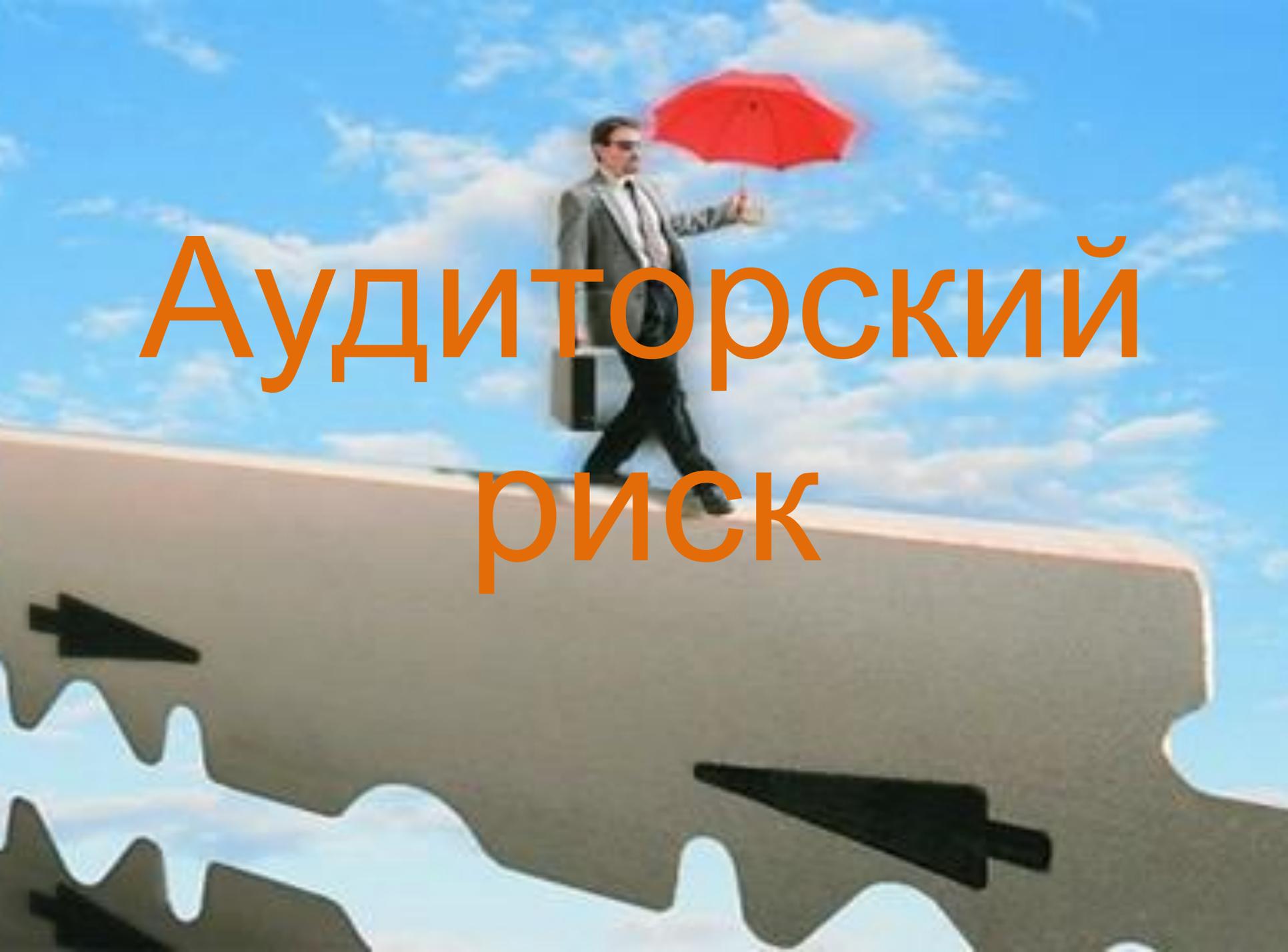


# Аудиторский риск



# РИСКИ

информац  
ионный

аудиторским

предпринимат  
ельским

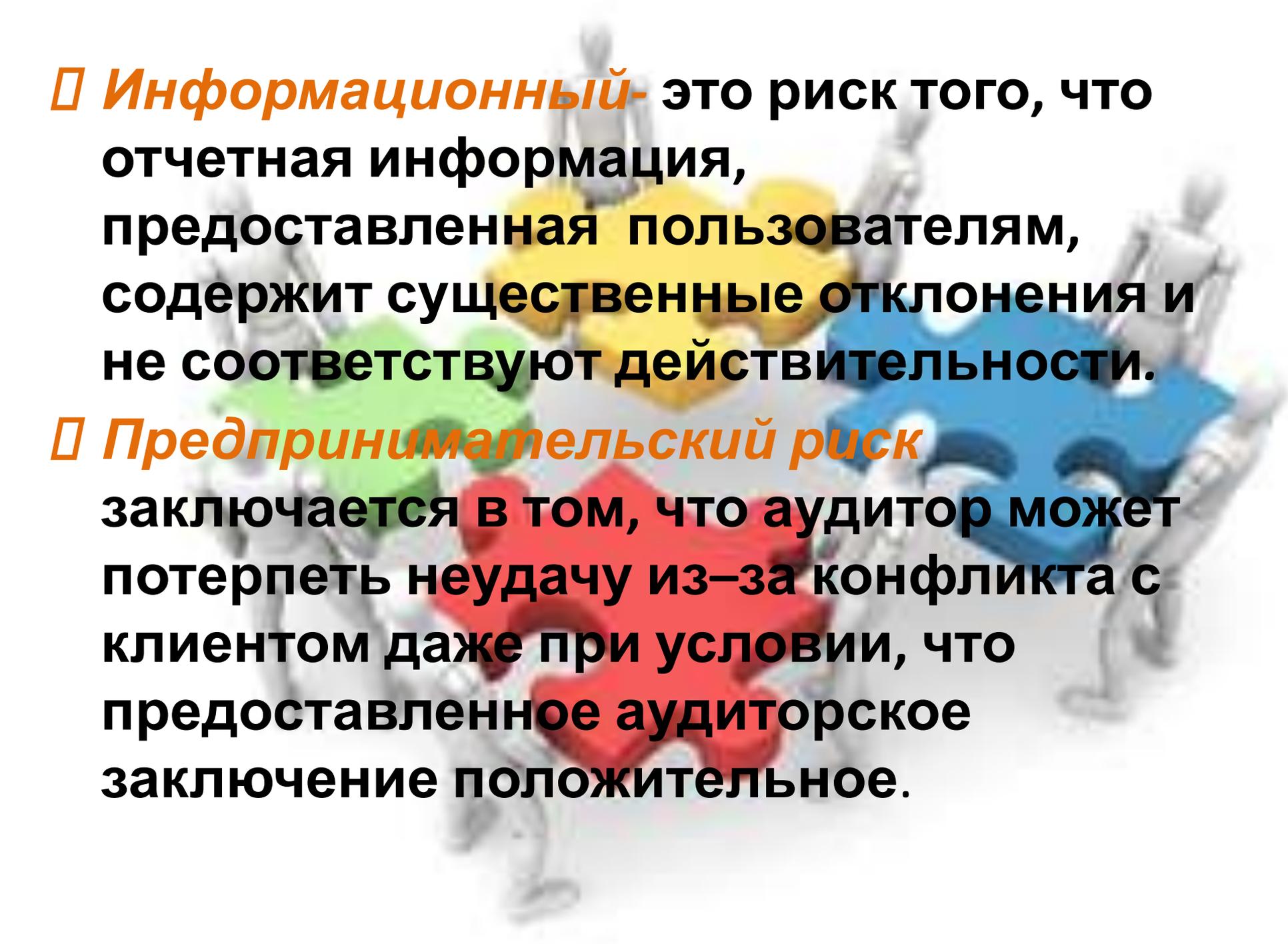
Присущий  
риск

Риск контроля

Риск  
невыявлени  
я

Риск  
бухгалтерского  
учета

Риск  
внутреннего  
контроля



**□ Информационный**- это риск того, что отчетная информация, предоставленная пользователям, содержит существенные отклонения и не соответствуют действительности.

