

ОСНОВЫ АУДИТА

Учебное пособие



А л м а т ы 2 0 1 6

Б.Ш. Алтаев, Б.Б. Султанова
Основы аудита

ОТ АВТОРОВ

В современных условиях знаниями об аудите должен обладать любой специалист, связанный с бизнесом.

Пользователями результатов аудиторских проверок являются руководители предприятий и организаций, заинтересованные в получении достоверной информации о состоянии организаций, инвесторы, которые нуждаются в объективной информации о финансовой состояний и доходности организаций; кредиторы, получающие из аудиторского заключения информацию о возвратности предоставляемых кредитов и займов; учредители, контролирующие законность и адекватность деятельности менеджмента; поставщики и покупатели, требующие гарантий соблюдения договорных обязательств; налоговые органы, следящие за законностью деятельности организации другие заинтересованные лица.

В Республике Казахстан аудит сформировался и является самостоятельным видом деятельности.

Цель данного учебного пособия сформировать у студентов комплексное представления об аудите и аудиторской деятельности, выработать навыки и компетенции методологии и техники проведения аудиторской проверки.

Учебное пособие предназначен для подготовки бакалавров по специальности «Учет и аудит» и для бакалавров других экономических специальности, а также для практикующих аудиторов и слушателей системы повышения квалификации.

Учебное пособие состоит из двух разделов и 6 глав.

Первый раздел называется «Общие понятия об аудите и аудиторской деятельности», три главы этого раздела, дают читателю общее представление об аудите и историческом возникновении, его профессиональной и организационной структуре, установленных стандартах и ответственности, которые несут аудиторы, контроль

качества аудита, система нормативных актов и органов регулирующих аудиторскую деятельность в Республике Казахстан.

Второй раздел «Методология и техника аудиторской проверки». Пять главы этого раздела раскрывают концептуальную основу планирования и проведения аудита, описывается его процесс, типы доказательства, аналитических процедур, риск аудита, понятие существенности, формирование и использование результатов выборки, другие факторы, являющиеся составными частями стратегии аудиторской проверки а также описывается порядок составления аудиторского заключения о проверке финансовой отчетности.

РАЗДЕЛ 1
ОБЩИЕ ПОНЯТИЕ ОБ АУДИТЕ И
АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Глава 1. СУЩНОСТЬ, ПРЕДМЕТ И ЗНАЧЕНИЕ АУДИТА

1.1. Объективные предпосылки возникновения и история развития аудита

Аудит – одна из форм финансового контроля, потребность в котором возникла одновременно с зарождением и развитием товарообменных и денежных отношений. Первой страной, создавшей систему финансового контроля, был Китай. Древние китайские записи указывают, что уже в 700 г. до н. э. в Китае существовал пост Генерального Аудитора, основной обязанностью которого являлся контроль за деятельностью государственных чиновников, имеющих право распоряжаться государственными деньгами и имуществом.

Примерно в 200 г. до н. э., римские управляющие назначали квесторов, т.е. должностных лиц, ведавших финансовыми и судебными делами Римской империи, осуществлять контроль за государственными бухгалтерами провинций. Отчеты квесторов направлялись в Рим и выслушивались сенаторами. Такая практика и дала термин «аудит», от латинского «аудире» – слушать.

Англии в 1299 г. король Эдуард Первый дал право баронам назначать аудиторов для контроля за уплатой дани фермерами с получаемого от их поместий дохода.

С XV века, когда учетные записи стали использоваться в качестве доказательств в суде, необходимость контроля за их достоверностью стала общепризнанной. Запись об этом содержится в одной из первых книг по бухгалтерскому учету – «Трактате о счетах и записях», изданной Лукой Пачоли в 1494 г.

В XVI веке в Англии уже широко использовалось слово «аудитор» для обозначения людей, контролирующих учетные записи.

Несмотря на использование термина «аудит», речь идет скорее о возникновении различных форм финансового контроля, который развивался одновременно и как независимый контроль (аудит), и как контроль государственный.

Развитие аудита было тесно связано с особенностями финансово промышленной истории отдельных стран и определялось, прежде всего, характером развития рынка капитала.

