



Аудиторская Палата

Выборочный способ тестирования в аудите

Дмитрий Тимофиевич

Директор УП «ПрайсвотерхаусКуперс Эшуранс»

RwC в Беларуси

Минск, 2021



Выборочный способ тестирования в аудите

ПРОГРАММА

- 1 Введение в выборочное тестирование при аудиторских проверках
- 2 Подходы к проведению детального тестирования элементов совокупности
- 3 Подготовка совокупности к выборке и определение параметров для выборки
- 4 Идентификация ошибок в выборочной совокупности

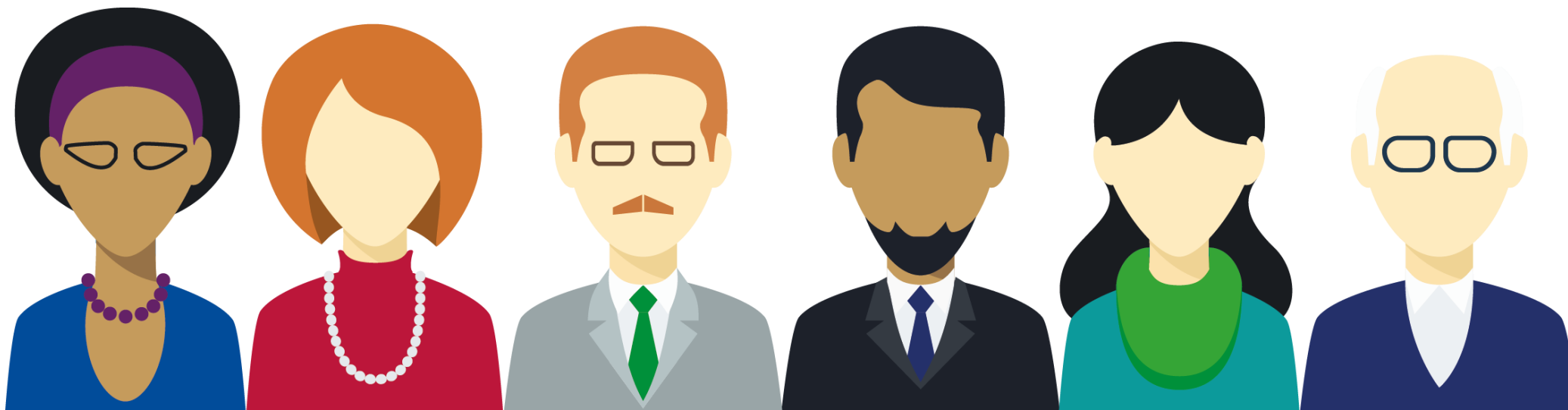


Выборочный способ тестирования в аудите

Почему это важно?

Изучение основных концепций выборки имеет решающее значение при проведении аудиторских процедур наиболее эффективным образом. Важно, чтобы вы понимали основные концепции выборки и как применять их на практике для получения и оценки доказательств в ходе выполнения процедур внешнего аудита финансовой отчетности.

Что такое «вероятность»? И как это относится к аудиту?





Выборочный способ тестирования в аудите

Выборка и обоснованная уверенность

Выборка позволяет нам получить и оценить доказательства о некоторых характеристиках выбранных элементов, чтобы сформировать или помочь в формировании заключения о совокупности (популяции), из которого составлена выборка.

Обоснованная уверенность не
бывает абсолютной!

Изучите долю транзакции организации

Какие риски существуют при выборочном
тестировании?



Мы **не должны**
проводить выборку
из совокупности, в
которой мы ожидаем
существенные
искажения.





Выборочный способ тестирования в аудите

Когда выборочный подход может быть применим?

При проверке бухгалтерского учета или раскрытия, состоящего из множества аналогичных элементов и:

Аудиторские доказательства по результатам аналитических процедур недостаточны

Тестирование всей совокупности не представляется возможным и/или

Аудиторских доказательств по проверке специфичных элементов недостаточно.

Характеристики совокупности





У нас есть достаточное понимание совокупности?

Отрицательные и нулевые элементы

- Вероятность выбора элемента отсутствует.
- Нужно понять, почему они там.
- Отрицательные элементы компенсируют положительные элементы (например, начисления и сторнирования).
- Отрицательные позиции представляют различные виды транзакций (например, скидки за объем).

Различная природа ошибок

- Существуют ли элементы или позиции, которые по своей природе более рискованны (например, разные методы оценки)?
- Разделите совокупность и подумайте, какие процедуры необходимы для каждой подгруппы.

Различные характеристики

- Есть ли предметы, которые имеют разные характеристики (например, разные виды расходов)?
- Разделите совокупность и подумайте, какие процедуры необходимы для каждой подгруппы



Выборочный способ тестирования в аудите

Индивидуально существенные элементы

Элементы могут быть существенными из-за размера или природы:

Размер	Ключевые элементы - выбирается четким алгоритмом при суммовом пороге или при использовании процедуры MUS (Monitory Unit Sampling)
Природа	Исключается из совокупности перед отбором элементов и тестируется отдельно.

