

Роль уровня существенности при планировании аудита в компании

Лохина И.Н., к.э.н., доцент кафедры экономики Нижегородского института управления филиала РАНХиГС

Аннотация. Определение уровня существенности при составлении плана аудита должно являться одним из ключевых моментов, которому должно придаваться большое внимание при планировании аудиторской проверки. При большом количестве различных методов оценки уровня существенности информации бухгалтерской финансовой отчетности, не могут дать полной и объективной картины, так как не принимают во внимание текущее состояние финансово-хозяйственной деятельности организации.

Ключевые слова: планирование аудита, уровень существенности, показатели уровня существенности.

Importance level role when planning audit in the company

Lokhina I.N., PhD Econ., associate professor of economy of Nizhny Novgorod institute of management of RANEPА branch

Annotation. Determination of level of importance when scheduling audit has to be one of the key moments to which great attention when planning the audit inspection has to be given. At a large number of various methods of assessment of level of importance of information of accounting financial statements, cannot give a full and objective picture as do not take current state of financial and economic activity of the organization into account.

Keywords: audit planning, importance level, importance level indicators.

На сегодняшний день планирование аудита должно проводиться аудиторской организацией в соответствии с общими принципами проведения

аудита, а также в соответствии со следующими частными принципами: комплексность планирования; непрерывность планирования; оптимальность планирования. Планирование аудита – один из важнейших этапов аудиторской проверки, на котором вырабатывается оптимальная стратегия и тактика проведения аудита с учетом индивидуальных особенностей каждого аудируемого лица.

Определение уровня существенности, как информации, наряду с оценкой аудиторского риска является одним из ключевых моментов, которому уделяется большое внимание при планировании аудиторской проверки.

В настоящее время существует множество различных методов оценки уровня существенности информации бухгалтерской финансовой отчетности, причем эти методы делают акцент на разных критериях при расчете данного уровня.

Однако большинство этих методов основываются на профессиональном суждении аудитора и не принимают во внимание текущее состояние финансово-хозяйственной деятельности организации, которое в формализованном виде может быть описано совокупностью характеризующих данное состояние коэффициентов [1].

Рассмотрим уровни существенности, необходимые для проведения аудиторской проверки (рис.1):

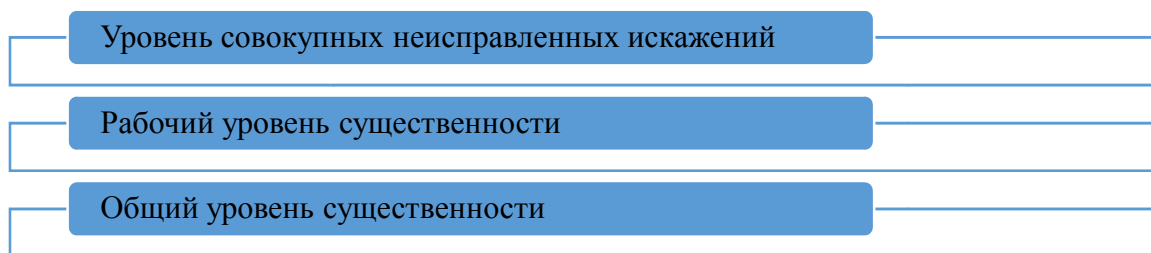


Рис. 1 – Уровни существенности

1. Уровень совокупных неисправленных искажений – уровень существенности, который применяется при сборе аудиторских доказательств и проведении аудиторских процедур. Такой уровень принимается равным 5% от общей существенности. Ошибки в пределах данного уровня считаются допустимыми (несущественными).

2. Рабочий уровень существенности – уровень, который используется в процессе планирования аудиторской проверки и выполнения части работы: применяется при выборе информации в статьях и разделах отчетности для проведения аудиторских процедур. Он устанавливается ниже общего уровня существенности в размере от 50 до 75% от общего уровня.

