Содержание

# Введение

# 1. Теоретические основы АУДИТА

1.1 Краткая история возникновения аудита

1.2 Понятие и сущность аудита

2. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

2.1 Цели и задачи аудиторской деятельности

2.2 Аудиторские доказательства

2.3 Планирование аудита

2.4 Аудиторская деятельность в Казахстане

# Заключение

# Список использованной литературы

Введение

В условиях формирования рыночных отношений практически невозможно управлять сложным экономическим механизмом хозяйствующего субъекта без своевременной экономической информации, основную часть которой дает четко налаженная система бухгалтерского учета, которая всегда нуждается в проверке аудиторами.

Предметом исследования является сущность и значение аудиторской деятельности. Аудит – это предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству.

Цель данной работы заключается в изучении и рассмотрении проблемы осуществления аудита. Аудит представляет собой одну из форм финансового контроля и осуществляется наряду с другими его видами: государственным финансовым контролем и ревизией.

Аудит переводится, как "слушающий". Его исторической родиной считается Великобритания, где вышла серия законов о компаниях, согласно которым правления акционерных компаний обязаны не реже одного раза в год приглашать специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.

Давая официальное заключение, в котором выражается мнение о достоверности отчетности субъекта хозяйствования, аудитор способствует снижению информационного риска ее пользователя, но при этом он не гарантирует, что отчетность полностью отражает реальную хозяйственную деятельность проверяемого субъекта, так как ответственность за полноту и реальность отчетности несет сам субъект хозяйствования.

# 1. Теоретические основы АУДИТа

* 1. Краткая история возникновения аудита

Профессия аудитора не является новой и имеет многовековую историю. На ранней стадии аудита основное внимание уделялось выявлению мошенничества и злоупотреблений. С развитием общества развивался и аудит. Родиной аудита принято считать Англию. Профессия бухгалтера-аудитора возникла в XII-XIII веках, но закон об обязательном аудите был принят в Великобритании только в 1862году.

В XV-XVI вв. в Шотландии для выдачи рекомендаций хозяева приглашали независимых консультантов.

XIX век – бурное развитие промышленности, накопления капитала. Создаются акционерные общества. Собственники боятся потерять свой капитал (находятся люди, которые путем мошенничества на предприятии, завладевают большими суммами денежных средств). Появляется необходимость в независимых финансовых проверяющих. В это время и создается институт профессиональных аудиторов.

Основной толчок в своем развитии аудиторская деятельность получила во время Великой экономической депрессии (конец 20-х – начало 30-х годов XX века). Центр аудиторской деятельности перемещается из Великобритании в США, где в 1937 году подписан закон об аудиторской деятельности. Чуть ранее, в 1934 году, создана комиссия по ценным бумагам и биржевым операциям. Эта комиссия предписывала всем акционерным компаниям, зарегистрированным на бирже, публиковать свою отчетность, заверенную аудитором.

Развитие аудиторского бизнеса на Западе привело к созданию крупнейших транснациональных компаний, которые и до сегодняшнего времени функционируют на рынке аудиторских услуг.

В России профессия аудитора была введена Петром I. Но вследствие вертикальной системы государственного финансового контроля (из-за большой доли государственной собственности) создается институт ревизорства.

Аудит в РК зародился в конце 80 г.г. официальной датой зарождения аудита является октябрь 1993 года – год издания первого закона об аудиторской деятельности. В условиях рыночной экономики аудиторская деятельность получила особое развитие.

В конце XIX века была предпринята попытка в создании института присяжных бухгалтеров, но эта попытка потерпела провал. Институт прекратил свое существование еще до 1917 года. Большую роль в несостоятельности института сыграл человеческий фактор (не было квалифицированных специалистов-аудиторов, счетные работники были негативно настроены против аудиторов).

Существенное влияние на активизацию аудиторской деятельности оказало развитие финансово-кредитных организаций, в частности, коммерческих банков, страховых организаций, инвестиционных фондов и т.д. Заключая договоры с предприятиями, они, как правило, требовали подтверждения достоверности отчетности клиентов и оценки их финансового состояния у независимых аудиторов. Эти потребности определили быстрое развитие аудита как элемента инфраструктуры рыночной экономики.

В РК функционируют многочисленные аудиторские фирмы, а также правительства ведущих мировых аудиторских компаний, которые работают в условиях жестокой конкуренции, постоянно наращивая свой ассортимент и объем работы, улучшая качество аудиторских услуг.

