

Гордеева Нина Геннадьевна

студентка

Институт управления, экономики и финансов

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский)

федеральный университет»

г. Казань, Республика Татарстан

К ВОПРОСУ О СУЩЕСТВЕННОСТИ В АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Аннотация:** по мнению автора, большинство успешно действующих предприятий проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности. Перед аудитом стоит цель обеспечения всех пользователей аудита бухгалтерской (финансовой) отчетностью и достоверной информацией. Аудитор выражает свое мнение о достоверности и реальности бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации, исходя из существенности (как с количественной, так и с качественной точки зрения) отчетных данных. Для составления обоснованного мнения, аудитору необходимо обладать точной и объемной информацией, уметь на ее основе делать правильные выводы. Одной из наиболее значимых категорий в аудите являются категории существенности. От того, какими будут главные критерии оценки финансовой деятельности экономического субъекта, зависит и верность заключения, а значит, и репутация аудиторской организации. Критерии существенности имеет обратную связь с аудиторским риском, который необходимо оценивать приоритетно.*

***Ключевые слова:** достоверность, бухгалтерская (финансовая) отчетность, уровень существенности, суммарные ошибки, искажения, профессиональное суждение, выбор метода, аудиторское заключение.*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении организации, ее финансовых результатах и движении денежных средств за отчетный период, необходимое внутренним и

внешним пользователям этой отчетности для принятия обоснованных экономических решений. Важнейшая качественная характеристика бухгалтерской (финансовой) отчетности, при достижении которой представление и раскрытие информации в ней, позволяет пользователю такой отчетности делать выводы о финансовом положении компании, ее финансовых результатах и изменениях в финансовом положении и принимать основанные на этих выводах экономические решения. Достоверность учетно-отчетной информации важная, но совсем не однозначно трактуемая категория бухгалтерского учета [5, с. 465].

Требование к достоверности бухгалтерской отчетности предъявляют несколько нормативных актов: Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н) [2], ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» [3] и др.

В соответствии с концептуальной основой Комитета по стандартам финансового учета (Financial Accounting Standards Board – FASB) – Международной Федерации Бухгалтеров, достоверность считается одной из качественных характеристик бухгалтерской отчетности. Информация достоверна, если она подтверждается независимыми наблюдателями и обладает правдивостью представления [9, с. 215].

В практике аудита достоверной считают ту бухгалтерскую (финансовую) отчетность, которая не содержит существенных искажений и которая соответствует *предпосылкам подготовки показателей бухгалтерской отчетности* (существование, возникновение, полнота, точность, оценка, права и обязательства, представление и раскрытие) в отношении которых аудитор проводит в ходе аудита аудиторские процедуры.

Главной целью в работе аудитора является выражение его мнения о достоверности финансовой отчетности, то есть, в процессе установления уровня существенности ошибок, допущенных при составлении финансовой отчетности,

подтвердить или отрицать ее достоверность [1]. «Существенность» является одним из стержневых понятий в аудиторской деятельности, так как именно оно сопровождает аудитора, начиная от определения видов, объемов, сроков аудита, и до формирования аудиторского заключения. В соответствии с положениями национального стандарта финансового аудита KSRF 1, одним из основных элементов аудита финансовой отчетности является определение существенности, определяющей границы, до которых подтвержденные ошибки могут без вреда для качества финансовой отчетности и правильности лежащих в основе ее подготовки бухгалтерских счетов не корректироваться, если при этом пренебрежение такими корректировками не спровоцирует введение в заблуждение пользователя финансовой отчетности.

Принцип существенности также рассматривается в международном стандарте аудита МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» [4]. Ценностная составляющая существенности чаще всего основана на финансовых данных, представленных на балансе либо в отчете о прибылях и убытках. Чтобы правильно выбрать основу для расчета порога существенности, следует, прежде всего, определиться, какая ценность отчетности может заинтересовать ее пользователей. Прочие факторы, также имеющие значение для определения порога существенности – это, среди прочего, отрасль, экономические условия, размер предприятия, источники финансирования, стабильность того или иного показателя [8, с. 68].

При выборе основы существенности необходимо дополнительно сбросить со счетов одноразовые события, не являющиеся типовыми для организации, поскольку они могут существенно повлиять на итоговый показатель существенности.

Если основа для определения порога существенности уже выбрана, далее необходимо оценить, какой процент стоимости выбранной основы является нашим порогом существенности. Здесь можно воспользоваться профессиональ-

ным суждением, однако существуют также «устоявшиеся» ориентиры, применяющиеся аудиторами. Они зависят в первую очередь от того, какие именно основы взяты для расчета [7, с. 78–80].

Рассмотрим несколько методов определения уровня существенности. Расчеты уровня существенности будут проводиться на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия [10, с. 256].

