



СУЩЕСТВЕННОСТЬ ПРИ ПЛАНИРОВАНИИ И ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА

СОСТАВИЛ: СТУДЕНТ ГРУППЫ ЭЭЗ-401

АНКУШЕВА И.И

Сфера применения настоящего стандарта

Настоящий Международный стандарт аудита (МСА) устанавливает обязанности аудитора по применению принципа существенности при планировании и проведении аудита финансовой отчетности.

- Данный стандарт следует рассматривать вместе с МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита".
- Поясняет, каким образом применяется принцип существенности при оценке влияния на аудит выявленных искажений, а также влияния неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность в МСА 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита"

Существенность в контексте

Положения аудита цепочки:

- искажения, включая пропуски, считаются существенными, если обоснованно можно ожидать, что они в отдельности или в совокупности повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности;
- суждения о существенности формируются с учетом сопутствующих обстоятельств и зависят от размера и (или) характера искажения;
- суждения о том, какие именно вопросы являются существенными для пользователей финансовой отчетности, формируются с учетом общих потребностей в финансовой информации среди пользователей как представителей единой группы

* Не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно отличаться.

Определение существенности от потребностей пользователей:

- обладают разумной осведомленностью о коммерческой и экономической деятельности, а также о бухгалтерском учете и намереваются с разумной тщательностью изучать информацию, представленную в финансовой отчетности;
- понимают, что финансовая отчетность готовится, представляется и аудитуется исходя из того или иного уровня существенности;
- признают неопределенность, присущую изменению величины той или иной суммы на основе расчетных оценок, суждений и прогнозирования будущих событий;
- принимают разумные экономические решения на основе информации, содержащейся в финансовой отчетности.

Цель

аудитора состоит в том, чтобы при планировании и проведении аудита надлежащим образом применять принцип существенности.

Для целей Международных стандартов аудита существенность для выполнения аудиторских процедур означает величину или величины, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений превысит существенность для финансовой отчетности в целом. В некоторых случаях существенность для выполнения аудиторских процедур также означает величину или величины, устанавливаемые аудитором меньше уровня или уровней существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации.

Требования:

- определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита;
- пересмотр существенности в ходе проведения аудита;
- документация.

Аудитор должен включить в аудиторскую документацию следующие величины и факторы, которые были проанализированы при определении этих величин:

- существенность для финансовой отчетности в целом;
- если уместно, уровень или уровни существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации;
- существенность для выполнения аудиторских процедур;
- данные о пересмотре уровней существенности, в ходе аудита.

Существенность и аудиторский риск

Аудиторский риск - риск, что аудитор выразит ненадлежащее мнение в том случае, когда финансовая отчетность содержит существенные искажения.

Аудиторский риск представляет собой производную от рисков существенного искажения и риска необнаружения.

Существенность и аудиторский риск анализируются на протяжении всего аудита, в частности, когда:

- проводятся выявление и оценка рисков существенного искажения;
- определяются характер, сроки и объемы последующих аудиторских процедур;
- проводится оценка влияния неисправленных искажений, если такие имеются, на финансовую отчетность и формируется мнение в аудиторском заключении.

Определение существенности для финансовой отчетности в целом и для выполнения аудиторских процедур при планировании аудита:

- использование контрольных показателей при определении существенности для финансовой отчетности в целом;
- уровень или уровни существенности для определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации;
- существенность для выполнения аудиторских процедур.

Факторы, влияющие на выбор контрольного показателя:

- элементы финансовой отчетности (активы, обязательства, собственный капитал, выручка, расходы);
- факт наличия статей, на которые пользователи финансовой отчетности конкретной организации склонны обращать особенно пристальное внимание (для целей оценки финансовых результатов - на прибыль, выручку или чистые активы);
- характер организации; этап жизненного цикла, на котором она находится; отрасль и экономическая среда, в которых она ведет операционную деятельность;
- структура собственности и способ финансирования организации (если организация финансируется исключительно за счет заемных средств, а не собственного капитала, пользователи могут обращать более пристальное внимание на активы и права требования по ним, чем на прибыль организации);
- относительная изменчивость избранного контрольного показателя.

Факторы, оказывающие влияние на экономические решения

пользователей:

- влияние законов, нормативных актов или применимой концепции подготовки финансовой отчетности на ожидания пользователей в отношении оценки или раскрытия информации по определенным статьям (операции между связанными сторонами, а также вознаграждения руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление);
- раскрытие ключевой информации в отношении отрасли, в которой ведет операционную деятельность организация (расходы на исследования и разработки в фармацевтической организации);
- уделяется ли особо пристальное внимание какому-либо конкретному аспекту деятельности организации, который отдельно раскрывается в финансовой отчетности (недавно приобретенному бизнесу).

Пересмотр существенности в ходе проведения аудита

Существенность для финансовой отчетности в целом может потребовать пересмотра вследствие изменения обстоятельств, имевшего место в ходе аудита поступления новой информации или изменения представлений аудитора об организации и ее операционной деятельности в результате проведения последующих аудиторских процедур.

Спасибо за внимание!

