

В настоящее время по уровню потребления мясной продукции на душу населения Россия еще значительно отстает от развитых стран, однако этот показатель постепенно увеличивается, что говорит о росте благосостояния населения страны, вместе с которым будет неуклонно расти емкость мясного рынка.

Литература

1. Животноводство – динамично развивающаяся отрасль / Экономическое обозрение // Экономика сельского хозяйства. 2010. – № 3. – С. 77 – 78.
2. Зависимость от импорта / Экономическое обозрение // Экономика сельского хозяйства. 2011. – № 4. – С. 3.
3. Медведев, Д. А. Животноводство – приоритетное направление обеспечения продовольственной безопасности / Д. А. Медведев // Экономика сельского хозяйства. 2010. – № 8. – С. 4 – 9.
4. Парамонова, Т. Чтобы обеспечить страну говядиной / Т. Парамонова // Животноводство России. 2011. – № 5. – С. 4 – 6.

THE MARKET OF MEAT IN RUSSIA: A CURRENT SITUATION AND PROSPECTS

N.N.Kondrateva, the post-graduate student, NGIEI

Annotation. In article major problems of progress of the market of meat in Russia are certain. The analysis of a state of the art of the market of meat and meat products is lead.

Keywords. Branch of animal industries, a number of cattle, the market of meat, types of meat, manufacture.

ПОНЯТИЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ И МЕТОДИКА РАСЧЕТА

Н. В. Мамушкина, аспирант, преподаватель кафедры «Бухгалтерский учёт анализ и аудит» НГИЭИ

Аннотация. Существенность информации – это свойство, которое делает ее способной влиять на экономические решения разумного пользователя такой информации.

Ключевые слова. Существенность, расчёт, методика, критерии.

Существенность информации – это свойство, которое делает информацию способной влиять на экономические решения пользователя данных бухгалтерской отчетности. **Существенность искажений информации** характеризует предельно допустимые отклонения в значениях показателей бухгалтерской отчетности, которые не лишают возможности пользователей этой отчетности делать на ее основе правильные выводы и принимать обоснованные экономические решения. Оценка уровня существенности информации и ее искажений зависит от назначения информации, величины показателей, обстоятельств возникновения и является предметом профессионального суждения аудитора.

Известны некоторые количественные параметры уровня существенности информации, как абсолютные, так и относительные. Абсолютная величина редко используется в качестве единственного критерия для оценки существенности, но, как свидетельствует зарубежный опыт, аудиторы, как правило, считают, что сумма в 1 млн долл является материальной независимо от других обстоятельств. Согласно Положениям по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), «Расходы организации» (ПБУ 10/99) выручка, прочие доходы и расходы, составляющие 5 % и более от общей суммы доходов и расходов организации за отчетный период, показываются по каждому виду в отдельности.

Что касается критериев существенности искажений информации, то, например, в Австралии стандартами предусмотрены рекомендации считать отклонения до 5 % несущественными, более 10 % – существенными, а в пределах 5 – 10 % предоставляется делать выводы аудитору.

Относительная величина оценки существенности искажений информации – это отношение вероятной ошибки к базовой величине. Возможные ошибки в отчете о прибылях и убытках можно соотносить с выручкой от продаж, прибылью, в балансе – с текущими, чистыми и иными активами.

Оценка существенности информации и ее искажений осуществляется по отчетности в целом, по отдельным формам отчетности, по статьям отчетности, по счетам бухгалтерского учета, по отдельным показателям и хозяйственным операциям.

В ФПСАД № 4 не приводятся методики оценки существенности. Аудиторским фирмам рекомендуется для этой цели разрабатывать внутренние аудиторские стандарты на основе соответствующих федеральных правил. В отечественном стандарте аудита первого поколения

«Существенность и аудиторский риск» дана рекомендуемая методика расчета уровня существенности искажений информации по бухгалтерской отчетности в целом.

Согласно этой методике для расчета существенности принимаются базовые показатели бухгалтерской отчетности (для прибыльных предприятий такие, в частности, как выручка и прибыль от продажи товаров, продукции, работ, услуг, затраты, прибыль отчетного периода до налогообложения, собственный капитал, итог баланса и др.), коэффициенты (доли) существенности по каждому из базовых показателей; устанавливается порядок расчета значений критериев существенности.

В бухгалтерской отчетности в целом в соответствии с названной выше методикой. Значения базовых показателей могут соответствовать данным бухгалтерской отчетности организации конца периода либо средним за ряд периодов (например, за три года). Для убыточных организаций к базовым показателям можно отнести валюту баланса и общие затраты. Аудитор по своему усмотрению может использовать для расчета существенности как все указанные показатели, так и частично в любом сочетании. Внутренним стандартом ИПБ России рекомендуется, чтобы в состав базовых показателей включалась валюта баланса. Возможен выбор одного базового показателя, в качестве которого принимается валюта баланса.

Пример расчета показателей существенности рассмотрим на примере в табл. 1.

Следует обратить внимание на то, что в приведенной методике уровни существенности базовых показателей (балансовой прибыли (прибыли отчетного года) – 5 %, выручке от продажи – 2 %, валюте баланса – 2 %, собственному капиталу – 10 %, общим затратам предприятия – 2 %) установлены экспертно.