В странах, где основными источниками капитала были рынки акций, акционерам в целях обеспечения безопасности инвестиций требовалась регулярная информация о деятельности компаний и эффективности финансовых вложений. Критерий независимости экспертной оценки отчетности компаний, естественно ставился во главу угла. Именно поэтому, родиной аудита в современном понимании этого слова является Великобритания, которая в 1844 г. приняла ряд законов о компаниях, предписывающих акционерным компаниям не реже одного раза в год привлекать независимых бухгалтеров для проверки бухгалтерских книг и счетов компании с последующим отчетом перед акционерами¹.

Таким образом, аудит – это внешний финансовый контроль, осуществляемый независимыми дипломированными специалистами (аудиторами), не работающими в данной фирме (компании).

Следовательно, возникновение аудита в первую очередь связано с разделением интересов тех, кто непосредственно инвестирует денежные средства в деятельность компании, и тех, кто занимается ее управлением.

Собственники организации, их кредиторы, поставщики и другие пользователи информации бухгалтерской отчетности лишены возможности самостоятельно убедиться в том, что финансовая отчетность, представленная им администрацией предприятия достоверна, так как обычно они не имеют ни доступа к первичным документам и учетным записям, ни соответствующих профессиональных знаний в области бухгалтерского учета.

Потребность в услугах аудиторов возникла в связи со следующими обстоятельствами:

1) хозяйственные и финансовые операции, совершаемые предприятиями, бывают многочисленными и сложными, при этом возникают трудности в правильном их документальном оформлении и отражении в бухгалтерском учете. Следовательно, финансовая отчетность может содержать в себе искажения в силу целого ряда объективных и субъективных факторов. Выявить искажения и ошибки в отчетности под силу только независимому от руководства компании специалисту в области бухгалтерского учета, налогообложения, права и анализа, т.е. аудитору;

2) пользователи финансовой отчетности обычно не имеют доступа к данным бухгалтерского учета и, как правило, у них нет достаточных знаний в области учета. Поэтому для подтверждения правильности составления отчетности они приглашают независимых экспертов-аудиторов;

3) принятие решений по финансовым вопросам (предоставление займа, купля-продажа ценных бумаг и др.) пользователями отчетности требует подтверждения достоверности и полноты информации представленной в отчетности. Степень достоверности финансовой отчетности может быть определена только высококвалифицированным специалистом-аудитором.

Таким образом, появление аудита является исторически обусловленным фактом. Именно потребности заинтересованных пользователей отчетной информации в подтверждении ее достоверности и обусловили возникновение и развитие аудита.

Закон об обязательном аудите в Великобритании был принят в 1862 г., во Франции – в 1867 г., в США – в 1937 г.

В 1853 г. в Шотландии был официально учрежден Эдинбургский институт аудиторов, в 1880 г. – Институт присяжных бухгалтеров Англии и Уэльса, в 1887 г. – Ассоциация аудиторов Америки, в 1932 г. Институт аудиторов Германии, в 1969 г. – Национальная компания независимых ревизоров Франции и т.д.

В России слово «аудит» появилось во времена Петра 1 и означало «слушающий». В 1888, 1907-1912 и 1929-1930 гг. были предприняты попытки организации образования и сдачи экзаменов аудиторов.²

Развития аудита в нашей стране начинается с открытия в 1987 г. акционерного общества «Инаудит», образованного согласно специальному постановлению Совета Министров СССР. 1989-1993 гг. была попытка принятия законодательный акт об аудиторской деятельности в СССР. В 1989 г. при контрольно-ревизионном управлении Министерство финансов Каз ССР от 15 февраля 1990 г. № 60, был создан хозрасчетный аудиторский центр «Казахстанаудит» с территориальными отделениями при Министерстве финансов республики. Затем на ее базе в 1990 г. решением правительства организована первая аудиторская фирма «Хозрасчетный аудиторский центр». Накопленный опыт, постоянно увеличивающийся объем аудиторских услуг, а также в известной мере рекомендации мировой аудиторской практики позволили в 1992 году преобразовать хозрасчетный центр в независимую акционерную аудиторскую компанию «Казахстан аудит». Она является первой в республике независимой профессиональной компанией по оказанию аудиторских услуг /2., 7/.

Политика в области учета и аудита в международном масштабе в значительной степени определяется Международной федерацией бухгалтеров (Інтернаціонал Фейгаііон оf Ассосіапіз – ІF АС). Это единственная международная организация, объединяющая представителей бухгалтерской профессии из частного и государственного секторов экономики, сферы аудиторско-консультационных услуг и образования. ни одна из профессиональных бухгалтерских организаций в мире и других профессиональных организаций не имеет такого международного масштаба как МФБ. МФБ сильна не только своим международным представительством, но и поддержкой каждой своей организации-члена.

