

УДК 657.6

ОЦЕНКА РИСКОВ В ПРОЦЕССЕ ПЛАНИРОВАНИЯ АУДИТОРСКОЙ ВЫБОРКИ

Жукова А.А.

Токарева Н.Н.

магистранты 3 курса

Института экономики и управления

Лосева А.С.

доцент кафедры финансов

и бухгалтерского учета

Loseva.ange@yandex.ru

Мичуринский государственный аграрный университет

г. Мичуринск, РФ

Аннотация. Статья посвящена проблеме оценки аудиторских рисков в процессе планирования аудиторской выборки, а основе определения рисков элементов с учетом логической взаимосвязи факторов. Обоснована необходимость классификации рисков исходя из причины и характера возможных последствий

Ключевые слова: аудит, риск, выборка, ошибки, искажения

Основу подхода для определения рисков элементов должна быть положена классификация компонентов риска существенного искажения и прогнозируемых искажений бухгалтерской отчетности [2]. В риск-менеджменте разделяется понятие возможного риска (риск-событие), причины, обусловившей его свершение (риск-причина), и последствий его свершения (риск-последствие).

Оценка рисков рассматривается через логическую взаимосвязь факторов, указывающих на возможные причины неточностей в исследуемой информации, и рисков зон при обработке и движении информационного потока [1]. Для целей планирования аудиторской выборки необходимо риски классифицировать исходя из причины и характера возникновения, возможных последствий.

Понимание особенностей деятельности аудируемого лица позволяет аудитору разобраться в группах однотипных операций, остатках на счетах бухгалтерского учета и раскрытии информации в финансовой (бухгалтерской) отчетности [3]. Следует учитывать, что высокому риску ошибок и умышленных действий могут быть подвергнуты нетипичные хозяйственные операции, под понимаются операции, являющиеся необычными в связи с их объемом либо в связи с их характером, а также те, которые повторяются нечасто.

Аудитору необходимо оценить экономическую обоснованность значимых операций, суть которых выходит за рамки обычной хозяйственной деятельности аудируемого лица или которые представляются нетипичными с точки зрения понимания аудитором специфики деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется [5]. Значительная часть искажений в учете возникает непосредственно при функционировании информационной системы, которая, состоит из процедур и записей, установленных для инициирования хозяйственных операций аудируемого лица, их регистрации, обработки и включения в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

Рассматривая классификацию рисков, связанных с необеспечением условий достоверности данных, необходимо учитывать на факторы риска,

такие как технология бухгалтерского учета, неполное, неадекватное, несвоевременное, несанкционированное отражение данных, несоблюдение законодательства и положений учетной политики, неотражение на соответствующих счетах и в формах отчетности [4].

Искажения могут быть допущены в результате пропуска сумм или нераскрытия информации, неточностей при сборе или обработке данных, неправильных оценочных значений или неверной интерпретации фактов и связанных с ними необоснованных суждений руководства [6]. Для оценки рисков областей важной является классификация бухгалтерских записей, совершаемых на регулярной (продажи, покупки и выплаты денежных средств) и периодической основе (оценка долгов, нереальных для взыскания). Большому влиянию рисков подвергаются нетиповые проводки, которыми являются, например, корректировки при объединении или ликвидации организаций либо проводки при оценках, проводимых в единичном порядке (при обесценении активов).

Ошибки в учете и искажения бухгалтерской отчетности могут быть прямым следствием недостатков в системе внутреннего контроля организации [7]. Аудитор направляет свои действия на выявление и понимание контрольных действий в те области, в которых наиболее вероятны нарушения. При этом аудитору важно установить, какие конкретно средства контроля эффективно предотвращают или выявляют и устраняют существенные искажения на уровне предпосылок подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в группах однотипных операций, в остатках по счетам бухгалтерского учета или случаях раскрытия информации. Риск средств контроля могут быть подвержены виды активов в конкретных местах нахождения, обязательства, факты хозяйственной жизни, бухгалтерские записи, компьютерные программы с файлами данных.

Для выявления рисков областей аудитору важно оценить проведение периодических инвентаризаций, рассмотреть результаты предыдущих аудиторских проверок, результатов налогового контроля и других органов. Если участки вызывают затруднения в проведении внутреннего контроля,

например, бессистемное хранение первичной документации, то в них может содержаться ошибка или умышленное искажение [9]. Высокая текучесть кадров, наем неквалифицированных бухгалтеров или внутренних аудиторов также увеличивает риски средств контроля [8].

Классификация рисков по существенности последствий для бухгалтерской отчетности предполагает выделение значимых рисков неумышленного искажения отчетности и в результате недобросовестных действий. Ошибки и нарушения могут оказать существенное влияние в абсолютном значении, а также поставить под сомнение принцип непрерывности деятельности (отзыв лицензии, исключение из состава членов саморегулируемой организации) или повлиять на качество бухгалтерской отчетности.