**□ Предпринимательский риск** заключается в том, что аудитор может потерпеть неудачу из-за конфликта с клиентом даже при условии, что предоставленное аудиторское заключение положительное.

□ **Аудиторский риск- риск того, что аудитор может составить неадекватное мнение в тех случаях,**

**если в документах бухгалтерской отчетности имеются существенные искажения, иначе говоря будет предоставлено аудиторское заключение без замечаний.**



## **Способы уменьшения информационного риска:**

- 1) Пользователь информации устраняет риск самостоятельно**
- 2) Пользователь идет на риск с целью экономии своих текущих затрат.**
- 3) Пользователь разделяет информационный риск с поставщиком информации.**
- 4) Пользователь доверие той информации, которая подтверждает заключения аудитора**

Аудитор должен четко уяснить себе в чем заключается аудиторский риск и его максимально допустимый уровень. От ее решения зависит

- Согласия аудитора на проведения финансовой отчетности или отказ от нее**
- Составления плана и сроки ее проверки**
- Выбор направлений, подходов, методов и приемов аудиторской проверки**

**Присущий риск** представляет собой все возможные риски, связаны с функционированием предприятия, то есть все ошибки, неточности, которые могут быть допущены в результате деятельности предприятия. Риск возникновения связан с действиям различных факторов, как внешних, так и внутренних.

К внешним факторам относятся:

- Инфляция
- Безработица
- Конкуренция
- Рынки сбыта
- Организация и структура предприятия

К внутренним факторам относятся:

- Политика управления
- Кадровая политика и штаты
- Квалификация работников
- Надлежащее исполнения своих обязанностей

## Оценивая уровень присущего риска, аудитор оценивает такие факторы:

### 1. На уровне финансовой отчетности:

- ✓ Образование и опыт по специальности руководства, а также изменения в составе руководства; честность руководства;
- ✓ Компетентность, так и некомпетентность, руководства за определенный период может повлиять на правильность подготовки финансовых отчетов предприятия;
- ✓ Неординарные обязанности руководства или значительное влияния на них определенных обязательств, например, обстоятельств, которые подталкивает руководства к искажению финансовой отчетности.

### 2. На уровне показателей финансовой отчетности и категорий операций:

- ✓ Показатели финансовых отчетов, на которые могут повлиять искажения, например ранее скорректированные счета или остатки по счетам, получение которых связано с учетом точных учетных оценок.
- ✓ Сложность основных операций и других операций, требующих привлечения посторонних специалистов;
- ✓ Тенденции к убыточной деятельности или незаконному присвоению активов;

