

АУДИТ

Преподаватель:

Винокурова В.Г.

Выполнила:

Жуманова К.А.

Курс III Группа Бух17

Специальность: 0518000

Аудит – это процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям.

Предмет аудита – это информация, сосредоточенная в бухгалтерской отчетности экономического субъекта:

- бухгалтерском балансе (форма № 1),
- отчете о прибылях и убытках (форма № 2),
- отчете о движении капитала (форма № 3),
- отчете о движении денежных средств (форма № 4),
- приложении к балансу (форма № 5),
- пояснительной записке.

Задача аудита – установление достоверности сосредоточенной в бухгалтерской отчетности информации с приемлемой вероятностью. Согласно требованиям международных аудиторских стандартов достоверная бухгалтерская отчетность должна удовлетворять следующим критериям:

- существование
- возникновение
- права и обязательства
- полнота
- оценка
- точность
- представление и раскрытие.

Основные элементы аудита включают:

-  определение объема аудита
Для достижения целей аудита необходимо определить: какие процедуры будут использованы аудитором
-  планирование аудита
Планирование аудита осуществляется с целью выделения потенциальных проблем проверки, выполнения работы с оптимальными затратами, качественно и своевременно
-  оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля
В ходе проверки аудитор должен разобраться в системе бухгалтерского учета аудируемого лица, изучить и оценить средства контроля, на основе которых он будет определять сущность, масштаб и временные рамки предполагаемых аудиторских процедур.
-  аудиторские доказательства
Аудитор собирает доказательства того, что финансовая отчетность составлена в соответствии с действующим законодательством и является достоверной
-  аудиторская документация
Это рабочие документы и материалы, полученные от экономического субъекта, а также составленные аудитором в ходе проверки.
-  аудиторское заключение.
Является официальным документом, предназначенным для пользователей пародированной финансовой (бухгалтерской) отчетности, и содержащим мнение аудиторской организации или аудитора о достоверности финансовой отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.

Правовые основы аудита:

- Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года «Об аудиторской деятельности»;
- Гражданский кодекс РК (особенная часть) от 01.07.1999 года
- Трудовой кодекс от 15.05.2007г.
- Кодекс РК от 10 декабря 2008 года (по состоянию на 10 сентября 2010 года)
- Уголовный кодекс РК (Особенная часть) от 16.07.1997 года № 167-1 гл 3 «Преступления против конституционных и иных прав и свобод человека и гражданина» (с изменениями и дополнениями на 23.10.2010 г.);
- «Об административных правонарушениях» (Особенная часть): Кодекс РК от 30.01.2001 года № 155- II раздел 2 гл. 10 административные правонарушения, посягающие на права личности;
- «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Закон РК от 28.02.2007г.
- «Об обязательном социальном страховании», Закон РК от 25.04.2003 г. № 405-II

Задачи

- 1) Аудитора пригласили проводить проверку на заводе по изготовлению игрушек. Жена аудитора работает на этом заводе изготовителем игрушек. Может ли аудитор принять приглашение?
- 2) Аудиторской организации предложили провести аудит на предприятии. Назначенный аудитор начал проводить проверку, но выяснилось, что главный бухгалтер предприятия был хорошим знакомым аудитора, но они уже долгое время не общались, и этого никто не знает. Может ли возникнуть риск в данной ситуации?
- 3) Завод по изготовлению хлебобулочных изделий решил провести проверку и обратился к аудиторской организации. Пока проводился аудит, руководитель завода в качестве гостеприимства каждый день давал свежую выпечку. Возникает ли угроза нарушения этических норм и независимости?
- 4) У директора машиностроительного завода есть сын, который имеет бухгалтерское образование и планирует стать аудитором. Сын владеет 10% акций завода. Аудиторская организация проводит проверку финансовой отчетности, от имени которой сын директора назначен членом аудиторской группы. Имеет ли место конфликт интересов?
- 5) Абдрахманов К.А. аудитор аудиторской организации «Самал», широко рекламирует оказание своих профессиональных услуг в прессе и на радио, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах в сравнении с другими аудиторами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги. Помогите Абдрахманову разобраться во всех этических аспектах рекламирования.