



*Модуль 1 Общие понятия об аудите и
аудиторской деятельности*

Тема 1. Виды аудита

Аудит

это независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству РК, полноты и точности отражения финансовой отчетности деятельности проверки.

Виды аудита по категориям

По отношению к пользователям информации

По отношению к требованиям законодательства

По объектам аудита

По назначению

По времени осуществления

По характеру проверки

Внешний

- осуществляют независимые аудиторские фирмы либо внешние аудиторы, не имеющие на проверяемом предприятии никаких интересов. Задачей внешнего аудита является подтверждение правильности учета, отчетности, оценка соответствия внутреннего аудита политике и цели деятельности предприятия.

Внутренний


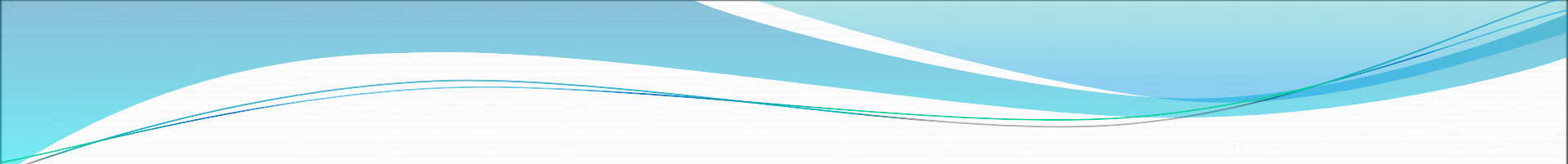
- является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Внутренний аудит дает информацию об этой деятельности и подтверждает достоверность отчетов менеджеров.

Обязательный

это ежегодная обязательная проверка ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности организации или индивидуального предпринимателя

Инициативный

осуществляется по решению экономического субъекта, на основе договора с аудитором или аудиторской фирмой



Первоначальный аудит проводится в том случае, если данная организация проводит аудит бухгалтерской отчетности впервые.

Согласованный аудит осуществляется аудитором регулярно и основана на знании специфики клиента, его положительных и отрицательных сторон в организации бухгалтерского учета, результатах длительного сотрудничества с клиентом.