В мае 2000 года палата аудиторов РК стала официальным членом международной федерации бухгалтеров. Различают 3 стадии развития аудита:

* Подтверждающая,
* Системно-ориентированная,
* Стадия, базирующая на риске.

На первой стадии аудитор проверяет каждую операцию.

На втором этапе особое значение придается проверки эффективности внутреннего контроля и аудит проводиться по определенным направлениям.

На 3 этапе из-за выборочного характера проверки существует аудиторский риск необнаружения (риск необнаружения ошибок).

В настоящее время сложился устойчивый рынок аудиторских услуг, что способствует гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности с требованиями международных стандартов.

Перед аудиторами все в большей мере ставится задача дать оценку не только достоверности отчетности, но и финансовой устойчивости организации.

* 1. Понятие и сущность аудита

Аудит (аудиторская деятельность) – независимая экспертиза финансовой отчетности организации, которая основывается на проверке:

1. соблюдения порядка ведения бухгалтерского учета;
2. соответствия операций законодательству РК;
3. полноты и точности отражения в финансовой отчетности деятельности предприятия.

Аудит – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и предпринимателей. Организации и предпринимателей принято называть аудируемыми лицами.

Комитет американской ассоциации по основным концепциям учёта дал следующее определение: Аудит – это системный процесс получение и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях определяющий уровень соответствия определенными критериями и представляющих результаты заинтересованным пользователем.

Специалист в области теории практики аудита Джек Робертсон дал определение "аудит" - это деятельность, направленная на уменьшение предпринимательского риска.

Предмет аудита – это осуществляемая на договорной, платной и конфиденциальной основе независимая проверка и анализ финансовой отчётности хозяйствующего субъекта и иных его документов с целью установления их достоверности, а также оказания консультационной и других аудиторских услуг клиентам по интересующим их вопросам.

Аудитор – лицо, проверяющее состояние финансово-хозяйственной деятельности предприятия за определенный период. Аудитором является физическое лицо, аттестованное Квалификационной комиссией и получившее свидетельство о присвоении квалификации "аудитор". Он может заниматься профессиональной деятельностью в составе аудиторской фирмы или самостоятельно, зарегистрировавшись в качестве предпринимателя без образования юридического лица.

Аудиторская организация – это коммерческая организация, созданная для осуществления аудиторской деятельности в любой организационно-правовой форме, за исключением акционерного общества открытого типа, производственного кооператива и государственного предприятия.

Согласно Закону РК "Об аудиторской деятельности", иностранные аудиторские организации могут осуществлять аудиторскую деятельность в Республике Казахстан только при образовании соответствующих аудиторских организаций - резидентов Республики Казахстан.

Аудит включает в себя оказание иных аудиторских услуг:

* постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* анализ и экспертизу финансово-хозяйственной деятельности, состояние имущества, оценка активов и пассивов предприятия;
* прогнозирование деятельности хозяйствующего субъекта;
* консультирование по вопросам финансового, налогового, банковского или другого законодательства РФ;
* помощь в налоговом планировании расчете налогов;
* разработка учредительных документов и др.;
* предоставление информации о будущих партнерах;
* разработка методических пособий по бухгалтерскому учету и налогообложению;
* информационное обслуживание клиентов и т.д.

Аудиторы и аудиторские фирмы не могут заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской.

Стандарты аудита – это нормативные документы, устанавливающие единые требования к аудиту и определяющие принципы, порядок проведения аудита. Стандарты аудита принимаются на конференции (собрании) Республиканской палаты аудиторов и утверждаются уполномоченным государственным органом.

При соблюдении стандартов аудита, они обеспечивают высокое качество аудиторской проверки, также содействуют внедрению новых научных достижений и определяют действие аудитора в конкретных ситуациях. Стандарты аудита тесно связаны и согласованы между собой.

Стандарты аудита делится на 4 группы:

1. Общие стандарты. К ним относятся основные принципы аудита, цель и объем аудита;
2. Рабочие стандарты аудита: планирование аудита, использование в аудите материалов другого аудита, оценка состояния бухгалтерского учета;
3. Стандарты отчетности – отчеты о проведении проверки, виды аудиторских заключений;
4. Специфические Стандарты аудита – это стандарты аудитов банков, стандарты страховой деятельности.

На 5-ой Республиканской конференции было принято решение о принятии Международных стандартов аудита в РК. Они необходимы в целях обеспечения единообразия аудиторской практики во всемирном масштабе, изучение и использование опыта накопленного цивилизованными государствами.

