



Министерство образования и науки Республики Казахстан  
Павлодарский государственный университет им. С.Торайгырова

Кафедра учета и аудита

## **МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

по изучению дисциплины **«Международные стандарты аудита»**

для студентов специальности 5В050800 «Учет и аудит»

Павлодар 2012

Лист утверждения  
Программы обучения по  
дисциплине  
(Syllabus)



Форма  
СО ПГУ 7.18.3/38

**УТВЕРЖДАЮ**

Декан финансово-  
экономического факультета

\_\_\_\_\_ Т.Я. Эрназаров

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2012 г

Составитель: к.э.н., доцент Нурхалиева Д.М.

Кафедра учета и аудита

## **Методические указания**

по изучению дисциплины «**Международные стандарты аудита**»  
для студентов специальности 5В050800 «Учет и аудит»

Разработана на основании рабочей учебной программы, утвержденной «\_\_»  
\_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Рекомендована на заседании кафедры от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Протокол № \_\_\_\_\_

Зав. кафедрой \_\_\_\_\_ А.Ж. Мусина «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Одобрена методическим советом финансово-экономического факультета

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. протокол № \_\_\_\_\_

Председатель МС \_\_\_\_\_ А.Б. Темиргалиева «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

## **Тема 1: Стандартизация аудиторской деятельности**

МСА 100 Задания, обеспечивающие уверенность (Предисловие к международным стандартам аудита и сопутствующих услуг).

Первые национальные стандарты аудита (12 КСА) были приняты 21 июля 1995 г. на внеочередной конференции Палаты аудиторов Республики Казахстан. Затем в течение 1998-2000 гг. данные стандарты были пересмотрены и утверждены МФ РК. В марте 2000 г. было принято решение о принятии международных стандартов аудита в качестве национальных в целях интеграции в мировое сообщество.

### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

Международные стандарты аудита (МСА, англ. ISAs) издаются комитетом по Международной аудиторской практике (КМАП, англ. IAPC). Этот комитет разрабатывает как Международные стандарты аудита, так и Международные положения по аудиторской практике, которые не имеют статуса стандартов, оказывают практическую помощь аудиторам при внедрении стандартов и содействуют ведению хорошей практики аудита.

Палата аудиторов РК при активном содействии Агентства международного развития США (ЮСАИД), Международной региональной федерации бухгалтеров и аудиторов «Евразия» и Российской коллегии аудиторов в мае 2001 г. издала оригинальную версию Международных стандартов аудита, что явилось следствием принятия Международных стандартов в качестве национальных в марте 2000 г. на пятой Республиканской конференции аудиторов Республики Казахстан.

#### **Общие стандарты**

1. Аудиторская проверка должна быть проведена объективно и с должным вниманием профессионально подготовленных людей.
2. Во всех вопросах, связанных с проверкой аудитор должен сохранять независимость.
3. Проводя проверку и подготавливая аудиторское заключение, необходимо проявлять должную профессиональную тщательность.

#### **Рабочие стандарты**

1. Работа должна быть верно спланирована и выполнена. Если у аудитора есть помощники, их необходимо должным образом контролировать.
2. Аудитор должен разбираться в системе внутреннего контроля достаточно для того, чтобы спланировать аудиторскую проверку и определить характер, временные рамки и объем необходимых проверок.
3. Основой для формирования мнения о проверяемых финансовых отчётах должна быть существенная информация, полученная в ходе проверок, наблюдений, опросов, подтверждений, вычислений и анализа.

МСА 120 Концептуальная основа МСА (Основные принципы МСА).  
МСА 200 Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности.

Международные стандарты аудита в Казахстане и их характеристика. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Внутрифирменные аудиторские стандарты.

Кодекс этики устанавливает стандарты поведения аудиторов и фундаментальные этические принципы, управляющие профессиональным поведением аудиторов. Этические принципы обязательны к соблюдению всеми аудиторами без исключений.

