

ОЦЕНКА АУДИТОРСКОГО РИСКА

Фёдорова Екатерина

ОД-19

ОПРЕДЕЛЕНИЕ АУДИТОРСКОГО РИСКА

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



ВИДЫ РИСКА АУДИТОРА

- Предпринимательский Риск
Аудиторский Риск выражения аудитором ошибочного мнения
Потеря конкурентоспособности; появление антирекламы деятельности аудитора; вероятность судебных исков по отношению к аудитору
Организация работы аудитора; финансовое состояние клиента; характер операций клиента; компетентность администрации и учетного персонала клиента; сроки проведения аудита
Неотъемлемый риск Риск СВК Риск необнаружения



ЗАВИСИМОСТЬ МЕЖДУ КАЧЕСТВЕННЫМИ ОЦЕНКАМИ КОМПОНЕНТОВ АР

Аудиторская оценка НР	Аудиторская оценка РСК		
	Высокая	Средняя	Низкая
Высокая	Самая* низкая	Более* низкая	Средняя*
Средняя	Более* низкая	Средняя*	Более* высокая
Низкая	Средняя*	Более* высокая	Самая* высокая

КОМПОНЕНТЫ АУДИТОРСКОГО РИСКА

- Неотъемлемый риск (НР) Риск системы контроля (РСК) Риск необнаружения (РН)
Подверженность остатков средств на счетах БУ или группы однотипных операций искажениям, которые могут быть существенными (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на др. счетах БУ или групп однотипных операций), при допущении отсутствия необходимых СВК Риск того, что искажение, которое может возникнуть в отношении остатков средств по счетам БУ или группы однотипных операций и быть существенным (по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на др. счетах БУ или групп однотипных операций), не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью системы БУ и ВК Риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение остатков средств по счетам БУ или групп операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с искажениями остатков средств на др. счетах БУ или групп однотипных операций

ОЦЕНКА РИСКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

- Аудитору необходимо получить аудиторское доказательство посредством проведения тестов средств контроля для подтверждения любой оценки риска средств контроля, которая является ниже высокой Чем ниже оценка риска средств контроля, тем больше подтверждений аудитору необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективного функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля

ОЦЕНКА НЕОТЪЕМЛЕМОГО РИСКА (НР)

На уровне
бухгалтерской
отчетности

опыт и знания руководства, а также изменения в его составе за определенный период, например неопытность руководства может повлиять на подготовку бухгалтерской отчетности АЛ

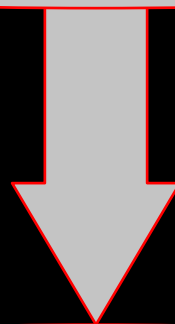
необычное давление на руководство, например обстоятельства, вследствие которых руководство может склониться к искажению БФО, такие, как большое число банкротств предприятий в данной отрасли или нехватка капитала, необходимого для дальнейшей деятельности субъекта

характер бизнеса субъекта, например потенциальная возможность технического устаревания его продукции и услуг, сложность структуры капитала, значимость связанных сторон, а также количество производственных площадей и их географическое распространение

факторы, влияющие на отрасль, к которой относится субъект, например состояние экономики и условия конкуренции, отражением которых являются финансовые тенденции и показатели, а также изменения в области технологии, потребительского спроса и учетной политики, характерные для данной отрасли

ОЦЕНКА РИСКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (РСК)

Аудитору необходимо получить аудиторское доказательство посредством проведения тестов средств контроля для подтверждения любой оценки риска средств контроля, которая является ниже высокой



Чем ниже оценка риска средств контроля, тем больше подтверждений аудитору необходимо получить относительно надлежащей структуры и эффективного функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля