

Источники

1. Подоходный налог и страховые взносы с пособий [Электронный ресурс] // Пех. — Режим доступа: <https://ilex.by/podohodnyj-nalog-i-strahovye-vznosy-s-posobij/>. — Дата доступа: 15.03.2019.

2. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] // Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь. — Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/. — Дата доступа: 15.03.2019.

3. Не на все выплаты начисляют взносы по государственному социальному страхованию [Электронный ресурс] // Бухгалтерский портал. — 2011. — Режим доступа: https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/ne-na-vse-vyplaty-nachislyayut-vznosy-po_0000000. — Дата доступа: 14.03.2019.

<http://edoc.bseu.by/>

Е.Р. Дрозд, Д.Д. Счастливая

*Научный руководитель — магистр экономических наук Т.А. Желада
БГЭУ (Минск)*

СПОСОБЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Важнейшим аспектом, оказывающим влияние на вынесение аудитором мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, выступает существенность выявленных нарушений. Существенной в аудите признается информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, пропуск или искажение которой может ввести в заблуждение квалифицированного пользователя бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей эту информацию. Поэтому одной из составляющих процедур аудиторской проверки является определение уровня существенности.

Уровень существенности — совокупный размер допустимых искажений данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, который не оказывает влияния на качество решений, принимаемых пользователями бухгалтерской (финансовой) отчетности на основании этой отчетности [1].

При определении уровня существенности рассчитывают, как правило, два показателя: абсолютную и относительную величину искажения. Абсолютная величина представляет собой размер допустимого искажения в установленной сумме, которая по мнению аудиторской организации может считаться существенной независимо от других обстоятельств. Относительная величина выражается в процентном отношении к соответствующим базовым показателям (прибыли, выручке, валюте баланса, собственному капиталу и т.д.), имеющим особую

важность для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности при принятии решений.

Различают два способа, которым производят определение уровня существенности в аудите, — качественный и количественный.

Предусмотрено несколько подходов к определению количественного значения уровня существенности:

1) устанавливается единое значение уровня существенности для всех показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;

2) рассчитывается среднеарифметическое значение установленных аудиторской организацией процентных долей от выбранных для определения уровня существенности базовых показателей;

3) устанавливается несколько значений уровней существенности [2].

В заключение можно сказать, что оценка существенности в соответствии с национальными правилами аудиторской деятельности является предметом профессионального суждения аудиторской организации. Аудиторская организация независима в выборе методики аудита, но ответственна за обнаружение существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности. В каждом конкретном случае для каждого аудируемого лица существенность может быть различной, и установить единую величину предельно допустимой ошибки бухгалтерской (финансовой) отчетности для всех субъектов хозяйствования невозможно. По этой причине аудиторская организация обязана самостоятельно разработать и применять внутренние правила аудиторской деятельности, регламентирующие порядок определения уровня существенности и базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Источники

1. Правила аудиторской деятельности «Существенность в аудите» [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 6 мар. 2001 г., № 24 : в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 11.12.2017 г. № 47 // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

2. Рыбак, Т.Н. Концепция существенности в аудите [Электронный ресурс] / Т.Н. Рыбак, М.С. Лаврентьева // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.