



**Существенность
в аудите**

Понятие *существенности* определено Международным стандартом аудита 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», введенным в действие на территории РФ приказом Минфина России от 24 октября 2016 г. № 192н

Для целей МСА существенность для выполнения аудиторских процедур означает *величину или величины*, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений превысит существенность для финансовой отчетности в целом. В некоторых случаях существенность для выполнения аудиторских процедур также означает величину или величины, устанавливаемые аудитором меньше уровня или уровней существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации.

Концепция существенности существует как в бухгалтерском учете, так и в аудите.

Существенность, или иногда говорят «материальность» (буквальный перевод английского термина *materiality*), является одним из основных понятий аудита.

Существенными в аудите считаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность финансовой отчетности клиента. Аудитор оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению.

Уровень существенности - предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большей степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения

Аудитору следует принимать во внимание *существенность* при:

- определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур;
- оценке последствий искажений.

При разработке плана аудита аудитор устанавливает **приемлемый уровень существенности** с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений.

Аудитором должны приниматься во внимание как значение (количество), так и характер (качество) искажений.

Как количественная характеристика таких обстоятельств выступает **уровень существенности**, то есть предельное значение искажений бухгалтерской отчетности, начиная с которого нельзя принимать на ее основе правильные решения.

Как *количественная* характеристика таких обстоятельств выступает *уровень существенности*, то есть предельное значение искажений бухгалтерской отчетности, начиная с которого нельзя принимать на ее основе правильные решения.

К серьезным *качественным* нарушениям, относятся нарушения, которые могут повлечь за собой санкции, способные поставить нормальную работу аудируемого лица под угрозу.

Методы оценки уровня существенности

Уровень существенности определяется самостоятельно каждой аудиторской фирмой по *своему профессиональному суждению*.

Единого подхода к определению уровня существенности **нет**.

Аудитор рассматривает существенность как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатков по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации, в связи с этим в аудиторской практике развития сложились разные подходы к определению уровня существенности

Этапы и шаги применения существенности при проведении аудита

Этап планирования существенности

1. Предварительное суждение о существенности
2. Применение предварительного суждения к сегментам

Этап выполнения аудиторских процедур

3. Оценка общей погрешности в сегменте
4. Оценка суммарной погрешности
5. Сравнение суммарной оценки с предварительным суждением о существенности

К **значимым** статьям рекомендуется относить статьи, которые могут содержать ошибки, **существенно влияющие** на содержание отчетности.

Признание счета значимым указывает на необходимость повышенного внимания к движению средств по данному счету и, соответственно, такой счет следует учитывать при определении уровня существенности и (или) объемов выборки.

Критериями отнесения счетов бухгалтерского учета к значимым являются:

- наличие сальдовых остатков, превышающих общий уровень существенности;
- большие обороты по счету в течение отчетного периода;
- наличие необычных проводок.

При определении *общего уровня существенности* аудиторская организация должна использовать наиболее важные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности, характеризующие финансово-хозяйственную деятельность аудируемых лиц, которые называются **базовыми показателями**.

Методы расчета уровня существенности:

1. *Абсолютный* - в качестве уровня существенности берется определенная сумма, которая по мнению аудитора является существенной (используется редко).
2. *Относительный* - определение существенности в относительных величинах от базовых показателей, то есть в процентах или долях. Относительные величины могут устанавливаться как в виде точечных, так и в виде диапазонных значений.(5 -10%)

Влияние существенности на формирование мнения аудитора о достоверности отчетности

1. Несущественные суммы

2. Суммы являются существенными, но не искажают общего впечатления от финансовой отчетности в целом

3. Суммы столь существенны и настолько часто встречаются, что под вопрос ставится объективность финансовой отчетности в целом

Влияние существенности на формирование мнения аудитора о достоверности отчетности

1. Несущественные суммы. Если в финансовой отчетности есть неточности, но эти неточности вряд ли повлияют на принятие решения пользователем финансовой отчетности, то эта неточность считается несущественной, и в этом случае выдается стандартное заключение без оговорок.

Влияние существенности на формирование мнения аудитора о достоверности отчетности

2. Суммы являются существенными, но не искажают общего впечатления от финансовой отчетности в целом. Наличие неточностей в финансовой отчетности окажет воздействие на решение пользователей, хотя в целом финансовая отчетность объективно отражает состояние дел и если совокупное влияние всех рассчитанных факторов не будет признано существенным для отчетности в целом, выдается условно положительное аудиторское заключение (заключение с оговорками).

Влияние существенности на формирование мнения аудитора о достоверности отчетности

3. Суммы столь существенны и настолько часто встречаются, что под вопрос ставится объективность финансовой отчетности в целом.

Если существует уверенность, что пользователи проверяемой финансовой отчетности неминуемо примут на ее основе неверные решения, аудитор должен отказаться от мнения о достоверности отчетности или выдать отрицательное аудиторское заключение.

Методика расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс.руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
Балансовая прибыль (убыток) предприятия			
Валовой объем продаж без НДС			
Валюта баланса			
Собственный капитал			
Общие затраты предприятия			