

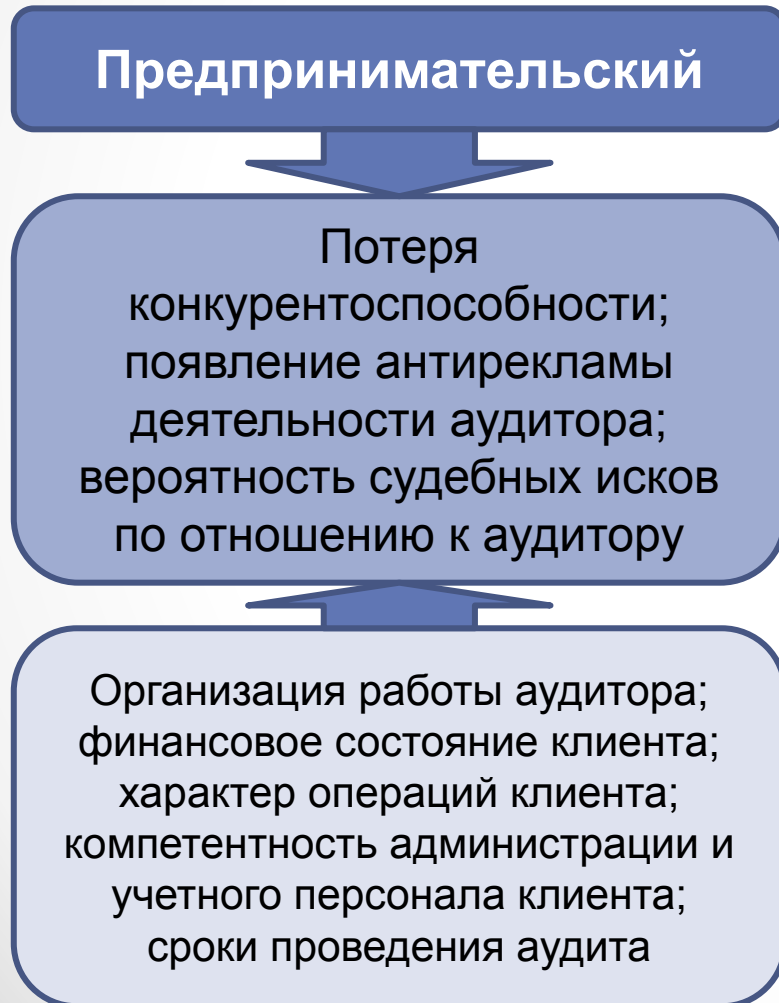
Аудиторский риск

Определение аудиторского риска (основное)

- **Аудиторский риск** – риск выражения ненадлежащего аудиторского мнения в случаях, когда в бухгалтерской отчетности содержатся существенные искажения

Виды риска аудитора

(Савин А.А., Подольский В.И.)



Определение аудиторского риска (Шеремет А.Д.)

- Аудиторский риск — это предпринимательский риск аудитора (аудиторской фирмы), представляющий собой оценку риска неэффективности аудиторской проверки. Аудиторский риск базируется на оценке риска неэффективности системы учета клиента, риска неэффективности системы внутреннего контроля клиента, риска невыявления ошибок клиента аудиторами.

Компоненты аудиторского риска

Неотъемлемый риск (НР)

Подверженность остатков средств на счетах БУ или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на др. счетах БУ или групп однотипных операций), при допущении отсутствия необходимых СВК

Риск системы контроля (РСК)

Риск того, что искажение, которое может возникнуть в отношении остатков средств по счетам БУ или группы однотипных операций и быть существенным (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на др. счетах БУ или групп однотипных операций), не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью системы БУ и ВК

Риск необнаружения (РН)

Риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам БУ или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на др. счетах БУ или групп однотипных операций

Связь между аудиторским риском и его составляющими



Зависимость между количественными оценками компонентов АР

$$PH = \frac{AP}{HP \times PCK}$$

Зависимость между качественными оценками компонентов АР

Аудиторская оценка НР	Аудиторская оценка РСК		
	Высокая	Средняя	Низкая
Высокая	Самая* низкая	Более* низкая	Средняя*
Средняя	Более* низкая	Средняя*	Более* высокая
Низкая	Средняя*	Более* высокая	Самая* высокая

Оценка неотъемлемого риска (НР)

На уровне
бухгалтерской
отчетности

опыт и знания руководства, а также изменения в его составе за определенный период, например неопытность руководства может повлиять на подготовку бухгалтерской отчетности АЛ

необычное давление на руководство, например обстоятельства, вследствие которых руководство может склониться к искажению БФО, такие, как большое число банкротств предприятий в данной отрасли или нехватка капитала, необходимого для дальнейшей деятельности субъекта

характер бизнеса субъекта, например потенциальная возможность технического устаревания его продукции и услуг, сложность структуры капитала, значимость связанных сторон, а также количество производственных площадей и их географическое распространение