Итак, выделяют следующие этические принципы:

- **честность:** аудиторы должны вести себя честно в любых профессиональных, деловых и личных финансовых отношениях. Честность подразумевает не только чистоту помыслов, но и беспристрастное поведение и правдивость;

- **объективность:** аудиторы должны стремиться к объективности во всех профессиональных и деловых суждениях. Аудитор выступает в различных качествах, но при этом он должен всегда демонстрировать свою объективность и профессионализм, избегать какой-либо зависимости своих суждений от суждений других лиц. Такая объективность может быть гарантирована только в том случае, если аудитор имеет независимый статус. Поэтому основное внимание уделяется вопросу независимости.

- **независимость:** при проведении аудита аудиторы должны быть независимыми как реально, так и формально. Независимость нарушается в следующих случаях:

а) чрезмерная зависимость от клиента. Общеизвестно, что зависимость в связи с доходом, получаемым от отдельного клиента или группы клиентов, может снизить уровень объективности. Например, фирме, получающей большую часть прибыли от одного клиента, придется столкнуться с трудностями при отстаивании какого-либо конкретного вопроса, поскольку потеря этого клиента (либо посредством отстранения аудитора, либо посредством его отказа от должности) может оказать существенное влияние на финансовое положение этой аудиторской фирмы. Следовательно, рекомендуется, чтобы оплата за услуги одного клиента или группы связанных клиентов не превышала 15% от валового дохода аудиторской фирмы.

б) семейные и иные личные взаимоотношения. Проблемы могут возникнуть лишь в том случае, если: аудиторская фирма или лицо, тесно связанное с ней, имеет взаимный деловой интерес с клиентом или с работником клиента (супруг или супруга; несовершеннолетние дети, включая приемных детей; компания, в которой долевое участие составляет  $\geq 20\%$ ); должностное лицо клиента тесно связано с партнером аудиторской фирмы или членом персонала (директор или акционер; работник аудиторской фирмы).

в) выгодное долевое участие в акциях и прочих инвестициях. Аудиторская фирма должна гарантировать, что она не имеет в качестве клиента компанию, в которой любой партнер или какое-либо лицо, тесно связанное с партнером, является держателем акций (или имеет взаимное

долевое участие в акциях). Аудиторская фирма не должна привлекать к проведению аудита члена персонала, если он или лицо, тесно связанное с ним, является держателем акций (или имеет взаимный интерес в акциях) компании клиента.

г) кредиты. Аудиторская фирма или лицо, тесно связанное с ней, не должна ни в прямой, ни в косвенной форме: предоставлять кредиты клиенту или выступать в качестве гаранта по кредитам клиента; получать кредиты от клиента или иметь заем или иные обязательства, гарантом которых выступает клиент.

д) товары и услуги. Объективность и независимость может быть под угрозой в связи с принятием товаров, услуг или знаков гостеприимства от клиента аудиторской фирмы.

е) оказание прочих услуг клиенту. Во всех случаях, когда аудиторская фирма оказывает услуги в подготовке бухгалтерских записей, следует придерживаться следующих мер предосторожности:

1) клиент должен брать ответственность за учетную документацию как свою личную;

2) аудиторская фирма не должна принимать на себя руководящие функции по управлению деятельностью предприятия и

3) аудиторская фирма должна проводить соответствующие аудиторские тесты, даже в том случае, когда она уже обработала или подготовила определенную учетную документацию.

ж) просроченная оплата за услуги. До того, как начнется работа по проведению аудита, необходимо проанализировать ситуацию и выяснить, можно ли просроченные платежи за услуги, взятые вместе с платежами по текущему заданию, рассматривать как существенный кредит.

з) текущий или предстоящий судебный процесс. Судебное разбирательство может нарушить нормальные отношения между аудитором и клиентом до такой степени, что ущемляется независимость и объективность аудитора.

- **конфиденциальность:** информация, полученная аудитором в процессе проверки, не подлежит раскрытию, за исключением тех случаев, когда получено согласие клиента или другого соответствующего источника, или когда существует обязательство перед общественностью по раскрытию подобной информации, или существует юридическое или профессиональное право или обязанность по ее раскрытию. Аудитор также не имеет права использовать полученную информацию в личных целях. В Казахстане аудитор имеет право на разглашение информации в следующих случаях:

а) по разрешению клиента с учетом интересов всех сторон;

б) для защиты себя в суде;

в) передача материалов органу, назначившему проверку (например, налоговая инспекция);

г) при разбирательстве в Палате аудиторов по поводу качества работы аудитора;

д) передача материалов последующему аудитору по письменному представлению с разрешения клиента.