Использование Международных стандартов аудита (МСА) вызвано необходимостью международного регулирования аудита, необходимостью применения общих подходов к аудиту, расширение деятельности транснациональных аудиторских компаний.

Существенность в аудите является основополагающей для определения объема аудита. Информация считается существенной, если ее пропуск (не обнаружение) значительно искажает показатели финансовой отчетности и влияет на решение пользователей основанной на данной отчетности. Если в финансовой отчетности содержалась ошибка, и аудитор ее не обнаружил, то действует принцип недостоверного аудиторского заключения. В процессе проведения аудита аспекту существенности уделяется большое внимание, вопросы существенности, порядок определения уровня существенности регулируется МСА №320 ("Существенность в аудите").

Существенность используется при планировании аудита, когда требуется особое внимание уделять аспектам учета, которые являются наиболее важными.

Аудитору следует учитывать две стороны существенности в аудите: количественную и качественную.

Количественная означает, что аудитор должен оценить превосходство обнаруженных отклонений в величине количественного критерия – уровня существенности.

Качественная предполагает, что аудитор должен использовать профессиональные суждения для того чтобы определить носит ли существенный характер отмеченные в ходе проверки отклонения.

Аудиторское заключение – это мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах.

Понятие аудита несколько шире, чем ревизия или другие формы контроля, т.к. включает в себя не только проверку финансовых показателей, но и разработку предложений по улучшению деятельности для рационализации расходов, оптимизации налогов и увеличения прибыли.

В соответствии с законом РК "об аудиторской деятельности", к основным принципам аудита относятся: независимость, объективность, профессиональная компетентность и конфиденциальность (аудиторская тайна).

2. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

2.1 Цели и задачи аудиторской деятельности

В соответствии со статьей 2 Закона РК "Об аудиторской деятельности" аудиторская деятельность есть предпринимательская деятельность аудиторов и аудиторских организации по проведению аудита финансовой отчетности. Аудиторы и аудиторские организации, помимо аудита финансовой отчетности, могут оказывать следующие услуги по профилю своей деятельности:

* организация, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой и статистической отчетности;
* налоговое планирование, расчет обязательных платежей в бюджет, заполнение налоговых деклараций;
* анализ финансово-хозяйственной деятельности;
* консультирование и информационное обслуживание по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;
* обучение в качестве дополнительного профессионального образования бухгалтерскому учету, налоговому учету, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности;
* преподавательская, научная деятельность;
* рекомендации по автоматизации бухгалтерского учета, обучение автоматизированному ведению учета;
* научная разработка, издание методических пособий и рекомендации по бухгалтерскому учету, налогообложению, хозяйственному праву;
* оценка бизнеса;
* оценочная деятельность;
* деятельность на рынке ценных бумаг;
* оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельностью.

Аудиторам и аудиторским организациям запрещается заниматься иными видами предпринимательской деятельности, не предусмотренными настоящей статьей. Если в соответствии с законодательством Республики Казахстан оказание отдельных видов услуг, предусмотренных в настоящем законе, требует получения соответствующей лицензии, аудиторы и аудиторские организации не вправе оказывать эти услуги без наличия такой лицензии. Право на осуществление аудиторской деятельности имеют аудиторы и аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности.

Аудиторская проверка бывает двух видов: внутренняя и внешняя. Внешняя в свою очередь подразделяется на обязательную и инициативную. Первая проводится в случаях, установленных законодательством РК, вторая, инициативная аудиторская проверка, проводится по инициативе аудируемого субъекта с учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между аудируемым субъектом и аудитором, аудиторской организацией. Первые организации в соответствии с пунктом 2 статьи 4 закона РК "об аудиторской деятельности" от 15 января 2001 г. № 139-II в состав годовой бухгалтерской отчетности наряду с бухгалтерским балансом, отчетом о прибылях и убытках и приложениями к ним включают аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности.

Обязательному ежегодному аудиту подлежат:

* банки;
* кредитные товарищества;
* организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, и организации, осуществляющие деятельность на рынке ценных бумаг;
* страховые организации, накопительные пенсионные фонды, компании по управлению пенсионными активами, инвестиционные фонды;
* субъекты естественной монополии;
* предприятия с иностранным участием;
* открытые народные общества.

Проведение аудита является обязательным также в иных случаях, предусмотренных законодательными актами республики Казахстан.

