

АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

**Аудиторская
выборка**



Применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций

Ошибка



Отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля, искажения в учете или отчетности, выявленные при выполнении аудиторских процедур проверки по существу

**Аномальная
ошибка**



Ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно за исключением некоторых случаев и не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности

**Генеральная
совокупность**



Полный набор элементов, из которых аудитор отбирает совокупность и в отношении которой он хочет сделать вывод

Стратификация



Процесс разделения генеральной совокупности на страты

**Элементы
выборки**



Индивидуальные элементы, отраженные в учете и составляющие генеральную совокупность

**Допустимая
ошибка**



Максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой

ОПРЕДЕЛЕНИЯ

Таблица Определения

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

- Требования по аудиторской выборке раскрыты в Федеральном правиле (стандарте) № 16 «Аудиторская выборка», утвержденном постановлением Правительства РФ от 07.10.2004 № 532.

ВИДЫ ОШИБОК

Вид ошибки	Краткая характеристика ошибки
1. Ошибка выборки	Отклонение от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля). Искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу)
2. Общая ошибка выборки	Степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля (при выполнении тестов средств внутреннего контроля). Суммарное искажение в учете или отчетности (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу)
3. Аномальная ошибка	Ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и не является репрезентативной ошибкой с точки зрения данной генеральной совокупности
4. Допустимая ошибка	Максимальный размер ошибки генеральной совокупности, которую аудитор считает приемлемой

