

МОДЕЛЬ КОЛИЧЕСТВЕННОЙ ОЦЕНКИ АУДИТОРСКОГО РИСКА

Захарченков С.П.

*Национальный Технический Университет «Харьковский
Политехнический Институт», г. Харьков*

В результате принятия Международных стандартов аудита (МСА) в качестве Национальных стандартов аудита, все субъекты аудиторской деятельности в Украине обязаны в своей практике придерживаться требований МСА. В данном контексте особую актуальность приобретает проблема управления аудиторским риском в процессе предоставления аудиторских услуг. В свою очередь, одним из ключевых условий успешного преодоления данной проблемы является решение задачи адекватной количественной оценки аудиторского риска,

Целью исследования являлось создание математической модели аудиторского риска, отвечающей ключевым концептуальным положениям Международных стандартов аудита и позволяющая: а) должным образом формализовать и систематизировать процедуры оценки различных аспектов аудиторского риска; б) получать интегральную количественную оценку аудиторского риска по результатам выполненных аудиторских процедур.

В качестве методологической основы при создании математической модели аудиторского риска были использованы базовые положения теории надежности систем.

В результате последовательной декомпозиции риск существенного искажения финансовой отчетности субъекта хозяйствования представлен в виде функциональной зависимости от шести составляющих: риск системы внутреннего контроля ошибок; риск системы внутреннего контроля мошенничества; имманентный риск; профессиональный уровень персонала субъекта хозяйствования; риск (уровень провокативности) внутренней и внешней среды субъекта хозяйствования; морально-этический уровень ответственного персонала субъекта хозяйствования.

Риск невыявления существенных искажений рассматривается как копия модели риска существенного искажения финансовой отчетности. При этом каждый элемент риска существенного искажения финансовой отчетности имеет свой аналог-дублер в модели, описывающей риск невыявления существенных искажений. Имманентный риск ($R_{И}$) не требует каких бы то ни было аналогов, поскольку является экзогенным по отношению к проверяемому субъекту хозяйствования и аудиторской фирме.