

Е.С.ЖЕСТКОВА

Государственное учреждение высшего профессионального образования
«БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
Могилёв, Беларусь

Для того, чтобы корректно определить стоимость аудиторской услуги, следует применять различные методики, так как на время проведения аудиторской проверки, а, следовательно, и на её стоимость оказывает влияние множество различных факторов.

В Республике Беларусь были установлены нормативы, определяющие стоимость аудиторской услуги, которую можно отнести на себестоимость продукции. Однако такой подход позволял определить лишь приблизительную стоимость аудиторской проверки, учитывая только объём выручки проверяемого предприятия. Реальный размер предприятия, его документооборот, а следовательно, трудоёмкость аудиторской проверки при этом не рассматривался. Поэтому в реальности проведение аудита предприятия могло обойтись в сумму, как выше, так и ниже указанного норматива.

Всё это приводит к тому, что аудиторские фирмы определяют реальную стоимость аудиторской услуги исходя из объёма аудиторской выборки и времени, которое затрачивается на проведение такой выборочной проверки. При этом обязательно учитывается риск, связанный с возможностью того, что не все ошибки будут обнаружены.

Однако следует отметить, что риск – не единственный фактор, влияющий на время проведения проверки и на её стоимость. На длительность аудита может существенно повлиять опыт аудитора. Более квалифицированный и опытный специалист выполняет работу быстрее и качественнее. Поэтому при определении стоимости аудиторской проверки необходимо учитывать опыт аудиторов, особенно в тех случаях, когда проверку проводит один или два специалиста. Для группы, состоящей из трёх и более аудиторов, влияние опыта можно не учитывать.

Для оценки опыта аудитора используются следующие частные показатели:

стаж работы аудитора – чем он больше, тем выше опыт аудитора;

– специализация аудитора – совпадает ли специализация аудитора с особенностями деятельности проверяемого предприятия;

– количество проверок крупных объектов – чем больше проверок провёл аудитор, тем выше его опыт;

– претензии и санкции по предыдущим проверкам – если их нет, опыт аудитора высокий.

Так как опыт аудитора зависит от набора факторов, которые сложно формализовать, оценку можно производить с использованием функций принадлежности и методик многокритериальной оценки. В результате должны быть рассчитаны коэффициенты опыта, влияющие на время проведения аудиторской проверки.

Оценка опыта аудитора предполагает использование функций принадлежности, меняющихся от 0 до 1. Если значение показателя неудовлетворительное, значение функции принадлежности равно 0, если значение показателя наиболее желательное, значение функции принадлежности равно 1.

Для учёта важности нужно определить веса частных показателей. Для этого путём опроса экспертов заполняется матрица парных сравнений. После заполнения матрицы из неё определяют веса по алгоритму, предложенному Т. Саати.

Зная значения весов и значения функций принадлежности, можно получить оценку опыта аудитора, используя один или несколько вариантов свёрток частных показателей в один обобщённый показатель (например, аддитивный, мультипликативный и т.д.). В результате будет получен коэффициент опыта, который в силу построения даёт близкое к единице значение при высоком опыте аудитора, или близкое к нулю при низком опыте аудитора.

Влияние опыта аудитора на время проверки может оцениваться по двум вариантам.

В первом случае следует считать, что хороший опыт аудитора не влияет на время проведения проверки, а если опыт аудитора ниже, то время возрастает. Тогда заранее определённое время проведения аудиторской проверки следует умножить на поправочную величину, которая рассчитывается как сумма единицы и разности между единицей и оценкой опыта аудитора.

Во втором случае следует считать, что при невысоком опыте аудитора время проверки не меняется, а хороший опыт аудитора даст экономию времени. Тогда уточнённое время проверки находится путём деления заранее определённого времени проверки на сумму единицы и оценки опыта аудитора.

Таким образом, предложенная методика позволяет учесть опыт аудитора, проводящего проверку, и получить более точную оценку времени и стоимости проведения аудиторской проверки.