

Малахова Елизавета Андреевна

студентка

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА: СУЩНОСТЬ, ВИДЫ, МЕТОДЫ И ЕЕ ЗНАЧЕНИЕ В ПРОВЕДЕНИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯ

***Аннотация:** в статье рассмотрена сущность и роль аудита в современных условиях нестабильности экономики, его значение в повышении эффективности деятельности предприятий в современных условиях. Дано определение аудиторской выборки, описаны виды и методы ее построения. Обоснованно назначение, аудиторской выборки в проведении аудиторской проверки и необходимость применения и совершенствования существующих методов аудиторской выборки в современных условиях.*

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

Как известно, на сегодняшний день аудит является неотъемлемой частью осуществления экономической деятельности любого предприятия, основным инструментом контроля правильности формирования финансовой отчетности. Особенно, возрастает роль аудита в современных условиях крайней нестабильности экономики, когда возникает острая потребность своевременного определения максимально допустимого уровня существенности отрицательного влияния, и угрожающих факторов кризисных проявлений анализируя различные показатели деятельности бизнес-структур.

Результаты, полученные в ходе аудиторской проверки, позволяют управленческому персоналу предприятия принимать своевременные решения, позволяющие своевременно выявлять ошибки и противостоять возникающим рискам.

Сущность аудита заключается в выражении аудитором независимого мнения о достоверности информации, которая отражена в финансовой отчетности компании. В силу постоянно возрастающих объемов информации, необходимой к проверкам, аудиторы в большинстве случаев применяют выборочные методы исследования. Согласно действующим Международным стандартам аудита, проведение аудита (как внешнего, так и внутреннего) должно быть спланировано с учетом структуры организации, специфики ее деятельности, полученной оценки системы внутреннего контроля и других факторов, в частности, наличие в структуре службы внутреннего аудита или внутреннего аудитора.

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

Аудитор, принявший решение о проведении проверки путем построения аудиторской выборки, должен решить вопрос использования двух видов выборок: статистической и нестатистической, и помнить, что понятие «аудиторская выборка» трактуется как «применение аудиторских процедур к менее чем 100% значимых для аудита элементов генеральной совокупности таким образом, чтобы все элементы выборки могли быть включены в выборку и у аудитора появились достаточные основания для формирования выводов обо всей генеральной совокупности». Таким образом, аудиторская выборка является способом проведения проверки, при котором аудитор исследует материалы аудируемого лица не сплошным порядком, а выборочно. В таких условиях, одним из основополагающих требований к составлению выборки, является обеспечение ее репрезентативности (представительности). Данное требование заключается в составлении такой выборки, которая дает возможность в полной мере отразить все существенные особенности генеральной совокупности и сформулировать правиль-

ные выводы. Как уже было отмечено, на основе методов, применяемых для составления выборки, выделяют аудиторскую выборку двух видов: статистическую и нестатистическую. Главным достоинством таких методов выступает то, что возможный выборочный риск может быть оценен количественно. Однако применяемые методы, основанные на аппарате математической статистики, достаточно сложны, поэтому требуют от аудитора наличия специальных знаний и практической подготовки. Применяя статистический метод построения выборки, аудитор преследует цели, заключающиеся в нахождении различных отклонений, появляющихся в генеральной совокупности с определенной частотой и в конкретных объемах, а также в оценке масштабов их распространения. Нестатистические методы исследования не дают возможности оценивать риск количественно, а выводы о генеральной совокупности основываются на субъективном мнении аудитора.

Метод систематического отбора заключается в следующем: сначала случайным образом выбирается число, а затем через определенный постоянный интервал отбирается каждый последующий элемент. Для определения интервала, с помощью которого отбираются элементы в выборку, количество элементов генеральной совокупности делится на объем выборки.

Метод комбинированного отбора представляет различные варианты комбинирования вышеуказанных методов. Применение невероятностных методов отбора основано на теоретических знаниях аудитора, его опыте, профессиональных суждениях, сформированных на базе наблюдения за системой внутреннего контроля. При использовании таких методов элементы отбираются бессистемно, в связи с чем аудитор должен быть компетентным и выражать мнение, избегая предвзятости, обеспечивать равную вероятность попадания элементов в выборку. Среди методов невероятностного отбора выделяют: блочный метод, произвольный (беспорядочный) отбор, оценочные методы.

Решение об использовании того или иного метода построения выборки аудитор принимает на основе анализа особенностей документооборота проверяемой компании, оценки уровня риска. В современных условиях хозяйствования,

вопросы применения и совершенствования существующих методов аудиторской выборки, разработка методического инструментария для осуществления выборочных проверок являются как никогда актуальными. Таким образом, осуществление выборочных проверок является широко используемым методом, и отказ от сплошной проверки, существенно экономит временные и денежные затраты аудитора на проведение проверки. Статистические методы построения выборки в целом являются наиболее перспективными в современных реалиях, ввиду большей достоверности результатов, продуктивности используемых инструментов, в том числе компьютеров с мощными программными продуктами. Важно отметить, что в ходе аудита, необходимо грамотно определять виды и количество контрольных процедур, их периодичность, документальное обеспечение, форму, объем и содержание отчета о проделанной работе.

Список литературы

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. Пивень И.Г. Особенности внутреннего аудита в России / И.Г. Пивень, А.А. Бжассо // Экономическая политика России в условиях нестабильности мировой экономики: мат. междунар. науч.-практич. конф.; под ред. М.Б. Щепаккина. – 2016. – С. 413–419.
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. Внутренний аудит и его роль в системе внутреннего контроля / И.Г. Пивень, В.Я. Грабивчук // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – №1–2 (71). – С. 51–54.