Уважаемые коллеги!

В 2010 году Минфин утвердил ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности». Им надо руководствоваться при исправлении ошибок начиная с составления годовой бухгалтерской отчетности за 2010 год. Общий порядок исправления ошибок по правилам нового ПБУ зависит от того, существенная это ошибка или нет. А это организация должна определять самостоятельно. Значит, в учетной политике Вам необходимо прописать, какие ошибки вы будете считать существенными. Сотрудниками нашей компании подготовили рекомендации по закреплению в Учетной политике критериев для определения уровня существенности.

При формировании показателей бухгалтерского учета, а также во всех случаях использования в нормативно-правовых актах принципа существенности в организации устанавливается уровень существенности, который служит основным критерием признания фактов существенными.

Существенными признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности. Обстоятельства, влияющие на существенность, могут характеризоваться, как количественными, так и качественными признаками.

Обстоятельствами, характеризуемые качественными признаками, влияющими на достоверность отчетности и признаваемые существенными, являются:

* не соблюдение в учете положений учетной политики;
* нарушение порядка проведения и документального оформления инвентаризации;
* не соблюдение установленного законодательством размера чистых активов.

Предлагаем варианты формулировок учетной политики, касающихся определения количественных признаков, влияющих на достоверность отчетности и признаваемых существенными:

1. Обстоятельства, характеризуемые количественными признаками, считаются существенными, если они приводят к искажению не менее чем на 10% статьи бухгалтерского баланса, удельный вес которой в валюте баланса составляет не менее 5%, либо порождает искажение статьи отчета о прибылях и убытках и других статей бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%.

2. Обстоятельства, характеризуемые количественными признаками, считаются существенными, если они приводят к искажению не менее чем на 7% итога группы статей бухгалтерского баланса, удельный вес которых в валюте баланса составляет не менее 3%, либо порождает искажение группы статей отчета о прибылях и убытках и других форм бухгалтерской отчетности не менее чем на 7%.

3. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье бухгалтерской отчетности изменится более чем на 5 %.

4. Существенной признается ошибка, в результате исправления которой показатель по статье чистая прибыль отчета о прибылях и убытках изменится более чем на 5 %.

5. Методика расчета уровня существенности предполагает расчет среднего уровня существенности на основании базовых показателей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

Предполагаемые базовые показатели и величина допустимого искажения бухгалтерской отчетности для исчисления уровня существенности устанавливается следующим образом:

* БП 1 - Валюта баланса – допустимое искажение 2 %;
* БП 2 - Собственный капитал – допустимое искажение 5%;
* БП 3 - Выручка от реализации продукции (работ, услуг) – допустимое искажение 2 %;
* БП 4 - Себестоимость продукции (работ, услуг) – допустимое искажение 2 %.

Где БП – базовые показатели установленные Обществом.  
Указанные критерии по определению уровня существенности Общество устанавливает самостоятельно исходя из принципов разумности и добросовестности.  
Методика расчета уровня существенности предполагаем использование следующего алгоритма: Усс = (БП1+БП2+БП3+БП4):N,

где Усс – средний уровень существенности, тыс. руб., N – количество исследуемых показателей, БП 1, БП 2, БП 3, БП 4 – значения базовых показателей бухгалтерской отчетности отобранных Обществом, тыс. руб.

Полученное значение Усс используется при расчете плановой существенности по следующей формуле:  
Пс = Усс \* 75%,

где Пс – плановая существенность, тыс. руб., 75% - плановый процент, используемый для расчета уровня существенности установленный Обществом.  
Таким образом, Обстоятельства, характеризуемые количественными признаками, считаются существенными, если они превышают показатель плановой существенности (Пс).

**Предлагаем Вам самостоятельно закрепить в учетной политики один из нами предложенных способов определения существенности.**