Необходимо разделять элементы, потому что:

Выбор и тестирование необычных элементов первую очередь может сделать последующую основную выборку более эффективной.

Изучение более крупных предметов снижает риск того, что существенное искажение останется незамеченным.

Количество отобранных элементов ниже, когда индивидуально значимые элементы удалены из совокупности.



- Нам необходимо выполнить проверку всех индивидуально существенных элементов



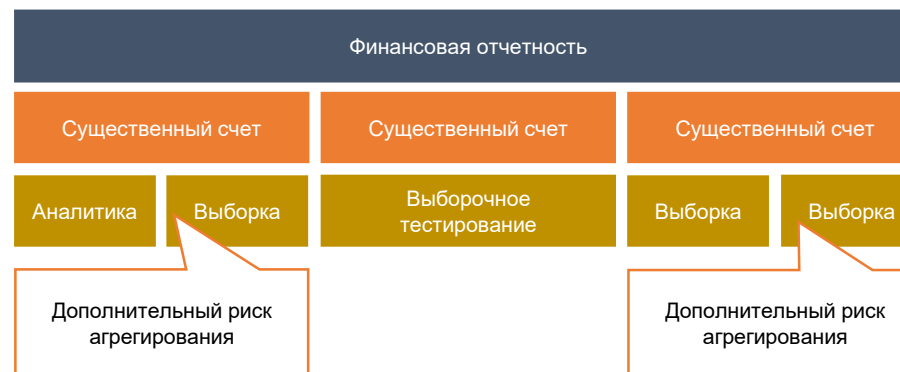
Выборочный способ тестирования в аудите

Индивидуально существенные элементы



Существенность при проведении тестирования: Риск агрегирования

- Разделение аудита значительного счета на две отдельные процедуры создает **риск агрегации**.
- Вы можете использовать профессиональное суждение, чтобы снизить существенность при проведении тестирования для отбора элементов, чтобы **уменьшить этот риск**.
- Использование комбинированной оценки также снижает риск агрегации.





Выборочный способ тестирования в аудите

Следующие шаги

Наши параметры определяют размер выборки.
Это влияет на количество времени, которое команда потратит на тестирование отобранных элементов для завершения аудита.

Перед непосредственным отбором элементов для тестирования проверьте вашу выборку, чтобы избежать:
Выбора **слишком низкого уровня** достоверности, который может означать, что необходимо выполнить больше работы, или
Выбора **слишком высокого уровня** достоверности, который может означать, что вы не так эффективны, как могли бы быть.





Выборочный способ тестирования в аудите

Что такое отклонение?

Примеры отклонений, которые вы можете обнаружить при выполнении аудиторской работы могут включать в себя:

- Отсутствие подтверждающей документации.
- Отражено не в корректном период.
- Отражено в неверной сумме.
- Элемент не существует.
- Элемент не учтен.



Получите понимание, что является отклонением до проведения выборки для тестируемой совокупности.



Не принимайте во внимание размер существенности при осуществлении тестирования отобранного элемента.





Выборочный способ тестирования в аудите

Отдельные отклонения

Аномальная ошибка: искажение (основная выборка) или отклонение (контроль), которое явно не отражает искажения или отклонения в совокупности.

Насколько легко
продемонстрировать, что что-то
является «одноразовым»?



Считается крайне редким

Выполните значительные дополнительные процедуры, чтобы подтвердить, что искажение не может быть найдено в другом месте в совокупности.

Часто более эффективно не рассматривать искажение как аномалию.





Выборочный способ тестирования в аудите

Допустима неточность тестирования?

Ситуация	Может быть допустимо?
Наш тест разработан более точно , чем расчет организации. Например, предприятие использует последнюю закупочную цену для оценки запасов, а не для расчета в соответствии с FIFO.	
Наш тест предназначен для оценки точных расчетов предприятия. Например, при посещении и наблюдения за инвентаризацией ТМЦ мы взвешиваем менее ценные вещи, а не подсчитываем.	
Наш тест предназначен для проверки оценки организации. Например, при посещении наблюдения за инвентаризацией мы взвешиваем предметы с более низкой стоимостью, как и организация.	



