**ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ НА ПРИМЕРЕ ОРГАНИЗАЦИИ ООО «С-ТРАНС»**

И.В. Квиндт

*Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Омский государственный технический университет»,*

*г. Омск, Россия*

***Аннотация – дано определение уровня существенности, проведена оценка уровня существенности на примере организации ООО «С-ТРАНС».***

***Ключевые слова – аудит, аудиторская проверка, план аудиторской проверки, уровень существенности.***

I. ВВЕДЕНИЕ

Вид заключения в большей степени зависит от уверенности аудитора в том, содержит ли бухгалтерская отчетность предприятия существенные искажения. Поэтому очень важно уяснить, какие неточности, ошибки, искажения, допущенные фирмой, являются существенными, а какие − нет.

II. ПОСТАНОВКА ЗАДАЧИ

Определение уровня существенности на примере организации ООО «С-ТРАНС».

III. ТЕОРИЯ

**Особое внимание при проведении аудита необходимо уделить уровню существенности. Под уровнем существенности понимается то максимальное значе­ние ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которого квали­фицированный пользователь данной отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее базе пра­вильные выводы и принимать правильные финансовые решения.**

**При разработке плана аудиторской проверки специалист устанав­ливает приемлемый уровень существенности в целях оценки суще­ственности (с количественной точки зрения) искажений, которые будут выявлены. Приемлемый уровень существенности как мера предельной ошибки, которая не изменит мнения аудитора о досто­верности отчетности, может иметь количественный и качественный характер. Аудитор должен принимать во внимание качественную и ко­личественную стороны существенности в аудите. С качественной стороны аудитор должен использовать свое профессиональное суж­дение, чтобы определить, носят или не нет существен­ный характер отмеченные в ходе проверки отклонения порядка со­вершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операций от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации. С количественной — аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме выявленные отклоне­ния (с учетом прогнозируемых неотмеченных отклонений) количе­ственный критерий — уровень существенности.**

**Основополагающее зна­чение имеет определение приемлемого уровня существенности в условиях проверки той или иной фирмы. В зависимости от его значения строятся план и программа аудита, определяются объем и глубина аудиторских процедур. Чем ниже уровень существенности (интересы пользователей отчетности), тем подробнее, глубже, объемнее должна быть проверка, тем мень­ше ошибки, которые должны попасть в поле зрения аудитора, тем больше должны быть аудиторские выборки. Как следствие, это приводит к увели­чению трудоемкости проверки. Поэтому уровень существенности дол­жен быть обоснован и выбираться исходя как из ограничений ис­полнителей, так и из интересов пользователей отчетности.**

**В практике аудита используют различные способы расчета при­емлемого уровня существенности. Первые рекомендации такого расчета были даны в российском правиле (стандарте) «Существен­ность и аудиторский риск». Хотя данный документ не имеет юридиче­ской силы, основные его рекомендации используются, развиваются, актуальны в настоящее время.**

IV. РЕЗУЛЬТАТЫ ЭКСПЕРЕМЕНТОВ

Существенность – это качественная мера, свойство информации, что делает ее способной воздействовать на финансовые решения квалифицированного пользователя. Существенным для компании «С-ТРАНС» будем признавать такое искажение информации, которое превышает уровень существенности. Точные количественные оценки мы не применяли: отклонение до 5 % считаем малозначительным, а более 10 % − существенным.

Согласно Федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 4 «Существенность 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 финансовой (бухгалтерской) отчетности. Существенность зависит от величины показателя финансовой (бухгалтерской) отчетности и/или ошибки, оцениваемых в случае их отсутствия или искажения.

Расчет уровня существенности представлен в табл.1.

Таблица 1

Определение уровня существенности в целом по предприятию

ООО «С-ТРАНС», тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб. | Критерий, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1. Прибыль до налогообложения | 93 838 | 5 | 4 691,9 |
| 2. Выручка | 356 108 | 2 | 7 122,16 |
| 3. Валюта баланса | 121 183 | 2 | 2 423,66 |
| 4. Собственный капитал | 62 999 | 10 | 6 299,9 |
| 5. Общие затраты (себестоимость продаж, коммерческие расходы, управленческие расходы) | 261 812 | 2 | 5 236,24 |

Источниками информации для заполнения таблицы являются «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах». Показатели колонки первой и третьей являются стандартными.

