

УДК 657.6

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ В АУДИТЕ

Григорий Владимирович Раковец

магистрант

hateme_free@mail.ru

Ангелина Евгеньевна Шиповская

студент

lina.loseva55555@mail.ru

Алла Сергеевна Лосева

кандидат экономических наук, доцент

loseva.ange@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются актуальные теоретические аспекты определения уровня существенности на этапах аудиторской проверки. Авторы статьи приводят характеристику пользователей финансовой отчетности для целей аудита отчетности, а также рассматривают методические подходы к его определению. Представлена классификация существенности и ее виды в процессе проведения аудиторской проверки, а также особенности ее определения исходя профессионального суждения аудитора с учетом внутренних и внешних факторов. Рассмотрены группы международных стандартов аудита.

Ключевые слова: существенность, аудитор, аудиторская проверка, профессиональное суждение, международные стандарты аудита.

В современных экономических реалиях на фоне реформирования и меняющихся национальных и международных стандартов в сфере бухгалтерского учета и отчетности, аудиторская проверка выступает особый формат финансового контроля, определяющей функцией которого выступает обеспечение требований для всех категорий внешних и внутренних пользователей финансовой отчетности.

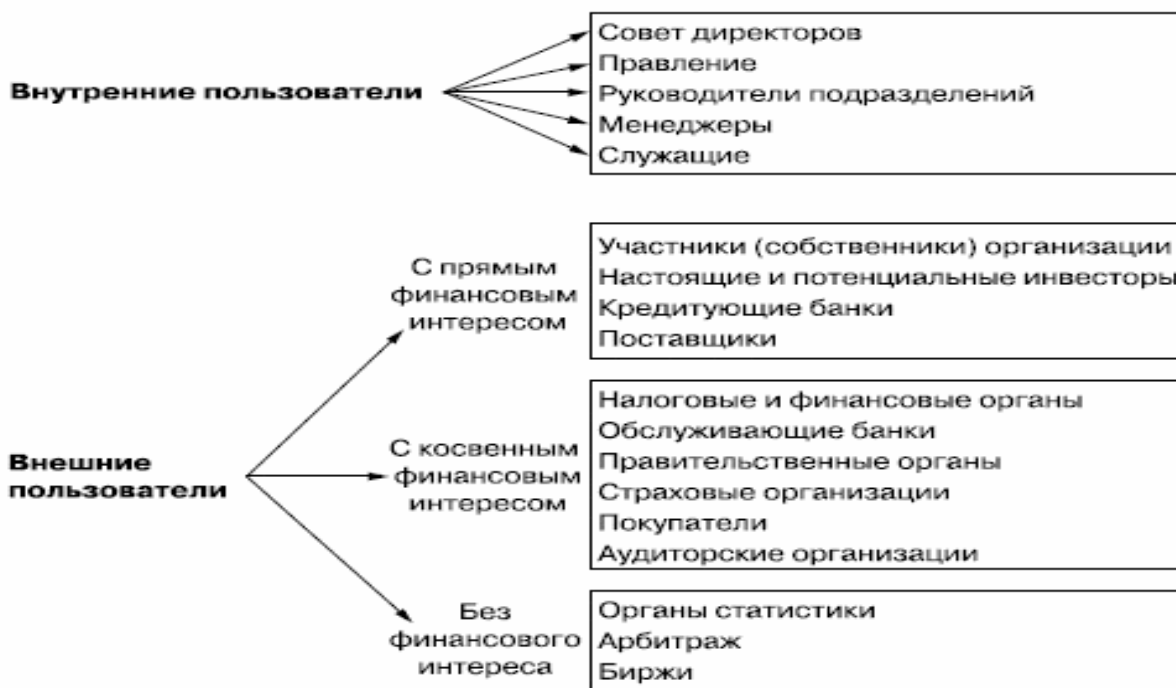


Рисунок 1 – Разновидность пользователей финансовой отчетности для целей аудита.

Реформирование Международных стандартов аудита осуществляется в направлении решения современных проблем «прозрачности» бизнеса и повышение ответственности аудиторов [4].

Существенной проблемой и нерешенным вопросом выступает отсутствие и недостаточная проработанность отдельных методических положений, методик определения и применения на всех этапах аудиторской проверки основных критериев качества аудита, одним из которых выступает существенность.

Оценка уровня существенности применяется в ходе планирования, аудита финансовой отчетности, непосредственного осуществления проверки, а также в ходе оценки влияния искажений при подготовке отчета аудитора и аудиторского заключения [3].

