

# Презентация по дисциплине «Бухгалтерский учет!»



# Тема 11. Концептуальные основы аудита

- 1. Сущность и место аудита в системе контроля.
- 2. Виды и задачи аудита.
- 3. Нормативно-правовое регулирование аудита в РК.
- 4. Аудиторские доказательства.
- 5. Существенность и риски в аудите.
- 6. Аудиторский отчет и порядок его подготовки.



**Сущность аудита заключается в предпринимательской деятельности аудиторов (аудиторских фирм) по осуществлению вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчётности, документов бухгалтерского учёта, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также**

## **СУЩНОСТЬ И МЕСТО АУДИТА В СИСТЕМЕ КОНТРОЛЯ**



# Сущность и место аудита в системе контроля

Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия

Контроль — важная функция управления. Это объективное явление в **ЭКОНОМИЧЕСКОЙ** жизни общества, а в сфере управления финансовыми средствами — неотъемлемая часть системы

финансо

В зависимости от субъекта и характера деятельности финансовый контроль разделяется на государственный, ведомственный и вневедомственный; в зависимости от объекта — на внутренний и внешний; в зависимости от организации осуществления — на ревизионный (ревизия) и аудиторский (аудит). При осуществлении контрольной деятельности используются специальные приемы документального и фактического контроля, экспертные оценки, методы анализа и другой инструментарий.



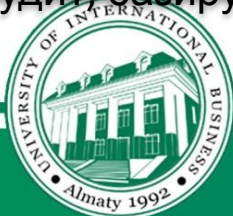
# Виды аудита

- Обязательный аудит проводится в случаях, прямо установленных законодательством или по поручению государственных органов. Объем и порядок проведения обязательного аудита регламентируются законодательными нормами.
- Инициативный (добровольный) аудит осуществляется по решению экономического субъекта на основе договора с аудиторской фирмой или индивидуальным аудитором. Характер и масштабы такой проверки определяет сам клиент.
- Внутренний аудит является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Некоторые виды внутреннего аудита называются управленческим, или производственным аудитом, проводится аудиторами, работающими на предприятии, следовательно, не отвечает критериям независимости в полной мере.
- Внешний аудит проводится сторонними аудиторскими организациями (юридическими лицами) или независимыми аудиторами на основе договоров (заказов) с организациями. Обязательная аудиторская проверка проводится всегда только внешними аудиторами с учетом требований Закона об аудиторской деятельности, результатом работы является составление заключения. Данный вид аудита часто называют финансовым аудитом, так как он предусматривает оценку достоверности финансовой отчетности.
- Аудит на соответствие предназначен для проверки соблюдения предприятием конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, которые оказывают воздействие на результаты осуществляемых операций. В процессе этого аудита устанавливается соответствие деятельности предприятия его уставу, проверке подлежат правильность начисления оплаты труда, обоснованность начисления и уплаты налогов и т. д. Проверки на соответствие требуют установления соответствующих критериев для оценки их выполнения. Ими могут выступать законодательные требования, ГОСТы, согласованные условия (например, сроки поставок) и др.



# Виды аудита

- Операционный аудит применяется для проверки процедур и методов функционирования предприятия в целях оценки эффективности хозяйствования. Его целесообразно использовать для проверки выполнения бизнес-планов, смет, различных целевых программ, работы персонала и т. п. Иногда такой аудит называют аудитом эффективности работы предприятия или деятельности администрации.
- Специальный аудит – это проверка конкретных вопросов деятельности хозяйствующего субъекта с точки зрения соблюдения определенных процедур, норм и правил (например, правильности составления налоговой отчетности, использования специальных фондов и др.).
- Первоначальный аудит характеризуется тем, что для данного клиента он проводится впервые данной командой аудиторов. Это существенно увеличивает риск и трудоемкость аудита, так как аудиторы первоначально не располагают необходимой информацией об особенностях деятельности клиента, системе его внутреннего контроля и т. д.
- Согласованный (повторяющийся) аудит осуществляется данным аудитором или аудиторской фирмой регулярно (неоднократно). Такое сотрудничество удобно и аудиторам, и клиенту, который получает высококвалифицированные, всесторонние, основанные на многолетнем длительном сотрудничестве помощь и оценку.
- С точки зрения исторического развития аудит подразделяют на подтверждающий аудит, системно-ориентированный аудит и аудит, базирующийся на риске.