Основной целью аудита следует считать выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка бухгалтерского учета законодательству Республики Казахстан. Приватное отношение в этом отдается внешнему аудиту. Для предоставления объективных, реальных и точных сведений об аудируемом объекте необходимо решить ряд задач:

1. составление плана и программы проведения аудита;
2. определение видов, источников и методов получения аудиторских доказательств;
3. проведение аудиторской проверки экономического субъекта;
4. выражение мнения по результатам проведенного аудита о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Для достижения главной цели способствуют требования ведения аудиторской деятельности:

* принцип независимости – обязательное отсутствие у аудитора при формировании мнения заинтересованности в делах проверяемого субъекта;
* принцип честности – обязательная приверженность аудитора своему профессиональному долгу, а также следование общим нормам морали;
* принцип объективности – применение аудитором беспристрастного, непредвзятого подхода к рассмотрению любых профессиональных вопросов и формированию выводов и заключений;
* принцип добросовестности – оказание аудитором услуг с должной тщательностью, внимательностью, оперативностью, а также ответственное отношение к своим профессиональным обязанностям;
* принцип конфиденциальности – аудиторы обязаны обеспечить сохранность документов, не передавать их третьим лицам, не разглашать содержимое документов ни во время проведения проверки ни после нее.

Также аудитор должен обладать профессиональной компетентностью, позволяющей квалифицированно и качественно оказывать профессиональные услуги и соблюдать профессиональное поведение, воздерживаясь от совершения поступков, не совместимых с оказанием аудиторских услуг и способных снизить доверие к профессии аудитора.

В последовательном развитии аудита выделяются три стадии: подтверждающую, системно-ориентированную и стадию аудита, базирующуюся на риске.

На подтверждающей стадии при проведении проверки аудитор-бухгалтер проверяет и подтверждает практически каждую хозяйственную операцию, вместе с бухгалтером создавая собственные учетные регистры. Такую стадию можно обозначить как восстановление бухгалтерского учета.

Системно-ориентированный аудит предусматривает наблюдение систем, которые контролируют операции. Аудиторы стали проводить проверку на основании внутреннего контроля.

Аудит, базирующий на риске, когда проверка может проводиться выборочно исходя из условий работы предприятия (нахождения критических точек работы). Направив работу в области с наиболее высоким риском, можно сократить время на проверку областей с наименьшим риском.

Функциями аудита принято считать:

1. Экспертная оценка – это оценка финансовой отчетности, состояния учета, состояния внутреннего контроля.
2. Аналитическая функция – это анализ, прогнозирование, выработка рекомендаций.
3. Консультативная функция – это консультации по вопросам ведения учета налогообложения, права и оценки имущества.
4. Производственная функция включает налаживание учета, внедрение передовых форм и методов учета, постоянное ведение учета, составление фин. отчетности и декларации.

2.2 Аудиторские доказательства

Для того, чтобы дать основание для выводов по основным направлениям аудиторской проверки аудитору необходимо собрать достаточное количество соответствующих доказательств.

Аудиторские доказательства – это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которой основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Аудиторские доказательства могут быть получены на основе следующих аудиторских процедур:

1. Детальная проверка правильности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
2. Аналитические процедуры;
3. Проверка системы внутреннего контроля.

Собранные в ходе аудита аудиторские доказательства должны быть убедительными, необходимыми, своевременными и достаточными.

Убедительность. Аудиторские доказательства должны быть бесспорны, аудитор называет конкретные недостатки, ссылаясь на соответствующий нормативный акт и положения. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу. В подобных случаях аудитор может обеспечить более высокую степень уверенности по сравнению с той, которая была бы получена в результате рассмотрения аудиторских доказательств по отдельности. И, напротив, если аудиторские доказательства получены из одного источника, не соответствуют доказательствам, полученным из другого, аудитор должен определить, какие дополнительные процедуры необходимо провести для выяснения причин такого несоответствия.

Необходимость. Не нужны излишние ничего не доказывающие аудиторские свидетельства.

Своевременность. Каждое аудиторское доказательство должно прямо относиться к проверяемому периоду.

Достаточность. Аудиторские доказательства должны быть достоверными и достаточными. Их достаточность в каждом конкретном случае определяется аудиторами самостоятельно на основе оценки и величины их аудиторского риска. Аудитор в ходе проверки должен быть уверен, что он выявил все существенные ошибки. Для составления объективного и обоснованного заключения аудитор обязан собрать достаточное количество качественных доказательств.

