

Н. А. Тройнич
Научный руководитель — кандидат экономических наук А. В. Федоркевич
БГЭУ (Минск)

АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА: ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ

Аудиторская выборка — это применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций.

Цель аудиторской выборки состоит в том, чтобы обеспечить разумную основу для формирования выводов о генеральной совокупности, из которой делалась случайная выборка.

К фундаментальным проблемам применения выборки в аудиторских проверках следует отнести следующие:

- условия применимости выборки в аудиторской проверке;
- определение объема и формирование выборки.

По нашему мнению, целесообразно применять выборочную проверку во всех случаях, кроме следующих:

1. генеральная совокупность состоит из небольшого количества элементов с большой стоимостью;
2. расчеты, осуществляемые с помощью компьютерной системы бухгалтерского учета, носят периодический характер;
3. в процессе проверки аудитор определил, что неотъемлемый риск и риск средств контроля являются высокими.

В этих случаях может быть применена сплошная проверка.

Для повышения эффективности определения объема и формирования выборки предлагаем применять процедуру стратификации — деление генеральной совокупности на подмножества, каждое из которых представляет собой группу определенных элементов со сходными статистическими характеристиками. Метод состоит в том, что аудитор делит на страты основные средства по группам амортизации. При применении статистической выборки объем отобранной совокупности мы предлагаем определить на основании подходов теории вероятности и математической статистики. Один из возможных вариантов определения объема выборки документов по учету основных средств предполагает использование особого методического подхода, при котором объем выборки находят умножением фактора уверенности на «книжную» стоимость совокупности и делением на допустимую сумму искажения (ошибки).

Значение фактора уверенности при проведении аудита операций с основными средствами представлен в таблице.

Значение фактора уверенности

Уровень уверенности, %	80,00	90,00	95,00	97,50	99,00	99,50
Риск, % (100-уровень уверенности)	20,00	10,00	5,00	2,50	1,00	0,50
Фактор уверенности	1,59	2,31	3,02	3,69	4,62	5,31

Источник: [1, с. 162].

Предположим, что генеральная совокупность имеет балансовую стоимость, равную 4 000 тыс. руб., и аудитор хочет быть на 90 % уверен, что обнаружит искажения в генеральной совокупности, если они превышают 60 тыс. руб. Тогда объем выборки составит $4\,000 \times 2,31 / 60 = 154$ элемента. Объем выборки бывает часто незначительным для того, чтобы аудитор мог сделать вывод, что отклонения в совокупности ниже допустимого уровня.

Необходимо заметить, что использование выборки в ходе проведения аудита является сложным, но необходимым элементом аудиторской проверки, требующим от аудитора специальных знаний и навыков, владение которыми позволяет максимально повысить эффективность проверки. Без решения перечисленных проблем невозможно качественное построение выборки и оценка результатов проверки. Их решение позволит избавиться от существенных ошибок в работе аудиторов и приведет к совершенствованию методик.

Источник

1. *Лосева, А. С.* Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства: монография / А. С. Лосева, И. В. Фецкович; под общ. ред. Г. Ю. Гуляева. — Пенза : Наука и Просвещение, 2017. — 284 с.