

Государственное бюджетное
профессиональное образовательное
учреждение
"Нижегородский Губернский колледж"

ПОНЯТИЕ СУЩЕСТВЕННОСТИ

г. Нижний Новгород
2019 год

СУЩЕСТВЕННОСТЬ ИНФОРМАЦИИ — ЭТО ТАКОЕ ЕЕ СВОЙСТВО, КОТОРОЕ ДЕЛАЕТ ЕЕ СПОСОБНОЙ ВЛИЯТЬ НА ЭКОНОМИЧЕСКИЕ РЕШЕНИЯ РАЗУМНЫХ ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ ТАКОЙ ИНФОРМАЦИИ.

Количественный аспект

– степень допустимой ошибки в стоимостном выражении. Определяется как процент (доля) от каждого показателя и называется **уровень существенности**.

Качественный аспект

– нельзя дать ошибке количественную оценку

Актуальность и значимость существенности в аудите объясняются несколькими причинами.

Во-первых, принцип существенности допускает не принимать во внимание незначительные характеристики, но вся важная информация должна быть раскрыта полностью.

Во-вторых, принцип существенности позволяет определить влияние стоимости отдельных объектов бухгалтерского учета на сумму и структуру баланса, на финансовые результаты.

В-третьих, и это главное, принцип существенности требует показать всю информацию, имеющую важность для ее пользователей.

На определение существенности оказывают влияние и количественные, и качественные факторы проверяемой бухгалтерской информации.

При этом в одном случае незначительные в качественном отношении ошибки не окажут существенного влияния на достоверность бухгалтерской отчетности, но в комбинации с количественными ошибками вызовут общее существенное искажение отчетности.

В другом случае выявленные ошибки могут быть несущественными в количественном выражении (в пределах заданного уровня существенности), но будут оказывать негативное влияние на развитие предприятия и иметь негативные последствия для финансовой устойчивости, деловой репутации и т.

Д.



Для расчета уровня существенности используется несколько методов.

1. Установление уровня существенности от характерного показателя бухгалтерской отчетности, то есть того, на который типичный пользователь в первую очередь обратит свое внимание с учетом специфики деятельности данного экономического субъекта. Для торгового предприятия таким показателем является выручка, для акционерного общества – прибыль после налогообложения.
2. Установление уровня существенности от наиболее стабильного показателя бухгалтерской отчетности, например, валюта баланса или уставный капитал.
Обычно процент отклонений устанавливается в зависимости от базового показателя на уровне от 2 до 10 %.
3. Рассчитывается уровень существенности в стоимостном выражении по всем пяти показателям, затем выбирается наименьшая величина.
4. Уровень существенности рассчитывается по тем же данным (пять показателей деятельности организации) с применением статистических методов — выводится средний уровень существенности — дедуктивный подход.
5. Уровень существенности устанавливается как сумма границ существенности, установленных к значимым статьям отчетности (удельный вес которых в общей сумме хозяйственных средств не менее 1 %) — это т.н. индуктивный подход.

В СООТВЕТСТВИИ С РОССИЙСКИМ И МЕЖДУНАРОДНЫМ СТАНДАРТАМИ АУДИТОР НЕЗАВИСИМ В ВЫБОРЕ МЕТОДИКИ ПРОВЕРКИ, НО ОТВЕТСТВЕН ЗА ОБНАРУЖЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ, ИМЕННО ПО ЭТОЙ ПРИЧИНЕ АУДИТОР ДОЛЖЕН ОПРЕДЕЛИТЬ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ САМОСТОЯТЕЛЬНО. ИНЫМИ СЛОВАМИ, ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ АУДИТА КОНКРЕТНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ АУДИТОРУ НЕОБХОДИМО УСТАНОВИТЬ ГРАНИЦЫ СУЩЕСТВЕННОСТИ ТЕХ ОШИБОК, КОТОРЫЕ В СОВОКУПНОСТИ ИСКАЗЯТ БУХГАЛТЕРСКУЮ ОТЧЕТНОСТЬ. ПРИ ЭТОМ АУДИТОР ДОЛЖЕН ПОЛАГАТЬСЯ ТОЛЬКО НА СОБСТВЕННОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ СУЖДЕНИЕ.

Auditor

ПРИМЕР РАСЧЕТА УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Базовые показатели	Значение базового показателя, тыс. р.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия	63867	5	3193
Выручка	407904	2	8158
Валюта баланса	384414	2	7688
Собственный капитал	61500	10	6150
Общие затраты предприятия	304023	2	6080

- балансовой прибыли: $63867 \times 5\% = 3193$ тыс. р.;
- выручки: $407904 \times 25 = 8158$ тыс. р.;
- валюты баланса: $384414 \times 2\% = 7688$ тыс. р.;
- собственного капитала: $61500 \times 10\% = 6150$ тыс. р.;
- общих затрат предприятия: $304023 \times 2\% = 6080$ тыс. Р.

Для расчета уровня применяется формула:

$$\text{УСА} = \frac{\text{Сумма значений показателей, участвующих в расчете}}{\text{количество показателей}},$$

где УСА - уровень существенности в аудите, %.

Рассчитывается искомый уровень:

$$(3193 + 8158 + 7688 + 6150 + 6080) / 5 = 6253 \text{ тыс. Р.}$$

Для проверки этого условия используется следующая формула:

$$\text{Процент отклонений} = \frac{\text{УСА} - \text{Значение показателя}}{\text{УСА}} \times 100\%$$

Процент отклонений наименьшего значения от уровня: $(6253 - 3193) / 6253 \times 100\% = 49\%$.

Процент отклонений наибольшего значения от уровня: $(8158 - 6253) / 6253 \times 100\% = 31\%$.

$$(8158 + 7688 + 6150 + 6080) / 4 = 7019 \text{ тыс. р.}$$

Полученное значение среднего показателя округляется до 7100 тыс. р. и используется как количественный показатель уровня существенности в аудите. Округление можно производить в рамках 20% как в большую, так и в меньшую сторону.

A close-up photograph of a business meeting. A person in a dark suit and white shirt is holding a black pen over a document. The document features several charts, including a bar chart with blue bars and a pie chart with segments in red, green, and blue. Another person's hand is visible, pointing at the documents. A glass of water is on the table in the background.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