Палата аудиторов Республики Казахстан первой среди стран СНГ была принята полноправным, действительным членом этой авторитетной в мире организации. Официальная процедура принятия Палаты аудиторов в IFAC состоялась в мае 2000 г. на очередной ежегодной конференции в Эдинбурге (Шотландия). Полноправное членство в IFAC означает членство в Комитете по Международным стандартам финансовой отчетности.

Деятельность аудиторов в Казахстане как и в других странах рыночной экономики, регулируется на основании законов:

- 18 октября 1993 года был принят первый закон РК «Об аудиторской деятельности» для регулирования отношений, связанных осуществлением аудиторской деятельности в республике;
- 20 ноября 1998 года вступил в силу новый закон РК «Об аудиторской деятельности», который существенно отличается от прежнего и подчеркивает независимость аудиторской деятельности;
- В марте 2000 года на Республиканской конференции аудиторов принято решение о переходе аудиторской деятельности в Казахстане на международные стандарты и принятии их в качестве национальной;
- С 2000 по 2003 годы внесены изменения в закон РК «Об аудиторской деятельности», которые направлены в целом на:
 - уточнение и ограничение сопутствующих аудиторских услуг;
 - расширения перечня субъектов подлежащих обязательному аудиту;
 - развития обязательного страхования гражданско-правовой ответственности аудиторов и аудиторских организации и др.
- Закон РК «Об аудиторской деятельности» № 139-III с изменениями и дополнениями по состоянию на 5 мая 2006 г. и с изменениями и дополнениями по состоянию 19.02.2007 г. регулируют отношения, возникающие между государственными органами, физическими и юридическими лицами, аудиторами, аудиторскими организациями и профессиональными аудиторскими

организациями в процессе осуществления аудиторской деятельности в Республике Казахстан.

Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» в редакции от 5 мая 2006 года установил, что аудит в Казахстане осуществляется в соответствии с МСА, не противоречащие законодательству страны, опубликованными на государственном и русском языках организацией имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию в РК от Комитета по Международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров. (МФБ). Этим правом в полной мере обладает профессиональная аудиторская организация – Палата Аудиторов РК, являющаяся действительным членом МФБ. Важно подчеркнуть, что Палата аудиторов Республики Казахстан, которая в течение более 20 лет принимает непосредственное участие в становлении аудиторской деятельности в стране сыграла немалую роль в повышении престижа Казахстана во всем мире в контексте внедрения результатов международной отчетности и апробации зарубежного опыта. Впервые издание МСА в Казахстане было осуществлено Палатой аудиторов РК в 2001.

Согласно требованиям Закона РК «Об аудиторской деятельности» были проведены мероприятия по созданию территориальных палат и Республиканской палаты аудиторов, избранию ревизионной комиссии и образованию квалификационной комиссии по аттестации аудиторов.

С переходом Казахстана к рыночным отношениям, возникли следующие предпосылки для развития аудита, как формы негосударственного, независимого контроля;

- разгосударствление экономики привело к возникновению наряду с государственной, коллективной и частной собственности;
- формирование рынка капитала и развитие акционирования;
- появление коммерческих банков и инвестиционных институтов, выступающих в роли кредиторов;

- ликвидация системы ведомственного контроля при реорганизации отраслевых министерств и ведомств;
- расширение групп пользователей отчетной информации о деятельности предприятия;
- возможность представления администрацией предприятия необъективной информации ее пользователям;
- выполнение функций контроля законности хозяйственной деятельности, правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности финансовой отчетности налоговыми инспекциями, целью создания которых являлась лишь проверка правильности исчисления налогов и своевременности их перечисления;
- усложнение финансово-хозяйственных операций, появление новых объектов, ориентация на международные стандарты бухгалтерского учета увеличивает возможность ошибок при составлении отчетности и др.

Все это обусловило возникновение общественной потребности независимых экспертов, имеющих соответствующую подготовку, квалификацию и опыт работы – аудиторах.

В настоящее время практически во всех странах мира с развитой рыночной экономикой, в том числе и в Казахстане, функционируют общественные институты дипломированных аудиторов.

