УДК 657

АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА: СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, МЕТОДЫ

Гимальтдинова А.Р., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Хамзина О.И.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

Ключевые слова: *аудиторская выборка, методы построения, виды выборки, основные подходы, способы отбора, аудит.*

В данной статье исследуется определение понятия "аудиторская выборка" и анализируются различные виды и методы ее формирования. Обосновывается применение аудиторской выборки в аудиторской проверке и необходимость улучшения и развития существующих методов аудиторской выборки в современных условиях.

В настоящее время аудит стал неотъемлемой составляющей экономической деятельности любого предприятия, являясь основным инструментом для контроля правильности формирования финансовой отчетности.

Особенно важна роль аудита в условиях экономической нестабильности, когда большая потребность в своевременной оценке максимально допустимого уровня негативного влияния и угрозы кризисных ситуаций.

В связи с этим, все больше руководители предприятий обращаются за проведением аудиторского анализа к внешним и внутренним аудиторам, которые выполняют задачи, поставленные руководством, с учетом множества факторов, влияющих на деятельность предприятия.

Суть аудита заключается в выражении аудитором независимого мнения о достоверности информации, представленной в финансовой отчетности компании. В связи с постоянным увеличением объема информации, подлежащей проверке, аудиторы чаще всего применяют выборочные методы исследования.

Согласно международным стандартам аудита, проведение аудита (как внешнего, так и внутреннего) должно быть спланировано с учетом структуры организации, специфики ее деятельности, системы внутреннего контроля и прочих факторов, например, наличия внутреннего аудита.

Эти обстоятельства влияют на объем аудиторских процедур, указанных в плане аудита, а также на объем доказательной базы аудитора, на основе которой будут получены аудиторские доказательства.

Аудитор, принимающий решение о проведении проверки посредством построения аудиторской выборки, должен решить, какие виды выборок использовать – статистическую или нестатистическую. Он также должен помнить, что аудиторская выборка – это применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимым элементам генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку, и у аудитора были достаточные основания для обобщений о всей генеральной совокупности.

Аудиторская выборка представляет собой способ проведения проверки, при котором аудитор исследует материалы аудируемого лица не по порядку, а выборочно. Главной задачей при составлении выборки является обеспечение ее представительности, то есть такого составления выборки, которое позволит полностью отразить все существенные особенности генеральной совокупности и сделать правильные выводы.

В зависимости от методов, применяемых для составления выборки, выделяют два вида аудиторских выборок: статистическую и нестатистическую. Статистическое исследование подразумевает использование аудитором математического аппарата для расчетов. Особенностью статистических методов является случайный характер построения выборки и использование специфических методик. Преимуществом таких методов является возможность количественной оценки возможного выборочного риска. Однако они требуют от аудитора наличия специальных знаний и практической подготовки.

Нестатистические методы исследования не позволяют количественно оценить риск, а выводы о генеральной совокупности делаются на основе субъективного мнения аудитора.

Методы получения аудиторской выборки делятся на вероятностные и невероятностные. Вероятностные методы предполагают одинаковую вероятность выбора элементов из генеральной совокупности, в то время как в невероятностных методах решение о выборе принимает аудитор самостоятельно. Стоит отметить, что статистические методы используют вероятностный подход, а нестатистические - невероятностный подход к отбору элементов выборки.

К вероятностным методам относятся случайный отбор, систематический отбор, комбинированный отбор и монетарный отбор. Случайный отбор обеспечивает равные возможности быть выбранным для каждого элемента совокупности. Для его проведения можно использовать таблицу случайных чисел. Однако этот метод достаточно трудоемкий и занимает много времени аудитора.

Метод систематического отбора предлагает случайным образом выбрать число и затем отобрать каждый последующий элемент через постоянный интервал. Для определения интервала используется деление количества элементов генеральной совокупности на объем выборки.

Метод комбинированного отбора представляет собой варианты комбинирования вышеуказанных методов.

Невероятностные методы отбора основаны на знаниях, опыте и профессиональных суждениях аудитора, сформированных на основе наблюдения за системой внутреннего контроля. При использовании таких методов элементы отбираются бессистемно, поэтому аудитор должен быть компетентным и выражать мнение, избегая предвзятости, и обеспечивать равную вероятность попадания элементов в выборку.