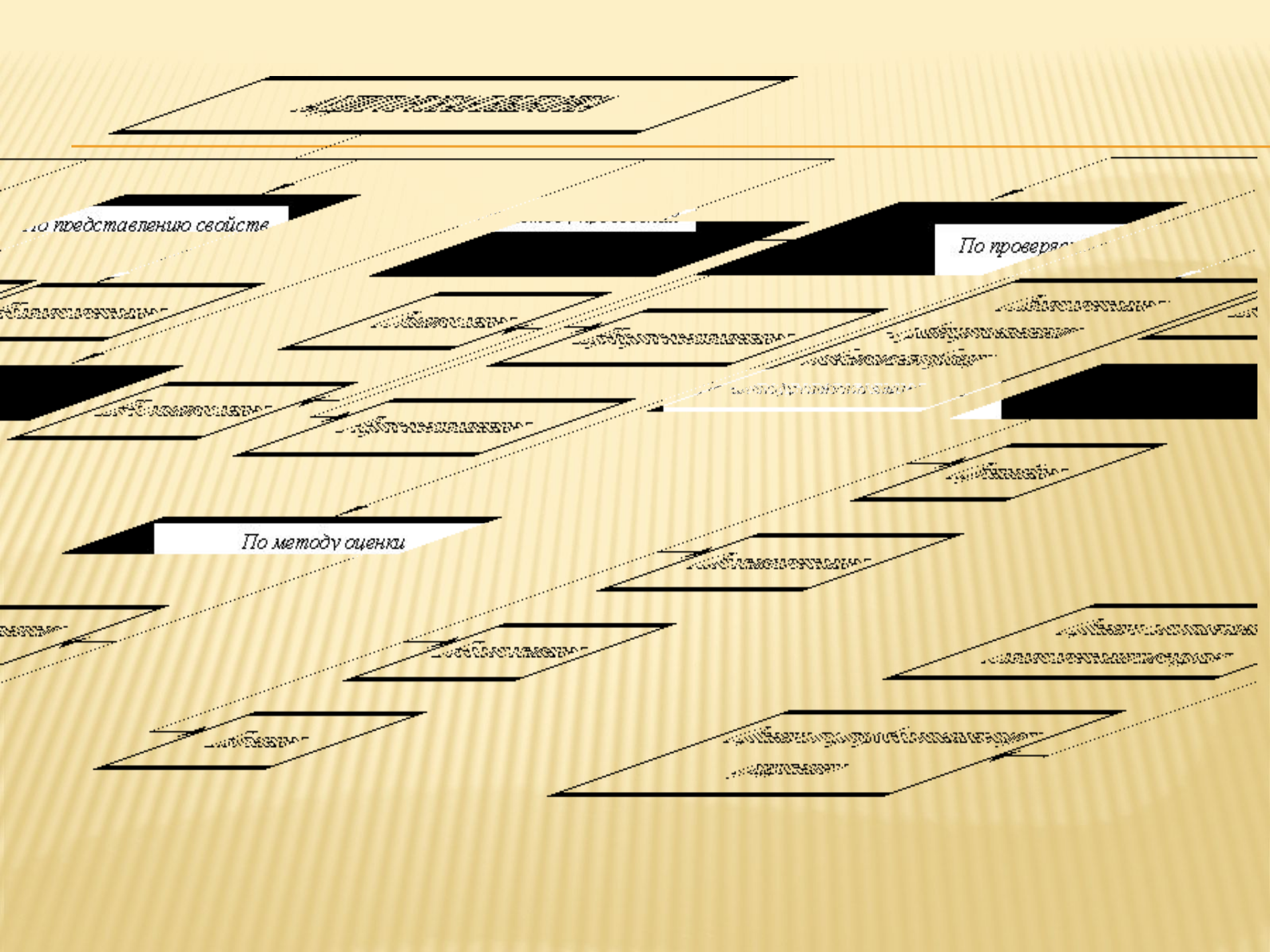
РИСК ВЫБОРКИ

- **Риск выборки** возникает, когда вывод аудитора, сделанный на основе отобранной совокупности, отличается от вывода при применении идентичных процедур аудита к генеральной совокупности в целом.
- В аудите различают **два типа рисков выборки**.
- Риск первого типа представляет собой риск того, что аудитор сделает следующие заключения:
 - риск средств внутреннего контроля ниже, чем в действительности (при выполнении тестов средств внутреннего контроля);
 - существенной ошибки не существует, вопреки тому, что в действительности она есть (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).
- Риск данного типа оказывает влияние на надежность аудита и с большой степенью вероятности может привести к ненадлежащему аудиторскому мнению.

РИСК ВЫБОРКИ

- Риск второго типа представляет собой риск того, что аудитор придет к следующим выводам:
- риск средств внутреннего контроля выше, чем в действительности (при выполнении тестов средств внутреннего контроля);
- имеет место существенная ошибка, тогда как в действительности ее не существует (при выполнении аудиторских процедур проверки по существу).

Риск такого типа оказывает влияние на эффективность аудита, поскольку он обычно приводит к дополнительной работе по установлению того, что первоначальные выводы были неверны.



-
- **представительная** (репрезентативная) — элементы ее генеральной совокупности имеют равную вероятность быть отобранными;
 - **непредставительная** (нерепрезентативная) — элементы ее генеральной совокупности не имеют равную вероятность быть отобранными. Аудитор полагается на свое профессиональное суждение при отборе элементов.

МЕТОДЫ ОТБОРА

- Для построения выборки аудитор определяет метод отбора элементов, который будет использоваться при тестировании с целью получения аудиторских доказательств. В соответствии с Федеральным правилом (стандартом) № 16 «Аудиторская выборка» различают следующие методы отбора элементов:
 - отбор всех элементов (сплошная проверка);
 - отбор специфических (определенных) элементов;
 - отбор отдельных элементов (формирование аудиторской выборки).

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОБЪЕМ ВЫБОРКИ

Фактор	Влияние на объем выборки
Допустимый риск выборки	Чем ниже риск, тем больше объем выборки
Доверие к внутреннему контролю	Чем выше доверие, тем меньше объем выборки
Значение ошибки для целей аудита	Чем выше значение, тем больше объем выборки
Предполагаемый размер ошибки	Чем выше размер и частота возникновения, тем больше объем выборки
Наиболее однородные группировки	Наличие однородной группировки снижает объем выборки
Число единиц проверяемой совокупности	Чем выше число единиц, тем больше объем выборки

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОБЪЕМ ОТОБРАННОЙ СОВОКУПНОСТИ ДЛЯ ТЕСТИРОВАНИЯ СРЕДСТВ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Фактор	Влияние на объем выборки
Увеличение степени, в которой аудитор намеревается полагаться на систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля	Увеличение объема
Увеличение степени отклонения от предписанной процедуры контроля, которую аудитор готов признать допустимой (допустимая ошибка)	Уменьшение объема
Увеличение степени отклонения от предписанной процедуры контроля, которую аудитор предполагает выявить в генеральной совокупности (ожидаемая ошибка)	Увеличение объема
Увеличение необходимой степени доверия аудитора (или уменьшение вероятности того, что аудитор сочтет, что риск средств внутреннего контроля ниже, чем действительный риск средств внутреннего контроля по генеральной совокупности)	То же
Увеличение числа элементов генеральной совокупности	Ничтожно малое влияние

