

AUDITOR'S RISK

Ablazov N.H. (Republic of Uzbekistan) Email: Ablazov519@scientifictext.ru

*Ablazov Nurillo Husanboyevich - Assistant,
DEPARTMENT OF ACCOUNTING AND AUDIT,
FERGANA POLYTECHNIC INSTITUTE,
FERGANA, REPUBLIC OF UZBEKISTAN*

Abstract: *the concept of audit risk, the features of its recognition are highlighted. The article highlights the auditor's actions to plan and perform the audit in order to reduce audit risk to an acceptably low level consistent with the audit objective. It also shows how to reduce audit risk by designing and performing audit procedures to obtain sufficient and appropriate audit evidence to draw reasonable conclusions on which to base the audit opinion. It also concludes that reasonable assurance is deemed to have been obtained when the auditor has reduced audit risk to an acceptably low level.*

Keywords: *risk, risk of material misstatement, audit risk, inherent risk, risk of ineffective internal controls, risk of non-detection, sampling risk.*

АУДИТОРСКИЙ РИСК

Аблазов Н.Х. (Республика Узбекистан)

*Аблазов Нурилло Хусанбоевич – ассистент,
кафедра бухгалтерского учета и аудита,
Ферганский политехнический институт,
г. Фергана, Республика Узбекистан*

Аннотация: *выделены понятие аудиторского риска, особенности его распознавания. В статье освещены действия аудитора по планированию и выполнению аудита с целью снижения аудиторского риска до приемлемо низкого уровня, соответствующего цели аудита. В ней также показаны способы снижения аудиторского риска через разработку и выполнение аудиторских процедур для получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств для подготовки разумных выводов, на которых можно было бы базировать мнение аудита. Также в ней делается вывод, что разумная уверенность считается полученной в случае, если аудитор снизил аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.*

Ключевые слова: *риск, риск существенного искажения, аудиторский риск, неотъемлемый риск, риск неэффективного средств внутреннего контроля, риск необнаружения, риск выборки.*

Виды и порядок определения аудиторского риска отражены как в Международном стандарте аудита МСА 400, так и национальный стандарт аудита Республики Узбекистан НСА № 9 «Существенность и аудиторский риск». Риск аудитора (аудиторский риск) означает вероятность наличия в

бухгалтерской отчетности экономического субъекта не выявленных существенных ошибок и (или) искажений после подтверждения ее достоверности или вероятность признания существенных искажений в ней, в то время как на самом деле такие искажения отсутствуют.

Какое значение считается приемлемо низким, правило (стандарт) не определяет. Данный вопрос должен быть раскрыт во внутренних правилах (стандартах) аудиторской деятельности. В практике аудита приемлемым считается аудиторский риск — 5%. Это означает, что пять из 100 подписанных аудитором заключений содержат неверные сведения по спорным вопросам. Установление данного показателя на более низком уровне может оказать отрицательное влияние на конкурентоспособность аудиторской организации.

Следует отметить, что риск сопровождает любую деятельность. Для хозяйствующего предприятия риск — это изменение конъюнктуры рынка (например, вкусов потребителей), нарушения со стороны контрагентов, действия внешних сил (например, выступления профсоюзов с требованием повысить заработную плату). Аудиторский риск заключается в формировании неправильного мнения относительно финансовой отчетности компании.

Аудитор стремится, чтобы риск неправильного мнения был незначителен, или, другими словами, к высокой степени уверенности, что финансовые отчеты свободны от существенных ошибок. Нет практического способа свести аудиторский риск к нулю. Решение о приемлемости степени риска принимает аудитор на основе ожиданий пользователя. Мнение, выраженное при аудиторской проверке, означает для пользователя, что профессиональные стандарты были выдержаны, значительные данные накоплены и оценены для подтверждения этого мнения.

Аудиторские организации могут принять решение о применении в своей деятельности большего количества градаций при оценках рисков либо об использовании для оценки рисков количественных показателей. При проведении аудита аудитор должен принять необходимые меры для того, чтобы снизить аудиторский риск до разумного минимального уровня.