- **профессиональная компетентность:** аудиторы не должны принимать и выполнять работу, в которой они не компетентны, если только не получают соответствующую консультацию и помощь, которые позволят им компетентно выполнить работу. Профессиональная компетентность может быть разделена на 2 стадии:

а) приобретение профессиональной компетентности – высокий уровень среднего и специального образования, стаж работы, в т.ч. в должности помощника аудитора, сдача экзаменов на право заниматься аудиторской деятельностью;

б) поддержание профессиональной компетентности – постоянное самообразование, ежегодное повышение квалификации на курсах Палаты аудиторов РК (не менее 40 часов).

- **профессиональное поведение:** аудитор должен действовать в соответствии с хорошей репутацией профессии, воздерживаясь от любого поведения, дискредитирующего профессию.

### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

### **Тема 2: Международные стандарты по регулированию обязанностей аудиторов**

МСА 210 Условия аудиторских заданий (Условия договоренностей об аудите). МСА 220 Контроль качества работы в аудите. МСА 230 Документирование. МСА 240 Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в ходе аудита финансовой отчетности. МСА 240А Мошенничество и ошибки. МСА 250 Учет законов и нормативных актов при аудите финансовой отчетности. МСА 260 Сообщение аспектов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями.

#### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

Цель введения международного стандарта 220 «Контроль качества аудиторской работы» заключается в установлении стандартов и представлений руководства аудиторских фирм по контролю качества политики и процедур аудиторской фирмы и работы, порученной ассистентам

аудитора при проведении отдельного аудита. Каждая аудиторская фирма должна учредить политику и процедуры контроля качества аудиторской работы. При этом стандартом 220 установлено, что при разработке такой политики необходимо пользоваться следующими 7 основными направлениями (см. таблицу 1).

Таблица 1 - Элементы контроля качества

Элементы	Политики и процедуры
Профессиональные требования	Персонал аудиторской фирмы должен соблюдать принципы независимости, честности, объективности, конфиденциальности и профессионального поведения
Квалификация и профессиональная компетентность	Фирма должна быть укомплектована персоналом, владеющим техническими стандартами и придерживающимся их, а также обладающим профессиональной компетенцией, предоставляющей возможность для выполнения ими своих обязанностей с должной тщательностью
Поручение заданий	Аудиторская работа должна поручаться персоналу, имеющему уровень технической подготовки и профессиональных знаний, требуемых в данных обстоятельствах
Делегирование	Необходимо в достаточной степени направлять работу, осуществлять ее руководство и проводить обзор на всех уровнях для обеспечения разумной уверенности в отношении того, что выполненная работа отвечает соответствующим стандартам качества
Консультирование	В случае необходимости следует использовать консультирование в самой фирме и за ее пределами с лицами, обладающими соответствующими знаниями
Принятие и сохранение клиентов	Необходимо постоянно проводить оценку потенциальных клиентов и обзор существующих клиентов. При решении вопроса о принятии клиента или продолжения сотрудничества с ним надо исходить из соображений независимости фирмы, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства клиента
Мониторинг	Необходимо проводить непрерывный мониторинг адекватности и эффективности политики и процедур контроля качества

В рамках определения содержания аудита можно определить ряд ключевых компонентов:

1 Хозяйствующий субъект – необходимым условием ведения аудиторской деятельности является четкое представление о её рамках,

которые могут определяться параметрами конкретного хозяйствующего субъекта.

2 Информация – в процессе аудиторской деятельности аудитором используется информация, касающаяся функционирования и положения конкретного клиента.

3 Квалификация аудитора – аудитор должен быть компетентным специалистом, аттестованным специальным органом.

4 Сбор и оценка факторов – без них никакой аудиторский отчет не может восприниматься как результат рационально проведенного исследования.

5 Стандарты и критерии – все собранные факты являются предметом проверки и оцениваются согласно стандартам и критериям.