страховой
аудит

аудит бирж

банковский
аудит

аудит
внебюджетных
фондов

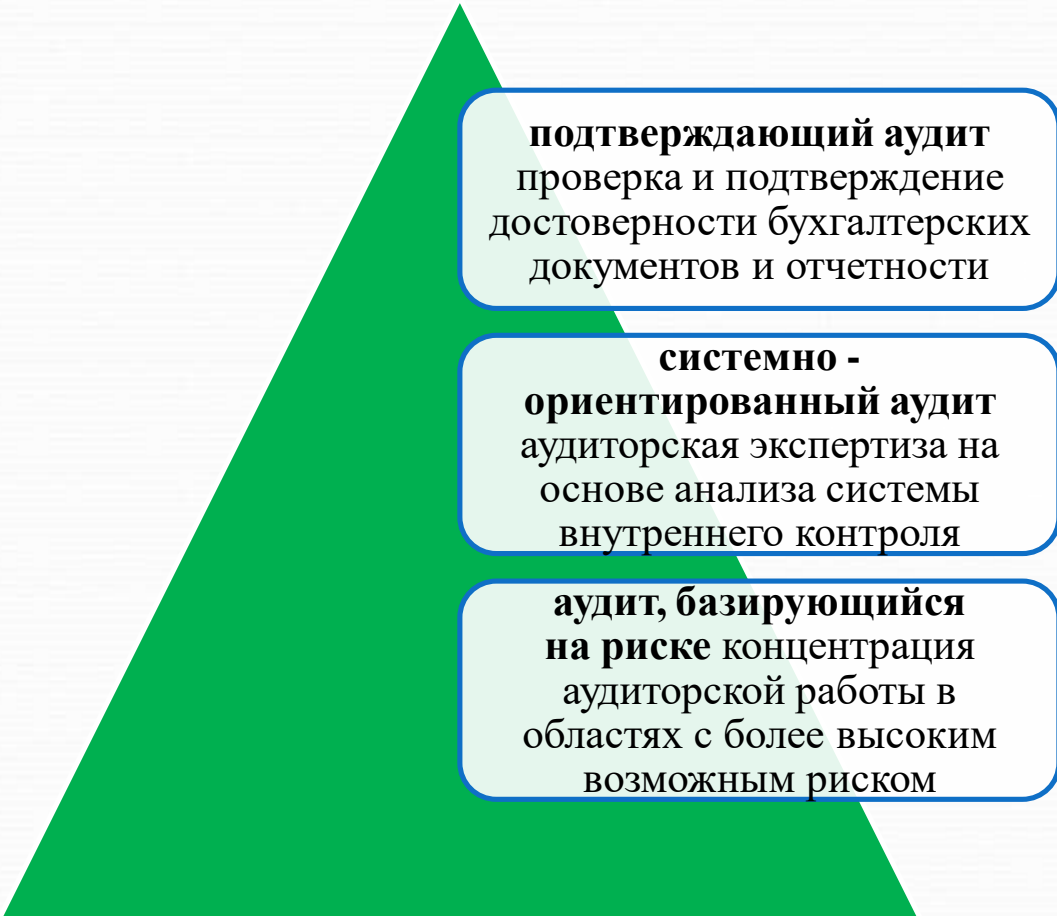
общий аудит

По
объектам
аудита

Аудит
инвестиционных
институтов



По характеру проверки



подтверждающий аудит
проверка и подтверждение
достоверности бухгалтерских
документов и отчетности

**системно -
ориентированный аудит**
аудиторская экспертиза на
основе анализа системы
внутреннего контроля

**аудит, базирующийся
на риске** концентрация
аудиторской работы в
областях с более высоким
возможным риском

По назначению

Аудит на соответствие требованиям

заключается в анализе определенной финансовой деятельности субъекта в целях определения ее соответствия предписанным условиям, правилам или законам.

Аудит финансовой отчетности заключается в проверке отчетности субъекта с целью вынесения заключения о соответствии ее установленным критериям и общепринятым правилам бухгалтерского учета.

Управленческий аудит, выполняемый независимыми аудиторами, является одним из видов консультационных услуг клиенту для повышения эффективности использования его мощностей и ресурсов и достижения намеченных целей

Специальный аудит - это проверка конкретных вопросов в деятельности хозяйствующего субъекта, соблюдения определенных процедур, норм и правил с целью подтверждения законности, добросовестности и эффективности деятельности субъекта

Внешний аудит

- Аудит, который осуществляется наряду с иными формами финансового контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов, осуществляемого в соответствии с законодательством РФ, специально уполномоченными на то государственными органами

Внешний аудит направлен:

На проверку и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатацию их недостоверности

На контроль за соблюдением законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учета и составления отчетности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала

На проверку полноты, достоверности и точности отражения в учете и отчетности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации за проверяемый период

На выявление резервов лучшего использования собственных оборотных средств, финансовых резервов и заемных ресурсов

Организация,
восстановление,
постановка и
ведение
бухгалтерского
учета



Решение отдельных
правовых,
управленческих и
других проблем путем
консультирования
руководителей и
специалистов клиентов
и т.д.



Задачи
внешнего
аудита



Планирование и
оптимизация
налогооблагаемых
баз и расчет налогов





Анализ
производственно-
хозяйственной и
финансовой
деятельности

Обязательный


Инициативный

Виды
внешнего
аудита

```
graph TD; A[Обязательный] --> C((Виды внешнего аудита)); B[Инициативный] --> C;
```



Внутренний
аудит



Это независимая
деятельность в
организации по
проверке ее работы в
ее интересах

Основная цель внутреннего аудита



Обеспечение эффективности функционирования всех видов деятельности на всех уровнях управления, а также в защите законных имущественных интересов организации и ее собственников

Задачи внутреннего аудита



Виды внутреннего аудита



Аудит на
соответствие

Аудит на предмет соответствия
каким - либо конкретным
требованиям или предписаниям
и аудит на предмет соответствия
общей целесообразности

Функциональный аудит систем управления



Для оценки
производительности и
эффективности в любом
функциональном разрезе

Организационно-
технологический
аудит систем
управления



Выражает проводимый органом
внутреннего аудита контроль
разнообразных звеньев управления
на предмет их организационной и
(или) технологической
целесообразности

Объективное обследование и
всесторонний анализ
определенных видов
деятельности, областей бизнеса
или бизнес - проектов с целью
выявления возможностей
улучшения хозяйственной
деятельности