Среди методов невероятностного отбора выделяют блочный метод, произвольный (беспорядочный) отбор и оценочные методы. Блочный метод представляет выбор последовательности ряда смежных элементов и применяется, как правило, в аудите финансово-хозяйственных операций, разбитых на этапы. Однако такой метод используется редко, так как смежные элементы могут иметь характеристики, отличные от всей совокупности, что может исказить результаты проверки и выводы аудитора.

Произвольный метод отбора характеризуется отсутствием

структурированного подхода при построении выборки. Это метод, который аудитор использует по своему усмотрению, однако он может быть неполностью объективным и предвзятым при отборе элементов. Тем не менее, аудитору следует избегать предсказуемости и предвзятости при применении данного метода.

Метод формирования аудиторской выборки, основанный на оценке, основывается на применении профессиональных суждений аудитора таким образом, чтобы в выборку попадал элемент, в котором вероятнее всего содержится ошибка. При этом аудитор полагается на свой опыт и результаты контроля за системой внутреннего контроля организации.

Нестатистические методы формирования выборки не позволяют произвести количественную оценку и снизить риск ошибки выборки. Поэтому важно, чтобы отбираемые элементы четко характеризовали всю совокупность, имели равные шансы попасть в выборку и позволяли формулировать верные заключения относительно генеральной совокупности.

Решение о выборе метода формирования выборки аудитор принимает на основе анализа особенностей документооборота проверяемой компании и оценки рисков. В современных условиях хозяйствования вопросы применения и усовершенствования существующих методов аудиторской выборки, разработка методических инструментов для проведения выборочных проверок становятся особенно актуальными.

Таким образом, использование выборочных проверок является широко распространенным методом, и отказ от полной проверки существенно экономит время и деньги аудитора. Статистические методы формирования выборки в целом являются наиболее перспективными в современных реалиях, так как они обеспечивают более достоверные результаты и эффективность используемых инструментов, включая мощные компьютерные программы.

Важно отметить, что в ходе аудита необходимо грамотно определить виды и количество контрольных процедур, их периодичность, документацию, форму, объем и содержание отчета о проделанной работе.

Библиографический список:

1. Бжассо, А.А. Разработка и применение когнитивных инструментов – элемент эффективного антикризисного управления экономикой региона в период кризиса / А.А. Бжассо // Экономика и предпринимательство. – 2018. – №1 (90). – С. 360-364.

2. Бжассо, А.А. Формирование системы внутреннего контроля и его значение в управлении компанией в современных условиях / А.А. Бжассо, Т.А.Растегаева // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 1-2 (52). – С. 68-70.

3. Козюбро, Т.И. Роль аудита в функционировании субъектов малого предпринимательства в современных условиях / Т.И. Козюбро, А.П. Лемещенко // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2022. – №3-3 (66). – С. 162-164.

4. Пивень, И.Г. Особенности внутреннего аудита России / И.Г. Пивень, А.А. Бжассо // В сборнике: Экономическая политика России в условиях нестабильности мировой экономики. Материалы международной научно-практической конференции. Под редакцией М.Б. Щепакина. – 2019. – С. 413-419.

5. Хамзина, О.И. Роль стандартизации аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита / О.И. Хамзина, А.А. Навасардян // Материалы VII Международной научно-практической конференции - Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения. - Ульяновск, 04-05 февраля 2016 г. – Ульяновск: Ульяновский государственный аграрный университет им. П.А. Столыпина, 2016. - С. 140-145.

6. Хамзина, О.И. Роль аудита в противодействии коррупции и обеспечении экономической безопасности хозяйствующих субъектов / О.И. Хамзина, О.С. Костина // Экономика и предпринимательство. - 2022. - № 8 (145). - С. 1008-1010.

AUDIT SAMPLE: ESSENCE, TYPES, METHODS

Gimaltdinova A.R.
Scientific supervisor – Khamzina O.I.
FSBEI HE Ulyanovsk SAU

Keywords: *audit sampling, construction methods, types of sampling, main approaches, selection methods, audit.*

This article examines the definition of the concept of "audit sample" and analyzes various types and methods of its formation. The use of audit sampling in audits and the need to improve and develop existing audit sampling methods in modern conditions are substantiated.