6 Аудиторский отчет – с его помощью аудитор информирует о вскрытых в ходе проверки обстоятельствах и о сделанном заключении.

Задачи аудита включают:

- выполнение устава и других требований;
- уменьшение информационного риска;
- сглаживание несимметричности информации, предоставляемой компанией и получаемой пользователями финансовой информации.

### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

### **Тема 3. Международные стандарты по планированию и надзору**

Особые процедуры планирования. Планирование аудита. МСА 300 Планирование. МСА 310 Знание бизнеса. Изучение состояние экономики и отрасли клиента. Составление письма-обязательства и договора на проведение аудита. Подготовка общего плана аудита. Формирование тестов средств контроля и программы аудиторских процедур по существу. МСА 320 Существенность в аудите. Потребность в кадрах. Риск аудита и материальность при его проведении. Понятие материальности. Аудиторский риск и его компоненты. Неотъемлемый риск и его оценка. Риск контроля и его оценка. Риск необнаружения и определение его уровня. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском. Предварительная оценка материальности. Количественная и качественная оценка материальности ошибок. Надзор за деятельностью помощников. Условия проведения аудита.

### **Методические рекомендации**



Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

Понятие аудиторского риска и его компонентов. Существенность и аудиторский риск. Исследование взаимосвязи.

Оценка уровня существенности проводится аудитором до определения аудиторского риска.

Под **аудиторским риском (AR)** понимают субъективно установленный уровень риска, который готов взять на себя аудитор, состоящий в том, что в финансовой отчётности будут обнаружены существенные погрешности уже после завершения аудита и предоставления положительного аудиторского заключения.

Аудиторский риск включает в себя 3 компонента:

- **Неотъемлемый риск (IR)** - подверженность финансовой отчётности существенным погрешностям при условии отсутствия внутреннего контроля. Оценивая уровень неотъемлемого риска, аудитор должен определить:

а) опыт, знания руководства и изменение в нем за определенный период, т.к. неопытность руководства может повлиять на подготовку финансовых отчётов;

б) имеет ли место неудачные операции, нехватка капитала;

в) объём и географическое размещение производственных площадей, сложность структуры капитала, возможность технического устаревания продукции;

г) подверженность активов убыткам или незаконному присвоению и т.д.

- **Риск внутреннего контроля (CR)** – это риск, связанный с тем, что система учёта и внутреннего контроля не предупреждает о возможной ошибке или не обнаруживает её вообще. Получив представление об уровне неотъемлемого риска аудитор должен оценить CR на уровне утверждений при помощи тестирования. Тесты внутреннего контроля проводятся с целью получения аудиторских доказательств эффективности структур внутреннего контроля и учёта, а также эффективности функционирования системы внутреннего контроля в течение какого-либо периода.

Система внутреннего контроля означает все методики и процедуры принятые руководством хозяйствующих субъектов для целей правильного и эффективного осуществления бизнеса, строгого соблюдения методов руководства, охраны активов, предотвращения и обнаружения мошенничества и ошибок, точности и полноты учётных записей и своевременной подготовки и предоставления финансовой информации.

Тесты внутреннего контроля могут включать в себя:

- проверку документов, подтверждающих операций и т.д. для получения доказательств правильности функционирования внутреннего контроля, например, проверку санкционирования проведения операции по запуску основных средств;

- проведение опроса и наблюдения в отношении процедур внутреннего контроля, неподдающихся сквозной аудиторской проверке.

В результате тестирования аудитор делает конечный вывод о величине риска внутреннего контроля. Оценка риска внутреннего контроля является высокой, если системы учёта и внутреннего контроля неэффективны или оценка их эффективности требует больших затрат, чем это может принести пользы.

- **Риск необнаружения (DR)** – это риск связанный с тем, что ошибки, пропущенные системой внутреннего контроля, не будут обнаружены аудитором.

Уровень риска необнаружения непосредственно связан с аудиторскими процедурами проверки на существенность, т.е. определение предельно допустимых уровней ошибок.

Даже если оценка двух предыдущих уровней рисков явилась низкой, аудитор не должен отказываться от определения DR и должен выполнить некоторые процедуры проверки.