**АУДИТ ВИДОВ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

Аудит на
соответствие
целесообразности

Выражает процедуры
аудиторского контроля
деятельности
должностных лиц на
предмет
целесообразности


Различия внешнего и внутреннего аудита

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель	Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности, оказание услуг, помощи, сотрудничество с клиентами	Внутренний контроль на предприятии, позволяющий следить за правильностью ведения учета и представляемой руководству учетной информации
Объекты	Аудит выявляет все, что искажает финансовая отчетность, ухудшает финансовое положение клиента, а также нарушает действующее законодательство	
Субъекты	Независимые эксперты, имеющие соответствующий аттестат и лицензию на право заниматься этим видом предпринимательства	Сотрудники, подчиненные руководству организации и находящиеся в штате организации
Характер деятельности	Предпринимательская деятельность	Исполнительная деятельность, выполнение распоряжений руководства организации

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Правовое регулирование	В основном гражданское право, хозяйственные договоры	Гражданское право, хозяйственные договоры, административное право
Управленческие связи	Добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчет перед ним	Подчинение непосредственно руководству предприятия, отчет перед руководством предприятия
Практические задачи	Улучшение финансового положения организации, привлечение пассивов, помощь в консультировании клиента	Отчет и рекомендации для бухгалтерии по оптимизации системы учета, устранению недостатков, организационные выводы
Оплата услуги	Платит клиент по договору возмездного оказания услуг	Оплата в виде заработной платы по трудовому договору
Статус	Внешний аудитор-	Внутренний аудитор-



СОПУТСТВУЮЩИЕ АУДИТУ УСЛУГИ



Под оказанием сопутствующих аудиту услуг
понимается предпринимательская деятельность,
осуществляемая аудиторскими организациями
помимо проведения аудиторских проверок

Правовое регулирование сопутствующих аудиту услуг:

ПСАД «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»;

ПСАД №24 «Основные принципы ФПСАД, имеющих отношение к услугам, которые могут предоставляться аудиторскими организациями и аудиторами»;

ПСАД №30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации»;

ПСАД №31 «Компиляция финансовой информации»

Услуги, сопутствующие аудиту:



Обзорные проверки;

Согласованные процедуры;

Компиляция финансовой информации

Услуги, сопутствующие аудиту:



Обзорные проверки;

Согласованные процедуры;

Компиляция финансовой информации

Заключение по результатам обзорной проверки

Аудитор выражает свое мнение о том, обнаружены ли привлекающие внимание факты, которые дают основания полагать, что финансовая (бухгалтерская) отчетность организации не отражает достоверно ее финансовое положение

Ни в коем случае не подменяет аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

Согласованные процедуры

представляют собой специализированные, иногда углубленные проверки по конкретным финансовым вопросам, отдельным статьям бухгалтерского учета или отдельным элементам бухгалтерской отчетности

Могут потребоваться не только организациям в отношении своих внутренних спорных вопросов, но и третьим сторонам.

Предметом договора может быть, например, проверка правильности составления отдельного отчетного документа.

По результатам работы аудитор представляет сторонам по договору Отчет о фактах, отмеченных при выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации.

Компиляция финансовой информации –

это сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также возможная ее трансформация

Основная цель компиляции финансовой информации –

это приведение информации в удобную для понимания и управления форму, которая может быть как стандартным набором финансовых отчетов, так и отчетами в какой-либо иной утвержденной сторонами форме

Задание включает в себя составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, но может также включать сбор, классификацию и обобщение другой финансовой информации

По результатам работы аудитор представляет заказчику Отчет о компиляции финансовой информации

Уровни уверенности, обеспечиваемой аудитором

Аудит

- разумный, но не абсолютный уровень

Обзорные
проверки

- ограниченный уровень

Согласованные
процедуры

- без обеспечения уверенности

Компиляция
финансовой
информации

- не выражается никакой уверенности

Также к сопутствующим аудиту услуг относятся:

налоговое
консультирова-
ние

правовое,
экономическое,
финансовое,
управленческое
консультирова-
ние

автоматизация
бухгалтерского
учета и
внедрение
информацион-
ных технологий

проведение
маркетинговых
исследований

оценка
стоимости
имущества

оценка
предприниматель-
ских рисков

оценка
предприятий как
имущественных
комплексов

