

Выборочное тестирование

Выборочное тестирование проверяемой совокупности является одним из основных приемов аудита. Результаты аудита, аудиторское мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во многом зависят от качественного построения выборки и оценки результатов выборочной проверки.

В сравнении со сплошной проверкой выборочное тестирование позволяет снизить трудоемкость аудита, оптимизировать затраты на его проведение. В то же время применение выборочного тестирования требует разработки методики построения (расчета) выборки, последующего анализа и экстраполяции полученных результатов на всю проверяемую совокупность.

Несмотря на преобладание выборочных исследований в аудите, применение сплошной проверки может быть обоснованным в следующих случаях:

проверяемая совокупность состоит из небольшого количества элементов большой стоимости;

неотъемлемый риск и риск средств контроля являются высокими, а другие средства не позволяют получить надлежащие аудиторские доказательства;

повторяющийся характер расчетов или иных процессов, осуществляемых посредством автоматизации бухгалтерского учета, делает сплошную проверку эффективной с точки зрения соотношения затрат и результатов;

размер ожидаемой ошибки не соответствует фактически полученному результату проверки.

Кроме того, необходимо принимать во внимание значения финансовых показателей деятельности аудируемых лиц и характер аудиторского задания. В частности, в аудиторской практике представляется малооправданным применение выборочного тестирования по хозяйственным операциям, связанным с расчетами аудируемого лица с контрагентами, бюджетом.

Аудитор, сопоставив необходимые и достаточные условия для применения выборочного метода и применив профессиональное суждение о том, что менее трудоемко и при этом эффективно (проведение выборочного или сплошного тестирования), должен определить возможность и целесообразность построения выборки конкретного сегмента аудита.

На заметку.

К необходимым условиям применения выборочного метода относятся следующие:

- сальдо счета или класс хозяйственных операций, исходя из их характера и (или) величины, не требуют сплошной проверки всей проверяемой совокупности;

- выводы должны быть сделаны аудитором по сальдо счета или классу хозяйственных операций.

Достаточные условия применения выборочного метода включают следующие:

- проверяемая совокупность должна быть однородна как по классу хозяйственных операций, так и по величине их значений. Однородными можно признать элементы, относящиеся к одному виду активов, обязательств, собственного капитала, элементы, которые составляют только дебетовое или только кредитовое сальдо одного счета, субсчета, аналитического счета, и др.;

- объем проверяемой совокупности должен быть достаточно большим. Как правило, считается, что применять статистическую выборку следует, если объем проверяемой совокупности превышает 2 000 единиц;

- проверяемая совокупность должна охватывать хозяйственные операции всего аудируемого периода;

- должна быть обеспечена возможность идентификации единицы проверяемой совокупности;

- выборка должна быть репрезентативной (выборка, элементы которой обладают характеристиками, типичными для проверяемой совокупности, и имеют равную ненулевую вероятность быть отобранными в выборку);

- выборка должна соответствовать цели аудиторского теста;

- допустимый уровень ошибок должен быть достаточно низким (5% и менее).

Выборочная проверка осуществляется по следующим этапам: планирование, построение выборки, проверка элементов выборки и анализ результатов выборочного тестирования.