МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ

АЛЕКСЕЙ РЕНЕЙСКИЙ,
директор ООО «ФБК-Бел»

Аудиторская выборка должна быть репрезентативной, т.е. позволяющей аудитору сделать на ее основании правильные выводы о свойствах всего проверяемого объема, и производиться для сбора аудиторских доказательств, который является самой важной и трудоемкой частью проведения аудита.

Аудитор определяет, при помощи какого метода будут получены необходимые и достаточные доказательства для обнаружения существенных искажений в финансовой отчетности:

- детальная проверка правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
- аналитические процедуры;
- проверка (тест) средств внутреннего контроля.

После этого определяется совокупность, в отношении которой следует собирать эти доказательства. Данная совокупность исследуется выборочным методом при помощи аудиторской выборки.

Факторы, которые должен учитывать аудитор при проведении выборок в ходе аудиторских проверок и при оценке результатов примененных аудиторских процедур, установлены МСА 530 «Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования».

Методику проведения аудиторской выборки предлагается осуществлять в несколько этапов.

На первом этапе аудитор определяет, **целесообразно ли осуществлять аудиторскую выборку** из конкретного объема документов или объектов. Число элементов проверяемой совокупности может быть настолько мало, что применение выборочных методов неправомерно. Также аудитор обязан решить, что менее трудоемко и при этом эффективно: полноценная аудиторская проверка выборочным или сплошным методом.

После принятия решения о проведении выборки аудитор переходит к этапу **планирования**, определяя уместные методы отбора статей для проверки с целью сбора аудиторских доказательств. Основными способами их получения являются процедуры инспектирования, наблюдения, запроса и подтверждения, а также процедуры подсчета и аналитические процедуры, выбор которых зависит от профессионального суждения аудитора в конкретных обстоятельствах, а применение нередко связано с отбором статей генеральной совокупности для тестирования.

Аудитор при разработке аудиторских процедур определяет уместные **методы отбора статей для тестирования**. В этих целях рекомендуется в зависимости от обстоятельств:

- отобрать все статьи (стопроцентная проверка);
- отобрать специфические статьи;
- сформировать аудиторскую выборку.

В качестве **элементов отбираемых специфических статей** можно выделить:

- статьи с высокой стоимостью или ключевые статьи;
- все статьи, превышающие определенную сумму;

Статья посвящена аудиторской выборке – одному из основополагающих методов проведения аудита. Автор приводит поэтапную методику проведения аудиторской выборки. Рассмотрены методы отбора статей для тестирования. Проведен анализ оценки риска, связанного с использованием выборочного метода.

БДЭУ Беларускі дзяржаўны эканамічны універсітэт. Бібліятэка.
БГЭУ Белорусский государственный экономический университет. Библиотека.
BSEU Belarus State Economic University. Library.
http://www.bseu.by elib@bseu.by