DR зависит от комбинированной оценки риска внутреннего контроля и неотъемлемого риска, т.к. оценка риска необнаружения может быть неправильной при их разделении. Схематично взаимосвязь уровней риска можно, выразить в виде таблицы 2.

Таблица 2

Уровни оценки рисков		Риск внутреннего контроля		
		Высокий	Средний	Низкий
Неотъемлемый риск	Высокий	Самый низкий	Низкий	Средний
	Средний	Низкий	Средний	Высокий
	Низкий	Средний	Высокий	Самый высокий

\*Затемненная часть – уровень риска необнаружения.

Если IR и CR высоки, то риск необнаружения должен быть низким, чтобы уравновесить общую оценку аудиторского риска и снизить его, а это в свою очередь означает, что аудитору необходимо расширять объем собираемых доказательств.

Если наоборот, то аудитор может установить более высокий DR и ограничить объем собираемых доказательств.

Если аудитор определяет, что общий аудиторский риск (AR) не может быть уменьшен до допустимо низкого уровня, то ему следует составить условное заключение или отказаться от составления заключения.

Приведенная выше модель оценки аудиторского риска является стандартной и носит название качественной оценки. Помимо нее выделяют еще и количественную оценку посредством формулы:

$$AR = IR * CR * DR$$

При оценке аудиторского риска необходимо понимать взаимосвязь между компонентами аудиторского риска и необходимостью сбора аудиторских доказательств.

Существенность в аудите. МСА 320 «Существенность в аудите». Решение задачи.

Существенность имеет два аспекта:

- количественный аспект – устанавливается конкретная сумма искажений финансовой отчетности;
- качественный аспект – изменение нормативных требований, искажение в результате нечестности руководства, влияние на последствия договорных отношений, резкое изменение динамики показателей в сторону ухудшения.

Аудитор проводит оценку существенности по следующим этапам:

- выработка предварительного суждения о существенности. Аудитор определяет существенность, используя профессиональное суждение. Обычно при этом используются установленные руководящие ориентиры, например, такие как:

- а) доход до налогообложения от 5 до 10 %
- б) итога активов от 0,5 до 1%
- в) собственный капитал от 0,5 до 5%
- г) валовый доход от 0,5 до 5 %
- д) чистый доход от 0,5 до 1 %

Сначала аудитор составляет специальные расчетные таблицы для показателей финансовой отчетности конкретного предприятия:

Показатели	Предварительное суждение о существенности			
	Минимальное		Максимальное	
	в %	в у.е.	в %	в у.е.
а) доход до налогообложения				
б) итога активов*				
в) собственный капитал	0,5	2500	1	5000

\*сумма всех активов = 500000 у.е.

- предварительное суждение о существенности по сегментам. Аудитор выбирает тот показатель, на основе которого будет оцениваться существенность. Например, аудитор выбирает «итого активов» и дальнейший расчет строит именно по этой статье. Расчет на 2 этапе проводится тоже в виде таблицы:

Показатели	Балансовая сумма, у.е.	Преувеличение, у.е.	Преуменьшение, у.е.
1. Денежные средства	100000	1000	1000
2. Дебиторская задолженность	200000	2000	1000
3. ТМЗ	200000	2000	3000

Итого активов	500000	5000	5000
---------------	--------	------	------

- оценка общей погрешности в сегменте. Проводится уже непосредственно по результатам просмотра документов. Например, проверяя дебиторскую задолженность по документам на сумму 5000 у.е. мы обнаружили завышение на сумму 1500 у.е.. Также проводится проверка документов по каждой из статей.

- оценка суммарной погрешности. Проводится разными методами, смысл которых заключается в переносе размера ошибки из выборки на всю совокупность в целом.

- сравнение суммарной оценки с предварительным суждением о существенности. Предполагает сравнение полученных результатов на предыдущем этапе с оцененным уровнем. Например, ошибки по статье дебиторской задолженности составляют 6000 у.е., что является выше итоговой возможной ошибки по всем активам. Значит, аудитор должен увеличить размер проводимых аудиторских процедур, а в случаях, когда наличие ошибок очевидно - дать либо заключение с оговорками, либо отрицательное заключение в зависимости от их величины.

