

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОВ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ

Одной из самых актуальных и сложных тем в аудите является аудиторская выборка.

Определение аудиторской выборки и описание основных ее этапов содержатся в Национальных правилах аудиторской деятельности «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите» [1], а также в МСА 530 [2]. Данными документами определены методы отбора элементов с целью получения аудиторских доказательств.

Аудиторы могут применять статистические или нестатистические методы выборочных исследований.

Статистическое выборочное исследование — выборочное исследование, основанное на применении математического аппарата при расчетах формальных статистических результатов с целью составления заключения о совокупности в целом.

Нестатистическое выборочное исследование — выборочное исследование, основанное на использовании нестатистических методов при расчетах формальных результатов с целью составления заключения о совокупности в целом.

В Правилах указывается, что статистический и нестатистический методы к проведению выборочного исследования являются альтернативными и могут использоваться только в отдельности друг от друга.

Для повышения качества и эффективности проведения аудиторской проверки в целом рекомендуется использовать сочетание статистических и нестатистических методов выборочного исследования при проведении процедуры аудиторской выборки.

Такой подход будет способствовать:

- сокращению трудозатрат при исследовании всей генеральной совокупности;
- повышению представительности выборочной совокупности;
- повышению эффективности аудиторской процедуры в целом.

Однако при внедрении данной рекомендации в процесс проведения аудиторской выборки возникает проблема одновременного использования данных методов выборки, так как, согласно Правилам, отвергается использование статистических и нестатистических методов аудиторской выборки. И если в дальнейшем Минфин не даст добро на использование этих методов одновременно, то следует обратиться к сущности нестатистического метода. Он основан в первую очередь на субъективном профессиональном суждении аудитора. В этом случае возникает такое понятие, как «субъективная вероятность», которая, в свою очередь, может быть определена и рассчитана математически. Т.е. по сути мы формально можем сделать из нестатистического метода статистический и при этом, не нарушая Правил, использовать эти методы одновременно.

Таким образом, разработка конкретной методики количественной оценки качественных выводов в аудите будет способствовать более эффективному планированию и выполнению аудиторской проверки, т. к. при использовании математических приемов аудитор сможет проверять свои промежуточные выводы на разных стадиях аудиторской проверки.

Источники

1. Национальные правила аудиторской деятельности «Выборочный способ и другие способы тестирования в аудите» [Электронный ресурс] : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 09 июля 2001 г., № 77 // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/audit/rules/postmf_090701_77.pdf. — Дата доступа: 23.03.2023.

2. Международный стандарт аудита 530 «Аудиторская выборка» [Электронный ресурс] : приложение 21 к постановлению Совета Министров Респ. Беларусь от 25 мая 2020 г., № 308 // Министерство финансов Республики Беларусь. — Режим доступа: https://www.minfin.gov.by/upload/blr_doc/308/21.pdf. — Дата доступа: 23.03.2023.