



СУЩНОСТЬ, ЦЕЛЬ И ВИДЫ АУДИТА

АЛИБЕКОВА Б.А.,
alibekova_ba@enu.kz

Цель:

- ▶ способствовать формированию системы знаний о сущности аудита, об истоках его зарождения и тенденциях его развития в Республике Казахстан

Вопросы:

1. Сущность, цель и значение аудита
2. Происхождение и развитие аудита
3. Становление и развитие аудита в Казахстане
4. Виды внешнего аудита и сопутствующие аудиту услуги

Аудит

- ▶ представляет собой проверку в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Цель аудита финансовой отчетности

- ▶ предоставление аудитору возможности дать заключение (выразить мнение) в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных аспектах в соответствии с применимой концептуальной основой составления финансовой отчетности.

Значение аудита

- ▶ повышение степени уверенности внутренних и внешних пользователей в финансовой отчетности.

Вопросы

1. Что такое аудит и какова его цель?

Возникновение аудита

- ▶ Аудит имеет многовековую историю.
- ▶ Первые независимые аудиторы появились еще в XIX веке в акционерных компаниях Европы.
- ▶ Слово «аудит» в разных переводах означает «он слышит» или «слушающий».

Условия создавшие потребность в аудите:

1. несовпадение интересов между составителем информации (администрацией) и пользователями (владельцами акций, кредиторами или другими лицами) может привести к необъективности информации;

- 
2. при принятии хозяйственных решений, обоснованных на необъективной информации, могут наступить большие негативные экономические последствия;
 3. чтобы оценить достоверность полученной информации или ее проверить, необходимы специальные знания, которыми не обладают пользователи информации;
 4. пользователи информации часто не имеют времени и материалов для непосредственной оценки ее качества.

Стадии развития аудита

1. Подтверждающий аудит, который заключался в проверке документации, подтверждающей записанные денежные операции, и правильной группировке этих операций в финансовых отчетах;

2. Системно-ориентированный аудит - экспертиза на основе анализа системы внутреннего контроля. Полагается, что при эффективной системе внутреннего контроля вероятность ошибок незначительна и необходимость в слишком детальной проверке отпадает;

3. Аудит, базирующийся на риске
- исходя из условий бизнеса
клиента проверка проводится
выборочно, в основном там,
где риск ошибки или
недобросовестных действий
максимальный.

Вопросы

1. Назовите стадии развития аудита.
2. В чем заключается суть подтверждающего аудита?
3. Как Вы понимаете системно-ориентированный аудит?
4. Охарактеризуйте аудит, базирующийся на риске.

Аудит в Казахстане возник в начале 90-х годов.

- ▶ 18 октября 1993 года был принят первый закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан».
- ▶ В нем не нашли отражения все вопросы, касающиеся аудиторской деятельности.
- ▶ После пяти лет работы по данному закону, 20.11.1998г был принят второй закон РК «Об аудиторской деятельности» (с изменениями на 15.11.2020 г)

Аудиторская деятельность -

- ▶ это предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг в соответствии с законом РК «Об аудиторской деятельности».



Основными принципами аудиторской деятельности в РК являются:

- ▶ независимость;
- ▶ объективность;
- ▶ профессиональная компетентность;
- ▶ конфиденциальность (с учетом ст.17, п.4);
- ▶ честность;
- ▶ соблюдение стандартов организаций.

Аудит

```
graph TD; A[Аудит] --> B[Внешний – проводится аудиторской организацией на договорной основе с клиентом]; A --> C[Внутренний – проводится внутренней независимой службой по проверке и оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организации в интересах руководства]; B --> D[Обязательный (Закон РК «Об аудиторской деятельности» ст.5 п.2)]; B --> E[Инициативный (Закон РК «Об аудиторской деятельности» ст.5 п.3)];
```

Внешний – проводится аудиторской организацией на договорной основе с клиентом

Обязательный
(Закон РК «Об аудиторской деятельности» ст.5 п.2)

Инициативный
(Закон РК «Об аудиторской деятельности» ст.5 п.3)

Внутренний – проводится внутренней независимой службой по проверке и оценке результатов финансово-хозяйственной деятельности организации в интересах руководства

СРАВНИТЕЛЬНАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ВНЕШНЕГО И ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

Признак	Внешний аудит	Внутренний аудит
Вид деятельности	Предпринимательская	Исполнительская
Объект	Финансовая отчетность и прочая информация, связанная с финансовой отчетностью	Отдельные задачи управления, в том числе и проверка ФО и прочей информации, связанной с ФО
Цель	Оценка достоверности ФО	Определяется руководством организации
Средства	Определяются МСА	Выбираются самостоятельно
Организация работы	Определяется аудиторской организацией	Выполнение конкретных заданий руководства
Взаимоотношения	Равноправное партнерство, независимость	Подчиненность и зависимость от руководства организации
Субъекты	Аудиторы	Сотрудники, подчиненные руководству организации
Квалификация	Регламентируется государством	Определяется по усмотрению руководства
Оплата	Оплата услуг согласно заключенного договора	Начисление зарплаты согласно штатного расписания
Ответственность	Перед клиентом и третьими лицами, установленная законодательными и нормативно-правовыми актами	Перед руководством организации за выполнение должностных обязанностей
Отчетность	Аудиторский отчет, публикуемый вместе с ФО, передается заказчику	Форма отчетности разная, в зависимости от цели, передается руководству организации
Методы	Одинаковые	

Вопросы:

1. Когда принят последний закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»?
2. Что Вы понимаете под аудиторской деятельностью?
3. Что такое внешний аудит?
4. Что такое внутренний аудит?