Существенность в процессе аудиторской проверки определяется аудитором исходя из его собственного профессионального суждения, на основе сформированных данных бухгалтерского баланса, а также отчета о финансовых результатах, а также используя оценки аудиторских рисков (рисунок 2).

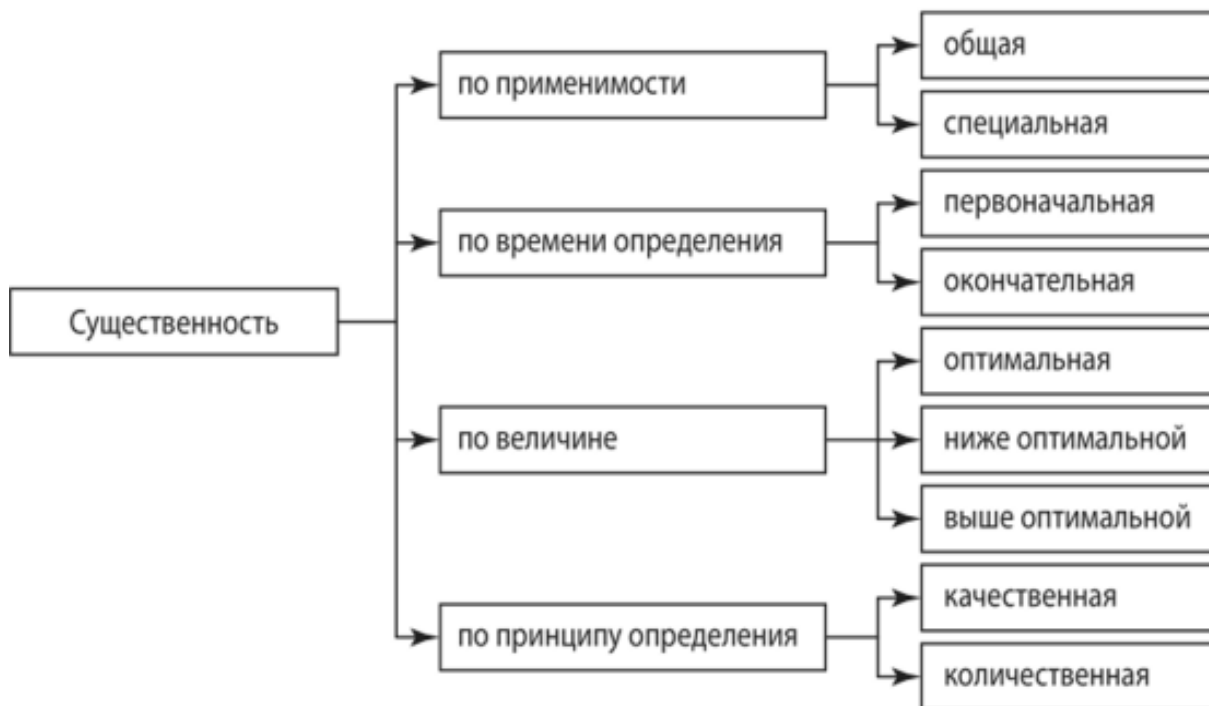


Рисунок 2 – Классификация и виды существенности в аудите.

Категория «существенность» является базисной категорией в аудите. От уровня существенности зависит эффективность, качество и количество аудиторских процедур, применяемые аудиторами в процессе проверки, а также окончательная объективная формулировка аудиторского заключения о достоверности отчетности.

Проблема количественной оценки существенности в аудите является актуальной. В ходе проверки аудитору необходимо исходить из того, что выявленные в учете ошибки могут исказить выводы пользователей отчетности о финансовом состоянии экономического субъекта [2].

В настоящее время определение существенности в аудите определяется в соответствии с Международным стандартом аудита 320 "Существенность при планировании и проведении аудита" (МСА 320) и Международному стандарту аудита 450 "Оценка искажений, выявленных в ходе аудита" (МСА 450), вместе с

Международным стандартом аудита 200 "Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита" (МСА 200) (рисунок 3).