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ВЫБОРКИ ПО САЛЬДО СЧЕТУ

- Число элементов выборки, которая состоит из элементов, основанных на сальдо счетов, определяют по следующей формуле:
- $ЭВ = (ОС - ЭН - ЭК) * КП / (0,75 * УС)$
- ОС — общий объем проверяемой совокупности в стоимостном (денежном) выражении;
- ЭН — суммарное стоимостное (денежное) выражение элементов наибольшей стоимости;
- ЭК — суммарное стоимостное (денежное) выражение ключевых элементов;
- КП — коэффициент проверки;
- УС — уровень существенности.

ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОБЪЕМ ОТОБРАННОЙ СОВОКУПНОСТИ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПО СУЩЕСТВУ

Фактор	Влияние на объем выборки
Увеличение аудиторской оценки неотъемлемого риска	Увеличение объема
Увеличение аудиторской оценки риска средств внутреннего контроля	То же
Большее использование аудиторских процедур проверки по существу, направленных на подтверждение одной и той же предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности	Уменьшение объема
Увеличение необходимой степени доверия аудитора (или уменьшение риска того, что аудитор сочтет, что существенная ошибка отсутствует, в то время как она в действительности будет иметь место)	Увеличение объема
Увеличение значения общей ошибки, которую аудитор готов признать допустимой (допустимая ошибка)	Уменьшение объема
Увеличение значения ошибки, которую аудитор предполагает выявить в генеральной совокупности (ожидаемая ошибка)	Увеличение объема
Стратификация генеральной совокупности там, где это уместно	Уменьшение объема
Увеличение числа элементов генеральной совокупности	Ничтожно малое влияние

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ВЫБОРКИ ПО НОМЕРУ ДОКУМЕНТА

- При определении элементов выборки для отбора по номеру документа используется следующая формула (при условии, что наибольшие и ключевые значения в изучаемой совокупности отсутствуют):
- $ЭВ = ГС * КП / УС$
- ГС — общее число документов генеральной совокупности.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭЛЕМЕНТОВ ВЫБОРКИ СЛУЧАЙНЫМ ОТБОРОМ

- Построение выборки случайным отбором проводится с использованием таблицы или генератора случайных чисел. Номер документа элементов, попавших в выборку случайным отбором, определяют по формуле
- $НД = (ЗК - ЗН)СЧ + ЗН$
- ЗК — значение конечное, т.е. номер последнего документа генеральной совокупности;
- ЗН — значение начальное, т.е. номер первого документа генеральной совокупности;
- СЧ — случайное число.
- Числа берут из таблицы случайных чисел. Первое число выбирают случайно, а следующие числа — по порядку, т.е. по столбцу или строке.

СИСТЕМАТИЧЕСКИЙ ОТБОР

- **Систематический отбор** построения выборки предполагает отбор элементов из генеральной совокупности через определенный интервал. Интервал определяют по следующей формуле:
- $ИНТ = (ЗК - ЗН) / ЭВ$
- **ЭВ** — число элементов выборки без учета элементов наибольшей стоимости, т.е. ключевых элементов.

СТАТИСТИЧЕСКИЙ ОТБОР

- Для построения статистической выборки с использованием интервала стартовая точка, т.е. первый номер документа, попавшего в выборку, определяется случайным отбором по формуле
- $СТ = ИНТ * СЧ + ЗН$

БЕССИСТЕМНЫЙ ОТБОР

- **Бессистемный отбор** проводится без применения какой-либо систематизации. Его не используют при статистической выборке.

