

ФАКТОРЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ТРУДОЕМКОСТЬ АУДИТА

Новикова Ю.А.

Научный руководитель - Сушко Т.И., к.э.н., доцент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

Адекватная оценка трудоемкости является основой качественного проведения аудита в полном объеме. Согласно республиканским правилам аудиторской деятельности определение объема аудита является предметом профессионального суждения аудитора. Однако до настоящего времени в Республике Беларусь не опубликовано методик, на основании которых можно адекватно оценить трудоемкость аудита. Проведенные нами исследования показали, что наиболее достоверная оценка трудоемкости может быть проведена на основе разработки стратегии аудита с учетом уровня аудиторского риска, существенности, выборки. Правила (стандарты) аудита устанавливают направление взаимосвязи между данными факторами: «Аудиторская выборка», «Планирование аудита», «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности», «Существенность в аудите».

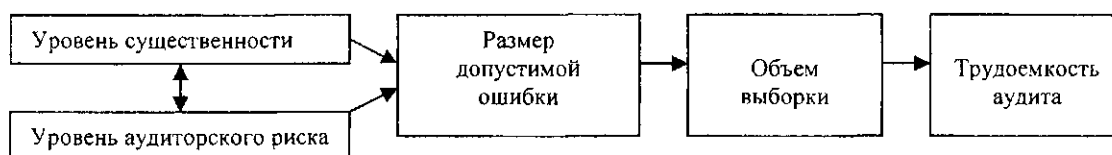
Решения аудиторской организации по предполагаемому объему аудита, временным рамкам его проведения и основным направлениям работы оформляются в виде стратегии аудита. Правилами аудита установлены основные направления (перечень разделов), подлежащих обязательной проверке. Определение объема аудита является предметом профессионального суждения аудитора, который зависит от метода проведения аудита. В аудиторской практике широко используется выборочное наблюдение, которое позволяет в сочетании со сплошным наблюдением осуществлять аудиторскую проверку значительных по объему информации совокупностей в более короткие сроки с минимальными затратами средств.

Аудиторская выборка представляет собой метод проверки счетов или классов операций, при котором аудиторские процедуры применяются менее чем к 100% элементов проверяемой совокупности. Размер выборки, а, следовательно, и трудоемкость, определяется величиной ошибки, которую аудитор считает допустимой. Чем ниже величина ошибки, которую аудитор согласен принять, тем больше размер выборки.

Размер допустимой ошибки устанавливается на стадии планирования в соответствии с выбранным уровнем существенности (обстоятельства, значительно влияющие на достоверность отчетности). Т.е. установленный аудиторской организацией уровень существенности применяется при определении сроков проведения и объема аудиторских процедур.

Помимо уровня существенности на размер допустимой ошибки влияет и оценка аудиторского риска. Между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость: чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска, и наоборот. При этом оценка аудиторских рисков и существенности является результатом профессионального суждения аудиторов.

Нами установлена следующая логическая и математическая взаимосвязь между рисками, уровнем существенности и выборкой:



Таким образом, трудоемкость аудита представляет собой сумму времени проверки отдельных разделов, определенную на основании выборки с учетом аудиторского риска и существенности.