В Республике на сегодняшний момент действуют свыше 100 аудиторских фирм и независимых индивидуальных предприятий, где работают более 3000 специалистов. По расчетам Республиканской Палаты аудиторов численность работников, занимающихся аудиторской деятельностью в стране, должна составлять около 30 тыс. человек.

На сегодняшний день на рынке аудиторской деятельности работают следующие компании:

1. Четыре крупнейших в мире компании, предоставляющие аудиторские и консалтинговые услуги называемые: «Большой четвёркой»

- Deloitte

- PricewaterhouseCoopers
- Ernst & Young
- KPMG

ниже приведена численность персонала «большой четвёрки» и выручка согласно последним доступным данным:

Компания	Выручка	Число сотрудников	Год
Deloitte Touche Tohmatsu ^[3]	\$34,2 млрд	210 000	2014
PricewaterhouseCoopers ^[4]	\$34,0 млрд	195 000	2014
Ernst & Young ^[5]	\$27,4 млрд	190 000	2014
KPMG ^[6]	\$24,8 млрд	162 000	2014

3http://www.deloitte.com/view/en_GB/uk/about/our-history/index.htm

4PricewaterhouseCoopers. Global Annual Review 2014: Facts and figures: PwC.PwC

5EY reports 2013 global revenues of US\$25.8 billion – EY – Global

6Insights | KPMG | GLOBAL

Депутат Мажилиса Парламента РК Владислав Косарев считает, что эти крупнейшие аудиторские компании, они захватили 80 процентов казахстанского рынка аудита³.

BDO Globa lCoordination B.V. является пятой в мире аудиторской организацией после «большой четверки».

Являясь членом этой известной во всем мире организации, ВДО Казахстанаудит сохранила все преимущества отечественной фирмы и одновременно получила международный статус и возможность повысить качество своих услуг.

ВДО «Казахстанаудит» имеет лицензию на занятие аудиторской деятельностью, на проведение аудита банков, страховых (перестраховочных) организаций и на занятие деятельностью по оценка имущества.

Согласно обзору деятельности аудиторско-консалтинговых компаний Казахстана, подготовленному рейтинговым агентством «Эксперт РА» за 2014 год, BDO Kazakhstan занимает второе место в списке ведущих аудиторских компаний и третье место в списке крупнейших казахстанских компаний, работающих на рынке консалтинговых услуг.

2. Независимая аудиторская компания «Центраудит-Казахстан» была основана в 1992 г. заслуженным деятелем науки и техники Казахстана, доктором экономических наук, профессором Радостовцем Владимиром Константиновичем.

Компания имеет лицензии на право занятия аудиторской деятельностью. Независимая аудиторская компания «Центраудит-Казахстан» является членом международной ассоциации «Мурис Роуэл энд Интернэшнл СНГ» и может проводить аудит финансовой отчетности хозяйствующих субъектов стран СНГ.

ТОО «Независимая аудиторская компания «Центраудит-Казахстан» входит в первый уровень перечня аудиторских организаций, признаваемых АО «Казахстанская фондовая биржа» (KASE) и включено в единый реестр потенциальных поставщиков товаров работ и услуг организаций группы АО ФНБ «Самрук-Казына».

3. Аудиторская фирма «Финаудит» образована в 1993 г. и имеет лицензии на право занятия аудиторской деятельностью.

4. Фирма «Сапа-аудит», образована 1998 году имеет лицензии на право занятия аудиторской деятельностью. В июне 2009 году прошла перерегистрацию и была переименована в ТОО «PKF Сапа-Аудит». В настоящее время имеет регионального партнера ООО «ФБК» в Российской Федерации.

5. Аудиторская организация «Ержанова и К» в 1995 г. В 2011 г. ТОО «Ержанов и К» была присоединена к известной международной аудиторской компании «GrantThornton». Компания GrantThorntonInter – одна из 6 глобальных компаний, функционирует в 110 странах. В Казахстане «GrantThornton» имеет гослицензию Минфина РК, является членом Палаты аудиторов РК,

Ассоциации налогоплательщиков РК, Ассоциации финансистов РК, Американской Торговой Палаты, Европейской бизнес ассоциации Казахстана. Компания специализируется на оказании аудиторских, налоговых, бухгалтерских, консалтинговых, образовательных услуг.

