

*Ю.Л. Аксёнова, В.Д. Тихонов, 3 курс*

*Научный руководитель – В.Н. Лемеш, к.э.н., доцент*

*Белорусский государственный экономический университет*

На сегодняшний день проведение аудиторской проверки невозможно представить без такого фундаментального понятия, как «существенность». В процессе формирования аудиторского заключения оно позволяет оценить величину аудиторского риска и впоследствии дать достоверную объективную оценку действий аудируемого лица.

Существенность в аудите — обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аудиторская организация, руководствуясь НПАД, обязана самостоятельно разработать порядок определения уровня существенности и системы базовых показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и отразить его во внутренних правилах аудиторской деятельности аудиторской организации [1, с. 61].

Важность такого понятия как «существенность» в аудиторской деятельности обосновывается следующим образом:

– существенность концентрирует внимание аудитора на более важных деталях финансовой отчетности, позволяя ему абстрагироваться от незначительных ошибок и данных, и тем самым снижает трудоемкость аудиторской проверки;

– существенность предоставляет возможность аудитору оценить степень влияния стоимости отдельно взятых элементов бухгалтерского учета на финансовые результаты хозяйствующего субъекта. Таким образом, в процессе аудиторской проверки рассматриваются такие хозяйственные операции, которые в значительной степени влияют на величину активов и пассивов.

Аудитору необходимо заблаговременно определять вероятность появления незначительных искажений, поскольку их совокупность может существенно повлиять на всю бухгалтерскую (финансовую) отчетность предприятия. До проведения проверки определяется допустимый уровень существенности, однако его значение в процессе может изменяться по усмотрению аудитора. Известны случаи, когда аудитор относил ошибку к существенным, даже если ее величина не превышала установленного уровня.

На данный момент отсутствует какой-либо критерий, с помощью которого аудиторы могут четко определять границы уровня существенности, позволяющего им принимать решения, которые впоследствии влияют на достоверность и объективность аудиторского заключения. Более того, уровень существенности варьируется с учетом хозяйственной деятельности, осуществляемой аудируемым лицом. В связи с этим отсутствует единая методология его расчета, что осложняет проведение процесса аудита.

Исходя из вышесказанного, возникает вопрос, каким образом рассчитать уровень существенности, необходимый для минимизации аудиторского риска. Среди ученых и практиков существует множество мнений по этому поводу. Так, например, одни считают, что объективным измерителем существенности является прибыль до налогообложения. Другие предлагают использовать спектр показателей, в который можно включить объем продаж, прибыль до налогообложения, собственный капитал, валюту баланса и другие показатели отчетности [2]. Несмотря на многочисленные исследования, посвященные данному вопросу, проблема все еще остается актуальной.

Таким образом возникает необходимость установить и закрепить методологию расчета уровня существенности в зависимости от характера экономической деятельности аудируемых лиц на законодательном уровне.

#### **Список использованных источников**

1. Лемеш, В. Н. Аудит: пособие / В. Н. Лемеш. – 6-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2022. – 288 с.
2. Асфандиярова, Р. А. Определение уровня существенности в аудите / Р. А. Асфандиярова, Э. Э. Абдракова // Вестник современных исследований. – 2018. – № 12.2(27). – С. 173-175.