

кундные стимулирующие ролики заменяются десятисекундными – напоминающими о бренде «Пинскдрев». К концу этапа трансляции постепенно прекращаются. Основным инструментом становится радиореклама. Она кратковременна и неназойлива.

Предложенные мероприятия позволят повысить эффективность бытовой деятельности ЗАО «Холдинговая компания “Пинскдрев”» и тем самым укрепят рыночное положение как на внутреннем, так и на внешних рынках.

Ю. С. Глушакова

Научный руководитель – Г. М. Бабынина, БФ БГЭУ (Бобруйск)

СУЩЕСТВЕННОСТЬ И ВЫБОРКА В АУДИТЕ

Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе бухгалтерской отчетности. Расчет уровня существенности с использованием индуктивного подхода на материалах ООО «Декор» представлен в таблице 1.

Таблица 1

Расчет уровня существенности по данным баланса
ООО «Декор» за 2012 год

Наименование статьи баланса	Сумма, млн руб.	Уровень существенности, %	Уровень существенности, млн руб.
Основные средства	68	5	3,4
Запасы	779	5	38,95
Краткосрочная дебиторская задолженность	37	5	1,85
Денежные средства	219	3	6,57
Уставный капитал	1	5	0,05
Нераспределенная прибыль	17	5	0,85
Краткосрочная кредиторская задолженность	1059	10	105,9
Итого	2180	5,4	157,57

Примечание. Источник: собственная разработка на основе данных предприятия.

Таким образом, уровень существенности бухгалтерской отчетности, рассчитанный с использованием индуктивного подхода, составит 157,57 млн руб. Установив допустимый уровень существенности, аудитор может приступить к построению аудиторской выборки и определения ее фактора надежности, что и представлено в таблице 2.

Определение фактора надежности по данным

Уровень надежности, %	80	90	95	97,5	99	99,5
Риск, % (100-ый уровень надежности)	20	10	5	2,5	1	0,5
Фактор надежности	1,61	2,31	3	3,69	4,61	5,3

Примечание. Источник: собственная разработка.

Аудитор хочет быть на 90 % уверен, что искажения генеральной совокупности, превышающие 100 000 000 рублей, будут найдены. Определим объем выборки для проверки существования кредиторов ОАО «Декор»: $880\,459\,117 \times 2,31 : 100\,000\,000 = 20$ элементов. Далее аудитор приступает к построению выборки систематическим отбором. Остальные элементы отбираются через равные промежутки от исходной точки в пределах шага выборки. При объеме генеральной совокупности в 200 элементов шаг выборки ОАО «Декор» составит 10 (200/20). Первый элемент отбирается с помощью генератора случайных чисел в диапазоне от 1 до 10 (№ 7). В результате в выборку попадут кредиторы за № 17, 27, 37, 47, 57 и т. д.

Результаты аудита, в том числе мнение, выражаемое аудитором о достоверности бухгалтерской отчетности, во многом зависят от того, насколько качественно была построена выборка и насколько верно оценены результаты выборочной проверки.

В отечественной практике ведения бухгалтерского учета отсутствует единый стандарт, регламентирующий ведение учета дебиторской и кредиторской задолженности. В связи с этим рекомендуется ОАО «Декор» разработка внутреннего положения, отражающего процессы возникновения, погашения, оценки и списания дебиторской и кредиторской задолженности. С учетом специфики организационно-правовой формы и видов деятельности организации в положении по учету дебиторской и кредиторской задолженности могут быть приведены типовые бухгалтерские записи, образцы заполнения первичных документов, инструкции по заполнению различных форм отчетности.

Особое внимание следует уделить вопросам оценки и списания задолженности, что обусловлено, прежде всего, наличием спорных моментов, большим количеством разъяснений Министерства финансов Республики Беларусь, для которых характерно изменение позиции по одному и тому же вопросу во времени при отсутствии соответствующих изменений в законодательстве, отсутствием единой судебной практики.