

В.Д. Шквір, А.Г. Загородній, О.С. Височан. – 3-тє вид., перероб.і доп. – К. : Знання, 2007. – 439 с.

4. Цветкова Н. Сучасна Організація обліку та складання звітності для прийняття управлінських рішень / Н.Цветкова // Бухгалтерський облік і аудит. – №3. – 2008. – С.14–23.



**Марчук Уляна**  
старший викладач  
**Рудик Світлана**  
студентка

Вінницький національний аграрний університет  
м. Вінниця

## **ВИБІРКОВИЙ МЕТОД АУДИТОРСЬКОЇ ПЕРЕВІРКИ**

Аудиторська перевірка передбачає процес збору доказів, з метою формування незалежного аудиторського висновку. Найбільш актуальною сферою застосування вибіркового дослідження є аудит фінансової звітності. На основі такого дослідження, розглянувши окремі статті фінансової звітності, можна зробити висновок про всю генеральну сукупність. Застосування вибіркової перевірки має місце при аудиті підприємств, які мають велику кількість господарських операцій, оскільки проведення суцільної перевірки в даному випадку є економічно недоцільним.

Дослідженню вибіркового методу аудиторської перевірки присвятили свої праці такі провідні вчені: Білуха М. Т., Васильєва Н. Є., Дорош Н. І., Загородній А. Г., Кудрицький Б. В., Кулаковська Л. П., Шеремет А. Д., Овчарик Р. Ю., Піча Ю. В., Пилипенко І. І. та інші економісти - дослідники.

Єдиним нормативним документом в Україні, що регламентує питання, пов'язані з використанням вибіркових методів в аудиторських процедурах, є МСА 530 "Аудиторська вибірка", згідно якого під аудиторської вибіркою розуміється вибірка перевірки, що містить у собі застосування аудиторських процедур менш, чим до всіх елементів однієї статті звітності або групи однотипових операцій [3].

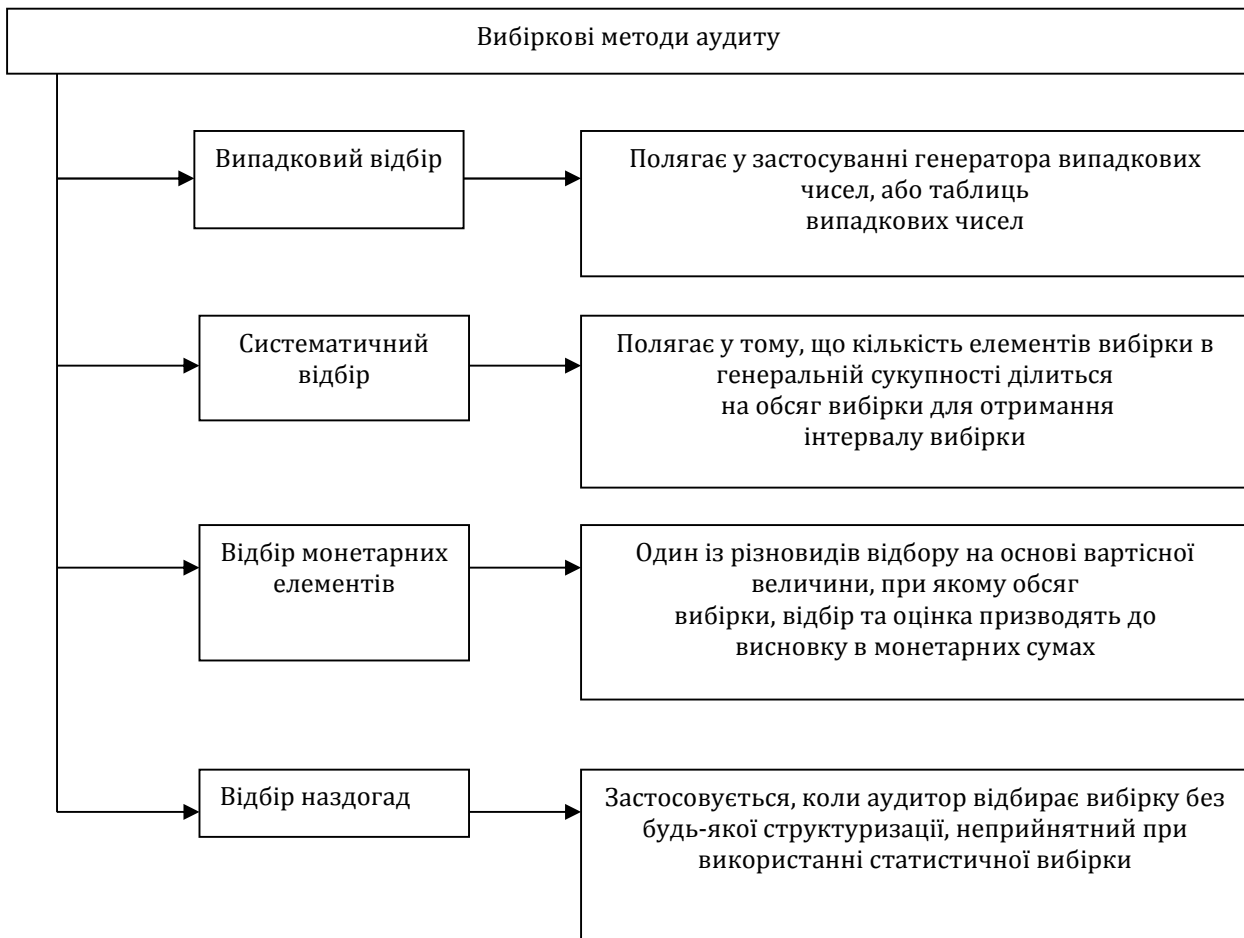
При проведенні аудиторських перевірок аудитори найчастіше використовують вибіркові методи аудиту для скорочення обсягу робіт та зменшення їх вартості. Одним із видів вибіркових методів є аудиторська вибірка [2, с. 102].