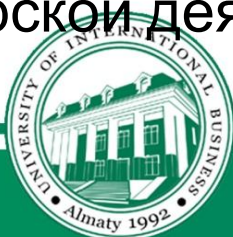
# Задачи аудита:

- 1. Формулирование принципов подготовки плана, программы аудита;
- 2. Организация составления плана и программы аудита;
- 3. Формирование принципов документирования аудита;
- 4. Формулирование требований к форме, содержанию рабочей документации аудита;
- 5. Определение порядка составления, хранения рабочей документации ;
- 6. Определение видов, источников, методов получения аудиторских доказательств.



# Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РК

- Документы регулирования аудиторской деятельности.
- В РК система нормативного регулирования аудиторской деятельности практически разработана. Был принят первый закон «Об аудиторской деятельности в РК» 18 февраля 1993 г. Через 5 лет, 20 ноября 1998 года был принят второй закон РК «Об аудиторской деятельности», в который вносились изменения и дополнения 18.12.2000 г., 15.01.2001 г., 2.03.2001 г., 26.12.2002 г., 16.05.2003 г., 11.06.2003 г. Этот закон относится к документам первого уровня, регулирующим аудиторскую деятельность в РК.
- Закон «Об аудиторской деятельности» регулирует отношения, возникающие между государственными органами, юридическими и физическими лицами, аудиторами и аудиторскими организациями в процессе осуществления аудиторской деятельности в РК.





# АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

- Аудиторские доказательства - это сведения, полученные в ходе осуществления аудита для достижения поставленной цели.
- Аудиторские доказательства должны быть достаточными (по количеству) и надлежащими (по качеству). По источнику представления их подразделяют на внешние и внутренние, а по форме представления - на визуальные, документальные и устные.



# РИСКИ В АУДИТЕ

- Риск аудитора - вероятность наличия в бухгалтерской отчетности экономического субъекта невыявленных существенных ошибок и (или) искажений после подтверждения ее достоверности или вероятность признания существенных искажений в ней, в то время как на самом деле такие искажения отсутствуют.
- Аудиторский риск состоит из трех компонентов:
  - 1) внутрихозяйственный риск;
  - 2) риск средств контроля;
  - 3) риск необнаружения.



# Риски в аудите

- Аудитор обязан изучить эти риски в ходе работы,
- оценивать их и документировать результаты оценки.
- Аудиторские организации могут принять решение
- о применении в своей деятельности большего количества градаций при оценках рисков либо об использовании для оценки рисков количественных показателей (процентов или долей единицы).
- Для оценки риска средств контроля аудитор должен
- применять специальные аудиторские процедуры: опросы и наблюдение за оформлением операций; проверку документов, отражающих проведение финансово-хозяйственных операций; использование результатов других аудиторских процедур.



# Аудиторский отчет и порядок его подготовки

- Аудиторский отчет - это письменная информация, составленная аудитором по результатам проведения аудита и адресованная руководителям и (или) собственникам экономического субъекта.
- Аудиторский отчет содержит подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учета, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в процессе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.



# Аудиторский отчет и порядок его ПОДГОТОВКИ

- В отличие от аудиторского заключения аудиторский отчет представляется руководителю или собственнику экономического субъекта не только на завершающей стадии проверки, но и в процессе ее проведения, причем отдельные вопросы могут обсуждаться в устной форме.
- Возможно также представление предварительного варианта аудиторского отчета с целью доведения до руководителей клиента данных об обнаруженных недостатках в бухгалтерском учете и системе внутреннего контроля, которые могут привести к существенным ошибкам в бухгалтерской отчетности. Такого рода информация предварительно знакомит клиента с результатами проверки, что позволяет руководителю своевременно устранить нарушения в ведении бухгалтерского учета, составлении соответствующей отчетности, соблюдении законодательства РФ и тем самым обеспечивает аудитору возможность подготовить положительное аудиторское заключение.
- Аудиторский отчет является конфиденциальным документом. Сведения, содержащиеся в нем, не подлежат разглашению аудиторской фирмой и ее сотрудниками. При подготовке аудиторского заключения информация аудитора включается в аналитическую часть.

