

**ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ МЕТОДОВ ВЫБОРОЧНОГО КОНТРОЛЯ
ДЛЯ ОТБОРА ИНФОРМАЦИИ ПРИ ПРОВЕДЕНИИ АУДИТА****Варганова Е.В.****Научный руководитель – Люштик В.Г.****Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

Во многих практических ситуациях одним из способов проведения внутреннего аудита является выборочное тестирование. К преимуществам которого относятся следующие: во-первых, это единственно возможное средство при больших размерах проверяемой совокупности документов, кроме того, применение выборочного тестирования сокращает затраты на проведение проверки, а также позволяет заметно уменьшить сроки его проведения. Однако вместе с тем выборочный контроль неизбежно связан с некоторыми погрешностями в получаемых результатах, так как при выборочном наблюдении получают не точные значения параметров для тестируемой совокупности, а их оценки.

Поскольку аудитор в основном имеет дело со стоимостными характеристиками, то в зависимости от специфики проверяемых объектов используются как стандартные выборочные методы, так и специальные методы выборочного контроля.

По способу отбора информации для контроля методы выборочного контроля можно объединить в две группы: репрезентативный (представительный) и нерепрезентативный отбор.

Выборка является репрезентативной только тогда, когда она получена при соблюдении определенных условий, основным из которых является равная вероятность для каждой единицы проверяемой совокупности сведений (документов) попасть в выборку. В этом случае полученная в ходе выборочного тестирования информация может быть распространена без больших погрешностей на всю проверяемую совокупность документов.

Специальным методом репрезентативного отбора, применяемым только в аудите, является монетарная выборка. При монетарной выборке внимание аудитора сосредоточивается на документах с более высокими стоимостными характеристиками, и чем они больше, тем выше вероятность данного документа попасть в выборку. Соответственно уменьшается риск пропустить значительную погрешность в денежном измерении. Более того, такой метод отбора увеличивает охват по стоимости тестируемой совокупности без увеличения размера выборки.

Нерепрезентативный отбор производится на основе субъективных суждений аудитора. Основанием для отбора могут служить: интуиция аудитора в отношении «подозрительности» документов или их источников, опыт прошлых проверок, дополнительная информация со стороны; предположение аудитора о том, что отобранные единицы наблюдения наиболее характерны для проверяемой совокупности и другие.

Таким образом, аудитор получает результаты, относящиеся только к заранее сформированной им совокупности документов, которую он проверяет полностью. Такой отбор называется направленным. Аудитор, осуществивший направленный отбор, не имеет оснований для распространения полученных результатов на объекты вне этого отбора. В связи с чем при нерепрезентативном отборе наблюдается «несимметричность» получаемых результатов. Так, если выборка обнаруживает отрицательные факты, то для аудитора это данные для заключения. Однако если направленный отбор, не обнаружил отрицательных фактов, такой результат мало что дает для аудитора.

В практике отечественного аудита в основном применяют направленный отбор, что объясняется простотой его реализации, а также тем, что применяемые в нем понятия не выходят за рамки бухгалтерского учета. Однако недостатком такого отбора является получение ограниченной информации и невозможность ее распространения на проверяемую совокупность информации в целом. В свою очередь репрезентативная выборка дает аудитору обобщенные данные, относящиеся к тестируемой совокупности, однако для её осуществления аудитору необходимо знать ряд статистических понятий и методов выборочного контроля. Но при необходимости проверки больших объемов информации применение репрезентативного выборочного метода является обоснованным.