Згідно з МСА 530 основними вибірковими методами є: випадковий відбір, систематичний відбір, відбір монетарних елементів, відбір наздогад (рис. 1).

Застосування вибіркового дослідження в аудиті зумовлено певними причинами:

- значною трудомісткістю аудиту, особливо в разі виконання локальних завдань аудиту звітності підприємств корпоративного сектора;
- певною обмеженістю аудитора в часі, тобто аудит повинен бути завершений в обумовлені в договорі строки;
- через труднощі визначення собівартості робіт з аудиту.

Використання вибіркового дослідження дає змогу аудиторам зробити висновки за дослідженням лише частини операцій та подій, здійснених підприємством-клієнтом [4, с. 236].



**Рис. 1. Характеристика вибірових методів аудиту відповідно до МСА 530 «Аудиторська вибірка»**

*Джерело: сформовано авторами на основі: [1, с. 487]*

Аудитори застосовують вибіровий метод в наступних випадках якщо:

- характер і дані сальдо рахунки або класу операцій не вимагають 100 % перевірки;
- потрібно зробити висновки по сальдо рахунку або класу операцій;
- час і вартість повної перевірки всієї генеральної сукупності будуть занадто значними [3].

Основними перевагами використання вибірових досліджень в аудиті є:

- економія часових, трудових та матеріальних ресурсів;
- можливість розширення програми аудиту та більш детального вивчення окремих об'єктів;

- використання вибіркового дослідження дозволяє аудитору вирішувати завдання з більш вагомим науковим обґрунтуванням;
- оперативність надання результативної інформації;
- використання в умовах, що виключають можливість суцільного дослідження;
- можливість вибіркового контролю результатів, отриманих під час суцільних досліджень [4, с. 236].

Застосування вибіркової перевірки дає змогу аудитору значно зменшити обсяг роботи і підвищити конкурентоспроможність аудиторської фірми. Крім того аудитор має бути впевнений, що його висновки, зроблені за результатами вибіркового обстеження, відповідають реальному фінансовому становищу економічного суб'єкта, який перевіряється [2, с. 102].

Узагальнюючи вище викладене слід зауважити, що вибіркова перевірка використовується аудитором для скорочення витрат часу та матеріальних ресурсів на проведення аудиторського дослідження. Особливість вибіркової перевірки зумовлена тим, що проведення суцільної перевірки на великих підприємствах є фізично неможливою. Вибіркова перевірка сприяє одержанню достовірних аудиторських доказів та необхідного обсягу інформації в мінімальному часовому періоді та фінансових витратах.

#### **Список використаних джерел**

1. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: видання 2010 року. Частина 1 / Пер. з англ. : Ольховікова О. Л., Селезньов О. В. та ін. – К. : Міжнародна федерація бухгалтерів, Аудиторська палата України, 2010. – 852 с.
2. Лінчак О. І. Переваги та недоліки вибірових методів в аудиті // О. І. Лінчак / Управління розвитком – 2012. – № 7 (128). – С. 101-102.
3. Проскуріна Н. М. Теоретичні засади обґрунтування вибіркового методу в аудиті [Електронний ресурс] / Н. М. Проскуріна. – Режим доступу : [http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Nvuu-/Ekon/2011\\_34/statti/6\\_3.htm](http://www.nbu.gov.ua/portal/natural/Nvuu-/Ekon/2011_34/statti/6_3.htm) (дата звернення: 10.11.2013 р.).
4. Саєнко О. А. Вибіркові дослідження в межах етапів аудиту // О. А. Саєнко / Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. Випуск 9 (33). – Ч.3. – Редкол.: відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. – Луцьк, 2012. - С. 234-239.

