

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ АУДИТОРСКОГО РИСКА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

М.С. Жаврид, 3 курс

*Научный руководитель – С.В. Невдах, магистр экономических наук
Полесский государственный университет*

Каждый субъект хозяйственной деятельности действует в условиях неопределенности и подвержен различного рода рискам. Риск – это вероятность наступления нежелательных событий. Его невозможно исключить, так как это объективно существующая величина, влияющая на конечный результат, но риск можно свести к минимуму.

Применительно к аудиторской деятельности риск можно рассматривать как вероятность допущения каких-либо неверных действий, появления недостоверной информации или не обнаружения допущенных ошибок.

Под аудиторским риском понимают вероятность того, что аудитор сделает ошибочное заключение о достоверности финансовой отчетности [1, с.154–155]. Однако следует отметить несогласие с трактовкой понятия, которое предлагает Лемеш В.Н., так как заключение не может быть ошибочным, ошибочным является мнение аудитора. Ефремова Л.С. считает, что аудиторский риск представляет собой ответственность, которую берет на себя аудитор, давая заключение о полной достоверности представленной информации [2, с.76]. Наиболее точное определение приведено в международных стандартах аудита (МСА). В соответствии с МСА аудиторский риск – вероятность того, что аудитор выразит несоответствующее аудиторское мнение, если в отчетности содержатся существенные искажения [3, с.23].

Аудиторский риск включает в себя следующие компоненты:

- внутрихозяйственный риск – вероятность появления существенных искажений в конкретном бухгалтерском счете, статье баланса, группе однотипных хозяйственных операций, отчетности в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля аудируемого лица или при условии допущения отсутствия таких средств;
- риск средств контроля – вероятность того, что существующие у аудируемого лица и регулярно применяемые им средства систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля не позволяют своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений;
- риск необнаружения – вероятность того, что применяемые в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально имеющиеся существенные по отдельности либо в совокупности нарушения [4].

Таким образом, общую модель аудиторского риска можно представить следующим образом:

$$AP = ВХР * РСК * РНО,$$

где AP – аудиторский риск;

ВХР – внутрихозяйственный риск;

РСК – риск средств контроля;

РНО – риск необнаружения.

Мнение аудитора всегда субъективно, однако при проведении аудиторских проверок ставится цель максимально сократить долю риска. Чем ниже величина желаемого риска для аудитора, тем больше его уверенность в том, что отчетность не содержит ошибок и пропусков. Нулевой риск означает абсолютную уверенность в достоверности информации.

На практике свести аудиторский риск к нулю нереально и экономически нецелесообразно, однако аудиторская организация при проведении аудита должна предпринять необходимые меры для того, чтобы снизить аудиторский риск до разумно минимального уровня. В каждом конкретном случае степень минимизации аудиторского риска во многом зависит от степени заинтересованности внешних пользователей в достоверных данных бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, а также от вероятности возникновения у аудируемого лица финансовых затруднений после представления аудиторского заключения о достоверности его отчетности.

Например, можно предположить, что отчетность предприятий, осуществляющих разнообразную деятельность и имеющих большой объем финансово-хозяйственных операций, более востребована, чем отчетность промышленных предприятий, выпускающих однородную продукцию (рис.).



Рисунок – Схема интереса к отчетности аудируемого лица

Примечание – Источник: собственная разработка на основании [4].

Как видно на рисунке 1 акционеры, собственники и потенциальные инвесторы будут проявлять интерес к отчетности открытых акционерных обществ, а не к отчетности закрытых акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. Чем шире круг потенциальных пользователей и выше интерес к отчетности аудируемого лица, тем актуальнее для аудиторской организации минимизация аудиторского риска.

Таким образом, аудиторский риск – это риск выдачи неправильного аудиторского мнения. Он связан с тем, что невозможно быть абсолютно уверенным в том, что в данных отчетности или в данных бухгалтерского отчета не содержатся не выявленные существенные ошибки, как бы тщательно не проводилась проверка. Однако следует быть достаточно убежденным в правильности отчетности, предполагая минимальный аудиторский риск. При этом оценка рисков необходима для определения характера, временных рамок и объема аудиторских процедур по существу.

Список использованных источников

1. Лемеш, В.Н. Ревизия и аудит: учеб. пособие / В.Н. Лемеш. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск: Изд-во Гревцова, 2013. – 272 с.
2. Банковский аудит: учеб. Пособие / Л.С. Ефремова, Т.А. Купрюшина, И.И. Татур [и др.]; под ред. Л.С. Ефремовой. – Минск: БГЭУ, 2007. – 389 с.
3. Архарова З. П. Международные стандарты аудита (МСА): Учебно-методический комплекс / З.П. Архарова. – М.: Изд. центр ЕАОИ, 2008. – 104 с.
4. Рекомендации по оценке аудиторского риска и надежности системы внутреннего контроля [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерство финансов Республики Беларусь. – Режим доступа: http://www.minfin.gov.by/auditor_activities/recommendations/d06f57ca458594b8.html. – Дата доступа: 10.03.2014.