

Существенность в аудите и способы её определения

МСА 320 "Существенность при
планировании и проведении аудита"

- Определение аудитором существенности является предметом профессионального суждения и зависит от понимания аудитором потребностей в финансовой информации пользователей финансовой отчетности.

- Принцип существенности применяется аудитором как при планировании, так и при проведении аудита, а также при оценке влияния на аудит выявленных искажений, при оценке влияния на финансовую отчетность неисправленных искажений, если такие имеются, и при формулировании мнения в аудиторском заключении

- Существенность, определенная на этапе планирования аудита, не обязательно задает величину, меньше которой неисправленные искажения в отдельности или в совокупности всегда будут оцениваться как несущественные. Конкретные обстоятельства, относящиеся к тем или иным искажениям, могут служить основанием для оценки аудитором таких искажений как существенных, даже если они оказались меньше установленной величины существенности.

- При формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить существенность для финансовой отчетности в целом. Если в конкретных обстоятельствах организации имеется один или несколько определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации, в отношении которых искажения на величины, меньшие, чем уровень существенности для финансовой отчетности в целом, могут как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности, аудитор должен также определить уровень или уровни существенности, применяемые к этим определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытию информации

- Аудитор должен пересматривать существенность для финансовой отчетности в целом, а также, если это применимо, для отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации в случаях, когда ему в ходе выполнения аудиторского задания становится известно об информации, которая заставила бы его установить другую величину (или величины), если бы такая информация была известна изначально

- Определение существенности предполагает применение профессионального суждения. Во многих случаях в качестве точки отсчета при определении существенности для финансовой отчетности в целом применяется определенный процент выбранного контрольного показателя.

Следующие факторы могут повлиять на выбор соответствующего контрольного показателя:

- - элементы финансовой отчетности (например, активы, обязательства, собственный капитал, выручка, расходы);
- - факт наличия статей, на которые пользователи финансовой отчетности конкретной организации склонны обращать особенно пристальное внимание (например, для целей оценки финансовых результатов пользователи, как правило, обращают внимание 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 (например, 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.

- Примерами надлежащих контрольных показателей, в зависимости от обстоятельств той или иной организации, можно считать категории отраженного в отчетности дохода, такие как прибыль до налогообложения, выручка, валовая прибыль и совокупные расходы, собственный капитал или стоимость чистых активов.

- Определение процента, который будет применяться к выбранному контрольному показателю, предполагает применение профессионального суждения. Такой процент и выбранный контрольный показатель взаимосвязаны: так, процент, применяемый к прибыли до налогообложения от продолжающейся деятельности, обычно выше, чем процент, применяемый к совокупной выручке.

В стандартах не представлена конкретная методика расчета уровня существенности. На практике может применяться нижеследующая методика.

Расчет уровня существенности

Расчет значений, необходимых для определения единого уровня
существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя, тыс. руб.	Доля от базового показателя, %	Значение, применяемое для нахождения ЕУС, тыс.руб
Чистая прибыль (убыток) организации	348	5	17
Выручка от продажи продукции, работ, услуг	222 083	2	4 442
Валюта баланса	66 073	2	1 321
Собственный капитал	558	10	56
Общие затраты организации	221 577	2	4 432

- Рассчитываем уровень существенности:
- Расчет среднестатистического уровня существенности = $(17+4442+1321+56+4432)/5 = 2054$ тыс. руб.

- На практике действует правило, согласно которому можно сразу отбросить значения которые сильно (более чем на 20 %) отклоняются от среднего значения. Поэтому далее каждую из сумм необходимо сравнить со средней арифметической величиной и определить значения, которые наиболее сильно отклоняются от нее. Эти величины исключаются из расчета и средне арифметическая пересчитывается заново.

- В нашем примере этот расчет следующий:
- $(2054 - 17)/2054 * 100 = 99\%$.
- Рассчитаем новую среднюю величину:
- $(4442+1321+56+4432)/4 = 2563$ тыс. руб.
- $(4442-2563)/2563 * 100 = 73\%$.
- Рассчитаем новую среднюю величину:
- $(1321+56+4432)/3 = 1936$ тыс. руб.
- $(1936 - 56)/1936 * 100 = 97\%$.
- Таким образом, значения 17 тыс.руб. 4442 тыс.руб. и 56 тыс.руб. отклоняются более чем на 20%. Поэтому их исключаем из расчета и заново пересчитываем среднеарифметическую:
- $(1321 + 4432): 2 = 2877$ тыс. руб.
- Округляем его до 3000. Проверяем $= (3000 - 2877)/ 2877 * 100\% = 4\%$. Округление не превысило 20 %, значит, значение единого уровня существенности принимаем $= 3000$ тыс. руб.

- Распределение ЕУС заключается в том, что валюта баланса принимается за 100% и рассчитывается удельный вес значимых статей баланса. Затем единый уровень существенности принимается за 100% и распределяется пропорционально удельному весу статьи.

Распределение единого уровня существенности в ООО «Каспер»

Наименование статьи баланса	Значение статьи, тыс. руб.	Удельный вес статьи, %	Значение распределенного уровня существенности, тыс. руб.
Основные средства	3 246	5%	150
Запасы	29 572	45%	1 350
НДС по приобретённым ценностям	4 007	6%	180
Дебиторская задолженность	24 352	37%	1 110
Денежные средства и денежные эквиваленты	4 789	7%	210
Прочие оборотные активы	107	0%	-
Итого А:	66073	100%	3000

- Из полученных данных можно сделать вывод, что уровень существенности для аудита операций с товарами в ООО «Каспер» принимаем за 1350 тыс. руб. Иными словами совокупные ошибки в операциях по учету товаров меньше 1350 тыс. руб. будем считать несущественными, а свыше – существенными.

Аудиторский риск: понятие и виды

МСА 315 "Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения",
МСА 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита"

МСА 200

Аудиторский риск - риск того, что при существенно искаженной финансовой отчетности аудитор сформулирует ошибочное аудиторское мнение. Аудиторский риск представляет собой функцию рисков существенного искажения и риска необнаружения

MCA 200

Риск необнаружения - риск, заключающийся в том, что в результате выполнения аудитором процедур с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, не будет обнаружено существующее искажение, которое может быть существенным в отдельности или в совокупности с другими искажениями

МСА 200

Риск существенного искажения - риск, заключающийся в том, что существенное искажение было допущено в финансовой отчетности до начала проведения аудита. Риск включает два компонента, которые на уровне предпосылок составления финансовой отчетности описываются следующим образом:

(i) **неотъемлемый риск** - установленная еще до рассмотрения каких-либо соответствующих средств контроля подверженность предпосылки в отношении представления и раскрытия сведений об остатках по счетам, видах операций или раскрытия информации искажению, которое может быть существенным в отдельности или в совокупности с другими искажениями;

(ii) **риск средств контроля** - риск, заключающийся в том, что искажение, которое может содержаться в предпосылке в отношении остатков по счетам, видов операций или раскрытия информации и может оказаться существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями, не будет своевременно предотвращено или выявлено и исправлено при помощи соответствующих средств контроля организации

- Аудиторский риск можно представить формулой:
- $AP = RСИ * PНО$
- AP – аудиторский риск;
- RСИ - риск существенного искажения;
- PНО – риск необнаружения.

- $РСИ = НР * РСК$
- НР – неотъемлемый риск;
- РСК – риск средств контроля.

- В мировой практике считается, что предельным значением аудиторского риска должно являться значение не более 5 %.