В результате исследования, можно сделать вывод, что определения уровня существенности, аудитору необходимо рассчитывать его по нескольким методикам, так как при определении уровня существенности для ООО «Весна», по всем трем методикам получились разные значения.

Библиографический список

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» N 307-ФЗ от 30.12.2008.
2. Постановление Правительства Российской Федерации «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» № 696 от 23 сентября 2002г.
3. Хамзина, О.И. Особенности аудита несостоятельного предприятия / О.И. Хамзина, К.С. Прохорова // Экономика и предпринимательство. – 2015. - № 2 (55). - С. 461-463.
4. Банникова, Е.В. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах в международной практике / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Успехи современной науки и образования. - 2016.- №11. – С. 170-172.
5. Банникова, Е.В. Особенности проведения аудита основных средств / Е.В. Банникова, О.И. Хамзина // Особенности развития бухгалтерского учета, анализа и аудита в разных отраслях народного хозяйства: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2012. - С. 144-150.
6. Хамзина, О.И. Организация контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками в сельскохозяйственных предприятиях/ О.И. Хамзина, Е.В. Банникова // Аграрная наука и образование на современном этапе развития. Материалы III международной научно-практической конференции.

SIGNIFICANT IN AUDIT ON THE EXAMPLE OF AGRICULTURAL COMPANY LTD «SPRING»

Petrova M.A.

Key words: *materiality, materiality level, distortion of information, audit risk, the auditor's decision.*

The article considers the impact of materiality on the auditor's report. The calculated level of importance of the three methods to the agricultural enterprise of "Vesna".