Источниками получения аудиторских доказательств (доказательной информацией) являются:

* первичные документы экономического субъекта и третьих лиц;
* регистры бухгалтерского учета экономического субъекта;
* результаты анализа финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта;
* устные высказывания сотрудников экономического субъекта и третьих лиц;
* сопоставления одних документов экономического субъекта с другими, а также сопоставление документов экономического субъекта с документами третьих лиц;
* результаты инвентаризации имущества экономического субъекта, проводимой сотрудниками экономического субъекта;
* бухгалтерская отчетность.

При этом аудитор постоянно сравнивает относящиеся к делу информацию полученные из разных источников. В этой связи в аудите следует различать зависимые, независимые, внутренние, внешние, документальные фактические источники, а так же личные знания аудитора.

В аудиторской проверке различают следующие источники получения аудиторских доказательств:

Зависимые документальные источники – это документальная информация, которая была составлена и использована самим проверяемым субъектом (документы по расходу материалов на производство). Возможность появления в них неверной, не точной информации более высока.

Независимые документальные источники – это внешние документы, которые были составлены за пределами субъекта, но были получены и использованы в его финансовом учете (счета-фактуры, договоры, акты). Такие документы содержат более достоверную информацию.

Зависимые фактические источники – это материалы проведенной инвентаризации на предприятии самостоятельно (осмотр, обследования); такие материалы могут быть достоверны, но не безупречны, в некоторых случаях данные такой информации могут быть взяты под сомнение.

Независимые фактические источники – это проведенные внезапно контрольные процедуры независимыми лицами (контрольная покупка, инвентаризация).

2.3 Планирование аудита

Аудит представляет собой сложный интеллектуальный вид деятельности, требующий индивидуального подхода проверки предприятия. Планирование является начальным этапом проведения аудита.

Планирование аудита должно проводиться в соответствии с следующими принципами:

Принцип комплексности – это обеспечение согласованности всех этапов планирования: от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита.

Принцип непрерывности планирования – состоит в увязке этапов планирования по срокам и по смежным хозяйственным субъектам (структурным подразделениям, филиалам).

Принцип оптимальности – это обеспечение его вариантности для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы на основании критериев определенных самой аудиторской организацией.

При планировании следует выделить этапы планирования:

1. Предварительное планирование;
2. Ознакомление с системой внутреннего контроля и оценка риска контроля;
3. Подготовка и составление общего плана аудита;
4. Подготовка и составление программы аудита.

Предварительное планирование.

Это подготовительный этап, в ходе которого создаются необходимые предпосылки планирования процесса проверки. Предварительное планирование базируется, прежде всего, на принятии решения о начале или продолжении сотрудничества с клиентом и системе подбора квалифицированных кадров, имеющих необходимые знания и опыт проведения аудиторских проверок. Упомянутые аспекты – важная составляющая качественной оценки деятельности аудиторской фирмы.

При подборе новых клиентов необходимо ознакомиться с финансовой информацией о клиенте – годовыми и промежуточными отчетами, различного рода документацией и т.п. Подробную информацию о компании и ее руководстве можно получить от обслуживающего ее банка, страховой компании, адвокатской фирмы и прочих, связанных с ней, юридических и физических лиц. Наиболее ценный источник информации – это аудитор, услугами которого ранее пользовался потенциальный клиент. Немаловажное значение имеет информация о вероятных рисках при обслуживании клиента и степени независимости аудиторской фирмы по отношению к возможному субъекту.

Большое значение имеет правильный подбор персонала, проводящего проверку. Назначая аудитора на конкретную операцию, целесообразно учитывать сложность работы, наличие специальных навыков (например, в области компьютерного аудита), необходимость привлечения дополнительной экспертизы и т.д. Персонал должен быть ознакомлен с общим планом проверки, целями и сроками работы, кругом своих обязанностей.

Получив предложение от организации на проведение аудита аудиторская организация до начала проверки обязана осуществить предварительно целенаправленное и оперативное ознакомление с деятельностью будущего клиента и принять обоснованное решение об осуществление проверки (согласии) или невозможности ее проведения.

При знакомстве с клиентом аудитор знакомится с учредительными документами клиента, с материалами заседания акционеров с финансовой отчетностью и бухгалтерскими документами, выясняет направление и масштабы работы, проводит беседы с персоналом, получает необходимую информацию от банков, налоговых органов.

В результате проведенного аудиторского ознакомления аудитор делает вывод о деловой безупречности и принимает решение о проведении аудита либо отказе от него.

После предварительного ознакомления аудитор направляет клиенту письмо – обязательство о согласии на проведение аудита. Формы о содержание письма приводятся в стандартах аудита №2 "Условие подготовке письма-обязательства".

