

ПРИМЕНЕНИЕ СТАТИСТИЧЕСКОЙ МЕТОДОЛОГИИ В АУДИТЕ

Фаизова Л.Р.

Оренбургский государственный университет, г. Оренбург

Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость создания новых экономических институтов регулирующих взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности, и среди них одно из ведущих мест принадлежит институту аудиторства, главная цель которого - обеспечить контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности. Данные по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций у хозяйствующих субъектов могут быть объективно подтверждены контролю независимым аудитором.

Аудитор (от лат. auditor - слушатель, ученик, последователь) – это физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов [3]. Аудитор отличается от ревизора по своей сущности, по подходу к проверке документации, по взаимоотношениям с клиентом, по выводам, сделанным по результатам проверки и т. д. Понятие аудита значительно шире таких понятий, как ревизия и контроль. В процесса осуществления аудиторской проверки результатом деятельности является выявление существенных ошибок и нарушений действующего законодательства, который выражается в определенном количественном измерении. Известно, что количественное измерение можно подвергать статистическому исследованию.

При оценке финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта в целом аудиторы должны использовать соответствующие показатели, которые разработаны в общей теории статистики и экономической статистике. Порядок использования статистических показателей в анализе аудиторы определяют самостоятельно. [2]

Статистические методы, как правило, являются одним из неплохо действующих элементов так называемого конвейерного аудита, при котором процесс аудита делится на множество мелких операций, закрепляемых за теми отдельными сотрудниками фирмы, которые принимают участие в конкретной проверке. Строгое распределение обязанностей внутри коллектива проверяющих, разграничение областей и даже сущностных особенностей контроля при тестировании контрольных моментов, а также при проверке хозяйственных операций по существу способствуют, по мнению зарубежных специалистов, более успешному использованию в практике аудита статистической методологии.[1]

В обобщенном виде применение статистических методов на различных этапах аудиторской проверки представлено в таблице 1.

Таблица 1 – Использование статистических методов в аудиторской проверке

Статистические методы	Этапы аудиторской проверки		
	Планирование работ	Проведение аудита	Подготовка отчета и аудиторского заключения
Статистическое наблюдение	+	+	
Метод группировки и система статистических показателей	+	+	+
Методы исследования динамических рядов		+	+
Индексный метод		+	+
Корреляционно-регрессионный анализ		+	+
Дисперсионный анализ		+	+
Факторный и компонентный анализ		+	+
Экспертные оценки	+	+	+

Статистический анализ играет важную роль на завершающих стадиях проверки, когда аудиторской организации нужно сделать окончательный анализ подтверждаемой финансовой отчетности в целом.

Статистика, применяя методы выборочного наблюдения, группировок, индексов, корреляции, регрессии и т.д., существенно расширяет аналитические способы и приемы исследования.[2]

Например, статистическая выборка в ряде случаев может оказаться более экономной и дать более точные результаты, нежели нестатистическая.

Аудиторы прибегают к статистической выборке с целью экономии средств на проведение статистических работ. С ее помощью (в особенности с соответствующим качественным программным обеспечением) они могут очень быстро получить необходимые данные. Высвободившееся время можно использовать для выполнения дополнительных аудиторских процедур. Важно также уяснить, что при помощи статистической выборки аудиторы могут существенно снизить уровень определенных рисков, свести их к минимуму. Но полностью избавиться от риска аудитор не может, поскольку останутся риски, связанные с самим применением выборочного метода, т.е. риски, возникающие из-за неполноты наблюдения.[1]

При выполнении заказа аудиторы широко используют статистическое и оценочное выборочное наблюдение. Проблема достаточности, своевременности и надежности аудиторских свидетельств напрямую связана с объемом выборки. При ее планировании учитывается цель измерений. При использовании оценочной выборки (иногда называемой традиционной) аудитор определяет объем

выборки, полагаясь на собственную интуицию и на основы теории выборки. Этим же он руководствуется и при вынесении заключения о всей совокупности, из которой была сделана выборка. Статистическое выборочное наблюдение, основанное на теории вероятностей, предоставляет аудитору возможность пользоваться разработанными методами расчета объема выборки и качественной оценки ее результатов. Аудиторы нередко осуществляют и сплошные проверки, но лишь в некоторых особо важных сегментах учета и отчетности. А для контроля за большинством операций и сальдо используются выборка, аналитические процедуры, причем повышается качество аудита. С помощью статистических методов решается широкий круг задач в аудите, представленный в таблице 2. [4]

Таблица 2 - Методы статистического анализа в аудите

Задачи	Методы
Анализ активов	<ul style="list-style-type: none"> - метод группировок; - сравнение; - метод относительных величин; - метод параллельных рядов; - корреляция; - факторный анализ
Анализ финансовых ресурсов	<ul style="list-style-type: none"> - наблюдение; - метод группировок; - метод относительных величин; - сравнение; - метод главных компонент; - дисперсия
Оценка аудиторского риска	<ul style="list-style-type: none"> - нормальное распределение или распределение Гаусса; - экспоненциальное распределение вероятностей; - среднее квадратическое отклонение; - коэффициент вариации; - дисперсия
Оценка деятельности руководства организации	<ul style="list-style-type: none"> - анализ структурных сдвигов; - метод группировок; - анализ тренда; - экстраполяция и прогнозирование; - индексный метод; - корреляция; - факторный анализ

Статистика результатов аудита, или аудиторская статистика, исследует количественное выражение закономерностей аудиторской деятельности в конкретных условиях места и времени. Эти закономерности могут быть связаны с развитием определенных явлений, изменением структуры явлений, зависимостью одних явлений от других и проявляются только в совокупностях, свободных от влияния случайных факторов.

Таким образом, предмет статистического исследования результатов аудита охватывает также причины образования и изменения результатов финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов. Только выявив причинно-следственные связи различных сторон хозяйственной деятельности этого субъекта, можно раскрыть сущность экономических явлений и на этой основе дать правильную оценку достигнутым результатам, обосновать принимаемые управленческие решения.

Список литературы

1. **Елисеева И.И.** *Статистические методы в аудите.* /И.И. Елисеева, А.А Терехов. – М: Финансы и статистика, 1998. – 176 с.
2. **Земсков В. В.** *Статистический анализ при аудите основных средств/ В.В. Земсков // Аудиторские ведомости.* – 2005. – N 9. – С. 59-62.
3. *Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "Об аудиторской деятельности"*
4. **Земсков В. В.** *Финансовый и статистический анализ в аудите / В.В. Земсков // Аудиторские ведомости.* – 2006. – N 6. – С. 65-68.