DOI: 10.17117/na.2016.02.01.247

Поступила (Received): 10.02.2016

<http://ucom.ru/doc/na.2016.02.01.247.pdf>**Мухаметзянова Л.Р.****Применение концепции существенности на практике****Mukhametzyanova L.R.****Applying the concept of materiality in practice**

В статье рассмотрены актуальные вопросы применения концепции существенности на практике в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Определены случаи, при которых требуется представлять в отдельности каждый существенный класс схожих статей в финансовой отчетности

Ключевые слова: *существенность, финансовая отчетность, международные стандарты*

The article deals with topical issues of the application of the concept of materiality in practice in accordance with the International Financial Reporting Standards. Identified cases in which required to be separately each material class of similar items in the financial statements

Key words: *materiality, financial statements, international standards*

Мухаметзянова Ландыш Ринатовна

Казанский государственный аграрный университет

г. Казань, ул. К. Маркса, 65

Mukhametzyanova Landysh Rinatovna

Kazan state agrarian university

Kazan, Karl Marx st., 65

Целью формирования финансовой отчетности является представление информации о финансовых результатах, финансовом положении и движении денежных средств организации, которая будет полезна пользователям при принятии ими экономических решений. Кроме того, в финансовой отчетности отражаются результаты управления ресурсами, которые доверены руководству организации. Оценку существенности информации следует проводить для различных частей отчетности. Особо необходимо определить: следует ли представлять информацию отдельно в основной финансовой отчетности, и если да, то каким образом; следует ли представлять информацию отдельно в примечаниях к финансовым отчетам, и если да, то каким образом; каким образом поменяются выводы по двум предыдущим вопросам после проведения проверки полного комплекта финансовых отчетов, можно ли представить информацию более понятно и корректно.

В МСФО (IAS) 1 существуют положения, в соответствии с которыми требуется представлять в отдельности каждый существенный класс схожих статей в финансовой отчетности. Отдельно следует отражать статьи, которые отличаются по функциям или характеру, за исключением тех случаев, когда они являются несущественными. Тогда их объединяют с другими статьями непосредственно в финансовой отчетности или же в примечаниях. Статья, являющаяся

недостаточно существенной для отдельного представления в формах финансовой отчетности, может оказаться существенной для отдельного представления в примечаниях [1,4,8].

В предварительном варианте Руководства по применению концепции существенности в финансовой отчетности приводится пояснение данных требований на примере. Организация может принять решение по представлению всех финансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в одной строке отчета о финансовом положении, в то случае, отдельное представление является несущественным в контексте основной финансовой отчетности [2,6,9]. Также руководители должны решить, является ли существенным отдельное представление разных классов финансовых активов в примечаниях к финансовой отчетности ввиду их разных характеристик. Так, если компоненты являются несущественными или не обладают разными характеристиками, то отражать их в отдельности не следует [3,5,11].

Задачей основной финансовой отчетности является предоставление общих сведений о финансовом положении организации и результатах ее деятельности, которые позволяют прогнозировать будущие чистые денежные поступления, проводить сравнение с отчетностью других организаций, выявлять области повышенного интереса с целью их детализации в примечаниях к отчетности [7, 12-14]. Чтобы решить, представлять ли отдельно ту или иную статью в основных финансовых отчетах, следует определить: размер – насколько она существенна по отношению к другим индивидуальным суммам, статьям, подсуммам данного основного отчета, другим формам; ее характеристики, степень сходства или различия с другими статьями; возможность сделать удобную ссылку на детальное раскрытие в примечаниях [10, 15-17].

В международных стандартах содержатся определенные требования к раскрытию информации. Однако если требуемая информация в совокупности или по отдельности является несущественной для ее пользователей, то организации не обязательно соблюдать все требования МСФО к раскрытиям [18,19]. Данное правило действует, даже в то случае, если требования представлены в стандарте как перечень специфической информации или описаны как «минимальные обязательные требования к раскрытию». Также организация должна определить, являются ли требования по раскрытию, которые перечислены в МСФО, достаточными для понимания влияния сделки, события или условий на финансовое положение организации или ее финансовые результаты.