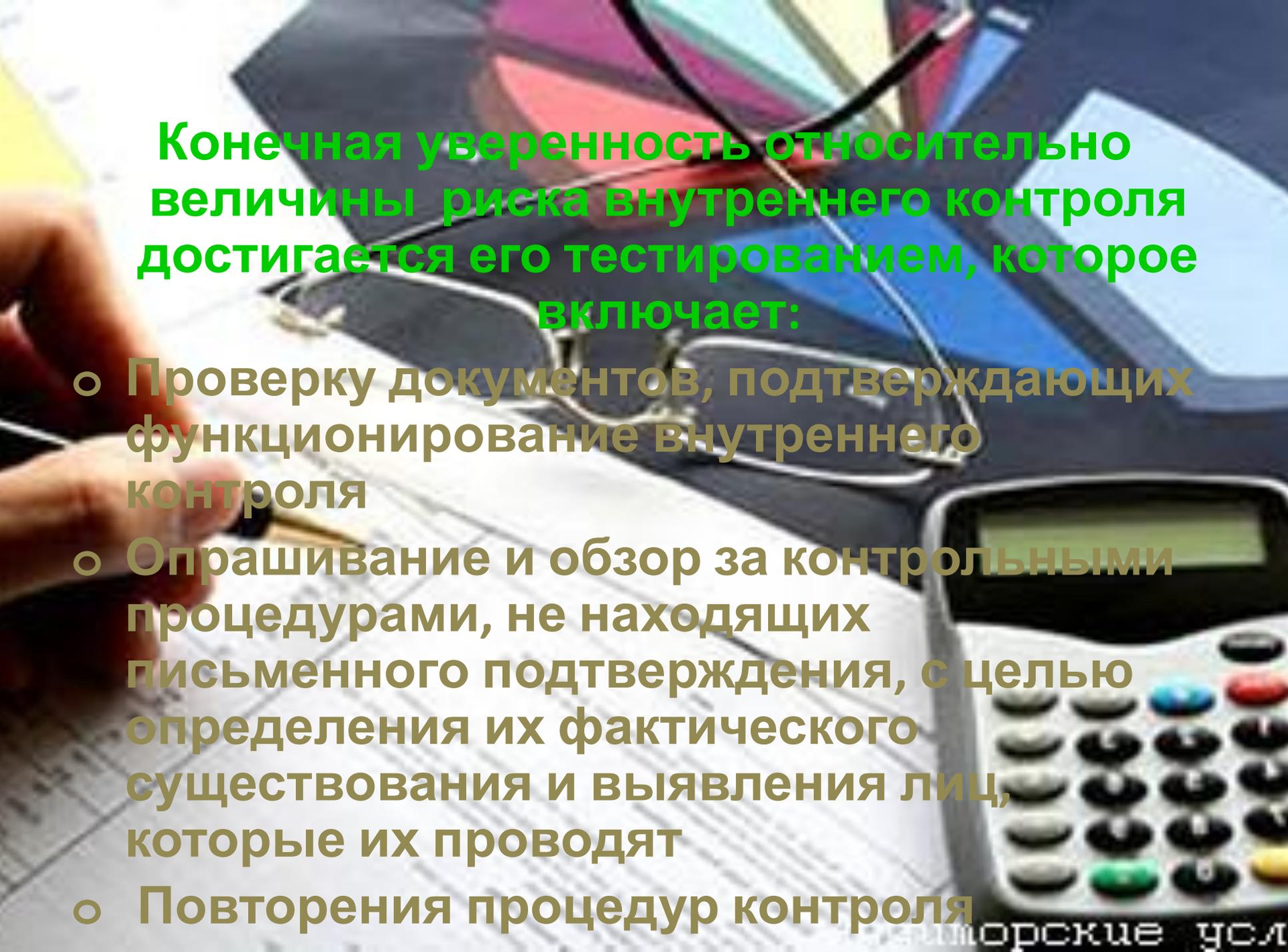
**В объективные и субъективные факторы, способствующие ошибкам, включают:**

- ❖ **характер производства и бизнеса с существенной долей риска**
- ❖ **компетентность, профессионализм и честность аппарата управления**
- ❖ **система стимулирование труда**
- ❖ **ошибки , не выявленные за предыдущий период**



**Риск контроля** представляет собой оценку аудитором структуры внутрихозяйственного контроля клиента с целью определения эффективности при предотвращении или исправления ошибок в учете и отчетности. Состоит из двух компонентов:

- **Риск системы бухгалтерского учета** (ошибки документирования хозяйственных операций)
- **Риск внутреннего контроля** (доверия аудитора к внутреннему контролю формирования экономических показателей)



**Конечная уверенность относительно величины риска внутреннего контроля достигается его тестированием, которое включает:**

- Проверку документов, подтверждающих функционирование внутреннего контроля
- Опрашивание и обзор за контрольными процедурами, не находящих письменного подтверждения, с целью определения их фактического существования и выявления лиц, которые их проводят
- Повторения процедур контроля

**Риск невыявления** –  
вероятность того,  
что процедуры,  
которые  
применяются  
аудитором в  
процессе проверки,  
не позволяют  
обнаружить  
существующие в  
организации  
существенные .