Может сложиться ситуация, когда найденная сумма ошибок в итоге равна допустимой ошибке, но по статьям сильно варьируется. В таких случаях аудитор должен сам определить существенна данная ошибка или нет и сделать соответствующие выводы.

#### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

#### **Тема 4. Международные стандарты по регулированию аспектов системы внутреннего контроля**

Оценка рисков и внутренний контроль. МСА 401 Аудит в среде компьютерных информационных систем. МСА 402 Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций. Учет при аудите особенностей субъектов, использующих обслуживающие организации. Влияние функции внутреннего аудита на объем внешнего аудита.

#### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

Для организации аудита важны следующие моменты:

- иметь установленные законом требования, определить достоверность и правдивость финансовой отчетности;

- иметь соглашение об оказании аудиторских услуг или официальный документ, определяющий аудиторские услуги, доверительный договор или поручение от властей.

Практически это означает, что потенциальный клиент должен обратиться в аудиторскую фирму или отдельному аудитору с письменным заявлением или просьбой провести для него аудиторскую проверку по определенному вопросу или общего характера. В случае согласия аудитор направляет клиенту письмо-соглашение (письмо-обязательство). В соглашении определяются условия работы аудитора, включая и их вознаграждения. Письмо-соглашение представляет собой стандартное письмо, в котором указываются, что проверка финансовых отчетов будет произведена в соответствии с аудиторскими стандартами, но в то же время в нём оговариваются специальные требования. После обмена письмами между аудиторской фирмой и хозяйствующим (экономическим) субъектом заключается двухсторонний договор. В договоре, как правило, должны быть указаны предмет, сроки, место проведения аудиторской проверки, размеры и порядок оплаты, ответственность сторон, конфиденциальность, формы, разрешение споров, форс-мажорные обстоятельства (стихийные бедствия и т.д.)

### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

### **Тема 5. Международные стандарты аудита по получению аудиторских доказательств**

МСА 500 Аудиторские доказательства. МСА 505 Внешние подтверждения. Первичные задания — начальные сальдо. МСА 520 Аналитические процедуры. Аудиторская выборка и другие процедуры выборочного тестирования. Понятие о выборочном наблюдении, преимущества его применения. Генеральная и выборочная совокупность. Виды выборочного наблюдения. Организация выборочного наблюдения. Расширение сферы применения выборочных наблюдений в аудите. Аудит оценочных значений. Связанные стороны. Последующие события. Непрерывность деятельности. Заявления руководства.

### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

Аудиторские доказательства при аудите активов, обязательств, капитала, доходов и расходов собираются относительно следующих утверждений финансовой отчетности, сделанных руководством:

1) существование – цель аудита подтвердить реальное наличие активов и обязательств;

2) полнота – цель аудита подтвердить, что все операции и все суммы представлены в отчетах;

3) права и обязательства – цель аудита установить право собственности;

4) возникновение – цель аудита подтвердить реальность возникновения доходов и расходов;

5) измерение – цель аудита подтвердить, что доходы и расходы отнесены к соответствующему периоду и правильно измерены;

6) стоимостная оценка – цель аудита подтвердить, что сделанные оценки балансовых статей соответствуют бухгалтерским стандартам;

7) представление и раскрытие – цель аудита оценить полноту и правильность отражения в пояснительной записке к финансовой отчетности всех важных событий и операций, а также изменений в методах учета.

Надежность аудиторских доказательств варьируется следующим образом:

1) самые надежные – доказательства полученные лично аудитором (прямая информация);

2) доказательства полученные из внешних источников;

3) доказательства полученные от третьих лиц и хранящиеся внутри компании;

4) доказательства полученные внутри компании от руководства при сильной системе внутреннего контроля;

5) доказательства внутренние при слабой системе внутреннего контроля;

Аудитор собирает аудиторские доказательства посредством выполнения аудиторских процедур. Все аудиторские процедуры делятся на 2 блока:

- тесты контроля, которые включают в себя процедуры для достижения понимания СВК (например, устный спрос), а также тестирование средств контроля (например, проверка правильности нумерации счетов-фактур);

- тестирование по существу. В свою очередь делится на три группы:

а) тестирование деталей хозяйственных операций (например, проверка документации по закупкам, продажам, по изъятию из обращения собственности и движению капитала);

б) тестирование сальдо счетов (например, проверка отражения в учете общей суммы ТМЗ и правильности их оценки);

в) аналитические процедуры (например, сравнение фактических затрат с ожидаемыми).