Алгоритм определения уровня существенности:

1. Колонка четвертая вычисляется как произведение второй и третьей колонок.

2. Из показателей четвертой колонки определяем среднее арифметическое: 5 154,77 тыс. руб.

3. Определяем наименьший и наибольший показатель четвертой колонки: 2 423,66 тыс. руб. и 7 122,16 тыс. руб. соответственно.

4. Исключаем наименьший и наибольший показатель четвертой колонки из дальнейших расчетов.

5. Из оставшихся показателей снова находим среднее арифметическое: 5 409,35 тыс. руб. – это уровень существенности.

6. Округляем данный показатель в большую или меньшую сторону, но не более чем на 20 % от величины 5 409,35 тыс. руб. Округлим до 5 410 тыс. руб. (5 410-5 409,35)/5 410 = 0,01 %, следовательно, можно округлить до данной суммы.

7. Полученный уровень существенности распределяем между статьями баланса пропорционально их доле в валюте баланса. При этом 0,5 части приходится на актив и 0,5 части – на пассив (по 2 705 тыс. руб.). Во внимание принимаются статьи баланса с удельным весом в валюте баланса более 1 %.

Далее произведено распределение значения уровня существенности по статьям бухгалтерского баланса (табл. 2).

Таблица 2

Распределение уровня существенности по статьям баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Статьи баланса | Значение (на конец проверяемого периода), тыс. руб. | Удельный вес к валюте баланса, % | | Распределенное значение уровня существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| АКТИВ | | | | |
| 1.Основные средства и отложенные налоговые активы | 4 273 | 3,53 | | 95,38 |
| Итого по разделу I | 4 273 | 3,53 | | 95,38 |
| 2. Запасы, денежные средства и эквиваленты и прочие внеоборотные активы | 29 311 | 24,19 | | 654,27 |
| 3.Дебиторская задолженность | 87 599 | 72,29 | | 1 955,35 |
| Итого по разделу II | 116 910 | 96,47 | | 2 609,62 |
| Валюта баланса | 121 183 | 100,00 | | 2 705,00 |
| ПАССИВ | | | | |
| 1.Уставный капитал и нераспределенная прибыль | 62 999 | 51,99 | 1 406,24 | |
| Итого по разделу III | 62 999 | 51,99 | 1 406,24 | |
| 2.Кредиторская задолженность и отложенные налоговые обязательства | 58 184 | 48,01 | 1 298,76 | |
| Итого по разделу IV, V | 58 184 | 48,01 | 1 298,76 | |
| Валюта баланса | 121 183 | 100,00 | 2 705,00 | |

Рассчитанный таким образом уровень существенности по каждой статье бухгалтерского баланса означает предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности.

V. ОБСУЖДЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ

**Предельное значение ошибки отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения по компании ООО «С-ТРАНС» составил 5 410 тыс. руб.**

VI. ВЫВОДЫ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Принимая во внимание существующие возможности применения общепринятой практики, все равно в каждом отдельно взятом случае определение уровня существенности остается достаточно трудозатратным индивидуальным процессом при каждом составлении финансовой отчетности и последующем аудите.

Список литературы

1. Витковская Е. В. Методика расчета уровня существенности в аудите финансовой отчетности // Молодой ученый. – 2016. – №15. – С. 277-281. – URL https://moluch.ru/archive/119/32959/ (дата обращения: 01.12.2017).

2. Воронина, О. А. Развитие внутреннего аудита в России [Электронный ресурс] / О. А. Воронина // URL: http:// [www.rusnauka.com](http://www.rusnauka.com) (дата обращения: 01.12.2017).

3. Письмо Минфина РФ. О методических рекомендациях по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс] : [утверждено приказом Минфина РФ от 29.12.2003 № 28-01-22/3154/АП по состоянию на 01.12.2017] // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».

4. Постановление Правительства РФ. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс] : [утверждено постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 по состоянию на 01.12.2017] // Доступ из справочно-правовой системы «Консультант Плюс».