Е.М. ЧЕТЫРКИН, Н.Е. ВАСИЛЬЕВА

ВЫБОРОЧНЫЕ МЕТОДЫ В АУДИТЕ

Учебно-практическое пособие

Второе издание, переработанное и дополненное

КноРус
МОСКВА
2010

УДК 519.2+657.6
ББК 22.172+65.053
Ч-54

Четыркин Е.М.

Ч-54 Выборочные методы в аудите : учебно-практическое пособие / Е.М. Четыркин, Н.Е. Васильева. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : КНОРУС, 2010. — 136 с.

ISBN 978-5-406-00246-9

Выборочный метод — один из классических методов статистического анализа — сравнительно недавно получил новую область практического приложения. Как показал опыт крупнейших аудиторских фирм, выборка эффективно применяется в различных видах финансового контроля. В аудите используются как стандартные, так и специальные приемы извлечения выборок при проверках «на соблюдение» (контроле правильности оформления документов) и проверках «по существу» (контроле правильности количественных показателей).

Содержит описание применяемых в аудите выборочных методов, включая монетарную выборку, в увязке с рядом общетеоретических положений статистики. Приводится много примеров.

Для работников службы внешнего и особенно внутреннего аудита, студентов, специализирующихся в области финансов и кредита.

УДК 519.2+657.6
ББК 22.172+65.053

Четыркин Евгений Михайлович
Васильева Наталия Евгеньевна

ВЫБОРОЧНЫЕ МЕТОДЫ В АУДИТЕ

Санитарно-эпидемиологическое заключение
№ 77.99.60.953.Д.003365.04.09 от 01.04.2009 г.

Изд. № 1775. Подписано в печать 15.01.2010. Формат 60×90/16.
Гарнитура «NewtonC». Печать офсетная.
Усл. печ. л. 8,5. Уч.-изд. л. 5,7. Тираж 2000 экз. Заказ № .

ООО «Издательство КноРус».
129110, Москва, ул. Большая Переяславская, 46, стр. 7.
Тел.: (495) 680-7254, 680-0671, 680-1278.
E-mail: office@knorus.ru http://www.knorus.ru

Отпечатано в ГУП «Брянское областное полиграфическое объединение».
241019, г. Брянск, пр-т Ст. Димитрова, 40.

© Четыркин Е.М., Васильева Н.Е., 2010
© ООО «Издательство КноРус», 2010

ISBN 978-5-406-00246-9

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1. Аудит и выборочные методы

1.1. Внешний и внутренний аудит 5
1.2. Существенность (материальность) 11
1.3. Аудиторский риск 13
1.4. Цели и методы проведения выборочного анализа 16

Глава 2. Способы извлечения выборок в аудите

2.1. Стандартные способы формирования выборки. Таблица случайных чисел 23
2.2. Специальные способы отбора единиц наблюдения 33
Дополнение к главе 37

Глава 3. Распределения случайных величин

3.1. Случайные величины. Нормальное распределение 38
3.2. Дискретные распределения 43
Дополнение к главе 52

Глава 4. Атрибутивные выборки

4.1. Цель атрибутивного выборочного тестирования 54
4.2. Максимально возможное количество отклонений в совокупности 56
4.3. Табличное определение верхнего предела отклонений для совокупности 59
4.4. Определение объема выборки 63

Глава 5. Стандартные методы оценивания средней и суммы стоимостных характеристик совокупности. Оценивание долей

5.1. Точечные и интервальные оценки. Нестратифицированная выборка 69
5.2. Расслоенный отбор 75
5.3. Оценивание отношений (долей) для совокупности 81
5.4. Определение необходимых объемов выборки (нестратифицированный отбор) 85
5.5. Определение необходимых объемов выборки (расслоенные выборки) 88
5.6. Малые выборки 93

5.7. Проверка гипотез относительно доли документов, содержащих ошибки 95
Дополнение к главе 97

Глава 6. Оценивание обобщенного размера ошибок для совокупности

6.1. Абсолютные ошибки 99
6.2. Относительные ошибки 105
6.3. Монетарная выборка. Оценивание суммарной ошибки для совокупности 110
6.4. Необходимые объемы выборки 114
Дополнение к главе 117

Приложения

Приложение 1 118
Приложение 2 123
Приложение 3 124
Приложение 4 131