

Аудиторский риск



ПЛАН

1. Понятие аудиторского риск

2. Виды аудиторского риска

- Неотъемлемый риск
- Контрольный риск
- Риск необнаружения

**3. Взаимосвязь между
существенностью и аудиторским
риском**

Аудиторский риск – это
вероятность того, что аудитор
выразит несоответствующие
аудиторское мнение в случаях,
когда в финансовой отчетности
содержаться существенные
искажения.



**Согласно НСАД №9 (Существенность и аудиторский риск)
аудиторский риск включает в себя три
компонента:**

- 1. Неотъемлемый риск**
- 2. Контрольный риск**
- 3. Риск необнаружения ошибок и
искажения финансовой отчетности**

**Аудитор при проведении аудита должен
предпринять все меры для того, чтобы снизить
аудиторский риск до разумного уровня.**



Неотъемлемый риск

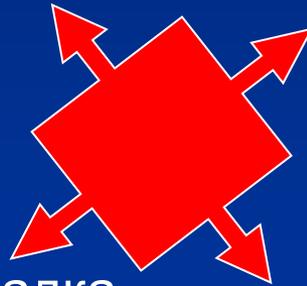
- Заключается в подверженности баланса или категорий операций искажению, которое может иметь материальный характер.
- Аудитор при подготовке общего плана аудита должен оценить неотъемлемый риск в отношении статей баланса и показателей финансовой отчетности, используя профессионализм.

На неотъемлемый риск могут повлиять следующие факторы:

Сложные расчеты имеют большую степень вероятности оказаться материально искаженными, чем простые.

Счета, которые состоят из сумм, вытекающих из сметных предположений

Создают большую степень риска, чем счета, состоящие из устоявшихся фактических данных.



Находящаяся в состоянии упадка отрасль предрасполагает к тому, что руководство компании может пойти на искажение финансовой отчетности

Наличные деньги подвержены краже

Контрольный риск

- Представляет собой вероятность того, что в существующем хозяйствующем субъекте средства системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять искажения, являющиеся существенными.



Аудитор, используя свой профессионализм, обязан в ходе аудита оценить систему контроля, контрольную среду и отдельные средства контроля хозяйствующего субъекта.

Для оценки риска средств контроля аудитор должен применять тестирование средств контроля



Тестирование средств контроля

СОСТОИТ ИЗ:

- Проверки документов, отражающих проведение финансово-хозяйственных операций
- Опросов и наблюдений за оформлением операций с целью получить доказательства функционирования средств контроля
- Использования результатов других аудиторских процедур для получения данных о работоспособности средств контроля

Риск необнаружения

- Представляет собой вероятность того, что применяемые аудитором аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности имеющие существенный характер по отдельности или в совокупности.



Аудитор обязан на основе неотъемлемого и контрольного рисков определить допустимый в своей работе риск необнаружения и с учетом минимизации риска спланировать соответствующие аудиторские процедуры.



Для того чтобы снизить риск необнаружения аудитор обязан:

- Модифицировать применяемые аудиторские процедуры;
- Увеличить затраты времени на проверку;
- Повысить объемы аудиторских выборок.



Взаимосвязь между существенностью и риском

- При планировании аудита аудитор рассматривает, какие действия и операции приводят к существенным искажениям финансовой отчетности.
- Существует обратная связь между существенностью и уровнем аудиторского риска.



Уровень существенности



Аудиторский риск

- 1. Чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск.**
- 2. Чем ниже уровень существенности, тем выше аудиторский риск**