



# **СУЩЕСТВЕННОСТЬ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ**

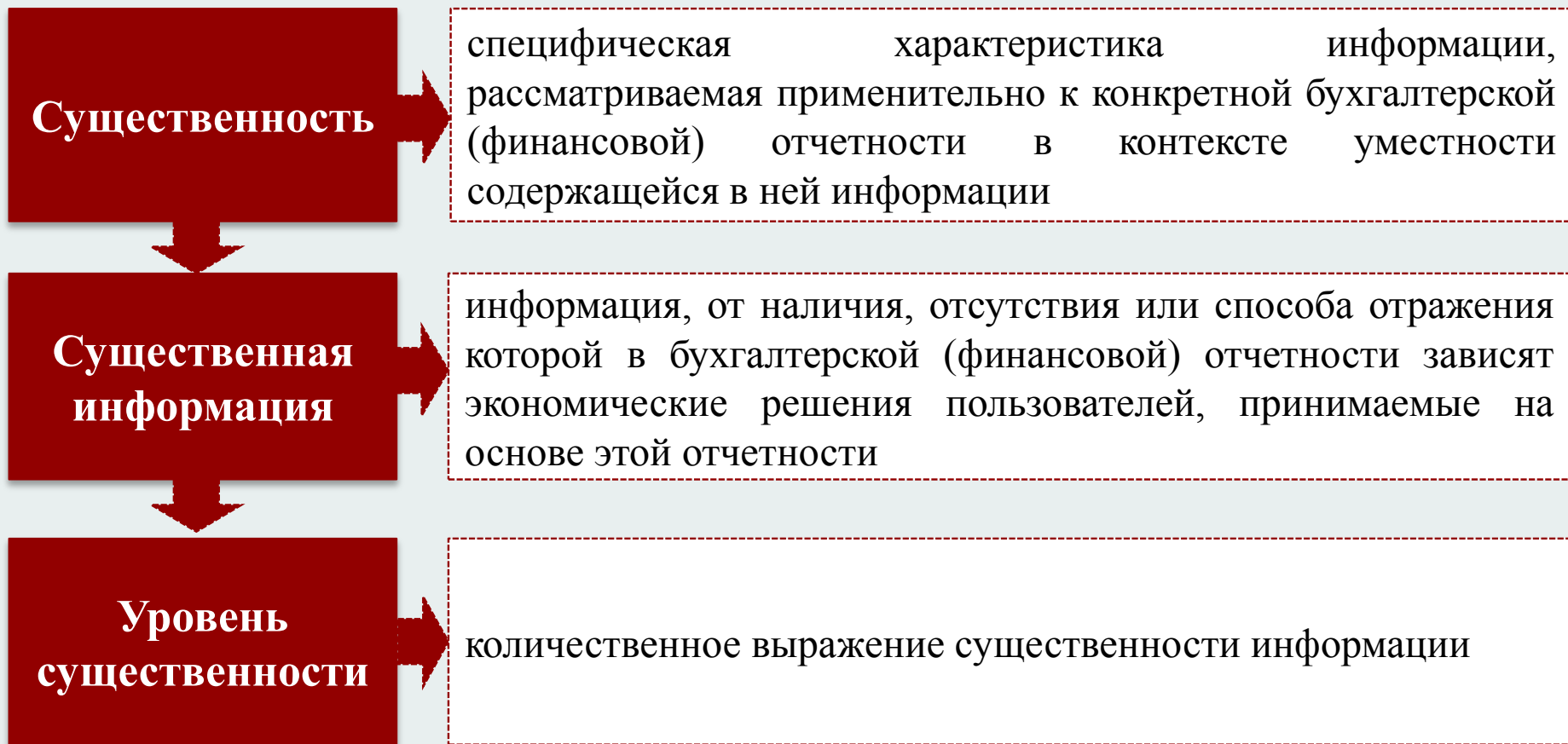


**ДЕПАРТАМЕНТ РЕГУЛИРОВАНИЯ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И  
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**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»



