**Методические рекомендации по обзорным проверкам:**

**Определение уровня существенности в соответствии с МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов»**

1. В соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2400 «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов (МСОП 2400)) аудитор обязан установить уровень существенности для финансовой отчетности в целом и использовать полученный показатель при разработке процедур и оценке результатов, которые будут получены после их выполнения.
2. При установлении уровня существенности следует принимать за основу принцип существенности, установленный соответствующей концепцией подготовки финансовой отчетности.
3. Искажения, включая пропуски, считаются существенными, если они в отдельности или в совокупности могут повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности.

Искажения финансовой отчетности могут быть вызваны рядом факторов:

* ошибки или недобросовестные действия;
* отступления от принятой концепции подготовки финансовой отчетности;
* ненадлежащие оценки;
* недостаточное раскрытие информации или его отсутствие.

1. Суждения относительно существенности выносятся с учетом конкретных обстоятельств и зависят от размера и/или характера искажения.
2. Если искажение или совокупность искажений является достаточно значительным, чтобы изменить или повлиять на решение информированной группы пользователей финансовой отчетности, которые, как считается, имеют общие потребности в финансовой информации (например, кредиторы, банкиры, инвесторы, налоговые органы, регуляторы), оно должно считаться существенным. Однако не следует учитывать возможное влияние искажений на отдельных групп пользователей, чьи потребности могут широко варьироваться, за исключением случаев, если это отчетность специального назначения, предназначенная для удовлетворения конкретных потребностей этих пользователей.
3. В некоторых ситуациях суждения о существенности касаются качественных аспектов. Например, незначительное недобросовестное действие, нераскрытая сделка со связанной стороной или свидетельство предвзятости руководства могут оказать минимальное влияние на пользователей отчетности, но могут считаться очень серьезными с точки зрения системы управления, поскольку могут поставить под сомнение честность руководства и оказать существенное влияние на выполняемые процедуры проверки. Кроме того, то, что может показаться единичным случаем недобросовестных действий, может потребовать дальнейшего изучения, поскольку это может указывать на более широкую сферу недобросовестных действий.
4. Поскольку обзорная проверка включает, в основном, запросы и аналитические процедуры, нет необходимости определять «существенность для выполнения процедур», которая используется в аудите для тестирования определенных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации.
5. Для коммерческих организаций уровень существенности обычно определяется как процентная доля от прибыли до налогообложения, скорректированной на единичные доходы/ расходы, от выручки, расходов, валюты баланса или чистых активов. Могут использоваться также иные показатели отчетности.
6. Для некоммерческих организаций уровень существенности обычно определяется как процентная доля от доходов, расходов или валюты баланса. Могут использоваться также иные показатели отчетности.
7. Документация по определению уровня существенности должна включать:

* сумму, установленную как уровень существенности;
* факторы, учитываемые при определении существенности;
* основания любого пересмотра уровня существенности по мере выполнения задания.

1. Существенность финансовой отчетности в целом связана с потребностями предполагаемых пользователей финансовой отчетности. Она не связана с уровнем уверенности или вероятностью существенных искажений в финансовой отчетности. Следовательно, сумма, установленная как уровень существенности, как правило, не требует пересмотра во время обзорной проверки, если только не произошло существенное изменение в понимании организации или информации, использованной для определения существенности.
2. Поскольку существенность определяется как на основе показателей финансовой отчетности, так и профессионального суждения аудитора, на определение существенности может повлиять, например, изменение понимания аудитором деятельности организации и ее окружения. В частности, изменение первоначальных предположений о пользователях финансовой отчетности. Кроме того, результаты процедур проверки могут привести к тому, что показатели финансовой отчетности будут изменены. В таких случаях необходимо пересмотреть уровень существенности.
3. Когда выявляются фактические искажения, кроме явно незначительных, аудитор обычно требует, чтобы руководство внесло изменения в отчетности независимо от размера искажений. Если руководство отказывается вносить изменения, причины такого отказа должны быть тщательно рассмотрены, так как это может вызвать вопросы в отношении честности руководства.
4. Обычно полезно определить уровень, ниже которого искажение является явно незначительным. Явно незначительные искажения можно не документировать и не оценивать с точки зрения их влияния на отчетность. Если есть сомнение, является ли конкретное искажение явно незначительным, оно, вероятнее всего, таковым не является.
5. Уровень существенности должен использоваться следующим образом:
   1. сообщите уровень существенности членам рабочей группы и ЛОКУ (п. 43 МСОП 2400);
   2. определите, какие статьи финансовой отчетности, включая примечания, являются существенными (п. 47 (а) МСОП 2400);
   3. определите области финансовой отчетности, в которых вероятны существенные искажения, чтобы можно было сосредоточить усилия на проверке этих областей (п. 45, 47 (b) МСОП 2400);
   4. используйте уровень существенности для оценки информации, полученной в результате выполнения запланированных процедур.
   5. оцените, приводит ли полученная информация к тому, что можно полагать, что финансовая отчетность может быть существенно искажена, и, если да, запланируйте дополнительные процедуры.
   6. Оцените природу и влияние выявленных искажений и их последствия, если они не будут исправлены, для заключения по обзорной проверке.
   7. Оцените любую полученную новую информацию, которая может потребовать пересмотра первоначально определенного уровня существенности.

Настоящий документ подготовлен Комитетом по стандартизации и методологии аудиторской деятельности СРО ААС и имеет рекомендательный характер. Ответственность за применение документа лежит на аудиторской организации (аудиторе), члене СРО ААС. Член СРО ААС вправе применять иные документы, соответствующие требованиям законодательства Российской Федерации об аудиторской деятельности. Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов, заменяющее собственное профессиональное суждение аудитора.