# МЕТОДИКА ОЦЕНКИ АУДИТОРСКОГО РИСКА

Международными стандартами аудита предусмотрено моделирование аудиторского риска. Модель оценки аудиторского риска формируется исходя из видов аудиторского риска:

$$ОАР = РП * РК * РН$$

**РП** - присущий риск

**РК** - риск контроля

**РН** - риск невыявления

Пример:

Аудитор считает что присущий риск на предприятии составляет 80% риск внутреннего контроля -50%, риск невыявления -10%.

$$\text{ОАР: } 0,8 * 0,5 * 0,1 = 0,04$$

В результате расчетов получаем аудиторский риск в размере 4%.

Отсюда риск невыявления определяется аудитором расчетным путем:

$$\text{РН: } \frac{\text{ОАР}}{\text{РП} * \text{РК}}$$

Оперяясь на данные предыдущего примера, предполагаем что аудитор установил для себя присущий аудиторский риск на уровне 5%. Тогда план аудита мог быть изменен в связи с потребностью согласования необходимой для проверки информации с риском невыявления на уровне 10%, поскольку:  
 $0,1:0,8=0,125$

Чем меньше установленный аудитором уровень риска невыявления, тем больше нужно ему аудиторских доказательств.

Виды аудиторского риска	Характерные черты
Общий аудиторский риск (ОАР)	Опасность того что аудитор сделает неправильный вывод в результате выполненных им аудиторских процедур, то есть неверно составленной финансовой отчетности будет предоставлено положительное аудиторское заключение без предостережений.
<p>Присущий (внутренний) риск (РП)</p> <p>- риск воздействия внешних факторов (РПвнеш)</p> <p>- риск воздействия внутренних факторов (РПвнутр)</p>	<p>Зависит от характера бизнеса предприятия и условий хозяйственной среды деятельности, которые невозможно проверить и оценить средствами хозяйственного контроля.</p> <p>-вероятность воздействия экономических, политических, социальных и на деятельность предприятия</p> <p>-вероятность неэффективного управления персоналом, учетной политикой ,системой внутреннего контроля, производственной и финансовой деятельности</p>
<p>Риск контроля (РК)</p> <p>- риск бухгалтерского учета (РБУ)</p> <p>- риск внутреннего контроля(РВК)</p>	<p>Вероятность того, что система бухгалтерского учета и внутреннего контроля не всегда настолько эффективно функционируют, что бы ошибки, которые могут иметь место в бухгалтерском счете, могли быть своевременно предупреждены , выявлены и исправлены персоналом предприятия</p> <p>- вероятность того, что деятельность разных служб может привести к ошибкам в бухгалтерской отчетности</p> <p>-вероятность невыявления ошибок системой внутреннего</p>

## **Риск невиявления ошибок(РН)**

**-риск анализа (РА)**

**-риск существенности (РС)**

**- риск определения метода  
выборки (РВ)**

**Вероятность того, что  
выполненные аудитором  
процедуры проверки и  
проведенный им анализ  
отчетности не выявят  
существенных ошибок.**