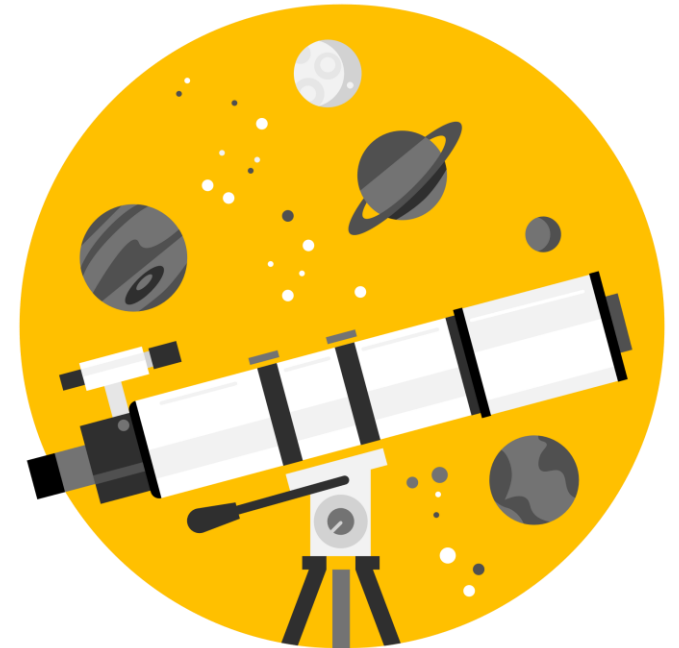
Выборочный способ тестирования в аудите

Систематическая ошибка

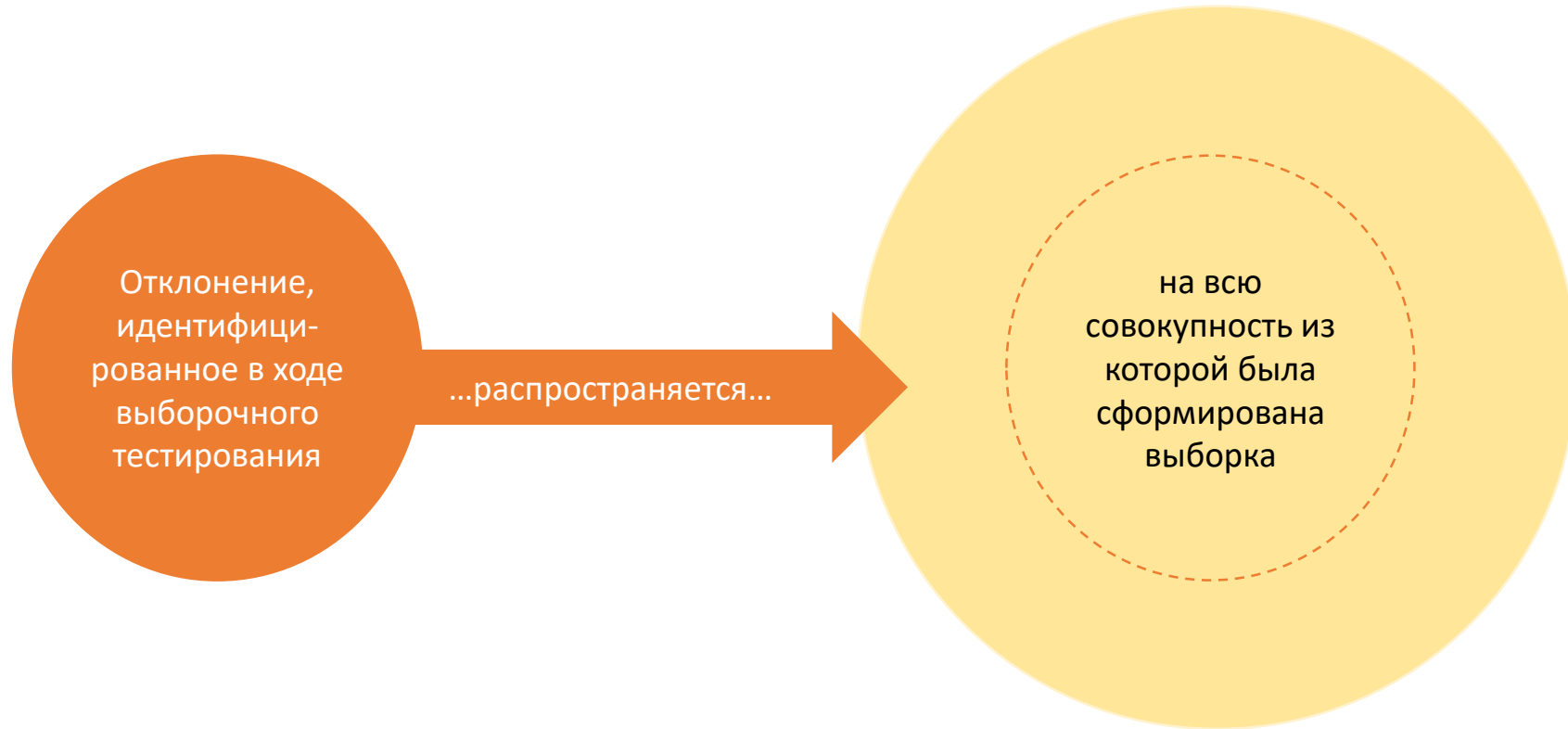
Возможность оценить влияние на совокупность.

Ошибка, когда мы ожидаем, что влияние будет относительно небольшим.

Ожидается, что влияние будет несущественным.



Распространенное отклонение



Распространенное отклонение





Аудиторская Палата

Вопросы?



Аудиторская Палата

**БЛАГОДАРИМ
ЗА ВНИМАНИЕ!**

education@audit-ap.by
www.audit-ap.by

Минск, 2021