Собранные аудиторские доказательства отражаются аудитором в его рабочих документах.

Аудитор или аудиторская фирма может нести ответственность перед третьими лицами, если истец потерпел убытки в результате того, что он положился на вводящую в заблуждение финансовую отчетность (например, иск банка против аудитора из-за неплатежеспособности клиента, на аудированную финансовую отчетность которого опирался банк).

Уголовную ответственность аудитор будет нести, если доказано, что он сознательно обманул третье лицо при помощи необъективной финансовой отчетности (как правило такие случаи большая редкость).

Очень трудно определить точную степень ответственности аудитора за неточности в финансовой отчетности, поэтому специальные профессиональные организации и общественность в различных странах призваны определять границу между уровнем существенности и ответственностью аудитора.

Аудитора могут привлечь к ответственности только за серьёзную халатность и мошенничество. В случае, когда аудитор знал о том, что заинтересованные стороны будут основывать принятие своих решений на его рекомендациях, аудитор несёт ответственность и за обычную халатность.

Аудитор может быть признан виновным только в случае, когда истец смог доказать всё нижеследующее:

- факт нанесения ущерба или наличие убытков;
- наличие договорных отношений;
- факт существования неверной информации в финансовых отчётах или неверных рекомендации аудитора;
- обоснование своих действий этими неверными отчётами и рекомендациями;
- факт того, что отчёты и рекомендации послужили непосредственной причиной убытков;
- факты, свидетельствующие о халатности аудитора, его гражданских правонарушениях и т.п.

### **1. Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

### **Тема 6. Международные стандарты, регулирующие порядок использования работы третьих лиц**

МСА 600 Использование работы другого аудитора. Рассмотрение

работы внутреннего аудита. Оценка системы бухгалтерского учета. Оценка элементов контрольной среды. Оценка надежности (эффективности) средств внутреннего контроля. Оценка надежности системы внутреннего контроля. Тестирование средств контроля. Использование работы эксперта

#### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

Работа должна быть верно спланирована и выполнена. Если у аудитора есть помощники, их необходимо должным образом контролировать.

2 Аудитор должен разбираться в системе внутреннего контроля достаточно для того, чтобы спланировать аудиторскую проверку и определить характер, временные рамки и объем необходимых проверок.

3 Основой для формирования мнения о проверяемых финансовых отчётах должна быть существенная информация, полученная в ходе проверок, наблюдений, опросов, подтверждений, вычислений и анализа.

#### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

#### **Тема 7. Международные стандарты по аудиторским выводам и подготовке отчетов**

МСА 700 «Аудиторское заключение о проверке финансовой отчетности». Специальные отчеты. Ответственность аудитора за обнаружение и сообщение в отчете об ошибках и нарушениях. Последующее раскрытие фактов, существовавших к дате отчета аудитора. Аудиторский отчет (заключение) по финансовой отчетности. МСА 710 Сопоставимые значения. Прочая информация в документах, содержащих проверенную финансовую отчетность.

#### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

Согласно МСА 700 «Аудиторский отчет по финансовой отчетности» аудиторское заключение имеет следующие основные элементы, которые располагаются в определенной последовательности:



- **заглавие.** Здесь указывается вид аудиторского заключения, а также дается ссылка на проведение аудита независимым аудитором.

- **адресат.** Заключение должно иметь соответствующий адресат, предусмотренный условиями проведения аудита. Заключение обычно адресуется либо акционерам, либо совету директоров предприятия, финансовая отчетность которого проходит аудиторскую проверку.

- **вступительный или вводный раздел.** Здесь указывается, какие именно финансовые отчеты подвергались аудиту, даты составления финансовой отчетности, период, подверженный аудиту. Также указывается, что руководство отвечает за предоставленные финансовые отчеты, а аудитор за выраженное по ним мнение.

