

ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ АУДИТОРСКОГО РИСКА

А.Э. Хозерова

Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь

На стадии планирования аудитор принимает многочисленные решения - от разработки общей стратегии аудита до выбора особых аудиторских процедур. Наиболее важным решением, от которого зависят характер, время и объем процедур, является оценка риска, связанного с финансовой отчетностью клиента.

Стандарты аудита и ожидания пользователей финансовой отчетности требуют от аудитора планирования и выполнения процедур, позволяющих выразить мнение о финансовой отчетности с минимальным риском того, что это мнение будет соответствовать действительности. Аудитор стремится к тому, чтобы риск неправильного мнения был минимальным, но нет практического способа свести аудиторский риск к нулю. Правило аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск» определяет аудиторский риск как риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения о финансовой (бухгалтерской) отчетности в случаях, когда в этой отчетности содержатся существенные искажения.

Не существует математически обоснованных моделей оценки риска из-за большого количества переменных, влияющих на риск, и субъективного характера переменных, влияющих на них. Аудиторский риск нельзя измерить в процентах, его можно оценить только с помощью суждений. Аудиторский риск в Правилах рассматривается на уровне финансовой отчетности и на уровне остатков по счетам бухгалтерского учета и групп однотипных операций.

Анализ аудиторского риска на уровне финансовой отчетности в целом зависит от профессионального суждения аудитора. Анализ аудиторского риска на уровне остатков по счетам бухгалтерского учета и групп однотипных операций включает три компонента: внутривозможный риск (ВХР), риск средств контроля (РСК), риск необнаружения (РН).

При использовании количественных показателей возможно использование математической модели определения аудиторского риска:

$$AP = ВХР \cdot РСК \cdot РН.$$

Для составления более эффективного плана можно использовать второй способ аудиторского риска - риск необнаружения и его значения, количество подлежащих сбору аудиторских доказательств

$$РН = AP / ВХР \cdot РСК.$$

В данном случае ключевым фактором становится риск необнаружения, так как он предопределяет необходимое количество аудиторских процедур.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод о том, что все составляющие совокупного аудиторского риска формируются на основе субъективных оценок аудитора.