

Степанова Ю. Л.
к.э.н., доц. каф. учета и аудита,

Попова Э. В.

асс. каф. учета и аудита

*ГОУ ВПО ЛНР «Донбасский государственный технический университет»,
г. Алчевск, ЛНР*

ВИДЫ РИСКОВ АУДИТОРА В ЗАВИСИМОСТИ ОТ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Осуществление аудиторской деятельности связано с определенными видами риска, которые зависят от вида и условий конкретного бизнеса. Задача аудитора в ходе своей деятельности минимизировать данные риски и успешно выполнить возложенные на него функции. Аудиторская деятельность — это особенный вид деятельности, результатом которого является вывод о степени достоверности информации, которая была объектом проверки. В зависимости от вида аудиторской деятельности, аудитор может сталкиваться в процессе работы с различными аудиторскими рисками. Для их минимизации аудитор должен четко понимать сущность и причины возникновения аудиторского риска [1]. В таблице 1 рассмотрены основные виды аудиторской деятельности, которые может осуществлять аудитор, вид риска, наиболее характерный для данного вида аудиторской деятельности, и его сущность.

Таблица 1 — Виды рисков аудитора в зависимости от аудиторской деятельности

Вид аудиторской деятельности	Вид риска	Сущность риска
Аудиторская проверка	Аудиторский риск	Риск составления несоответствующего действительности аудиторского заключения на основании неверной финансовой отчетности
Обзорная проверка	Риск обзора	Риск необнаружения во время обзорной проверки всех существенных ошибок финансовой отчетности проверяемого предприятия
Консультации	Консультационный риск	Риск предоставления ошибочных консультаций, не соответствующих фактическому состоянию предприятия и условиям внешней среды; риск предоставления консультаций, которые не смогут решить проблему, являющуюся объектом консультации
Ведение и восстановление бухгалтерского учета	Учетный риск	Риск неправильного составления учетных реестров и отчетности на основании неверной первичной документации, полученной от клиента
Экспертиза и оценка состояния финансово-хозяйственной деятельности	Экспертный риск	Риск несоответствия результатов экспертизы реальным характеристикам объекта экспертизы

Аудиторский риск существует постоянно при любой аудиторской проверке. Это риск того, что аудитор может высказать несоответствующее мнение о документах, бухгалтерской отчетности. В основном это происходит из-за ошибочной финансовой отчетности, с которой работал аудитор. Международные стандарты аудита выделяют три составляющих аудиторского риска:

- присущий риск (риск влияния внешних и внутренних факторов);
- риск контроля (риск системы бухгалтерского учета, риск системы внутреннего контроля);
- риск необнаружения (риск тестового контроля, риск аналитического контроля) [2].

Обзорная проверка относится к услугам аудитора, которые он может предоставлять по заказу предприятия. Целью обзорной проверки является проверка достоверности и правильности составления финансовых отчетов в соответствии с действующим законодательством. При проведении обзорной проверки аудитор рискует не выявить всех существенных отклонений финансовой отчетности заказчика. Составляющими обзорного риска, так же как и аудиторского являются: присущий риск, риск контроля и риск необнаружения.

Оказание консультационных услуг, как и проведение аудита, основывается на информации, полученной от предприятия. На основе полученных данных аудитор разрабатывает свои предложения. Предоставление неточных или неправильных консультаций может быть следствием: 1) получения от заказчика неточной или неполной информации об объекте консультаций; 2) неспособность аудитора определить оптимальные рекомендации для объекта консультации. В связи с этим возникает консультационный риск. Это риск того, что предоставленные консультации являются неверными и/или не могут решить проблему, из-за которой возникла необходимость в консультации. Выделяют две составляющих консультационного риска: информационный риск и риск неспособности аудитора предоставить компетентную консультацию. Информационный риск возникает, если информация, поступившая от заказчика об объекте консультаций, является неполной или неправильной. Риск неспособности аудитора предоставить компетентную консультацию состоит в том, что аудитор, используя свои знания, опыт и квалификацию, может предоставить неверную консультацию.

Учетный риск возникает в результате ведения и восстановления бухгалтерского учета предприятия-заказчика. Этот вид риска полностью зависит от аудитора, от его знаний и компетентности по ведению бухгалтерского учета. Роль заказчика сводится только к подаче первичных документов. При этом задачей аудитора при данном виде аудиторской деятельности не стоит проверка достоверности первичной документации.

При экспертизе и оценке состояния финансово-хозяйственной деятельности предприятия аудитором, может возникнуть экспертный риск, сущность которого в возможном несоответствии результатов экспертизы реальным характеристикам объекта экспертизы. Данный вид риска может возникнуть как из-за ошибок в предоставленных финансовых отчетах, так и из-за некомпетентности или недостаточного опыта и квалификации аудитора.

Таким образом, в зависимости от вида аудиторской деятельности возникают различные виды риска аудитора (аудиторский риск, риск обзорной проверки, консультационный риск, учетный риск, экспертный риск). Однако, каждый из этих рисков в большей или меньшей степени зависит от компетентности аудитора, правильности предоставляемой предприятием-заказчиком информации, а также условий внешней среды, которые могут влиять на результаты аудиторской деятельности и их восприятие заказчиком.

Список литературы

1. Егорова, И. С. Оценка рисков в аудите / И. С. Егорова, С. В. Эренджерова // Учет. Анализ. Аудит. — 2016. — № 2. — С. 95–103.
2. Козлов, В. П. Методологический подход к управлению аудиторским риском / В. П. Козлов // Вестник сибирского государственного индустриального университета. — 2014. — № 2 (8). — С. 54–57.