



СУЩЕСТВЕННОСТЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ



**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

2018 г.

**НАСТОЯЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
НЕ ЯВЛЯЮТСЯ И НЕ ДОЛЖНЫ РАССМАТРИВАТЬСЯ
В КАЧЕСТВЕ КАКОГО-ЛИБО ОФИЦИАЛЬНОГО ДОКУМЕНТА
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Общая характеристика понятия «существенность»



Существенность

специфическая характеристика информации, рассматриваемая применительно к конкретной бухгалтерской (финансовой) отчетности в контексте уместности содержащейся в ней информации

Существенная информация

информация, от наличия, отсутствия или способа отражения которой в бухгалтерской (финансовой) отчетности зависят экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой отчетности

Уровень существенности

количественное выражение существенности информации

Влияние существенной информации на решения пользователей

Суждение о существенности информации формируется с учетом общих потребностей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности как единой группы



- Оценка информационных потребностей не требует идентификации таких потребностей всех существующих пользователей информации
- Если организация ориентируется на информационные потребности, общие для всех категорий пользователей информации, то не принимаются во внимание возможные последствия искажений для отдельных конкретных пользователей, чьи информационные потребности могут значительно различаться

Определение уровня существенности



- Уровень существенности информации для целей бухгалтерской (финансовой) отчетности определяется организацией самостоятельно
- Уровень существенности может быть определен для:
 - _ бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом
 - _ определенных видов операций
 - _ статей (строк) отчетов в составе бухгалтерской (финансовой) отчетности
 - _ раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Уровень существенности информации при подготовке годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности может не совпадать
- При определении уровня существенности организация исходит из количественных и качественных факторов

Примеры уровня существенности, установленного в нормативных правовых актах

Показатель	Установленный уровень существенности	Для каких целей	Нормативно-правовой акт
Выручка организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие отдельных видов выручки в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 9/99 «Доходы организации», п. 18.1
Расходы организации	5% общей суммы доходов организации	раскрытие расходов, соответствующих отдельным видам доходов, в бухгалтерской (финансовой) отчетности	ПБУ 10/99 «Расходы организации», п. 21.1
Основные средства организации	лимит, установленный в учетной политике организации, но не более 40 000 руб. за единицу	признание основных средств и материально-производственных запасов	ПБУ 6/01 «Учет основных средств», п. 5
Выручка сегмента от продаж и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами	10% общей суммы выручки всех сегментов	раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по сегменту, выделенному в качестве отчетного	ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам», п. 10
Финансовый результат сегмента	10% наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов, финансовым результатом которых является прибыль, или суммарного убытка сегментов, финансовым результатом которых является убыток		
Активы сегмента	10% суммарных активов всех сегментов		
Любой показатель бухгалтерской (финансовой) отчетности	10% величины показателя	определение существенного искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности	КОАП РФ, ст. 15.11
Сумма налога (сбора)	10% суммы налога (сбора)		

Количественные факторы определения существенности информации



- Влияние, которое информация оказывает на показатели финансового положения, финансовых результатов и денежных потоков организации
- Влияние, которое информация оказывает на показатели отдельных статей (строк) бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Влияние данных бухгалтерского учета на суммы налогов и сборов

Качественные факторы определения существенности информации



- Влияние, которое информация может оказать на решения пользователей этой информации
- Решения, которые существующие и потенциальные пользователи информации принимают на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Актуальность информации и ее полезность для принятия пользователями экономических решений
- Экономическое содержание фактов хозяйственной жизни организации
- Характер деятельности и величина организации

Порядок применения уровня существенности при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности



Этап 1

Отбор информации, которая потенциально может оказаться существенной

Этап 2

Определение уровня существенности информации

Этап 3

Упорядочивание информации таким образом, чтобы она ясно и кратко отражала финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки организации

Этап 4

Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности с точки зрения того, была ли в ней раскрыта вся существенная информация

