

**МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ**

Аудиторская проверка в силу своей специфики предполагает использование в основном выборочного метода, при котором свойства исследуемой совокупности аудитор оценивает с определенной вероятностью и с риском того, что вывод о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности будет неверным. Поэтому необходимы методы, позволяющие аудиторам на выборочной основе делать надежные выводы о качестве системы внутреннего контроля и достоверности отчетности аудируемого лица. Трудоемкость и сложность проверок привели к тому, что в основном используются выборки, основанные на профессиональных суждениях аудитора. Характерной чертой большей части руководств по применению аудиторской выборки является почти полное отсутствие теоретических обоснований предлагаемых решений. Теоретической основой исследования данного вопроса явились труды ученых, раскрывающие концепции аудита; объекты аудита и методы получения аудиторских доказательств; методику проведения аудиторских проверок, расчета аудиторского риска. В практике при проведении аудиторской проверки можно выделить следующие методические способы её организации: сплошная, выборочная, комбинированная проверки. При применении сплошной проверки степень риска невыявления ошибок сводится к минимуму, но она требует больших трудовых и материальных затрат, и поэтому её применение при проведении традиционных проверок является нецелесообразным. При проведении аудиторских проверок аудиторами чаще всего применяется выборочная проверка.

По мнению Майданевича П.Н. выборочная проверка, характеризует всю совокупность единиц по результатам исследования отдельной её части. Аудитор должен внимательно формировать выборку с учетом целей аудита, совокупности данных и объема выборки [1, с. 78-79]. Усач Б.Ф. в своих работах отмечает, что выборочно необходимо проводить проверку записей по оборотам и остаткам в журналах-ордерах, ведомостях, расчетных таблицах, но если при проведении проверки выявлены серьезные нарушения, то проверку на этом участке необходимо проводить сплошным способом [2, с. 57]. В результате исследования выявлено, что выборочные методы по сравнению со сплошными проверками в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности имеют ряд неоспоримых преимуществ, среди которых: более высокая оперативность, возможность значительного расширения программы аудита, повышение качества аудиторских доказательств, снижение трудоемкости и оптимизация затрат на проведение аудиторских проверок.

Актуальность рассматриваемых вопросов, их перспективный характер, недостаточная разработанность и особая практическая значимость заключается в обосновании и разработке современных подходов к организации и проведению аудиторской выборки. Разработка методик применения выборочных методов в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности приобретает особую актуальность в условиях реформирования украинского бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности и развития системы нормативного регулирования аудита на основе международных стандартов аудита. Так как с одной стороны, у пользователей информации бухгалтерской (финансовой) отчетности возникает необходимость в полноте и надежности такой информации, с другой стороны перед аудиторами остро стоит задача повышения эффективности и качества аудиторских проверок.

Цель статьи состоит в разработке методики проведения последовательной аудиторской выборки, области её организации и применения.

Как показывает практика, для получения достаточных доказательств достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор должен провести сплошную или выборочную проверку.

При проведении аудиторской проверки основным объектом исследования со стороны аудитора является информационная система учета, модель которой представлена на рис. 1.

Структурные элементы, составляющие информационную модель системы учета, имеют свои особенности, а, следовательно, и проверять их необходимо различными методами.

Предпосылки формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, изначально содержатся в трех видах информации: в остатках на счетах учета на начало аудируемого периода, в учетных записях, формируемых на основании первичных учетных документов, в учетных записях, формируемых на основании бухгалтерских справок-расчетов.



Рис. 1. Информационная модель системы учета

Любая другая информация в автоматизированной системе бухгалтерского учета (АСБУ) является следствием этих исходных данных. Если сплошная проверка достоверности составляющих остатка счета или учетных записей одного вида (отражающих один вид хозяйственных операций) не может быть проведена, то необходима, применить выборочный метод.

Для применения проверки выборочным способом необходимо наличие некоторых условий, среди них: проверяемая совокупность должна быть однородной по содержанию; совокупность должна состоять из большого количества элементов; размер ожидаемой ошибки должен быть незначительным; единицы наблюдения различимы и одинаково подконтрольны.

Можно выделить следующие факторы, которые могут оказывать влияние на методы осуществления выборки:

1. Предположение о местонахождении большинства ошибок.
2. Объем (размер) совокупности.
3. Значимость совокупности.
4. Состояние системы внутреннего контроля.
5. Использование других методов проверки.
6. Требуемая точность результатов выборки.
7. Ожидаемая ошибка.
8. Другие характеристики совокупности.