6. Компания «AlmirConsulting», основана 1998 г. имеет право на занятие аудиторской деятельностью. ТОО «AlmirConsulting» с 24.06.2011 г. является действительным полным членом в международной бухгалтерской сети *IECnet*, которая является действительным полным членом Ассоциации международных бухгалтерских сетей «Форум Фирм» Международной федерации бухгалтеров.

7. ТОО «МинТакс Аудит» ТОО «МинТакс Аудит» (аудит, аутсорсинг по бухгалтерскому сопровождению), учрежденное в г. Алматы в июле 2001 года. Компания имеет государственную лицензию на занятие аудиторской деятельностью, выданную Министерством финансов РК, является членом Профессиональной аудиторской организации «Коллегия аудиторов РК». Решением Комитета Биржевого совета по финансовой отчетности и аудиту эмитентов, ТОО «МинТакс Аудит», с 20 октября 2010 года, включено в перечень аудиторских организаций, признаваемых АО «Казахстанская фондовая биржа».

8. Аудиторская организация «Сапа-Консалтинг» была создана в феврале 2000 г. Имеет лицензию на осуществление аудиторской деятельности. В апреле 2008 г. аудиторская организация «Сапа-Консалтинг» становится членом ассоциации «UHYInternational», и ныне носит новое название – «*UHYCAPAConsulting*». В августе 2011 г. организация была включена в единый реестр потенциальных поставщиков товаров, работ и услуг группы АО «Фонд национального благосостояния «Самрук – Казына».

Аудиторская организация «Бейкер Тилли Елтал Казахстан», была создана в 1996 г. В 1998 г. она вошла в международную сеть BakerTillyInternational.

9. Аудиторская организация «Айаудит» создана в 1996 г. ТОО «Айаудит» – первая организация в Казахстане, в которой каждый сотрудник прошел обучение по программе СМС и получил сертификат консультанта «Ключевые навыки консультанта» в объеме подготовки сертификационной программы СМС (ЕВРОBASProgrammeCVC, Elevationlearning). Это новая программа в Казахстане – Сертификация консультантов по менеджменту на соответствие международным стандартам профессиональной программы и этики.

По данным «Эксперт РА Казахстан» Рэнкинг аудиторских компаний Казахстана по итогам 2011 года представлены ниже в таблице⁴.

Место по итогам 2010	Место по итогам 2011	Аудиторская консалтинговая группа	Совокупная выручка за 2011 год (тыс. тенге)*	Совокупная выручка за 2010 год (тыс. тенге)*	Прирост выручки за год (%)
1	1	КПМГ Аудит	3 857 853,0	3 399 429,0	13,5
2	2	БЕЙКЕР ТИЛЛИ ЕЛТАЛ КАЗАХСТАН	509 938,8	413 484,0	23,3
3	3	НАК "Центраудит- Казахстан"	444 192,0	366 384,0	21,2
4	6	PKF Сапа-Аудит	208 254,2	154 955,0	34,4
5	5	ALMIR CONSULTING	201 929,8	177 273,0	13,9
6	-	МинТакс Аудит	186 918,9	225 237,3	-17,0
7	8	Ар-Аудит	102 543,0	93 012,0	10,2
8	-	Grant Thornton	43 924,0	-	-
9	-	Алматыаудит	43 775,0	42 412,5	3,2
10	11	Синергия-Аудит	43 107,7	46 858,0	-8,0
11	—	Марка Аудит Казахстан	42 848,2	62 650,5	-31,6
12	13	Салык-сервис	33 188,9	38 036,0	-12,7
13	14	Дана- Консалтинг	31 821,7	36 952,7	-13,9
14	16	НАК "Asia Astana Audit"	25 092,9	24 477,2	2,5
15	-	Отрараудит	13 230,0	5 323,0	148,5

* Совокупная выручка от аудиторско-консалтинговой деятельности по всей группе.

1.2. Понятие об аудите и аудиторской деятельности

Согласно Закона Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 19.02.2007 г. № 139-111 аудиторская деятельность – есть предпринимательская деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации и предоставлению иных услуг по профилю деятельности.

Аудит представляет собой проверку финансовой отчетности юридических лиц (аудируемых субъектов) с целью выражения независимого мнения о достоверности и объективности составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями, установленными законодательством РК, осуществляемое с привлечением в установленном порядке аудиторов.