Отбор информации



Информация обо всех фактах хозяйственной жизни
организации за отчетный период



Требования стандартов
бухгалтерского учета

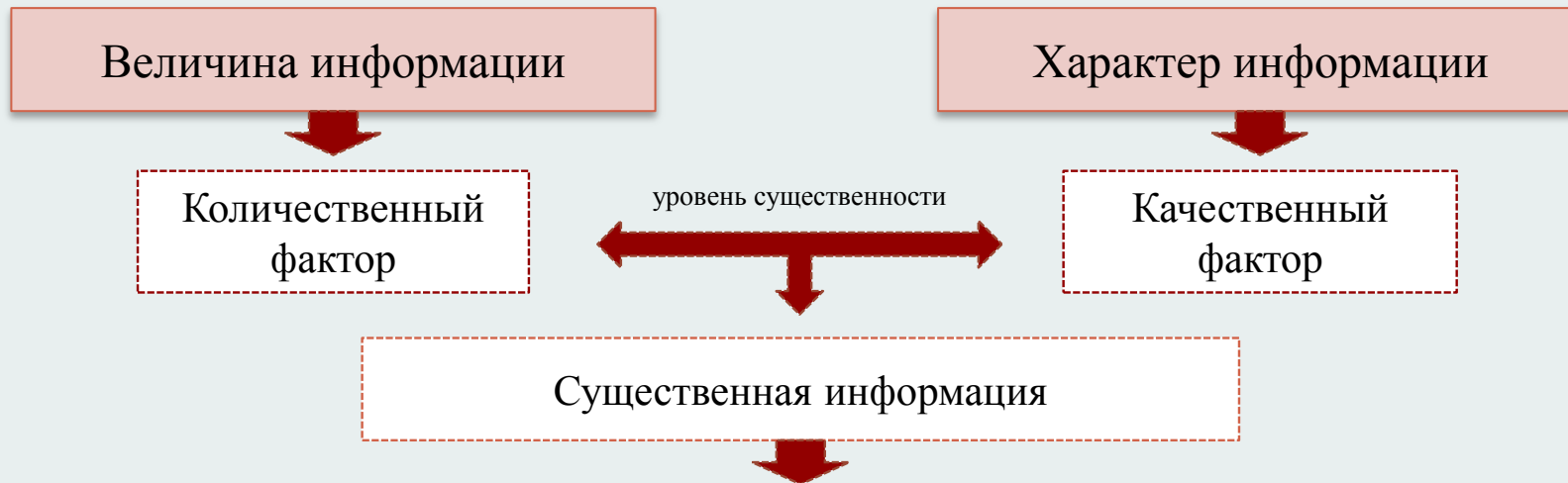


Информационные потребности пользователей
бухгалтерской (финансовой) отчетности



Итог этапа 1
информация, которая потенциально может
оказаться существенной

Определение уровня существенности



Итог этапа 2

- информация за отчетный период, которую необходимо раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе насколько детализировано
- существенные ошибки предыдущих периодов
- существенные события после отчетной даты

Упорядочивание информации



Для целей раскрытия существенной информации
в бухгалтерской (финансовой) отчетности

проводится анализ существенной информации

факты хозяйственной жизни отражаются не столько исходя из их правовой формы, сколько из их экономического содержания и условий хозяйствования организации

информация раскрывается без пропуска существенных данных и без излишнего увеличения объема бухгалтерской (финансовой) отчетности

информация представляется в табличной или описательной форме, соответствующей ее типу

обеспечивается сопоставимость бухгалтерской (финансовой) отчетности за ряд лет и сопоставимость с отчетностью других экономических субъектов

исключается дублирование информации в разных составляющих бухгалтерской (финансовой) отчетности

контролируется, чтобы несущественная информация не скрывала существенную информацию



Итог этапа 3

бухгалтерская (финансовая) отчетность до
подписания руководителем экономического субъекта

Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности



- Рассматривается, вся ли информация, существенная как по отдельности, так и в совокупности с другой информацией, была раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности:
 - _ все ли существенные взаимосвязи между различными элементами информации выявлены
 - _ все ли элементы информации, которые несущественны по отдельности, но в совокупности могут влиять на экономические решения пользователей информации, выявлены
 - _ понятно ли отражена информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности
 - _ обеспечивает ли бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверное представление финансового положения, финансового результата и движения денежных средств организации
- В результате рассмотрения может быть выявлена:
 - _ дополнительная информация, которая ранее была определена как несущественная и не раскрыта в бухгалтерской (финансовой) отчетности в целях недопущения сокрытия за ней существенной информации
 - _ необходимость разукрупнения информации, которая уже была определена как существенная
 - _ дополнительная информация, которую необходимо раскрыть в бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности может привести к решению пересмотреть уровень существенности информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Существенность информации за предыдущий период