Под значимыми рисками понимаются риски, вызывающие множественные искажения отчетности и требующие специального рассмотрения, например, риски мошенничества, недавние изменения в отрасли, новые требования к бухгалтерскому учету, сложность хозяйственных операций, риски в оценочных значениях.

Тщательной проверке должны подвергаться операции, за нарушение которых законодательство предусматривает строгую ответственность (несоблюдение пенсионного и налогового законодательства), и операции, от которых зависит способность продолжать коммерческую деятельность или возможности избежать существенных санкций.

Возможные причины появления рисков недобросовестных действий – отсутствие эффективной системы внутреннего контроля, высокий уровень хищения ТМЦ, недобросовестное выполнение должностных обязанностей ответственными лицами, сговор должностных лиц, неэффективный контроль выпуска продукции и продаж, значительный объем операций со связанными сторонами, необоснованное снижение налоговой нагрузки [9].

Особыми отличительными чертами, вводящими в заблуждение, могут обладать редко используемые счета бухгалтерского учета; записи, внесенные

лицами, которые, как правило, не вносят учетные записи; записи в конце отчетного периода или при закрытии счетов бухгалтерского учета после окончания отчетного года и не имеющие четкого обоснования; записи, внесенные либо до, либо в процессе составления бухгалтерской отчетности без указания номеров корреспондирующих счетов бухгалтерского учета, содержащие округленные значения или оканчивающиеся на одни и те же. Аудитору рекомендуется обратить внимание на учетные и исправительные записи, осуществляемые при обработке операций, не относящихся к основной деятельности, поскольку в отношении нестандартных учетных записей не могут применяться те же средства контроля, что и в отношении учетных записей, вносимых на регулярной основе [10].

Излишне усложненная форма осуществления операций, участие многочисленных третьих сторон, посреднические операции, не являющиеся экономически обоснованными, или сделки со сторонами, не имеющими производственных или финансовых возможностей, выходят за рамки обычной хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Список литературы

1. Гусева А.С. Эффективность функционирования масложирового подкомплекса в условиях развития интеграционных процессов (на материалах Тамбовской области) – автореферат дисс. кандидата экономических наук / Мичуринский ГАУ, Мичуринск-наукоград РФ, 2008

2. Лосева А.С. Состояние рынка аудиторских услуг и перспективы его развития в РФ: Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Бухгалтерский учет, анализ, аудит и налогообложение: проблемы и перспективы, 2018. С 120–123.

3. Лосева А.С. Учет и аудит материально-производственных запасов в сельскохозяйственных организациях. Инновационные процессы: потенциал науки и задачи государства. Монография // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017., С. 157–166.

4. Лосева А.С. Роль финансового контроля в обеспечении экономической безопасности организации. EUROPEAN RESEARCH: Сборник статей XII Международной научно-практической конференции. – 2017. С. 135–137.

5. Лосева А.С. Внутренний контроль как функциональная составляющая обеспечения экономической безопасности на коммерческих предприятиях. Научные достижения и открытия современной молодежи: сборник статей II Международной научно-практической конференции. 2017. С. 100–104.

6. Лосева А.С. Развитие экологического учета и анализа на предприятиях агропромышленного комплекса: сб. статей VI международного научно-практического конкурса «Лучшая научно-исследовательская работа» // Под общ. ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение». – 2017. С. 69–72.

7. Лосева А.С., Фецкович И.В. Методическое обеспечение аудита материально-производственных запасов в организациях АПК / А.С. Лосева, И.В. Фецкович // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2019. – № 4. – С. 206–208.

8. Фецкович И.В., Лосева А.С. Методическое обеспечение аудита внеоборотных активов в организациях АПК / И.В. Фецкович, А.С. Лосева // Вестник Мичуринского государственного аграрного университета. – 2019. – № 2. – С. 176–178.

9. Antsiferova O.Yu. Formation of the development strategy of the agro-industrial complex of the Tambov region on the basis of the scenario approach / O.Yu. Antsiferova, E.A. Myagkova, K.V. Tolstoshein // В сборнике: IOP Conference Series: Earth and Environmental Science. - 2019. - С. 012084.

10. Nikitin A., Kuzicheva N., Karamnova N. Establishing efficient conditions for agriculture development // International Journal of Recent Technology and Engineering. 2019. Т. 8. № 2. С. 1–6.

RISK ASSESSMENT IN THE PLANNING PROCESS AUDIT SAMPLES

Zhukova A.A.

Tokareva N.N.

3 year undergraduates

Institute of Economics and Management

Loseva A.S.

Associate Professor,

Department of Finance and Accounting

Michurinsk State Agrarian University,

Michurinsk, Russia

Loseva.ange@yandex. ru

Annotation. The article is devoted to the problem of assessing audit risks in the process of planning an audit sample, and based on the definition of risk elements taking into account the logical relationship of factors. The necessity of risk classification based on the cause and nature of the possible consequences

Keywords: audit, risk, sampling, errors, distortions