Аудитор – физическое лицо, аттестованное Квалификационной комиссией, получившее квалификационное свидетельство о присвоении квалификации «аудитор»;

Аудиторы – это высококвалифицированные специалисты в области учета, контроля и анализа, которые проверяют и анализируют производственно-финансовую деятельность различных экономических систем, высказывают компетентное независимое мнение о фактическом положении дел и подтверждают их правомерность (неправомерность).

В МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с МСА» указываются, что цель аудита состоит в том, чтобы повысить степень уверенности предполагаемых пользователей финансовой отчетности.

Главная цель аудита состоит в определении достоверности и правдивости финансовой отчетности компании, а также в контроле за соблюдением компанией определенных законов и норм хозяйственного права и налогового законодательства.

Сами слова «аудит», «аудитор» происходят из латыни и означают «слушать», «слушатель».

Аудитор осуществляет аудиторскую деятельность только в составе одной аудиторской организации.

Аудитор может быть участником только одной аудиторской организации.

Аудиторская организация создается в организационноправовой форме товарищества с ограниченной ответственностью.

Иностранная организация признается аудиторской, если ее статус подтверждается членством в профессиональной организации, являющейся членом Международной федерации бухгалтеров или компетентным органом государства, резидентом которого является.

Иностранные аудиторские организации могут осуществлять аудиторскую деятельность в Республике Казахстан только при образовании ими соответствующих аудиторских организаций – резидентов Республики Казахстан.

Численность аудиторов в составе аудиторской организации должна составлять не менее трех человек.

В уставном капитале аудиторской организации доля, принадлежащая аудиторам и (или) иностранным аудиторским организациям, должна составлять сто процентов.

Руководитель аудиторской организации обязан иметь квалификационное свидетельство «аудитор».

В условиях рынка отдельные предприятия и фирмы являются независимыми производителями. Однако финансовые результаты их деятельности интересуют достаточно большое количество пользователей информацией, содержащейся в финансовых отчетах.

Наряду с аудиторскими проверками аудиторские организации могут выполнять сопутствующие аудиту услуги (табл. 1).

Под оказанием сопутствующих аудиту услуг понимается предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторскими организациями помимо проведения аудиторских проверок. Их виды строго очерчены статьей 3 Закона РК «Об аудиторской деятельности». Аудиторам и аудиторским организациям запрещается

заниматься иными видами деятельности, не предусмотренными настоящей статьей.

Аудиторская деятельность подлежит лицензированию в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан.

Остановимся подробнее на некоторых сопутствующих аудиту услугах.

Таблица 1

Виды сопутствующих услуг

№	Вид услуг
1	сопутствующие услуги по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудита;
2	восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности
3	внутренний аудит;
4	консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета
5	составление статистической отчетности организаций
6	анализ финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование
7	консультирование по вопросам ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности
8	обучение по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, налогообложению, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования
9	рекомендации по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, обучение автоматизированному ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности
10	разработку методических пособий и рекомендаций по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, аудиту, анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансового планирования, по оказанию сопутствующих услуг по профилю своей деятельности в соответствии со стандартами аудит
11	юридические услуги, связанные с аудиторской деятельностью
12	иные виды деятельности, сопутствующие аудиту финансовой отчетности, осуществляемые в соответствии с рекомендациями Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров, не противоречащие законодательству Республики Казахстан.

Выполнение аудиторских услуг по ведению бухгалтерского учета дощскается п. 2 статьи 8 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», где говорится, что руководитель организации может в зависимости от объема учетной работы передать на договорной основе ведение бухгалтерского учета и составление финансовой отчетности бухгалтерской или аудиторской организации или профессиональному бухгалтеру. Аудиторская фирма (аудитор) разрабатывает для организации, заключившей договор об этой услуге, учетную политику, рабочий план счетов, определяет форму учета и, соответственно, регистры синтетического и аналитического учета, разрабатывает график документооборота,

при желании клиента подбирает комплекс технических средств и их программное обеспечение. На практике ведение бухгалтерского учета осуществляется аудитором либо непосредственно на предприятии, либо в аудиторской фирме на основе регулярно представляемых клиентом первичных документов. Ведение бухгалтерского учета аудитором может быть комплексным или с заключением договора о ведении учета на отдельных, наиболее сложных его участках.