# 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

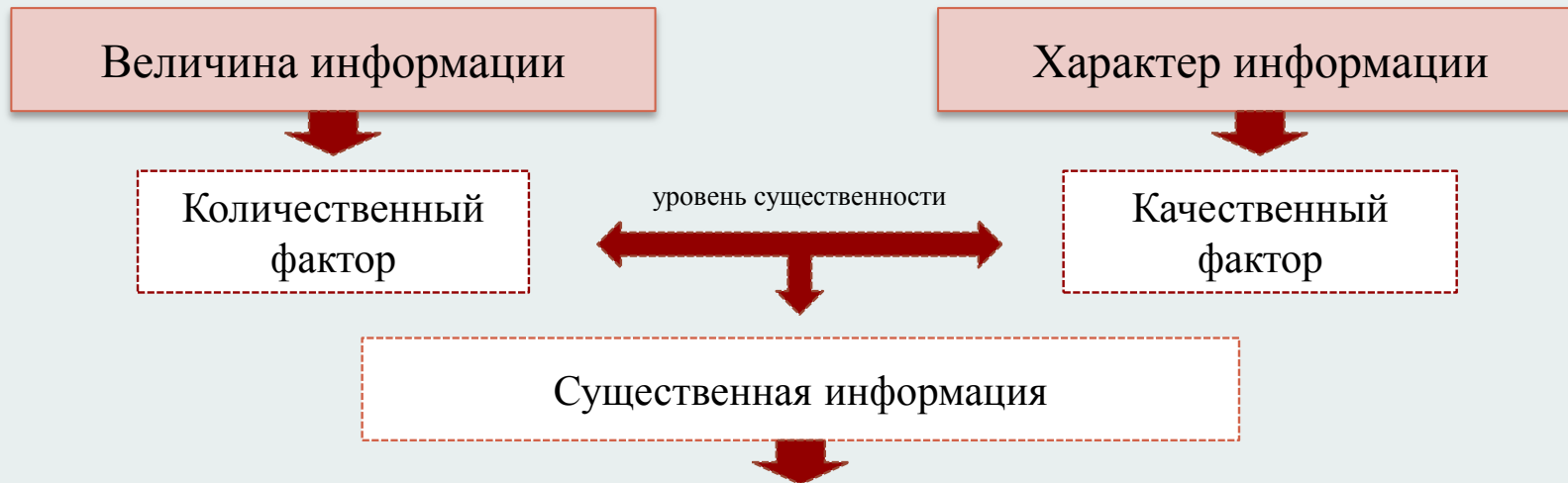


Информационные потребности пользователей  
бухгалтерской (финансовой) отчетности



**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

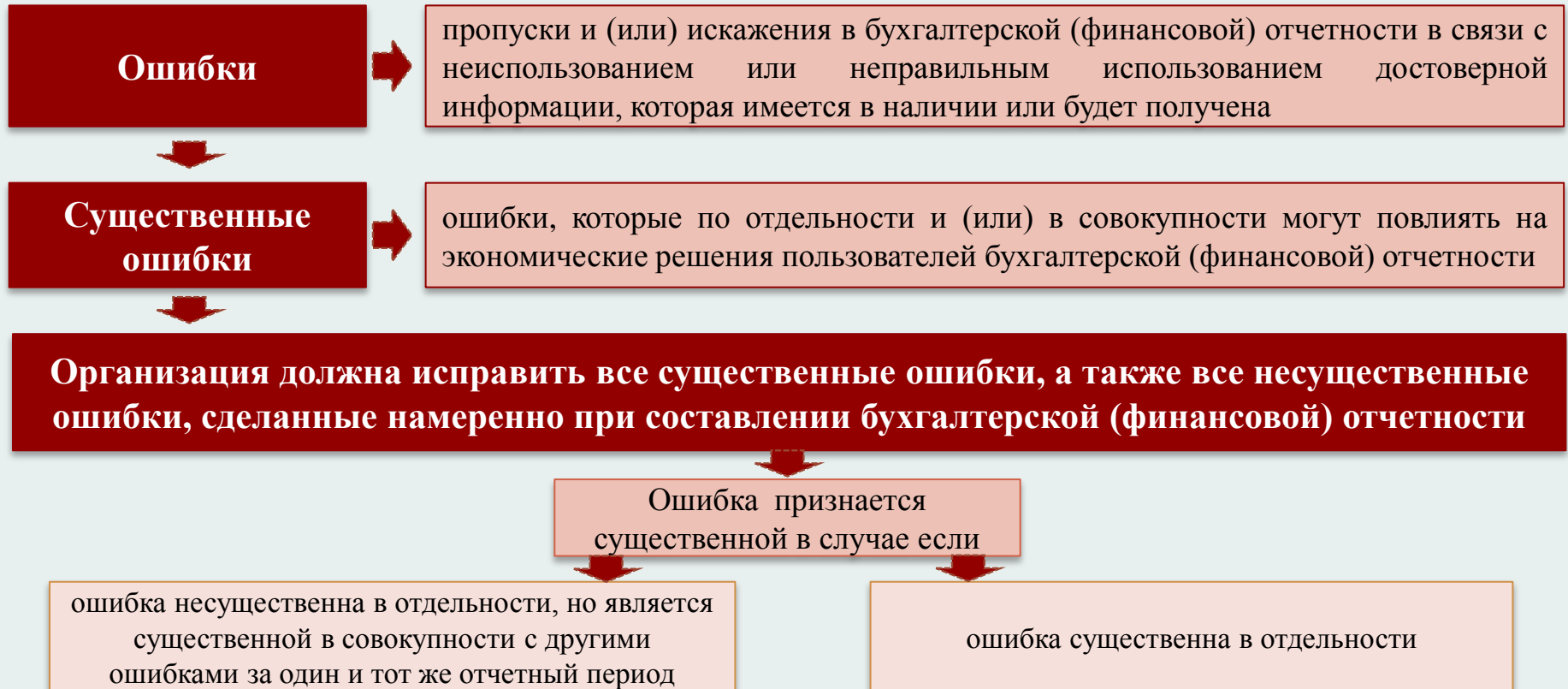
представлению меньшего количества информации за предыдущий период, чем было представлено в бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий период

**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](http://www.minfin.ru)**