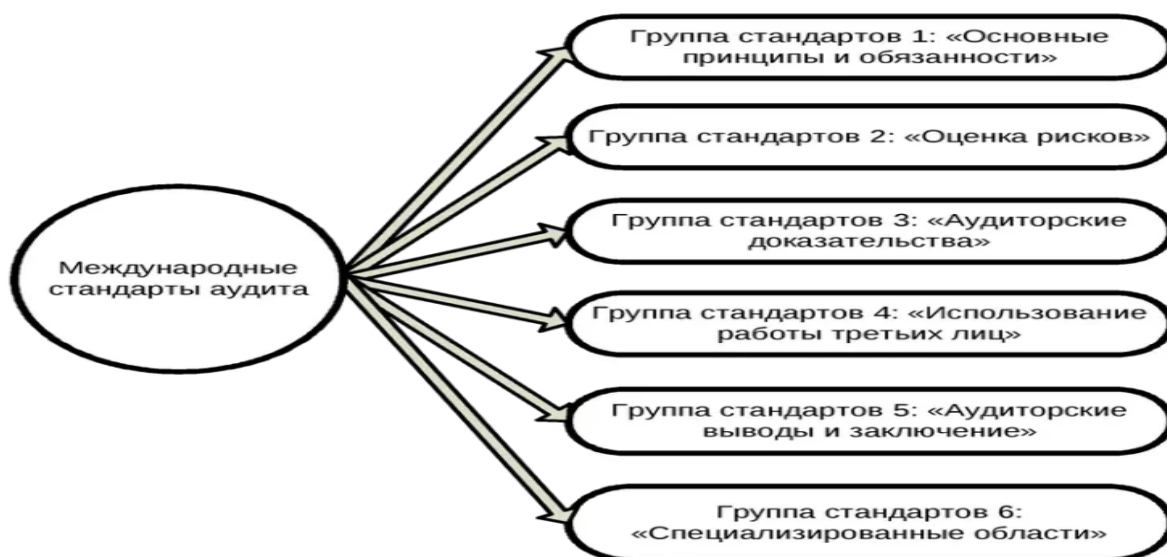


Рисунок 3 – Группы международных стандартов аудита.

Уровни существенности аудитор определяет исходя из своего профессионального суждения, а не путем простого механического подсчета [5].

Существенными признаются искажения, которые могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. В международных стандартах аудита нет конкретных методических указаний по поводу расчета уровня существенности.

Список литературы:

1 Акиндинов В. В. Цифровизация в АПК: развитие, состояние и проблемы // Проблемы устойчивости развития социально-экономических систем: Материалы Международной научно-практической конференции, Тамбов, 24 ноября 2022 года / Отв. редакторы А.А. Бурмистрова, А.В. Саяпин, Н.К. Родионова. – Тамбов: Издательский дом "Державинский", 2022. С. 244-248. EDN A1BGPT.

2. Акиндинов В. В. Многофакторный эконометрический анализ в сельском хозяйстве // Инновации в АПК: проблемы и перспективы. 2022. № 1(33). С. 24-30. EDN BZCZKW.

3. Лосева А. С. Создание видеокурса "Внутренний контроль в организациях АПК" на платформе Stepik // Наука и Образование. 2021. Т. 4, № 1. EDN OZHEMX.

4. Попова В. Б. Статистика сельского хозяйства // Мичуринск: Мичуринский государственный аграрный университет, 2023. 143 с. ISBN 978-5-94664-478-5. EDN AGVRVZ.

5. Попова В. Б., Кириллова С. С., Лосева А. С. Исторические аспекты и современные условия развития высшего экономического образования // Наука и Образование. 2022. Т. 5. № 1. EDN GFNIGK.

6. Forecasting as method of internal control of production activities in agricultural organizations / V. V. Akindinov, A. S. Loseva, V. B. Popova, I. V. Fetskovich // European Proceedings of Social and Behavioural Sciences: Proceedings of the Conference on Land Economy and Rural Studies Essentials (LEASECON 2021), Omsk, 10–11 мая 2021 года. Vol. 124. Omsk: European Publisher, 2022. P. 90-96. EDN FLJLTN.

UDC 657.6

**THEORETICAL ASPECTS OF DETERMINING THE LEVEL OF
MATERIALITY IN AUDIT**

Grigory V. Rakovets

master's student

hateme_free@mail.ru

Angelina Ev. Shipovskaya

student

lina.loseva55555@mail.ru

Alla S. Loseva

phd in economics, associate professor

loseva.ange@yandex.ru

Michurinsk State Agrarian University

Michurinsk, Russia

Annotation. This article examines current theoretical aspects of determining materiality during audit stages. The authors characterize financial statement users for audit purposes and discuss methodological approaches to determining materiality. The article presents a classification of materiality and its types during the audit process, as well as the specifics of determining it based on the auditor's professional judgment, taking into account internal and external factors. Groups of international auditing standards are considered.

Keywords: materiality, auditor, audit, professional judgment, international auditing standards.

Статья поступила в редакцию 25.02.2026; одобрена после рецензирования 20.03.2026; принята к публикации 31.03.2026.

The article was submitted 25.02.2026; approved after reviewing 20.03.2026; accepted for publication 31.03.2026.