Услуга по восстановлению бухгалтерского учета требуется в том случае, когда организация уже работала некоторое время без надлежащего ведения бухгалтерского учета. Эта услуга носит разовый характер. Обычно работа по восстановлению учета представляется одной из самых сложных и трудоемких работ и соответственно дорогостоящих услуг в аудите. Она требует высокой квалификации аудиторского персонала, полноты, качества и своевременности предоставленной клиентом информации, соответствующего технического (компьютерного) обеспечения рабочих мест аудиторов.

Услуги по составлению статистической отчетности могут быть как самостоятельным видом услуг, так и включаться в комплекс услуг по ведению или восстановлению учета. Эта услуга, как правило, сопровождается последующей защитой сданной отчетности в органах налоговой службы и органов статистики.

Услуги по анализу финансово-хозяйственной деятельности и финансовое планирование, экономическое, финансовое и управленческое консультирование требуются для тех клиентов, администрация которых хочет определить финансовое состояние клиента, перспективы улучшения или ухудшения данного состояния и разобраться в причинах данных тенденций.

Услуги консультирование по вопросам применения законодательства по налогам и другим обязательным платежам в бюджет и ведения налогового учета может принимать различные формы. Консультирование может быть разовой услугой или

аудиторская фирма может предложить абонементное обслуживание. На практике чаще применяется письменная форма консультирования, которая имеет юридическую силу.

Аудиторская фирма может оказывать услуги по обучению бухгалтерского персонала в следующих формах:

1) непосредственно клиенту. Аудиторы подбирают или дают рекомендации по подбору кадров финансово-бухгалтерской службы, обучают ведению учета, составлению отчетности и др.;

2) путем проведения соответствующих семинаров, курсов для всех желающих.

К.Ш. Дюсембаев пишет: В профессиональной литературе нередко аудит отождествляют с ревизией, а аудиторов – с ревизорами. Термин «ревизия» происходит от латинского слова «*revisio*», что в переводе означает обследование деятельности, а термин «ревизор» означает «лицо, проводящее ревизию».

Ревизия и аудит, хотя и близкие по содержанию многих операций понятия, но это далеко не одно и то же.

Понятие «аудит» значительно шире, чем понятие «ревизия». Ревизия – это система контрольных действий, осуществляемых ревизионной группой или ревизором за деятельностью подведомственных организаций, при которой устанавливается законность, достоверность и экономическая целесообразность совершенных хозяйственных операций, а также правильность действий должностных лиц, участвовавших в их проведении. Ревизия проводится одновременно с внутриведомственным контролем, при организации государственного финансового контроля и др.

Аудит обеспечивает не только проверку достоверности финансовой отчетности, а также разработку предложений по оптимизации хозяйственной деятельности в целях рационализации расходов и увеличения прибыли. Аудит, широко используя разнообразные приемы и методы ревизии, в то же время имеет принципиальные отличия.

1.3. Регулирование аудиторской деятельности в РК

В Казахстане система нормативного регулирования аудиторской деятельности основывается на Конституции Республики Казахстан и состоит из Закона РК «Об аудиторской деятельности» (далее Закона) и иных нормативных правовых актов Республики Казахстан.

Если международным договором, ратифицированным Республикой Казахстан, установлены иные правила, чем те, которые содержит законодательство Республики Казахстан об аудиторской деятельности, то применяются правила международного договора.

Развитие законодательной базы в области аудита, происшедшие качественные перемены в аудиторской деятельности изменили отношение потребителей аудиторских услуг к пониманию сущности аудиторской деятельности. Стержнем аудиторской деятельности является нормативно-правовая основа, которая представлена трехуровневой системой нормативно-правового регулирования.

Закон РК «Об аудиторской деятельности», относится к документам первого уровня, которая определяет место аудита в финансово-экономической системе.

Закон регулирует отношения, возникающие между государственными органами, юридическими и физическими лицами, аудиторами и аудиторскими организациями в процессе осуществления аудиторской деятельности в РК.

Структура и содержание Закона включает в себя 30 статей.

Правительство Республики Казахстан:

1) определяет уполномоченный государственный орган, осуществляющий государственное регулирование в области аудиторской деятельности;

2) определяет организации с участием государства, для которых аудит обязателен, если иное не предусмотрено законодательными актами Республики Казахстан.