Организация выносит суждения о существенности информации в совокупности по всей бухгалтерской (финансовой) отчетности, в том числе по информации за предыдущий период, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности

Определение уровня существенности информации за предыдущий период (по отношению к текущему периоду) может привести к

↳ представлению более подробной информации за предыдущий период, чем было представлено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период

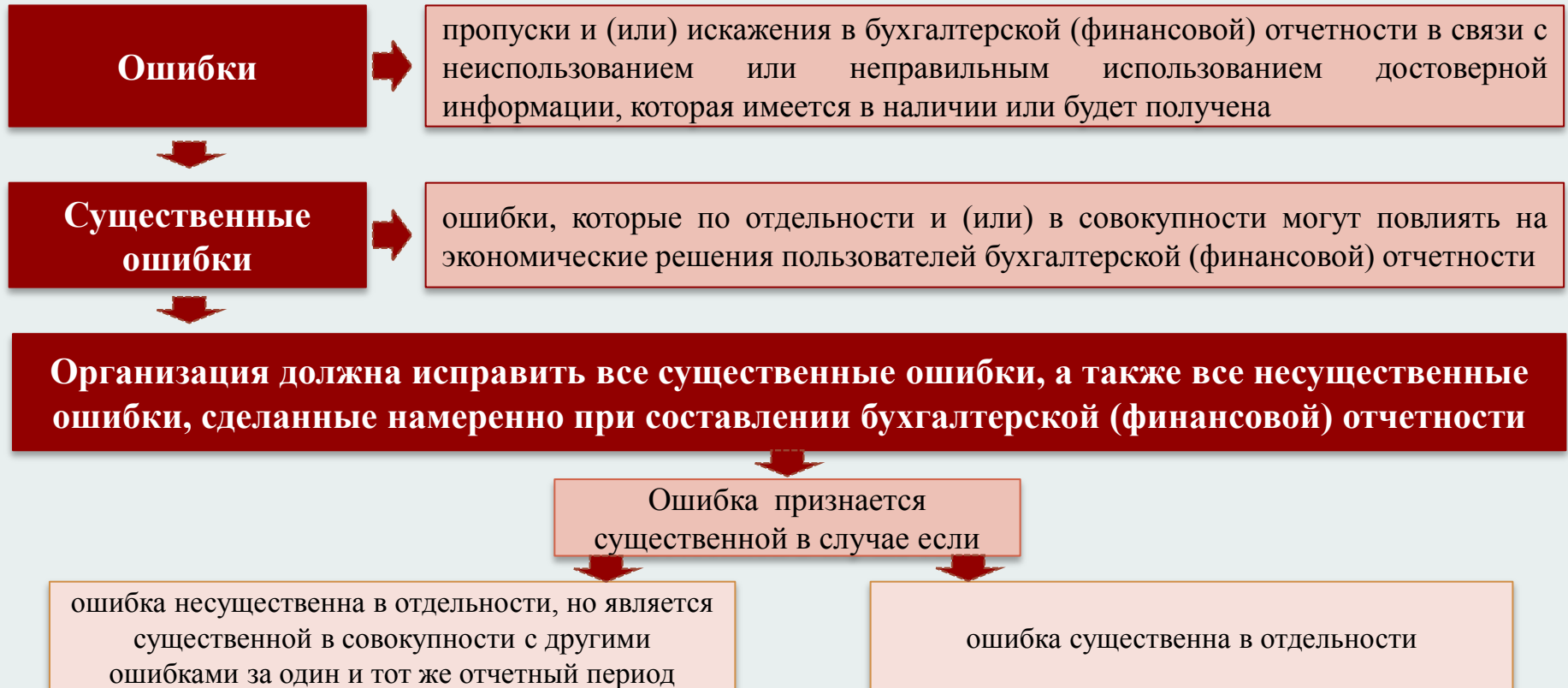
↳ представлению меньшего количества информации за предыдущий период, чем было представлено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период

Организация должна представить информацию за предыдущий период, необходимую для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период, независимо от того, была ли она представлена в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период

Кроме случаев, предусмотренных законодательством о бухгалтерском учете и (или) влияющих на подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности или аудит, организация не раскрывает в бухгалтерской (финансовой) отчетности за текущий период всю информацию, представленную в отчетности за предыдущий период

Обобщение информации за предыдущий период

Существенность ошибок в бухгалтерской (финансовой) отчетности





**Министерство финансов
Российской Федерации**

www.minfin.ru