Письмо-обязательство направляется клиенту до заключения договора во избежание неправильного понимания или условий предстоящего договора.

Значение этого письма велико, особенно в случаях возникновения конфликтов с экономическим субъектом.

В письме обязательстве должны быть оговорены следующие вопросы:

* цель и масштаб аудита;
* наименование законодательных и нормативных документов, к которым должны придерживаться в своей работе аудиторы;
* ответственность аудитора аудируемого субъекта за достоверность представляемой для проверки бухгалтерской документации и отчетности;
* формы отчетов по результатам проверки;
* напоминание о существенности аудиторского риска не обнаружения ошибок, такая запись несколько страхует аудитора на случай конфликтов и судебных разбирательств;
* обеспечения свободного доступа к документам или любой другой информации;
* условия оплаты;
* оказание содействия проведения аудита со стороны работников бухгалтерии;
* просьба клиенту информировать о получении письма обязательства и о согласии с условиями аудита.

После согласования условий письма обязательства сторонами, отношения между клиентом и аудитором закрепляются договором. В договоре указываются сроки выполнения работ, а также порядок изменения сроков, сохранность документации, права, обязанности и ответственность сторон, материальная ответственность аудиторов и аудиторских организаций в связи с причинением ущерба заказчику в результате некачественного выполнения аудита, условия и размер оплаты труда, ее изменения.

# Ознакомление с системой внутреннего контроля и оценка риска контроля.

# Следующий этап процесса планирования – это оценка системы внутреннего контроля, основная цель которой – создание основы для планирования аудиторской проверки, а также для определения вида, времени проведения, объема аудиторских процедур, которые находят свое отражение в аудиторской программе. Следовательно, характер и качество проверки во многом будут зависеть от того, насколько грамотно и достоверно аудитор изучит систему внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля может считаться эффективной, если она своевременно предупреждает о возникновении недостоверной информации, и выявляет ее. Оценивая эффективность системы внутреннего контроля, аудиторская организация должна собрать достаточное количество аудиторских доказательств. Если аудиторская организация решает положиться на систему внутреннего контроля и систему бухгалтерского учета для получения достаточной степени уверенности в достоверности бухгалтерской отчетности, она должна соответствующим образом скорректировать объем предстоящей аудиторской проверки.

Подготовка и составление общего плана и аудита.

После завершения анализа рисков аудиторы, основываясь на предварительных данных об экономическом субъекте и результатах проведенных аналитических процедур, могут приступить к разработке общего плана и программы аудиторской проверки. Созданный непосредственно перед проведением проверки план определяет последовательность действий аудитора, т.е. по каким направлениям и с какой интенсивностью будет проводиться проверка. Для лучшего обзора и рациональной постановки задач могут использоваться графики, диаграммы и компьютерные системы.

Составляя общий план и программу аудита, аудиторской организации следует учитывать степень автоматизации обработки учетной информации, что также позволит точнее определить объем и характер аудиторских процедур. При проведении общего планирования большое значение придается профессиональным качествам аудиторов. Им необходимо так организовать свои действия, чтобы произвести оценку используемой на предприятии системы учета и внутреннего контроля с учетом принципа существенности и экономичности проверки.

В общем плане необходимо предусмотреть сроки проведения аудита и составить график его проведения, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. В процессе планирования необходимо учесть: реальные трудозатраты; уровень существенности; проведенные оценки рисков аудиторской проверки.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудиторской проверки на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков аудита. В случае решения провести выборочную проверку аудитор формирует аудиторскую выборку. В общем плане рекомендуется предусмотреть:

* какие конкретные области надо изучить, чтобы аудит был объективен;
* какие существенные моменты следует охватить;
* какие выборочные планы надо разработать;
* формирование аудиторской группы, ее численность и квалификацию специалистов;
* распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам проверки;
* с какими стандартами, процедурами или документами необходимо ознакомить рабочую группу;
* бюджет рабочего времени для каждого этапа проверки;
* предполагаемые сроки работы группы;
* инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, с положениями общего плана аудита;
* контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации.

Аудиторская организация определяет в общем плане необходимость привлечения экспертов в процессе проведения проверки и роль внутреннего аудита.

Составление программы аудита.

Разработка программы проведения аудиторской проверки включает те же этапы, что и разработка общего плана аудита. Программа является развитием общего плана аудита и представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации общего плана аудита. Программа необходима для наиболее эффективного распределения работы внутри аудиторской группы и для контроля за ходом аудиторской проверки со стороны руководства аудиторской фирмы.