Первый вариант расчета уровня существенности является расчет по средним величинам на основе основных показателей для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом. Рассчитывать уровень существенности будем на основе данных, представленных в таблице 1.

Таблица 1

Расчет уровня существенности по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя БФО, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для расчета уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	18638	5	931,9
Выручка от реализации	239355	2	4787,1
Валюта баланса	127736	2	2554,72
Собственный капитал	67497	10	6749,7
Общие затраты предприятия	220060	2	4401,2
Итого			19424,62

Среднее арифметическое значение, применяемое для нахождения уровня существенности 3884,9 тыс. руб. Наименьшее значение, отличное от среднего имеет показатель прибыли до налогообложения равный 931,9 тыс. руб. Отклонение данного показателя от среднеарифметического значение равно 76,0%. Наибольшее значение, отличное от среднего имеет собственный капитал равный 6749,7 тыс. руб. Отклонение данного показателя от среднеарифметического значение равно 74,0%.

Поскольку и в том, и в другом случаях отклонение наибольшего и наименьшего показателей от среднего является значительным, принимаем решение от-

бросить их и не использовать при дальнейших расчетах. Новое среднее арифметическое при отбросе показателей прибыли до налогообложения и собственного капитала, составляет 3914,34 тыс. руб. Полученную величину допустимо округлить до 4000 тыс. руб. и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности. Различие между значением уровня существенности до и после округления составляет 2%, что является допустим.

Второй способ определения общего уровня существенности основан на формулах, по которым на основе данных оборотно-сальдовой ведомости по счетам за год, включая сальдо на начало года рассчитывается процент существенности:

$$P = 2 \times \left(1 + \sqrt{\frac{T}{B}}\right), \quad (1)$$

где P – процент существенности;

T – денежный оборот за период по всем счетам;

B – сальдо на конец года по всем счетам.

$$S = \frac{B \times P}{100\%}, \quad (2)$$

где S – уровень существенности в стоимостном выражении.

Используя формулы расчета по второй методике при расчете натурального показателя необходимо учитывать то, что бухгалтерский учет подразумевает метод двойной записи. Рассчитывая уровень существенности в количественном выражении необходимо разделить полученное значение на 2. При использовании формулы (1) в расчетах получили процент существенности равный 9,95% следующим образом:

$$P = 2 \times \left(1 + \sqrt{(2094485/132626)}\right) = 9,95\%.$$

Далее, используя формулу (2), рассчитали уровень существенности: $S = (132626 \times 9,95\%) / 100\% = 13196,3$ тыс. руб. Учитывая метод двойной записи, разделили полученное значение и вывели значение уровня существенности равное 6598,2 тыс. руб.

Высокий уровень существенности говорит о том, что организация может получить безоговорочно положительное заключение аудитора, имея ошибки на

значительные (существенные) суммы. Аудитор самостоятельно принимает решение о выборе конкретного метода работы.

Вероятность содержания в отчетности значимых ошибок и искажений, которые не были обнаружены, никогда не может быть исключена, что определяет необходимость, путем выявления совокупной оценки совместного и одновременного действия всех факторов оценить риск существенного искажения.

Список литературы

1. Федеральный закон №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 (с изменениями и дополнениями) // Справ. правовая система «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/popular/auditor/> (дата обращения 14.04.2017).

2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011 (с изменениями и дополнениями) // Справ. правовая система Законодательство РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://legalacts.ru/doc/402_FZ-o-buhgalterskom-uchete/ (дата обращения 14.04.2017).

3. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (ред. от 08.11.2010) // Справ. правовая система Законодательство РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://legalacts.ru/doc/prikaz-minfina-rf-ot-06071999-n-43n/> (дата обращения 14.04.2017).

4. Сборник «Международные стандарты аудита и контроля качества» на русском языке 2012 г. / Пер. с англ. СРО НП «Российская коллегия аудиторов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.rkanp.ru/node/809>

5. Копылова Ж.А. Существенность в аудите / Ж.А. Копылова. – М.: Юрайт, 2014. – 464 с.

6. Никонов Д.И. Проблемы достоверности финансовой отчетности и роль аудита в выявлении ее искажений / Д.Н. Никонов. – М.: ИнПро. 2014. – 145 с.

7. Новикова Н.В. Достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности // Бухгалтерский учет. – 2014. – №9. – С. 78–80.

8. Макаров В.В. Методы определения уровня существенности в аудите / В.М. Макаров. – М.: Просвещение, 2015. – 68 с.
9. Чая В.Т. Международные стандарты финансовой отчетности / В.Т. Чая. – М.: Юрайт, 2015. – 215 с.
10. Шарпанов В.С. Определение существенности в аудите / В.С. Шарпанов. – М. ИнПро. – 2015. – 256 с.