Уполномоченный орган в области аудиторской деятельности:

1) утверждает квалификационные требования к аудиторским организациям, которые допускаются к проведению обязательного аудита, а в отношении обязательного аудита финансовых организаций по согласованию с уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций;

2) утверждает порядок аккредитации профессиональных организаций;

3) проводит аккредитацию и ведет реестр профессиональных организаций;

4) утверждает правила лицензирования аудиторской деятельности;

5) осуществляет лицензирование аудиторской деятельности и ведение реестра аудиторских организаций;

6) публикует в периодических печатных изданиях на государственном и русском языках сведения о выдаче, отзыве, приостановлении и прекращении действия лицензии на осуществление аудиторской деятельности;

7) утверждает порядок проведения аттестации кандидатов в аудиторы;

8) утверждает Правила формирования и осуществления деятельности Квалификационной комиссии;

9) обеспечивает условия для распространения стандартов аудита;

10) осуществляет проверку деятельности профессиональных организаций в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан;

11) определяет порядок осуществления проверок профессиональных организаций;

12) выносит предупреждение профессиональным организациям в случаях несоблюдения законодательства Республики Казахстан об аудиторской деятельности;

13) определяет перечень, формы и периодичность представления отчетности профессиональными организациями;

14) взаимодействует с другими государственными органами, профессиональными организациями и иными организациями по вопросам аудиторской деятельности.

К первому уровню относятся, также Гражданский кодекс РК – регулирующий договорные отношения между аудиторскими организациями (аудиторами) и заказчиками аудиторских услуг (аудируемыми лицами) и другие нормативно-правовые акты.

Второй уровень системы нормативного регулирования аудиторской деятельности представлен Международными стандартами аудита (МСА) – (International Standards on Auditing – ISA) – выпускает Международная федерация бухгалтеров (МФБ) – (International Federation of Accountants – IF AC), штабквартира которой находится в Нью-Йорке, США. Они устанавливают или рекомендуют нормы аудита, обязательные к исполнению всеми субъектами рынка.

В настоящее время в IFAC входят 129 национальных бухгалтерских организаций из 92 стран. В 2000 году членом IF AC стал и Казахстан.

В международной практике аудита существует более 40 стандартов, разнесенных по 9 группам, и 10 положений, входящих в 10 группу. Таким образом, на 01.01.2002 г. существуют 46 стандартов аудита. Отмеченные девять групп следующие:

- 1) «Вступительные аспекты»;
- 2) «Ответственность»;
- 3) «Планирование»;
- 4) «Внутренний контроль»;
- 5) «Аудиторские доказательства»;
- 6) «Использование работы других»;
- 7) «Аудиторские выводы и представление отчета»;
- 8) «Специализированные области»;
- 9) «Сопутствующие услуги».

Третий уровень – внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности, разрабатываемые аудиторскими фирмами на базе

практики аудита, которые определяют действия конкретных аудиторских компаний и аудиторов. Документы этого уровня детализируют документы более высоких уровней. Содержание и форма таких документов совершенствуется по мере становления и расширения рынка аудиторских услуг.

Аудит осуществляется в соответствии с Законом РК «Об аудиторской деятельности» и Международными стандартами аудита (далее – МСА), не противоречащими законодательству Республики Казахстан, опубликованными на государственном и русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию в РК от Комитета по международной аудиторской практике при Международной федерации бухгалтеров.

Аккредитованная профессиональная аудиторская организация (далее – профессиональная организация) – некоммерческая организация, являющаяся саморегулируемым объединением аудиторов и аудиторских организаций. Аккредитация профессиональной организации подтверждается свидетельством об аккредитации по форме, утвержденной уполномоченным органом. Свидетельство об аккредитации действительно на всей территории Республики Казахстан.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.

ОСНОВЫ АУДИТА

Учебное пособие



Алматы 2016

1

Аудит Монтгомери/ Ф.Л.Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М.О. Релли, М.Б. Хирш. Пер. с англ.. Под ред. Я.В. Соколова. М. – Аудит ЮНИТИ, 1997

[Вернуться](#)

2

Аудит: Учебник для бакалавров/под ред. Р.П. Блыги. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. -431с.

[Вернуться](#)

3

Tengrinews.kz

[Вернуться](#)

4

http://www.raexpert.kz/rankings/kaz_audit/2011/

[Вернуться](#)