Аудитор документально оформляет программу аудиторской проверки, присваивает код каждой проводимой аудиторской процедуре, чтобы иметь возможность в процессе работы делать ссылки ни них в рабочих документах.

Аудиторскую программу следует составлять в виде программы тестов средств контроля и в виде программы аудиторских процедур по существу.

Программа тестов средств контроля представляет собой совокупность действий, предназначенных для сбора информации о функционировании системы внутреннего контроля и учета. Ее цель – выявление существенных недостатков средств контроля экономического субъекта.

Программа аудиторских процедур по существу включает в себя перечень действий аудитора для детальной проверки верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам. Аудитор должен составить программу аудиторской проверки по каждому разделу бухгалтерского учета, который он будет проверять. Программа может пересматриваться в процессе проверки в зависимости от изменений условий проведения проверки и результатов аудиторских процедур.

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета и аудиторского заключения, а также основанием для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

По окончании процесса планирования аудита общий план и программа аудиторской проверки должны быть документально оформлены и завизированы в установленном порядке.

2.4 Аудиторская деятельность в Казахстане

Осуществление аудиторской деятельности в Казахстане, проистекает в соответствии с Законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" от 20 ноября 1998 г. N 304-I с изменениями и дополнениями от 18 декабря 2000 г. N 128-II, от 15 января 2001 г. N 139- II. Настоящий закон регулирует отношения, возникающие между государственными органами, юридическими и физическими лицами, аудиторами и аудиторскими организациями в процессе осуществления аудиторской деятельности в Республике Казахстан.

Отношения между аудиторами, аудиторскими организациями и аудируемыми субъектами строятся на основе договора в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

В договоре на проведение аудита и (или) предоставление услуг по профилю аудиторской деятельности предусматриваются: предмет договора, сроки, объем соответствующих услуг, размер и условия оплаты, права, обязанности и ответственность сторон. По соглашению сторон в договоре могут быть предусмотрены также иные условия.

По результатам проведенного аудита составляется аудиторский отчет, который должен соответствовать стандартам аудита.

Аудиторский отчет является неотъемлемой частью финансовой отчетности аудируемых субъектов, обязанных проводить аудит в соответствии с законодательством РК.

Аудиторский отчет, составленный аудитором, являющимся индивидуальным предпринимателем, подписывается им и заверяется его личной печатью. В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии аудитора. Аудиторский отчет аудиторской организации подписывается аудитором-исполнителем, заверяется его личной печатью, утверждается руководителем аудиторской организации и заверяется ее печатью. В аудиторском отчете также указываются номер и дата выдачи лицензии аудиторской организации.

При осуществлении аудиторской деятельности запрещается проведение аудита:

* аудиторской организацией тех заказчиков проведения аудита, которые являются ее учредителями, участниками, кредиторами, либо тех заказчиков проведения аудита, чьим учредителем, участником, кредитором является данная аудиторская организация;
* аудиторам и аудиторским организациям, оказавшим услуги заказчикам проведения аудита по постановке, восстановлению, ведению бухгалтерского учета, а также по составлению финансовой отчетности за аудируемый период:
* аудиторам, являющимся близкими родственникам и или свойственниками (родителями, супругами, братьями, сестрами, детьми, а также братьями, сестрами, родителями и детьми супругов) руководителя аудируемого субъекта, а также учредителя или участника, имеющего более десяти процентов уставного капитала аудируемого субъекта;
* аудиторам из числа работников, участников, должностных лиц аудируемого субъекта, имеющим в нем личные имущественные интересы;
* аудиторам из числа индивидуальных предпринимателей аудит тех хозяйствующих субъектов, у которых сумма активов баланса в среднем за год превышает размер 40 000 - кратного месячного расчетного показателя или для которых аудит обязателен.

Аудиторы и аудиторские организации вправе:

1. Самостоятельно определять методы проведения аудита;
2. Получать и проверять необходимую для выполнения условий договора бухгалтерскую и иную финансово-хозяйственную документацию;
3. Привлекать на договорной основе к участию в проведении аудита специалистов различного профиля за исключением лиц, указанных ранее;
4. Отказаться от проведения аудита либо выдачи аудиторского отчета в случае нарушения аудируемым субъектом условий договора на проведение аудита.

