

Рудая Софья Максимовна

студентка

Научный руководитель

Стрекалова Светлана Александровна

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный

индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

ПРОБЛЕМА ОЦЕНКИ АУДИТОРСКОГО РИСКА

В УСЛОВИЯХ ГЛОБАЛИЗАЦИИ

Аннотация: в статье рассмотрены проблемы и аспекты системного подхода к оценке аудиторского риска при осуществлении аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Авторами выделены и описаны основные компоненты данной оценки на основе положений теории аудита, а также показана востребованность оценки аудиторского риска в современных условиях.

Ключевые слова: аудит, аудиторский риск, аудиторская проверка, оценка риска.

В то время как глобализация и быстрое развитие информационных технологий создают новые возможности для бизнеса, финансовые и экономические субъекты подвергаются более разнообразным и сложным рискам. Так процессы, происходящие в условиях современной экономике России, позволяют обнаружить ряд проблем при проведении аудита. Примеры ненадлежащих аудиторских заключений включают следующее: выдача неквалифицированного аудиторского отчета, если квалификация обоснована, неспособность подчеркнуть важный вопрос в аудиторском отчете, предоставление мнения о финансовой отчетности, когда такое мнение не может быть обосновано из-за значительного ограничения объема аудита.

Кроме того, аудиторская проверка состоит из множества различных процедур, выполняемых аудитором для формирования мнения о надежности и соответствии финансовой отчетности применимым принципам. Такие процедуры могут быть сопряжены с аудиторскими рисками, поскольку существует вероятность неправильного выражения мнения аудитора о финансовой отчетности, которая может содержать необнаруженные существенные искажения после подтверждения ее достоверности.

Аудиторский риск можно рассматривать как результат различных рисков, с которыми можно столкнуться при проведении аудита. Таким образом, в структуре аудиторского риска есть три компонента: внутрихозяйственный риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

Внутрихозяйственные риски – это субъективные оценки аудиторов, которые определяют возможность появления значительных искажений в бухгалтерской отчетности или однотипных группах хозяйственных операций экономического субъекта. Кроме того, система внутреннего контроля не сможет определить эти нарушения при отсутствии таких средств.

Риск средств контроля определяет допустимость того, что существующая в компании система бухгалтерского учета и внутреннего контроля не сможет во-время выявить или исправить нарушения по отдельности или в совокупности. Оценка риска контроля может быть выше, например, в случае небольшого предприятия, в котором разделение обязанностей четко не определено, а финансовая отчетность составляется лицами, не обладающими необходимыми техническими знаниями в области.

Вероятность необнаружения аудитором фактических нарушений определяет риск необнаружения. Это показатель, характеризующий результативность и качество работы аудитора, он зависит от порядка проведения аудита, а также от навыков и степени предварительного ознакомления аудитора с деятельностью экономического субъекта, в котором осуществляется аудиторская проверка.

Риск необнаружения напрямую влияет на стратегию аудита. Например, если аудит требует низкого риска необнаружения для противодействия высокому

риску контроля, аудиторы могут меньше полагаться на контрольное тестирование и проводить обширные процедуры, для формирования обоснованного аудиторского заключения.

Оценка аудиторских рисков в начале процедуры аудита является неотъемлемой частью аудиторской проверки. Аудиторские риски помогают направить аудит в правильном направлении и определить склонность к риску в рамках процедуры аудита. Аудиторский риск также помогает аудиторам в разработке стратегии аудита для конкретной организации.

Поскольку внутрихозяйственный риск и риск контроля находятся вне сферы контроля, аудитор может изменить только уровень риска необнаружения. В этом случае аудитор может снизить аудиторский риск путем: выполнения надлежащего планирование аудита перед проведением аудиторских процедур., обеспечение надлежащего документирования и устранение возникающих проблем., проведение регулярной проверки работы членов аудиторской группы., сохранение профессионального скептицизм на протяжении всей аудиторской работы.

Необходимо подчеркнуть, что устраниить аудиторские риски невозможно, но если для их снижения используются вышеупомянутые подходы и, если система внутреннего контроля в организации эффективна, а сотрудники обладают высокой квалификацией, риски можно свести к минимуму.

В заключение следует отметить, что предприятия становятся все более сложными и гигантскими, и необходим тщательный анализ потенциальных рисков, чтобы уберечь организации от неожиданных угроз, которые могут помешать их повседневной деятельности.

Список литературы

1. Кочинев Ю.Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учеб. / Ю.Ю. Кочинев. – М.: ИНФРА-М, 2022. – 413 с.
2. Аудит: учеб. и практ. для вуз. / под ред. М.А. Штефан. – В 2 ч. Ч. 1. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2021. – 238 с.