На основе методики проведения выборочных методов нами предложена поэтапная модель проведения выборочных исследований в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности (табл. 1).

Неотъемлемым элементом аудиторской проверки является риск необнаружения, который представляет собой вероятность того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгалтерского учета или групп однотипных операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств по другим счетам бухгалтерского учета или групп операций. Риск необнаружения является показателем эффективности и качества работы аудитора. Он зависит от многих факторов, таких, например, как качество планирования проверки, выбор аудитором уместных аудиторских процедур, степень надежности получаемых аудиторских доказательств, время, отводимое на проверку, квалификация аудиторов, степень предыдущего знакомства с деятельностью аудируемого лица, риск выборки, использование аудитором компьютерных информационных технологий, полнота представляемой аудируемым лицом информации и др.

Етапи проведення виборочних досліджень в аудиторстві

Етапи дослідження	Проводимі аудитором заходи
1 етап	Приймається рішення про проведення виборочної перевірки.
2 етап	Визначається перевіряєма сукупність даних.
3 етап	Виконується вибір виду виборочного дослідження.
4 етап	В залежності від вибору методу визначення обсягу вибірки встановлюються фактори надійності, ризик вибірки, очікувана, допустима ступінь відхилення та інші показники, необхідні для розрахунку обсягу аудиторської вибірки
5 етап	Виконується відбір одиниць спостереження ручним або автоматизованим способом.
6 етап	Виконується збір аудиторських доказів (зокрема перевірка аудитором). Отримані в ході виконання сьомого етапу результати виборочного спостереження екстраполюються на всю генеральну сукупність даних.
7 етап	Аналізується та виноситься рішення про придатність даних сукупності. Етап завершення виборочного дослідження, результати якого фіксуються в робочій документації аудитором, виноситься відповідний тип аудиторського висновку.

Основні підходи, застосовувані при проведенні виборочної перевірки, необхідно фіксувати аудиторськими організаціями в внутрішніх стандартах. Стандарти повинні містити конкретні рекомендації, які дозволяють аудиторам на практиці визначити чіткий порядок своїх дій за виконанням встановлених вимог та підвищення якості аудиторських перевірок. Використання комп'ютерів для реалізації послідовної вибірки дозволить оперативно отримувати елементи виборочної сукупності, результати оцінки характеристик генеральної сукупності в табличній або графічній формі, змінювати параметри виборочної перевірки.

Застосування методик проведення аудиторської вибірки дозволить аудиторським організаціям та індивідуальним аудиторам скласти конкуренцію іноземним аудиторським фірмам, які мають багатий досвід застосування науково обґрунтованих методик проведення аудиторської перевірки. Рекомендовані для впровадження в аудиторську практику запропоновані рекомендації мають на меті підвищити якість аудиторських перевірок в умовах обмеженого часу, що сприятиме зростанню довіри клієнтів аудиторів та користувачів фінансової (бухгалтерської) звітності до аудиторських перевірок.

Література

1. Аудит : навч. посіб. / Під ред. к.е.н. доц. П.Н. Майданевича, к.е.н., ас. О.І. Волошиної.- Сімферополь: ПП, «Підприємство Фенікс», 2008.- 700 с.
2. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія : підруч.-7-ме вид., перероб. і доп. / Б.Ф. Усач.- К.:Знання – Прес, 2008.-263 с.

*Рецензент доктор екон. наук, професор С.П. Наливайченко*

330.8

*Матукова Г.І., к.пед.н, доцент, Костюченко Д.В.,  
Криворізький економічний інститут  
КНЕУ імені Вадима Гетьмана, м. Кривий Ріг*

**УПРАВЛІННЯ ОБОРОТНИМ КАПІТАЛОМ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ КРИЗИ**

В умовах зростаючої економічної кризи в Україні для багатьох підприємств особливою актуальністю набуває проблема аналізу та прогнозування свого фінансового стану. Особливої уваги потребує оборотний капітал підприємства, оскільки правильна його оцінка значно впливає на проблему визначення необхідної суми грошових коштів для обігу. Вирішення цієї задачі дозволить виявити внутрішні резерви підприємства та вжити заходи по підвищенню ефективності роботи підприємств та запобіганню банкрутства. Серед відомих науковців, які в своїх працях детально розглядали питання аналізу оборотних активів слід відзначити таких зарубіжних вчених як Велми Глен А., Сигел Дж., Шим Дж, Е.С. Хендріксен, а також вітчизняних Бутинець Ф.Ф., Грабова