

УДК 657.6

ПРИМЕНЕНИЕ ВЫБОРОЧНЫХ МЕТОДОВ В АУДИТЕ

Коровина К. Г., студентка 2 курса учетно-финансового факультета
Научный руководитель – Поляков В. Е., доцент
Кубанский ГАУ имени И.Т. Трубилина

Ключевые слова: аудит, уровень существенности, аудиторская выборка, допустимая ошибка, аудиторский риск.

Рассмотрены методы определения объема аудиторских процедур для получения надлежащей уверенности, что имеющиеся в отчетности ошибки не превысят уровень существенности. Проведен анализ как совокупности данных, в которых не ожидается ошибок, так и вероятно содержащих ошибки.

При проведении проверки бухгалтерской отчетности аудитор должен получить достаточную уверенность, что отчетность не содержит существенных искажений, и в то же время провести работу максимально быстро и с наименьшими затратами. Для этого необходимо на основании установленного уровня существенности (предельной величины ошибок) определить объем необходимых аудиторских процедур (выборки) [1]. Это можно сделать как с помощью специальных таблиц, так и путем математических расчетов [2].

Расчет по таблицам построен на основе книги Роберта Монтгомери [3]. В зависимости от ожидаемой и допустимой степени отклонения (уровня существенности) по таблице 1 определяется объем аудиторской выборки.

Предположим, аудитор установил уровень существенности по основным средствам в 5 %. Ожидая, что фактическое отклонение составит не более 1 %, аудитор должен проверить 95 элементов совокупности, чтобы на 95 % быть уверенным, что реальная ошибка не превысит уровень существенности.

Математические расчеты основаны на американском аудиторском стандарте SAS № 39 «Audit Sampling» («Аудиторская выборка») [2].

Для совокупности, в которой не ожидается ошибок или ожидаются очень незначительные ошибки объем выборки (n) определяется по формуле:

$$n = \frac{B \times \Phi \Psi}{ДСИ},$$

Таблица 1 – Определение объема выборки (для надежности 95 %) (фрагмент)

Ожидаемая степень отклонения, %	Допустимая степень отклонения, %											
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	14
...												
1,0	*	*	260	160	95	80	70	60	55	50	40	35
2,0	*	*	*	300	190	130	90	80	70	50	40	35
...												

* Выборка слишком велика, чтобы быть экономичной для большей части аудиторских целей

Таблица 2 – Определение фактора уверенности

Уровень уверенности, %	80,0	90,0	95,0	97,5	99,0	99,5
Риск, %	20,0	10,0	5,0	2,5	1,0	0,5
Фактор уверенности	1,61	2,31	3,0	3,69	4,61	5,30

где В – стоимость генеральной совокупности (по данным Главной книги), руб.;

ФУ – фактор уверенности (берется из таблицы);

ДСИ – допустимая сумма искажений (уровень существенности), руб.

Рассмотрим на примере аудита основных средств. Пусть стоимость основных средств предприятия на конец отчетного периода составляла 177069 тыс. руб. Чтобы на 95 % быть уверенным, что искажения, превышающие уровень существенности в 5 % ($177069 \times 0,05 = 8854$ тыс. руб.), будут обнаружены, аудитор должен проверить:

$$n = \frac{177069 \times 3,0}{8854} = 60 \text{ элементов.}$$

Для генеральной совокупности, в которой предположительно содержатся ошибки объем выборки (n) определяется по формуле:

$$n = \frac{B \times \text{ФУ}}{\text{ДСИ} - \text{ОСИ}} \times \left(1 + \frac{\text{ОСИ}}{\text{ДСИ} - \text{ОСИ}} \right),$$

где ОСИ – ожидаемая сумма искажений, руб.

Фактор уверенности по-прежнему берется из таблицы (таблица 3).

Продолжая наш пример, определим объем аудиторской выборки

Таблица 3 – Определение фактора уверенности

Уровень уверенности, %	80,0	90,0	95,0	97,5	99,0	99,5
Риск, %	20,0	10,0	5,0	2,5	1,0	0,5
Фактор уверенности	1,61	2,31	3,0	3,84	5,43	6,63

в случае, если аудитор полагает, что в этом участке учета предположительно содержатся ошибки в размере 1 % ($177069 \times 0,01 = 1771$ тыс. руб.). Чтобы на 95 % быть уверенным, что искажения, превышающие уровень существенности в 5 % ($177069 \times 0,05 = 8854$ тыс. руб.), будут обнаружены, аудитор должен проверить:

$$n = \frac{177069 \times 3,0}{8854 - 1771} \times \left(1 + \frac{1771}{8854 - 1771}\right) = 94 \text{ элемента.}$$

Увеличение объема выборки объясняется вероятностью наличия ошибок, для обнаружения которых требуется изучить больший объем документов. Полученное значение соответствует рассчитанному по таблице Р. Монтгомери.

Используя подобные расчеты аудитор может сократить затраты времени на проведение проверки при сохранении надлежащей уверенности, что имеющиеся в отчетности ошибки не превысят уровень существенности.

Библиографический список:

1. Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 № 192н) // СПС «КонсультантПлюс»
2. Четыркин, Е. М. Выборочные методы в аудите: учебно-практическое пособие / Е. М. Четыркин, Н. Е. Васильева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2016. – 132 с.
3. Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз; пер. с англ.; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2012. – 542 с.

USING SELECTIVE METHODS IN AUDIT

Korovina K. G.

Keywords: *audit, materiality level, audit sampling, reasonable error, audit risk.*

Methods of determining the size of audit procedures are considered to obtain the proper assurance that the errors in the reporting will not exceed the materiality level. It analyzes both data sets, in which errors are not expected, and presumably containing errors.