Аудиторы и аудиторские организации обязаны:

* сообщать о невозможности проведения аудита вследствие каких-либо обстоятельств;
* обеспечивать сохранность документов, полученных от аудируемого субъекта, а также составленных в процессе аудита;
* сообщать аудируемому субъекту о выявленном несоответствии финансовой отчетности и иных документов законодательству;
* соблюдать конфиденциальность результатов аудита, а также сведений, полученных при проведении аудита и составляющих предмет коммерческой или иной, охраняемой законом, тайны.

На сегодняшний день в Казахстане существует действующий "Кодекс профессиональной этики аудиторов", который был принят на конференции палаты аудиторов 20-21 июня 1995года.

Этика – система норм нравственного поведения человека или какой-либо группы людей.

Этический кодекс содержит следующие нормы:

1. Соблюдение общепринятых норм и принципов морали.
2. Соблюдение общественных интересов – аудитор, в процессе проверки защищая интересы своего клиента не должен выступать в разрез обществу, государству.
3. Объективность аудитора (аудитор не должен отражать факты сознательно неточно, предвзято).
4. Внимательность аудитора (аудитор должен серьезно и ответственно относиться к своим обязанностям).
5. Независимость аудитора (аудитор не должен проводить аудит, если имеют место обстоятельства, идущие в разрез независимости).
6. Профессиональная компетентность аудитора – аудитор должен обеспечить высокий уровень аудиторских услуг, повышать свои знания.
7. Конфиденциальность информации клиента.
8. Налоговые отношения (аудиторы обязаны соблюдать налоговое законодательство. Не должны скрывать свои доходы и не должены способствовать уклонению от уплаты налогов).
9. Плата за профессиональные услуги (производится по рыночным ценам, в зависимости от объема, сложности, престижа. Плата наличными не производится).
10. Отношения между аудиторами (должны уважать друг друга).
11. Публичная информация, реклама.

# Заключение

Итак, аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность аудиторов и аудиторских организаций по проведению аудита финансовой отчетности. Этот вид деятельности регулируется Законом Республики Казахстан "Об аудиторской деятельности" от 20 ноября 1998 г. N 304-I с изменениями и дополнениями от 18 декабря 2000 г. N 128-II, от 15 января 2001 г. N 139- II.

Основная цель аудита – это выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствия порядка бухгалтерского учета законодательству Республики Казахстан. Функциями аудита являются экспертная оценка, аналитическая, консультативная и производственная функции.

Аудиторскими доказательствами считается информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которой основывается мнение аудитора.

Началом проведения аудита является планирование, которое проходит в несколько этапов. Сначала предварительное планирование, затем ознакомление с системой внутреннего контроля и оценка риска контроля, далее подготовка и составление общего плана аудита, и последний этап – подготовка и составление программы аудита.

Таким образом, аудит – это контроль особого рода, имеющий принципиальные отличия от контроля государственного по целям, задачам, порядку осуществления и результатам деятельности. Аудитор - не проверяющий, функцией которого является призвать нарушителей к ответственности, но и не правая рука бухгалтера. Аудитор – это профессионал, чье мнение представляет ценность для пользователей отчетности. Осознание этого обстоятельства чрезвычайно облегчает общение с аудитором и повышает эффективность его работы.

Список использованной литературы

1. Конституция Республик Казахстан от 30 августа 1995 по состоянию на 1.01.2002;
2. Закон Республики Казахстан от 20.11.98г. № 304-1 "Об аудиторской деятельности" с изменениями и дополнениями от 15.01.2001г. № 139-II;
3. Назарбаев Н. А. Казахстан 2030. Послание Президента страны народу Казахстана. "Раритет", Алматы, 2002;
4. Подольский В. И., Поляк Г. Б., Савин А. А. и др. Аудит: Учебник для вузов. Под ред. проф. Подольского В. И. – 2-е изд., перераб. и доп., - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2001;
5. Данилевский Ю. А. Аудит: организация и методика проведения. – М.: Финансы и статистика, 1998;
6. Аудит: Учебник. Под ред. Мельник М. В. - М.: Экономистъ, 2004;
7. Филь И. А. Аудит, - М.: Приор-издат, 2004;
8. Шеремет А. Д., Суйц В. П. Аудит: Учебник. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2004;
9. Полисюк Г. Б., Кузьмина Ю. Д., Сухачева Г. И. Аудит предприятия: Учеб. пособие. - М.: Юнити, 2001;
10. Богомолов А. М. Внутренний аудит: Учебное пособие. – М.: Приор, 2000;
11. Крупченко Е. А., Замыцкова О. И. Аудит: Учеб. пособие. – М.: Феникс, 2000;
12. Терехов А. А. Аудит, - М.: "Финансы и статистика", 2000.