

В. А. Шестаков (Москва, МГУ). **Оценка существенности и риска в аудите.**

Сплошная проверка всех операций предприятия или его отдельного подразделения очень трудоемка и не всегда эффективна, поэтому чаще всего аудиторы формируют аудиторскую выборку. Аудиторская выборка предполагает применение аудиторских процедур только к избранным элементам. Для определения размера выборки аудитор должен определить приемлемый уровень риска, а также допустимую и ожидаемую ошибки. На величину выборки также оказывает влияние уровень существенности, принимаемый аудитором в ходе проверок. Аудитор в любом случае ставит цель подтвердить правильность отчетности во всех ее существенных аспектах.

Существенной признается информация, отсутствие которой может повлиять на решения ее пользователей. В то же время, отсутствуют единые закрепленные правила по расчету уровня существенности, поэтому на практике каждая аудиторская компания разрабатывает как свою систему базовых показателей, так и способ нахождения уровня существенности. Эти показатели оформляются в качестве внутренних стандартов и включаются в документы для применения на постоянной основе. Как правило, устанавливаются фиксированные коэффициенты, которые затем применяются к наиболее объективным факторам с точки зрения отдела аудита. Для примера приведем метод расчета существенности по сальдо и оборотам по счетам. В рамках такого метода общий уровень существенности вычисляется по формуле $S = Bp/100$, где S — уровень существенности в денежном выражении, B — остатки по счетам на конец отчетного периода аудиторской проверки, p — уровень существенности (в %), определяемый по формуле $p = 2(1 + \sqrt{T/B})$, где T — оборот за период, равный сумме оборотов по всем счетам бухгалтерского учета.

Существенность тесно связана с понятием аудиторского риска. Между этими понятиями существует обратная связь, т. е. чем выше принимаемый уровень существенности, тем ниже возможный аудиторский риск. В настоящее время особый интерес представляют новые возможности экономического анализа, в рамках которого проблема оценки и прогнозирования риска приобретает самостоятельное значение. Аудиторский риск имеет несколько составляющих: неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Для определения точного уровня риска часто применяется количественный метод, который предполагает оценку уровня риска при помощи различных моделей. Самая простая из них представляет аудиторский риск как произведение всех его составных частей: $A_p = H_p K_p P_p$, где A_p — аудиторский риск, H_p — неотъемлемый риск, K_p — риск средств контроля, P_p — риск необнаружения.

Составляется шкала оценки аудиторского риска: например, низкий — менее 60%; средний — от 60 до 70%; высокий — более 70%. Найденный уровень риска в значительной степени определяет процесс и результаты аудиторской проверки.

Работа выполнена при финансовой поддержке РГНФ, проект № 08-02-00126а.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Сонин А. М.* Внутренний аудит, современный подход. М.: Финансы и статистика, 2007.
2. *Суйц В. П., Дубровина Т. А.* Аудит: общий, банковский, страховой. М.: ИНФРА-М, 2005.
3. *Суйц В. П., Шеремет А. Д.* Аудит. М.: ИНФРА-М, 2008.