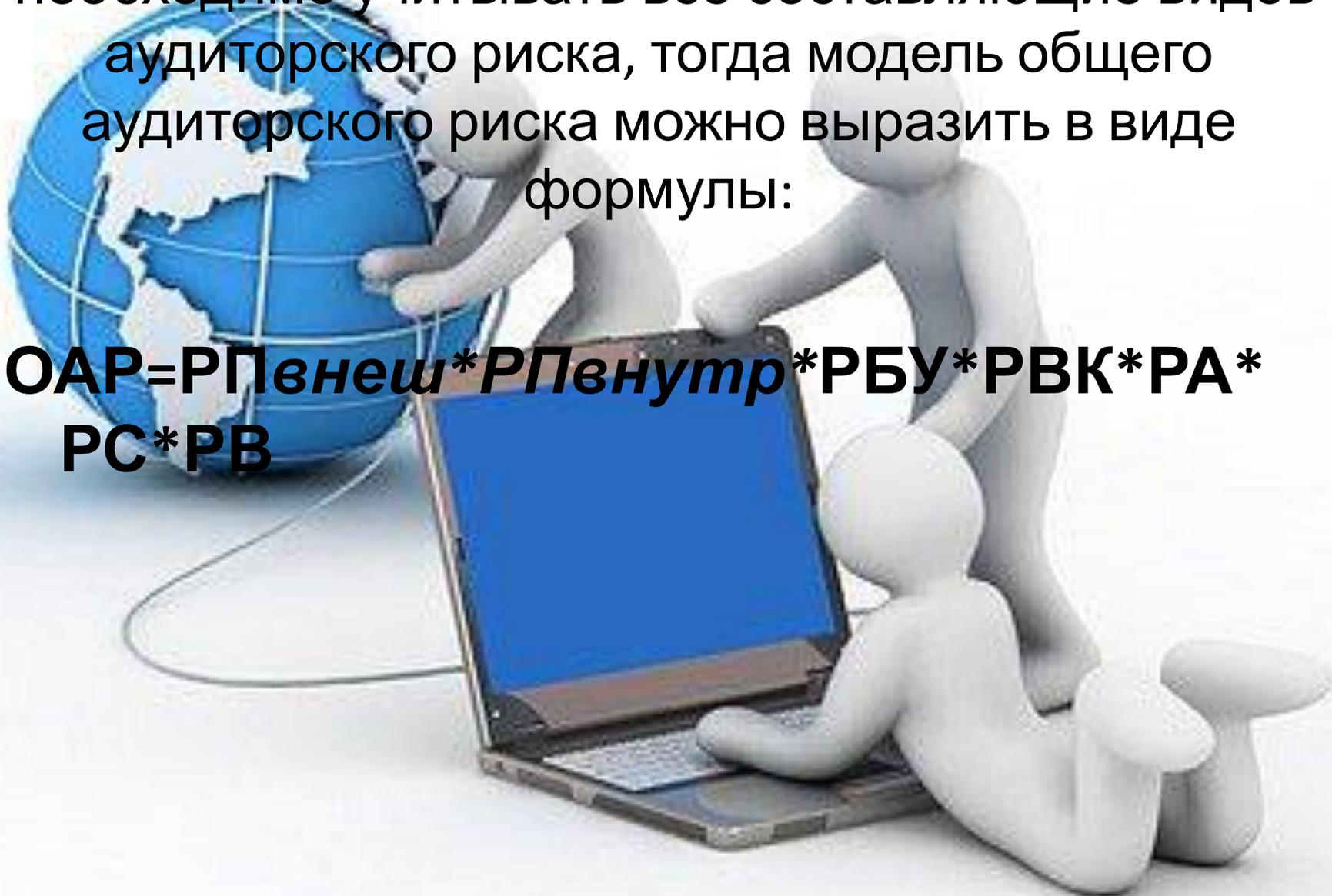
**- вероятность того, что процедуры  
анализа не приведут к выявлению  
существенных ошибок**

**- вероятность того, что  
существенные ошибки не могут  
быть найдены во время  
выполнения аудиторских  
процедур проверки;**

