



Светлана ДАНИЛКОВА,
кандидат экономических наук, доцент

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

ПОСКОЛЬКУ бухгалтерская (финансовая) отчетность имеет достаточно широкий круг пользователей, каждый из них по-разному представляет уровень существенности. Так, для акционеров существенной является информация о результатах деятельности предприятия, динамике прибыли и реальности активов. Для потенциальных инвесторов существенной будет информация о финансовой устойчивости предприятия, потенциальных изменениях спроса на производимую продукцию, рентабельности вложений и реальности инвестиционных проектов.

Согласно определению Совета по стандартам финансового учета США, существенность – это значимость пропусков или ложных заявлений в учетной информации, по причине которых при определенном стечении обстоятельств возникает вероятность, что пользователь информации, имеющий опыт работы с ней, изменит свое первоначальное мнение.

Совет по бухгалтерским стандартам Великобритании считает, что информация является существенной, если ее отсутствие или искажение может повлиять на экономическое решение пользователя, основанное на финансовой отчетности. Существенность зависит от объема рассматриваемой информации в конкретных об-

После изучения организации бухгалтерского учета на предприятии и оценки надежности системы внутреннего контроля аудитор важно установить уровень существенности. Данное понятие применяется аудиторами в двух случаях: при общем обзоре бухгалтерской отчетности и при расчете объема выборки операций для проверки.

стоятельствах, ее отсутствия или искажения.

В Беларуси согласно Правилу аудиторской деятельности «Существенность в аудите» существенность – это обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Принцип существенности в аудите формирует логическую последовательность и взаимосвязь между этапами аудита, объемом и содержанием аудиторских процедур, оценкой результатов собранных доказательств и формой аудиторского заключения.

Вероятность обнаружения аудитором существенной ошибки зависит от множества факторов, к которым относятся: оценка вероятности наличия существенной ошибки как руководством, так и самим аудитором; ограничения по времени и стоимости проверки; ожидания клиента, что аудитор обнаружит ошибку; степень независимости аудитора; его добросовестность; доверие внешнего аудитора к системе

внутреннего контроля; учетная политика предприятия и степень детализации отдельных ее положений; соответствие учетной политики требованиям нормативных документов (рис. 1).

АУДИТОРУ следует принимать во внимание две стороны существенности в аудите: качественную и количественную. С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят ли отмеченные в ходе проверки отклонения в совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операциях от требований нормативных актов. С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли обнаруженные отклонения по отдельности и в сумме количественный критерий – уровень существенности.

При определении уровня существенности учитывают