Таблица 1
Расчет уровня существенности

Базовый показатель	Значение показателя по отчетности клиента – P_i (тыс руб.)	Доля существенности – L_i (%)	Значение показателей для расчета уровня существенности – $P_i(C)$
1	2	3	4
Прибыль до налогообложения	74 783	5	3 739

Продолжение табл.1

1	2	3	4
Выручка от продажи	180 063	2	3 601
Валюта баланса	91 350	2	1 827
Собственный капитал	54 600	10	5 460
Общие затраты предприятия	113 647	2	2 273

Экспертная качественная оценка состава базовых показателей и уровня их существенности независимо от особенностей предмета деятельности организации, показателей состояния финансовых ресурсов и результативности его функционирования затрудняет проведение объективного анализа существенности. Если исходить из оценки структуры имущества, источников финансирования, доходов, расходов и финансовых результатов и к наиболее существенным отнести показатели, имеющие больший удельный вес в базе для расчета, то адекватной оценки влияния каждого из показателей отчетности на финансовое состояние организации также не достигается. К примеру, незаконные платежи являются существенными не из-за своего абсолютно или относительного размера, а вследствие незаконности.

Внутрифирменным стандартом аудита Института профессиональных бухгалтеров России «Существенность в аудите» определен порядок оценки существенности искажений информации по отдельным статьям отчетности.

Для определения существенности искажений показателей по отдельным статьям отчетности следует удельный вес каждой статьи отчетности в валюте баланса умножить на показатель существенности по бухгалтерской отчетности в целом. Если требуется установить существенность искажений информации по отдельным счетам бухгалтерского учета, то необходимо раскрыть соответствие между статьями отчетности и счетами бухгалтерского учета. Если одной статье соответствуют несколько счетов бухгалтерского учета, то показатель существенности по статье следует распределить по счетам бухгалтерского учета пропорционально удельному весу значения показателя по каждому счету. Аналогично определяется существенность искажений информации по субсчетам и отдельным хозяйственным операциям.

В ряде ситуаций определить существенность показателей отдельных статей отчетности и относящихся к счетам бухгалтерского

учета на основе удельного веса показателей в валюте баланса либо в сумме по счету с использованием приведенной выше методики невозможно. Это характерно для ситуаций, когда по статье либо счету имеются значительные обороты в течение отчетного периода, но на конец периода остатки малы либо отсутствуют. Уровень существенности таких статей и счетов устанавливается от оборотов. Причем, отдельно могут учитываться обороты по дебету и кредиту соответствующих счетов для определения существенности по дебету и кредиту счета.

Определение существенности показателей бухгалтерской отчетности производится, как правило, на этапе планирования аудиторской деятельности, но в процессе аудита могут возникнуть обстоятельства, обуславливающие необходимость корректировки установленного при планировании уровня существенности. Аудитор должен принимать во внимание уровень существенности на этапе планирования аудита при определении объема выборки, затрат времени, состава применяемых аудиторских процедур; в ходе выполнения аудита и обнаружении отклонений в значениях показателей; на этапе завершения аудита при оценке влияния обнаруженных искажений и отклонений на достоверность бухгалтерской отчетности. При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитор следует определить, является ли совокупность выявленных в ходе аудита, неисправленных и прогнозируемых искажений существенной. Если сумма найденных и прогнозируемых искажений учетной и отчетной информации не превышает установленного уровня существенности (т.е. искажения можно считать несущественными), то аудитор может рассматривать возможность признать отчетность достоверной и выражения безоговорочно положительного заключения. Если уровень существенности превышает более, чем в два раза, то согласно внутреннему стандарту ИПБ аудитор должен признать отчетность недостоверной и выразить отрицательное мнение. Если показатель существенности искажений учетной и отчетной информации попадает в интервал между признаваемыми существенными и несущественными искажениями, то аудитором рассматривается возможность выражения мнения с оговоркой.

Значениями, близкими к границе установленного уровня существенности, считаются величины, которые отклоняются от нее не более, чем на 5% в ту или другую сторону [1].

Литература

1. Аудит-1 (теоретические основы аудиторской деятельности). Самоучитель /Сост. Л.Г.Макарова, Т.Ю.Дружиловская, Г.Б. Ларионов, Л.П. Широкова, Н.Э. Бабичева, Ю.В. Граница, М.А. Штефан, А.К. Ковина – Нижний Новгород: НФ ГУ-ВШЭ, 2009. – 535с.

CONCEPT OF IMPORTANCE AND THE CALCULATION PROCEDURE

N.V.Mamushkina, the post-graduate student, the teacher of the chair «Bookkeeping, the analysis and audit» NGIEI

Annotation. Importance of the information is its property which does its capable to influence economic decisions of the reasonable user of such information

Keywords. Importance, audit, a procedure

ДЕМОГРАФИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТРУДОВОГО ПОТЕНЦИАЛА (НА ПРИМЕРЕ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ)

Л. Н. Матвеева, аспирант, преподаватель кафедры «Экономика и статистика» НГИЭИ

Аннотация. В статье рассмотрен трудовой потенциал Нижегородской области с точки зрения демографических основ его формирования.

Ключевые слова. Труд, трудовые ресурсы, трудовой потенциал, миграция, естественное движение населения.

Со времён Адама Смита известно, что труд – источник богатства. По смыслу к трудовым ресурсам следует относить всех, кто способен трудиться и составляет ресурс армии труда [3].

Трудовая деятельность человека имеет особое место в структуре социальных приоритетов. Это объясняется тем, что, во-первых, человеческие ресурсы и их трудовая деятельность является составной частью естественных производительных сил страны, нашим богатством; во - вторых, труд является важнейшей жизнеобеспечивающей функцией человека, его потребностью; в-третьих, только производи-