факторы, влияющие на отрасль, к которой относится субъект, например состояние экономики и условия конкуренции, отражением которых являются финансовые тенденции и показатели, а также изменения в области технологии, потребительского спроса и учетной политики, характерные для данной отрасли

Оценка неотъемлемого риска (НР)

На уровне сальдо
счета и группы
однотипных
операций

счета БУ, которые могут быть подвержены искажениям, например статьи, требовавшие корректировки в предыдущие периоды или связанные с большой ролью субъективной оценки

сложность лежащих в основе учета **операций** и прочих событий, которые могут потребовать привлечения экспертов

роль субъективного суждения, необходимого для определения сальдо счетов

подверженность активов потерям или незаконному присвоению, например наиболее привлекательные и подвижные активы, такие, как денежные средства

завершение необычных и сложных операций, особенно в конце или ближе к концу отчетного периода

операции, которые не подвергаются процедуре обычной обработки

Оценка риска системы внутреннего контроля (РСК)

Тесты средств контроля

проверка документов, подтверждающих операции и другие события, чтобы получить аудиторские доказательства относительно надлежащего применения СВК на практике, например наличие разрешения на проведение операции

направление запросов и наблюдение за применением СВК, которые не оставляют документальных свидетельств для аудита, например определение действительного исполнителя какой-либо функции, а не того, кому положено ее выполнять

повторное применение СВК, например, сверка банковских счетов, с тем чтобы удостовериться, что данные действия были правильно выполнены субъектом

Оценка риска системы внутреннего контроля (РСК)

Аудитору необходимо получить аудиторское доказательство посредством проведения тестов средств контроля для подтверждения любой оценки риска средств контроля, которая является ниже высокой



Чем ниже оценка риска средств контроля, тем больше подтверждений аудитору необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективного функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

НР и РСК

- **Обычно** понимание аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля приобретается **на основе предыдущего опыта** работы с субъектом и дополняется:

запросами к надлежащим представителям руководства, персоналу, выполняющему руководящие и контролирующие функции, и другим сотрудникам на разных уровнях организационной структуры субъекта наряду с использованием документации клиента, такой, как пособия по процедурам, описания служебных обязанностей и блок-схемы

изучением документов и записей, создаваемых в рамках средств бухгалтерского учета и внутреннего контроля

наблюдением за деятельностью и операциями субъекта, включая наблюдение за организацией компьютерных операций, характером обработки операций и руководящим составом

Вопросы по РСК

Область	Ключевые контрольные вопросы
Продажа, должники и денежные поступления	<p>Возможны ли отгрузка товара или его отпуск с предприятия без выписки счета-фактуры?</p> <p>Возможна ли отсылка товара при наличии значительного риска неплатежа?</p> <p>Возможны ли ошибки при выписке счетов-фактур?</p> <p>Возможно ли, что продажа фактурируется, но не регистрируется в счетах?</p> <p>Возможны ли неправильные записи на кредит должника?</p> <p>Возможно ли получение денежных средств, не внесенных в банк?</p> <p>Возможно ли завышение объема продаж?</p>
Закупки, кредиторы и платежи	<p>Возможно ли образование задолженности за товары, которые не санкционированы или не получены?</p> <p>Возможно ли неправильное начисление задолженностей?</p> <p>Возможно ли, что задолженности образуются, но не регистрируются?</p> <p>Возможно ли искажение задолженности?</p> <p>Возможно ли выполнение платежей без достаточного основания?</p> <p>Возможно ли неправильное дебетование счетов кредиторов?</p> <p>Возможно ли приобретение или реализация основных средств без достаточных на то полномочий или документации?</p> <p>Возможно ли незаконное присвоение наличности?</p>

Вопросы по РСК

<p>Заработная плата рабочих и служащих и денежные поступления</p>	<p>Возможна ли оплата служащих за невыполненную работу?</p> <p>Возможна ли неправильная выплата премий или комиссионных?</p> <p>Возможна ли неправильная запись уплаты налогов при получении заработной платы, национального страхования и других вычетов?</p> <p>Возможны ли завышения платежных ведомостей какими-либо другими способами?</p> <p>Возможны ли другие случаи ошибок в платежных ведомостях?</p>
<p>Запасы и незавершенное производство</p>	<p>Возможны ли утрата или разворовывание запасов?</p> <p>Возможны ли расход или растрата запасов без правильной документации?</p> <p>Возможны ли искажения незавершенного производства?</p> <p>Дает ли система информацию об издержках, достаточную для их контроля?</p>
<p>Управление и учет</p>	<p>Возможны ли неправильные записи в журнале?</p> <p>Возможны ли ошибки во вспомогательных книгах?</p> <p>Возможны ли ошибки проводки или сложения в бухгалтерской книге?</p> <p>Наблюдается ли общая неопределенность при контроле управленческих и учетных функций?</p> <p>Наблюдаются ли время от времени сбои процедуры, имеющие значительное воздействие на внутренний контроль?</p>