Виды внешнего аудита

- ▶ **Обязательный аудит** – это ежегодная обязательная аудиторская проверка финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, субъектов, определенных в соответствии со статьей 5 п. 2 закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности».
- ▶ **Инициативный аудит** - это проведение аудита по инициативе аудируемого субъекта либо его участника с учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между инициатором и аудиторской организацией.

Обязательному аудиту подлежат:

- ▶ акционерные общества;
- ▶ государственные предприятия на праве хозяйственного ведения с наблюдательным советом в сферах образования и здравоохранения;
- ▶ страховые (перестраховочные) организации, страховые холдинги и организации, в которых страховая (перестраховочная) организация и (или) страховой холдинг являются крупными участниками, страховой брокер;
- ▶ единый накопительный пенсионный фонд и профессиональные участники рынка ценных бумаг, созданные в организационно-правовой форме акционерного общества;
- ▶ банки, банковские холдинги и организации, в которых банк и (или) банковский холдинг являются крупными участниками;
- ▶ организации гражданской авиации, за исключением авиакомпаний, осуществляющих авиационные работы по перечню, определяемому Правительством Республики Казахстан;
- ▶ хлебоприемные предприятия;
- ▶ хлопкоперерабатывающие организации и т.д.

Обратите внимание!

- ▶ Аудиторские организации помимо аудита, могут оказывать другие услуги по профилю

Услуги, оказываемые аудиторскими организациями

```
graph TD; A[Услуги, оказываемые аудиторскими организациями] --> B[Сопутствующие аудиту услуги]; A --> C[Обзорная проверка]; A --> D[Другие виды услуг]; B --> E[Согласованные процедуры]; B --> F[Компиляция];
```

Сопутствующие аудиту
услуги

Обзорная
проверка

Другие виды услуг

Согласованные
процедуры

Компиляция

Под согласованными процедурами

- ▶ понимается проведение аудитором тех аудиторских процедур, которые согласованы между аудитором, субъектом и любыми третьими сторонами;
- ▶ аудитор представляет отчет по фактическим выводам;
- ▶ получатели данного отчета должны сделать собственные выводы из отчета аудитора.

Под компиляцией

- ▶ подразумевается сбор, классификация и обобщение финансовой информации, осуществляемое аудитором без подтверждения ее достоверности.

Обзорная проверка

- ▶ Аудитор на основе процедур, которые не дают все доказательства, требующиеся в ходе аудита, определяет существуют ли какие-нибудь аспекты, которые привлекли внимание аудитора и которые дают основание аудитору считать, что ФО не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применяемой основой представления ФО.

Услуги, оказываемые аудиторскими организациями

(ст.3 Закона РК «Об аудиторской деятельности»:

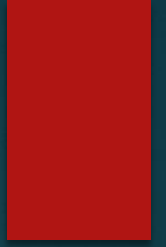
1. восстановление и ведение б/у, составление ФО;
2. внутренний аудит;
3. консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета;
4. проведение аудита по налогам и составление аудиторского заключения по налогам;
5. проведение аудита специального назначения субъектов квазигосударственного сектора;
6. проведение аудита сведений о расходах недропользователя;
7. проведение аудита иной информации и составление аудиторского заключения по аудиту иной информации;

- 
8. формирование первичных статистических данных;
 9. анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование;
 10. консультирование по вопросам ведения б/у и составления ФО;
 11. обучение по ведению б/у и составлению ФО, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования;
 12. рекомендации по автоматизации ведения б/у и составлению ФО, обучение автоматизированному ведению б/у и составлению ФО;
 13. разработку методических пособий и рекомендаций по ведению б/у и составлению ФО, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;
 14. юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

Обратите внимание!

- ▶ Аудиторским организациям запрещено заниматься иными видами деятельности, кроме предусмотренных Законом Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»

Вопрос для дискуссии



Какие функции, на Ваш взгляд, выполняют аудиторские организации (экспертную; производственную; консультативную; аналитическую)?

Вопросы

1. Что Вы понимаете под обязательным аудитом?
2. Что Вы понимает под инициативным аудитом?
3. Что такое согласованные процедуры?
4. Что такое компиляция?
5. Что понимается под обзорной проверкой?

Выводы:

- ▶ В настоящее время в Республике Казахстан аудит сформировался не только как отрасль научных знаний, но и вид практической деятельности.
- ▶ Как вид практической деятельности он представляет собой предпринимательскую деятельность по проведению аудита ФО и прочей информации, связанной с ФО, и предоставлению иных услуг по профилю деятельности.

Вопросы по лекции:

1. Что такое аудит и какова его цель?
2. Назовите стадии развития аудита.
3. В чем заключается суть подтверждающего аудита?
4. Как Вы понимаете системно-ориентированный аудит?
5. Охарактеризуйте аудит, базирующийся на риске.
6. Когда принят последний закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности»?
7. Что Вы понимаете под аудиторской деятельностью?
8. Что такое внешний аудит?
9. Что такое внутренний аудит?
10. Что Вы понимаете под обязательным аудитом?
11. Что Вы понимаете под инициативным аудитом?
12. Что такое согласованные процедуры?
13. Что такое компиляция?
14. Что понимается под обзорной проверкой?

Использованная литература

1. Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304-<http://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000304>
2. Международные стандарты аудита - <https://audit.kz/o-palate/dokumenty>
3. Алибекова Б.А. Аудит и сопутствующие аудиту услуги//Вестник ЕНУ, №1 (68), 2009, С. 164-167
4. Алибекова Б.А. О сопутствующих аудиту услугах. VÊDECKÝ POKROK NA ROZMEZÍ TISÍCILETÍ – 2010. Материалы VI международной научно-практической конференции. Praha. Publishing House «Education and Science» s.r.o., 2010

СПАСИБО

ЗА ВНИМАНИЕ!