Отметим, что аудитору необходимо обеспечить одинаковый уровень уверенности для того, чтобы в отношении бухгалтерской отчетности как крупных, так и малых экономических субъектов он смог выразить безоговорочно положительное мнение. Однако многие средства внутреннего контроля, которые могли бы быть применены в отношении крупных субъектов, нецелесообразно применять в малом бизнесе. Например, в малых экономических субъектах процедуры бухгалтерского учета могут выполняться малым числом лиц, которые могут выполнять обязанности, связанные как с обработкой, так и хранением документации; таким образом, разделение обязанностей может отсутствовать или быть весьма ограниченным. В тех случаях, когда возможность разделения обязанностей ограничена и отсутствуют аудиторские доказательства в отношении средств контроля, аудиторские доказательства, подтверждающие мнение аудитора о

бухгалтерской отчетности, могут быть получены только путем проведения процедур проверки по существу. По окончании аудита необходимо установить, подтвердились ли оценки риска средств контроля, риска необнаружения, систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Если аудитор придет к выводу, что он не в состоянии снизить риск необнаружения в отношении имеющих существенный характер статей баланса или однотипной группы хозяйственных операций до приемлемо низкого уровня, это может служить основанием для подготовки по итогам проверки модифицированного аудиторского заключения.

Список литературы / References

1. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», Ведомости Олий Мажлиса РУз, 23.01.2020 г. № 03/20/603/0071.
2. Гражданский кодекс Республики Узбекистан. Ведомости Олий Мажлиса РУз, 23.01.2020 г. № 03/20/603/0071.
3. Постановление Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года № 3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан».
4. Международные стандарты аудита, сайт Министерства Финансов Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.mf.uz/uz/mf-resources-menu/mf-mezhdunarodnye-standarty.html/> (дата обращения: 14.10.2020).
5. Национальные стандарты аудиторской деятельности, сайт Министерства Финансов РУз. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://www.mf.uz/component/k2/item/2193-auditorskaya-deyatelnost.html/> (дата обращения: 14.10.2020).
6. *Абызова Е.В., Ищенко О.В., Ленкова М.И.* Методические особенности получения аудиторских доказательств и выполнение аудиторских процедур в соответствии с международными стандартами аудита. Монография. Краснодар, 2017.
7. *Елькин Д.В.* Международные стандарты аудита, Учебное пособие, Иркутск. Издательство БГУ, 2018.
8. *Ендовицкий Д.А., Панина И.В.* Международные стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. Москва. Юнити-Дана, 2017.
9. *Исманов И.Н., Машарипов О.А.* "Регламентация внутреннего аудита в Республике Узбекистан". В сборнике: Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета Российского университета кооперации, 2017. С. 134-138.
10. *Кеваркова Ж.А и др.* Международные стандарты аудита. Учебник и практикум, Москва, Издательство Юрайт, 2017.
11. *Лемеш В.Н.* Международные стандарты аудита. Учебное пособие, Минск. Высшая школа, 2014

12. *Попов В.П.* Международные стандарты аудита. Учебное пособие, Москва. Издательство Феникс, 2016.
13. *Розуленко Т.М. и др.* Международные стандарты аудита, учебник и практикум для бакалавриата и специалиста. Москва. Издательство Юрайт, 2019.
14. *Кундузова К.И., Хабижонов С.К.* Аудит в страховых организациях: особенности и проблемы. Economics, 2018. 6 (38). [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/audit-v-strahovyh-organizatsiyah-osobennosti-i-problemy/> (дата обращения: 14.10.2020).
15. *Исманов И.Н., Ходжаев А.С., Хабижонов С.К.,* 2019. Вопросы совершенствования бухгалтерского учёта нематериальных активов. Журнал «Проблемы современной науки и образования». С. 79-82. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/voprosy-sovershenstvovaniya-buhgalterskogo-uchyota-nematerialnyh-aktivov/> (дата обращения: 14.10.2020).
16. *Toshmamatov N., Khojaev A.S.* ABOUT THE ORIGIN AND DEVELOPMENT OF THE UNIVERSE, MAN, AND ACCOUNTABILITY. Journal of Critical Reviews, 2020. 7 (13). P. 1763-1769.