

Концепция существенности в аудите

Категория «существенность» является определяющей в аудите, поскольку с ее помощью аудиторские организации, аудиторы – индивидуальные предприниматели (далее – аудиторская организация) устанавливают допустимую величину искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, что, соответственно, влияет на аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Что такое концепция существенности

Аудиторская организация в **аудиторском заключении** выражает мнение, отражает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение аудируемого лица по состоянию на отчетную дату, финансовые результаты его деятельности и изменение финансового положения за отчетный период в соответствии с основой составления и представления отчетности. При этом фраза «во всех существенных аспектах» информирует пользователей аудиторского заключения о том, что выраженное в нем мнение относится исключительно к **существенной финансовой информации**.

До настоящего времени не существует единого критерия, в соответствии с которым руководители, аналитики, менеджеры и другие пользователи аудиторского заключения могли бы определить четкие границы существенности финансовой информации, необходимой для принятия решений.

Аудиторы в процессе проведения аудита оценивают существенность и ее взаимосвязь с **аудиторским риском**, поскольку они ставят цели выявить не все возможные искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности и полностью элиминировать риск, а лишь обнаружить существенные искажения и снизить риск до приемлемого уровня. Исторически сложившаяся рискоориентированная методика проведения аудита является неизбежным следствием несплошной проверки – единственно возможной в условиях многочисленности хозяйственных операций.

Применение в аудите концепции существенности позволяет определить логическую последовательность и взаимосвязь между этапами аудита, объемом и содержанием аудиторских процедур, оценкой результатов полу-

ченных аудиторских доказательств и аудиторским мнением.

Актуальность и значимость категории «существенность» в аудите объясняются несколькими причинами.

Во-первых, концепция существенности позволяет не принимать во внимание незначительные события, малозначительные данные, но при этом показывать всю существенную для пользователей информацию с целью сконцентрировать их внимание на наиболее важных показателях, характеризующих финансовое состояние организации.

Во-вторых, концепция существенности позволяет определить влияние стоимости отдельных объектов бухгалтерского учета на валюту и структуру баланса, финансовые результаты. Следовательно, в ходе аудиторских процедур исследуются те хозяйственные операции, которые оказывают значительное влияние на величину активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов.

В-третьих, концепция существенности позволяет подтвердить не абсолютную точность данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, а ее достоверность во всех существенных аспектах.

Что влияет на существенность

На определение существенности в аудите оказывают влияние **качественные и количественные** факторы аудируемой финансовой информации.

Уровень существенности определяется исходя из максимально допустимой величины искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности, наличие которой не оказывает влияния на решения пользователей, принимаемых на основании этой отчетности.

При определении уровня существенности учитывают, как правило, два показателя: **абсолютную и относительную величину искажения**.