

Существенность и аудиторский риск

План:

1. Существенность в аудите
2. Аудиторский риск

Рекомендуемая литература:

- 1) ФСАД № 4 «Существенность в аудите»
- 2) ФСАД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»;

1. Существенность в аудите

Существенность – свойство информации оказывать влияние на выводы и решения квалифицированных пользователей.

Две стороны сущности:

Качественная;

Количественная.

С качественной точки зрения аудитор должен использовать свое профессиональное суждение для того, чтобы определить, носят ли существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения в совершенных экономическим субъектом финансовых и хозяйственных операциях от требований нормативных актов, действующих в Российской Федерации.

С количественной точки зрения аудитор должен оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные отклонения количественный критерий - уровень существенности.

Уровень существенности – предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать верные экономические решения.

Подходы к установлению уровня существенности

- **Индуктивный** – от частного к общему – сначала устанавливается уровень существенности отдельных статей, а затем рассчитывается уровень существенности для отчетности в целом (как среднее арифметическое);
- **Дедуктивный** – от общего к частному – устанавливается уровень существенности для отчетности в целом, затем он распределяется между отдельными статьями отчетности (в зависимости от занимаемой доли в общем итоге).

2. Аудиторский риск

Аудиторский риск - риск выражения ненадлежащего аудиторского мнения в случаях, когда в бухгалтерской отчетности содержатся существенные искажения.

Аудиторский риск – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что бухгалтерская отчетность содержит не выявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности.

Аудиторский риск является функцией рисков существенного искажения информации и необнаружения.

$$AR = PСИО \times PН,$$

где PСИО - риск существенного
искажения информации;

PН - риск необнаружения.

Риск существенного искажения отчетности -
совокупная оценка неотъемлемого риска (НР)
и риска внутреннего контроля (РВК).

$$\text{РСИО} = \text{НР} \times \text{РВК}$$

Неотъемлемый риск – субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в отчетности экономического субъекта до того, как такие искажения будут выявлены средствами внутреннего контроля, или при условии допущения отсутствия таких средств.

$$0 < \text{НР} < 1$$

Факторы, влияющие на неотъемлемый риск:

- Особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой действует аудируемое лицо;
- Специфические особенности деятельности, осуществляемой аудируемым лицом;
- Честность, опыт и квалификация учетного персонала;
- Возможность наличия давления на руководство;
- Возможность контроля деятельности предприятия со стороны собственников.

Риск внутреннего контроля – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять существенные нарушения и (или) препятствовать возникновению таких нарушений.

$$0 < \text{РВК} < 1$$

Под **риском необнаружения** понимается
вероятность того, что выполняемые
аудитором процедуры не выявят
существующие существенные искажения

$$0 < P_H < 1$$

Факторы, влияющие на риск необнаружения:

- Порядок проведения конкретной аудиторской проверки;
- Опыт и квалификация аудитора;
- Степень предыдущего знакомства с деятельностью аудируемого лица.

Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска:

- Высокие значения неотъемлемого риска и риска внутреннего контроля (РСИО) обязывают аудитора организовать проверку так, чтобы снизить, насколько возможно величину риска необнаружения;
- Низкие значения неотъемлемого риска и риска внутреннего контроля (РСИО) позволяют аудитору допустить в ходе проверки более высокий риск необнаружения.

Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- Чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;
- Чем ниже уровень существенности, тем выше аудиторский риск.

Для уменьшения риска необнаружения аудитор обязан:

- Модифицировать применяемые аудиторские процедуры, предусмотрев увеличение их количества и(или) изменение их сути;
- Увеличить затраты времени на проверку;
- Повысить объемы аудиторских выборок.