Список используемых источников:

1. Закирова А.Р. МСФО – Основа построения системы управленческого учета // *Современные аспекты экономики*. 2011. № 9 (169). С. 95-98.
2. Закирова А.Р. МСФО 41 «Сельское хозяйство»: особенности учета // *Вестник Казанского государственного аграрного университета*. 2011. Т. 6. № 1 (19). С. 30-34.
3. Закирова А.Р. Международные стандарты финансовой отчетности: базовые принципы и тенденции // *Вестник Казанского ГАУ*. 2010. № 3(17). С. 27-31.
4. Закирова А.Р., Мухаметзянова А.М. Особенности учета дебиторской задолженности по МСФО // *Актуальные вопросы образования и науки*. 2014. С. 44-45.
5. Закирова А.Р., Харисова Р.Г. Роль интегрированной отчетности в системе управления сельскохозяйственной организацией // *Наука и образование в XXI веке*. 2014. С. 80-81.

6. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Развитие бухгалтерского учета в сельскохозяйственных организациях в условиях вступления в ВТО // Вопросы экономики и права. 2013. № 57. С. 144-149.
7. Клычова Г.С., Нуриева Р.И. Адаптация МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» в целях применения в отечественной учетной практике // Международный бухгалтерский учет. 2015. № 4 (346). С. 16-28.
8. Клычова Г.С., Закирова А.Р. Перспективы применения международных стандартов финансовой отчетности в России // Научный альманах. 2015. № 6 (8). С. 21-28
9. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Клычова А.С. Организация учета в пушном звероводстве согласно МСФО // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2012. Т. 7. № 4 (26). С. 42-46
10. Клычова Г.С., Закирова А.Р., Камилова Э.Р. Развитие бухгалтерского учета социальных инициатив в сельскохозяйственных организациях // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т.10. № 1. С. 25-29.
11. Клычова Г.С., Цыганова Т.Б. Методологические аспекты оценки объектов интеллектуальной собственности в соответствии с МСФО и РСБУ // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2010. № 3(17). С. 32-35.
12. Клычова Г.С., Фахретдинова Э.Н. Особенности формирования учетной информации на предприятиях малого и среднего бизнеса в аграрном секторе // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2009. Т. 4. № 4 (14). С. 44-46.
13. Клычова Г.С., Залалтдинов М.М., Зяббаров М.А. Учет финансовых результатов сельскохозяйственных организаций в соответствии с МСФО. Казань, 2005.
14. Клычова А.С., Денисова Р.А. Основные аспекты внедрения МСФО в России // Институциональные и инфраструктурные аспекты развития различных экономических систем. Уфа, 2015. С. 213-215.
15. Кулиш Н.В. Предпосылки изменения нормативно-правовой среды, направленной на реформирование бухгалтерского учета в России на основе МСФО // Аграрная наука, творчество, рост. 2014. С. 99-102.
16. Мавлеева Л.М. Бухгалтерская финансовая отчетность в АПК // Вестник Казанского государственного аграрного университета. 2015. Т.10. № 1. С. 30-33.
17. Фахретдинова Э.Н., Яруллина Г. Особенности составления промежуточной отчетности по МСФО // Современное общество, образование и наука. 2015. С. 129-131.
18. Фахретдинова Э.Н., Гильмуллина А.М. Требования МСФО к качеству финансовой отчетности // Актуальные вопросы образования и науки. 2014. С. 152-154.
19. Klychova G.S., Mavlieva L.M., Klychova A.S., Kulikova L.I. Organization of accounting in fur farming according to IAS // Mediterranean Journal of Social Sciences. 2014. Т. 5. № 24. С. 84-90, 2016.