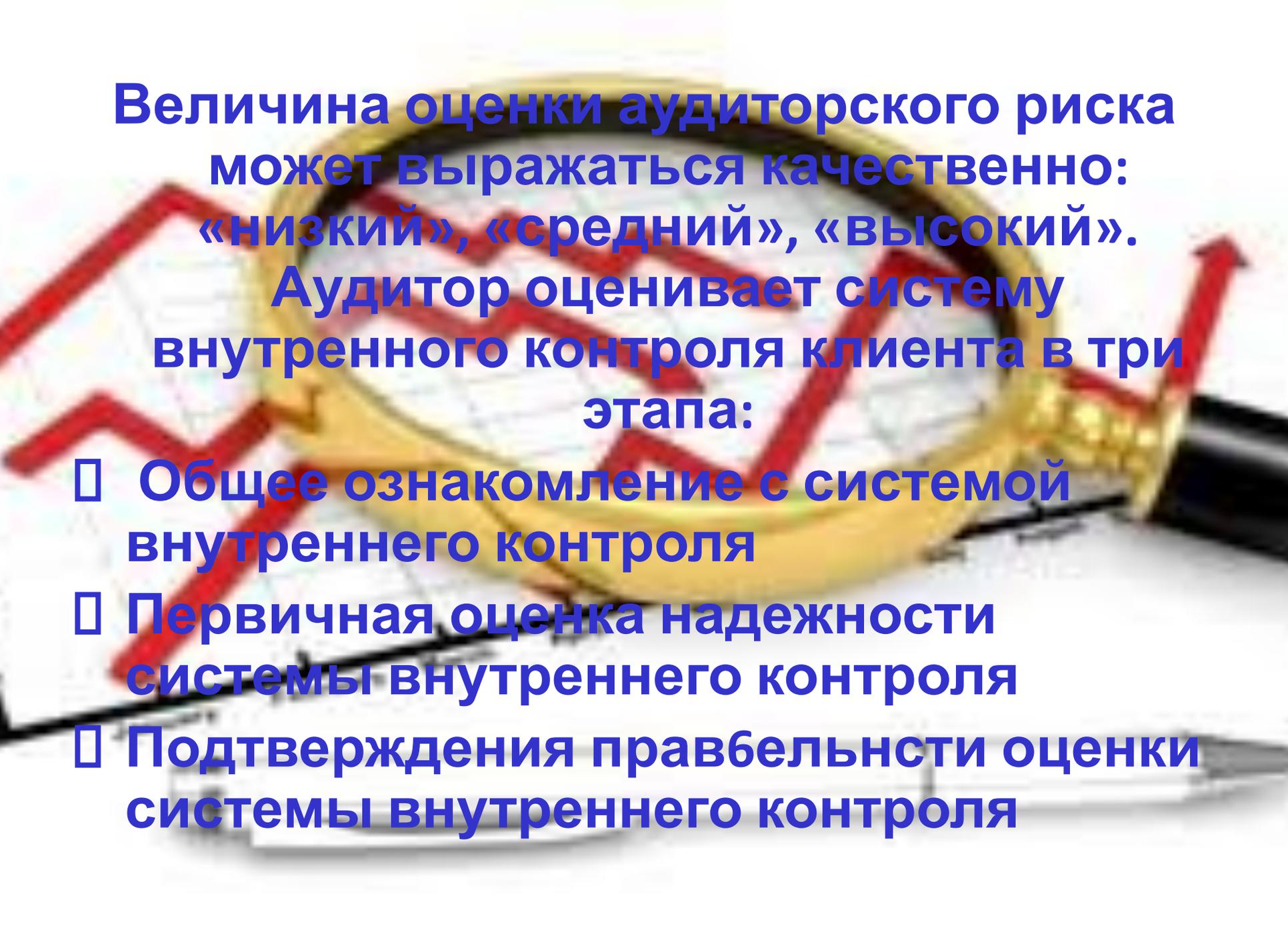
**- вероятность того, что  
выбранный метод выборочной  
проверки не приведет аудитора к  
выявлению существенной  
ошибки.**

Для оценки общего аудиторского риска необходимо учитывать все составляющие видов аудиторского риска, тогда модель общего аудиторского риска можно выразить в виде формулы:

$$\text{ОАР} = \text{РПвнеш} * \text{РПвнутр} * \text{РБУ} * \text{РВК} * \text{РА} * \text{РС} * \text{РВ}$$



- ✓ Аудитор не может полностью доверять системам чета и внутреннего контроля предприятия- клиента.
- ✓ Аудитор не может устанавливать высокий уровень риска невыявления при высоких рисках систем учета и внутреннего контроля, поскольку в этом случае общий аудиторский риск также очень высок, что нельзя допускать, так как проверка будет считаться проведенной недолжным образом
- ✓ Аудиторская проверка будет считаться проведенной на должном уровне, если аудитор установить низкий уровень невыявления при полном доверии к системам учета и внутреннего контроля.



**Величина оценки аудиторского риска может выражаться качественно: «низкий», «средний», «высокий».**

**Аудитор оценивает систему внутреннего контроля клиента в три этапа:**

- Общее ознакомление с системой внутреннего контроля**
- Первичная оценка надежности системы внутреннего контроля**
- Подтверждения правильности оценки системы внутреннего контроля**

