

СУЩЕСТВЕННОСТЬ В МСФО

Агакеримова А. ст.ЭФ
Научный руководитель:
Рабаданова Ж.Б. к.э.н., доцент кафедры
«Бухгалтерский учет»
ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет»,
г. Махачкала, Россия
Jariuat77@mail.ru

Существенность – один из элементов более широкого понятия, являющейся одной из основных качественных характеристик информации, которые должны быть соблюдены при подготовке отчетности по МСФО.

Необходимость использования понятия «существенность» обусловлена тем, что финансовая отчетность формируется на основе обработки большого числа событий хозяйственной жизни, которые определенным образом агрегируются и группируются в классы в соответствии с их природой или функциональным назначением.

Исходя из смысла термина существенность, речь в первую очередь идет об отдельных элементах финансовой отчетности, имеющих значительное суммовое выражение. Например, если дебиторская задолженность составляет 30 % от общей валюты баланса, то очевидно, что ее корректное отражение в отчетности важно для принятия решений пользователями, например собственником или аналитиками, и, следовательно, такая дебиторская задолженность является существенной.

Однако существенность статьи зависит не только от ее размера, но и от экономической сущности, которая должна быть проанализирована в свете конкретных обстоятельств.

Таким образом, определяющим фактором при анализе существенности статьи отчетности может быть:

- 1) размер статьи;
- 2) ее природа;

3) комбинация этих двух факторов.

Иногда одной только природы статьи достаточно, чтобы сразу определить, что информация является уместной и, следовательно, существенной и должна быть представлена и раскрыта в отчетности по МСФО отдельно, без агрегирования с другими данными.

Основные практические правила, относящиеся к концепции существенности, могут быть сформулированы следующим образом:

- каждый существенный класс сходных по природе статей должен быть представлен в финансовой отчетности отдельно;
- несущественные статьи должны агрегироваться по природе или функциям;
- статьи, недостаточно существенные для основных отчетов, могут требовать раскрытия в примечаниях к отчетности.

Необходимо помнить, что даже в чисто количественном аспекте существенность имеет две «ипостаси»: абсолютную и относительную. Последняя даже более релевантна в роли качественной характеристики отчетности. Например, ошибка в начислении расходов в сумме 1 млн руб. может быть совершенно несущественной для компании с прибылью 1 млрд руб., но очень существенной для компании с прибылью 3 млн руб. Говоря об ошибках, следует различать, была ли ошибка непреднамеренной или нет. В последнем случае, если существенность будет анализироваться аудиторами, ее уровень может быть снижен в связи с возникновением рисков искажения отчетности из-за ошибок.

Понятие существенности влияет и на другие характеристики финансовой отчетности. Например, полнота финансовой информации должна быть соблюдена с учетом существенности. Существенность анализируется с точки зрения фундаментального принципа составления отчетности по МСФО: преобладания сущности над формой.

С практической точки зрения существенность представляет собой не только и не столько качественную характеристику финансовой отчетности,

сколько порог, выше которой никакие ошибки, пропуски, искажения не могут быть оставлены отчитывающимся предприятием без соответствующего исправления.

Переходя к практике определения порога материальности, следует сразу отметить, что никаких конкретных и четких цифр в отношении того, какая статья является существенной, стандарты МСФО, не дают. Нахождение такого порога – это вопрос суждения, хотя бы по той простой причине, что само понятие «существенность» включает не только количественные, но и качественные элементы анализа. Нужно отметить, что некоторые количественные индикаторы, упоминаемые в ряде стандартов МСФО, ни в коей мере не являются показателями существенности в том смысле, о котором идет речь в Концептуальных принципах МСФО. На практике многие сталкивались с критерием существенности, выраженным в процентах к валюте баланса и к общей выручке. Обычно такие пороги для практических целей определения материальности статей зависят от конкретной компании, ее аудитора и устанавливаются в достаточно широком диапазоне: от 0,5 до 5 % от соответствующего итога.

Особенно сложной проблема определения уровня материальности является при составлении отчетности и аудите групп, составляющих консолидированную отчетность по МСФО. В этих условиях необходимо определить порог существенности как для группы в целом, так и для ее индивидуальных компонентов (дочерних и ассоциированных компаний, совместных предприятий).

Список литературы:

1. Алиева Н.М., Рабаданова Ж.Б. Преимущества и недостатки МСФО// Научное обозрение. Серия 1: Экономика и право. – 2012. - №6. – С.121-123
2. [Электронный ресурс] – URL: <http://www.audit-it.ru/articles/msfo/a24744/192687.html> (дата обращения 23.03.13г.)

3. А.Б. Богопольский Руководитель МСФО-отчетности финансовой
корпорации «УРАЛСИБ» // Корпоративная финансовая отчетность.
Международные стандарты. – 2012. - № 6

4.