

## 4. АУДИТ

### 4.1. МЕТОДИКА ЧИСЛЕННОГО ИЗМЕРЕНИЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ ОТКЛОНЕНИЙ В ХОДЕ АУДИТА С УЧЕТОМ КОЛИЧЕСТВЕННЫХ И КАЧЕСТВЕННЫХ КРИТЕРИЕВ

Товсултанова Л.Г., старший преподаватель, кафедра «Финансы, кредит и страхование», Грозненский государственный нефтяной технический университет им. Академика М.Д. Миллионщикова, г. Грозный, аспирант, Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова, г. Москва

В статье предложена методика определения единого уровня существенности искажений, выявленных в ходе аудита. Данная методика подходит для определения единого уровня существенности для отклонений, материальность которых установлена по качественным критериям с возможностью их количественного измерения. Таким образом, применение методики возможно при аудите бухгалтерской управленческой отчетности, а также в ходе внутреннего аудита.

Предлагаемая методика применима не только в целях определения единого уровня существенности, но также ее можно использовать для уточнения уровня существенности в ходе аудита финансовой отчетности.

#### Литература

1. Кодекс РФ об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 20 дек. 2001 г. №195-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Существенность и аудиторский риск [Электронный ресурс] : правило (стандарт) ; одобрен Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 23 янв. 1998 г., протокол №2. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Существенность в аудите [Электронный ресурс] : федеральное правило (стандарт) №4 : утв. постановлением Правительства РФ от 23 сент. 2002 г. №696. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Существенность при планировании и проведении аудита [Электронный ресурс] : МСА №320 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 24 окт. 2016 г. №192н. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
5. Аудит [Текст] : учеб. для вузов / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др. ; под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА; Аудит, 2009. – 583 с.
6. Аудит [Текст] : учеб.-практ. пособие / К.К. Арабян, Е.С. Соколова. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 440 с.
7. Внутренний аудит и контроль финансово-хозяйственной деятельности организации [Текст] : учеб.-практ. пособие / А.В. Евдокимова, И.Н. Пашкина. – М. : Дашков и Ко, 2009. – 325 с.
8. Основы аудита [Текст] : учеб. пособие / К.К. Арабян, Е.С. Соколова. – М. : Изд. центр ЕАОИ, 2011. – 239 с.
9. Федотова Е.С. Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием [Текст] : автореф. дисс. ... канд. экон. наук. / Е.С. Федотова ; Саратовский госуд. соц.-экон. ун-т. – Саратов, 2005.

#### Ключевые слова

Единый уровень существенности; существенность в аудите; внутренний аудит; аудит бухгалтерской (финансовой/ управленческой) отчетности.

*Товсултанова Любовь Гиляниева,*

#### РЕЦЕНЗИЯ

Статья старшего преподавателя кафедры «Финансы, кредит и страхование» Грозненского государственного нефтяного технического университета им. академика М.Д. Миллионщикова, аспиранта Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова Товсултановой Л.Г. написана на актуальную тему расчета вероятности существенных искажений в процессе аудита. Существенность представляет собой вероятность того, что применяемые

аудиторские, юридические, экспертные и прочие процедуры позволяют определить наличие ошибки в отчетности аудируемой организации и оценить влияние ошибки на принятие пользователями финансовой отчетности управленческих решений. Качественная составляющая существенности отражает возможность определения ошибки, влияющей на достоверность отчетности аудируемых организаций. Количественная составляющая существенности выражается через определение уровня существенности, под которым можно понимать предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности с большой степенью вероятности перестанет быть в состоянии делать правильные выводы и принимать правильные экономические решения. При нахождении абсолютного значения уровня существенности аудитор должен принимать за основу наиболее важные показатели, характеризующие достоверность отчетности аудируемой организации (базовые показатели бухгалтерской отчетности).

Автором справедливо классифицированы ошибки по трем основным признакам группировки:

- отклонения по бухгалтерской оценке: по существу, по форме и арифметические;
- отклонения по степени критичности: критичные, спорные и незначительные;
- отклонения по возможности устранения: в текущем отчетном периоде, в последующих отчетных периодах, не подлежащие устранению.

Можно согласиться с подходом автора, исходя из классификации, провести пошаговую оценку отклонений и присвоить класс отклонений в зависимости от величины отклонений:

- средняя степень отклонения – класс А, 50-75 баллов;

- высокая степень отклонения – класс В, 75-100 баллов;
- максимальная степень отклонения – класс С, 100-200 баллов.

Можно сделать вывод, что статья аспиранта Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова Товсултановой Л.Г. может быть рекомендована к публикации в журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Барыкин С.Е., д.э.н., доцент, профессор Международной высшей школы управления, Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого, г. Санкт-Петербурга.*

## 4. AUDIT

### 4.1. METHODS OF NUMERICAL MEASUREMENT OF A SIGNIFICANT DEVIATION IN THE COURSE OF THE AUDIT, TAKING INTO ACCOUNT QUALITATIVE AND QUANTITATIVE CRITERIA

L.G. Tovsultanova, senior lecturer at the Department of finance, credit and insurance, Grozny state oil technical university. academician M.D. Millionshtchikov, Grozny city, postgraduate Plekhanov Russian university of economics, Moscow city

The paper proposes a method of determining the level of a single material misstatements identified during the audit. This method is suitable for determining the materiality level for a single deviation, the materiality of which is installed on qualitative criteria, with the possibility of quantitative measurement. Thus, the application procedure is possible with audit management reports, as well as in the course of internal audit.

The proposed method is applicable not only to identify a single level of importance, but also it can be used to refine the the level of materiality in an audit of financial statements.

#### Literature

1. Code of the Russian Federation about administrative offences [Electronic resource] : Feder. the law of dec. 20, 2001 no. 195-FZ. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
2. Materiality and audit risk [Electronic resource] : the rule (standard) ; approved by Commission for audit activity under the President of the Russian Federation on jan. 23, 1998, protocol no. 2. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
3. Materiality in auditing [Electronic resource] : Federal rule (standard) no. 4 : approved. decree of the RF Government of sept. 23, 2002 no. 696. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
4. Materiality in planning and audit [Electronic resource] : ISA No. 320 : approved. the order of M-va Finance of the Russian Federation of oct. 24, 2016 no. 192н. Access from sprav.-the legal system "Consultant".
5. Audit [Text] : textbook. for universities / V.I. Podolsky, A.A. Savin, L.V. Sotnikova et al. ; un.r the ed. of professor V.I. Podolsky. – 3rd ed., rev. and extra. – M. : YUNITI-DANA; Audit, 2009. – 583 p.
6. Audit [Text] : textbook.-pract. manual / K.K. Arabyan, E.S. Sokolova. – M. : Publishing House. centre EOI, 2011. – 440 p.
7. Fedotova E.S. Internal audit as a tool for effective management of the enterprise [Text] : autoref. diss. kand. ekon. sciences / E.S. Fedotov ; Saratowski Gov't. soc.-ekon. univ. of Illinois. – Saratov, 2005.
8. Internal audit and control of financial and economic activities of the organization [Text] : textbook.-pract. manual / A.V. Evdokimov, I.N. Pashkina. – M. : Dashkov and Co., 2009. – 325 p.
9. The fundamentals of auditing [Text] : textbook. manual / K.K. Arabyan, E.S. Sokolova. – M. : Publishing House. centre EOI, 2011. – 239 p.

#### Keywords

Uniform level of materiality; materiality in audit; internal audit; audit of accounting (financial / management) reporting.