3. Общий уровень существенности – уровень, применяемый при оценке достоверности бухгалтерской финансовой отчетности в целом.

Между тремя указанными уровнями существует взаимосвязь, основанная на определении рабочего уровня существенности и уровня совокупных неисправленных искажений на базе общего уровня существенности, что позволяет максимально снизить аудиторские риски.

Для определения общего уровня существенности еще на этапе планирования аудиторской проверки аудитор, применяя свое профессиональное суждение, а также исходя из понимания деятельности аудируемого лица и окружающей его среды, выбирает критерии или контрольные показатели, на основании которых будет определен количественный уровень общей существенности.

Общая существенность, рассчитанная на основании выбранных показателей, может применяться как при оценке влияния совокупных неисправленных искажений на бухгалтерскую (финансовую) отчетность в целом, так и при выражении мнения в аудиторском заключении.

Контрольный показатель определяется как раздел или статья бухгалтерской (финансовой) отчетности, к которым для целей исчисления существенности применяется процент, определенный с учетом проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности организации.

Выбор контрольного показателя зависит от состояния финансово-хозяйственной деятельности организации. Так, опираясь на рассчитанные показатели ликвидности, финансовой устойчивости и рентабельности, аудитор оценивает уровень рисков, которым подвержена организация на момент проведения аудиторской проверки. Чем лучше финансовое состояние

организации, тем ниже уровень рисков и, соответственно, ниже уровень необходимых аудиторских доказательств.

После расчета общего уровня существенности следует определить рабочий уровень существенности. Данный уровень позволит выбрать информацию, бухгалтерские счета и классы операций для более подробного их изучения. Кроме того, данный уровень может применяться при принятии решения о существенности искажения в рамках каждой отдельной строки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

К факторам, которые влияют на принятие решения о выборе процента для определения рабочего уровня существенности в верхней или нижней части диапазона, могут быть отнесены различные критерии, которые аудитор определяет, опираясь на собственное профессиональное суждение и понимание деятельности аудируемого лица. Например, к факторам, позволяющим выбрать процент в верхней части диапазона (т.е. ближе к 75% от общего уровня существенности), можно отнести следующие:

- регулярные проверки аудируемого лица, в ходе которых аудиторами предлагается небольшое число поправок либо такие поправки отсутствуют;
- низкий аудиторский риск, когда, например, аудируемая организация не относится к виду экономической деятельности, связанному с высоким уровнем риска, либо не сталкивается с высокой конкуренцией на рынке и т.д.

К факторам, влияющим на принятие решения о выборе процента для определения рабочего уровня существенности в нижней части диапазона (т.е. ближе к 50% от общего уровня существенности), будут отнесены факторы, противоположные вышеперечисленным:

- нерегулярное проведение аудиторских проверок, наличие предложенных аудитором корректировок;
- высокий аудиторский риск, когда, например, аудируемая организация относится к виду экономической деятельности, подверженной высокому риску, сталкивается в ходе работы с высокой конкуренцией, занимается данным видом экономической деятельности первый год либо при составлении бухгалтерской

(финансовой) отчетности данного аудируемого лица преследуются особые цели и т.д.

В соответствии с п.10 Правила (стандарта) № 3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 (в ред. от 22.12.2011 N 1095), проверяющим необходимо подготовить программу аудита. Составляется и документально оформляется программа аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для проведения общего плана аудита.

Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы. Причины внесения значительных изменений в программу аудита быть обязательно документально зафиксированы.

Библиографический список

1. Ивашкевич, В.Б. Практический аудит: учебное пособие. – Москва: Магистр, 2013. – 286 с.
2. Рахманова Ильнара Ильнуровна. Налоговые обязательства в аудиторской деятельности: автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.12 / Рахманова Ильнара Ильнуровна; [Место защиты: Нижегородский государственный университет им.Н.И. Лобачевского]. – Нижний Новгород, 2015.