ПОЛНАЯ ПРОГНОЗНАЯ ВЕЛИЧИНА ОШИБКИ ОПРЕДЕЛЯЕТСЯ ПО ФОРМУЛЕ

- $ОШ_{п} = ОШ_{в} * (ОС - ЭН - ЭК) / СЭВ + ОШ_{н} + ОШ_{к}$
- $ОШ_{в}$ — фактическая величина ошибок, выявленная при выборке;
- $ОС$ — общий объем проверяемой совокупности;
- $ЭН$ — сумма стоимости элементов наибольшей стоимости;
- $ЭК$ — сумма стоимости ключевых элементов (т.е. имеющих большую вероятность наличия искажений);
- $СЭВ$ — суммарная стоимость элементов выборки;
- $ОШ_{н}$ — фактическая величина ошибок при проверке элементов наибольшей стоимости;
- $ОШ_{к}$ — фактическая величина ошибок при проверке ключевых элементов.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ПРОГНОЗНОЙ ВЕЛИЧИНЫ ОШИБКИ

- При отсутствии наибольших и ключевых элементов в рассматриваемой совокупности полная прогнозная ошибка рассчитывается по следующей формуле:
- $ОШ_{п} = ОШ_{в} * ОС / СЭВ$
- В зависимости от соотношения величины полной прогнозной ошибки и уровня существенности возможны различные действия аудитора

ЗАВИСИМОСТЬ ДЕЙСТВИЙ АУДИТОРА ОТ ВЕЛИЧИНЫ ПОЛНОЙ ПРОГНОЗНОЙ ОШИБКИ

Соотношение величины полной прогнозной ошибки и уровня существенности

Величина полной прогнозной ошибки больше уровня существенности

Величина полной прогнозной ошибки меньше уровня существенности

Величина полной прогнозной ошибки близка к уровню существенности

Действия аудитора

Нет доказательств подтверждения достоверности отчетности

Следует получить подтверждение, что истинная ошибка не превышает уровень существенности

Аудитору необходимо выполнить действия: проанализировать причины возникновения ошибок, изменить аудиторские процедуры, потребовать исправить фактически выявленные ошибки

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Если анализ результатов проверки отобранной совокупности показывает, что необходимо пересмотреть предварительную оценку соответствующей характеристики генеральной совокупности, то аудитор может:

- обратиться к руководству аудируемого лица с просьбой проанализировать выявленные ошибки, рекомендовать руководству аудируемого лица принять меры к обнаружению в данной области учета других ошибок, а также произвести необходимые корректировки;
- видоизменить запланированные аудиторские процедуры;
- рассмотреть влияние результатов проверки отобранной совокупности на выводы, содержащиеся в аудиторском заключении.

В рабочих документах отражаются все стадии проведения выборки и анализ ее результатов.

Аудиторская организация	ООО АКСБ
Проверяемое предприятие	ДЕМО
Раздел	
Счет 51 (Расчетные счета)	
Уровень существенности	1000 тыс.руб.

ВЫБОРКА

Проверяемый период: 2008 г.

Лист 2

ДЛЯ ВЫБОРОЧНОГО МЕТОДА:

Стоимость выявленных ошибок по ключевым, специфическим элементам, элементам наибольшей стоимости, тыс.руб.:	
Стоимость ошибок выявленных в представительной выборке (из оставшейся совокупности), тыс.руб.:	
Предполагаемая величина ошибки представительной выборки (см. РАСЧЕТ Таблица 1.14.3), тыс.руб.:	
Полная предполагаемая величина ошибки, тыс.руб.:	

ВЫВОД: ПОЛНАЯ ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ ОШИБКА ПО СРАВНЕНИЮ С УРОВНЕМ СУЩЕСТВЕННОСТИ:

МНОГО МЕНЬШЕ	
МНОГО БОЛЬШЕ	
ОШИБОК НЕ ВЫЯВЛЕНО	

ДЛЯ СПЛОШНОГО МЕТОДА:

Стоимость выявленных ошибок, тыс.руб.	
---------------------------------------	--

ВЫВОД: ВЫЯВЛЕННАЯ ОШИБКА ПО СРАВНЕНИЮ С УРОВНЕМ СУЩЕСТВЕННОСТИ:

МНОГО МЕНЬШЕ	
МНОГО БОЛЬШЕ	
ОШИБОК НЕ ВЫЯВЛЕНО	

АУДИТОР

Иванов А.А.

ДАТА

31.12.12

Спасибо за внимание!

Вопросы?