- **основной раздел.** Здесь приводятся сведения о масштабе аудиторской проверки и указания о её проведении в соответствии с международными стандартами аудита (МСА). Аудиторский отчет должен содержать утверждение о том, что аудит спланирован и выполнен с целью получения разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Дается описание хода аудиторской проверки и применяемых методов. Отчет также должен включать в себя утверждение аудитора о том, что аудит обеспечивает разумную основу для составления заключения.

- **заключительный раздел (параграф-мнение)** – здесь четко излагаются выводы аудиторов о соответствии финансовой отчетности законодательным и нормативным актам и её достоверности («представлена достоверно по всем существенным аспектам»).

- **дата составления отчета.** Является датой завершения аудита. Ставится обязательно, т.к. это указывает, что аудитор учёл все события и операции, произошедшие до указанной даты.

- **адрес.** Указывается юридический адрес фирмы, ответственной за аудит.

- **подпись и печать аудитора.** Отчет должен подписываться от имени лично аудитора, аудиторской фирмы или и тем и другим, если это необходимо.

1) Заключение должно быть основано на общепринятых бухгалтерских стандартах или, в особых случаях, на соответствующим образом раскрытых бухгалтерских принципах.

2) В заключении должны быть определены обстоятельства, при которых такие принципы не соблюдались последовательно в отчетном периоде по сравнению с предшествующим периодом.

3) Раскрытие информации в финансовой отчетности следует рассматривать как вполне адекватное, если в заключении нет другой формулировки.

4) В аудиторском заключении либо должно содержаться мнение аудитора о финансовых отчетах в целом, либо должны быть отражены причины, по которым это мнение не может быть выражено. Если итоговое мнение не может быть выражено, то должны быть сформулированы

соответствующие причины. Заключение должно указывать на то, точно ли представлены все существенные аспекты финансового положения, результатов хозяйственной деятельности и движений денежных средств в финансовых отчётах. Во всех случаях, когда имя аудитора связано с финансовой отчетностью, заключение должно включать в себя четко сформулированное описание характера аудиторской проверки, если таковая имела место, а также упоминание о уровне ответственности аудитора.

### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

### **Тема 8. Международные стандарты аудита по сопутствующим услугам**

МСА 910 Задания по обзорной проверке финансовой отчетности. Задания по выполнению согласованных процедур в отношении финансовой информации. Задания по компиляции финансовой информации. Задание по обзорной проверке финансовой отчетности.

#### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на нижеследующие моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

В МСА различают виды аудиторских услуг, которые отделяют от аудита такие, как сопутствующие услуги. К сопутствующим услугам относятся обзор, согласованные процедуры и компиляция (см. таблицу 2). Каждый из перечисленных видов имеет различный уровень уверенности, который обеспечивает аудитор. Согласно МСА под **уверенностью** понимают выражение удовлетворенности аудитора в отношении надежности утверждений представленных одной стороной и предназначенных для использования другой стороной. Для обеспечения такой уверенности аудитор оценивает доказательства, собранные в результате проведенных процедур, и делает вывод. Степень удовлетворенности аудитора и, следовательно, уровень уверенности, который может быть обеспечен, определяется выполненными процедурами и их результатами.

Аудиторы могут выполнять следующие услуги:

- аудиторские и другие проверки;
- услуги по ведению или восстановлению бухучёта;
- другие услуги по предоставлению уверенности;
- услуги по налогообложению;
- консалтинг;

□ ведение дел по банкротству и управлению предприятий-банкротов

### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

### **Тема 9. Положения по международной аудиторской практике**

ПМАП 1000 Процедуры межбанковского подтверждения. Взаимодействие инспекторов по банковскому надзору и внешних аудиторов. Аудит международных коммерческих банков. Международные стандарты по компьютерным технологиям аудита. Особенности аудиторских доказательств при аудите в компьютерной среде. Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности. Особенности аудита малых предприятий. Аудит производных финансовых инструментов.

#### **Методические рекомендации**

Студенты должны обратить внимание на указанные моменты, чтобы ответить на вопросы, включенные в семинарское занятие по данной теме, а также контрольных заданий и тестов текущего и итогового контроля.

### **Литература**

1. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.
2. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
3. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
4. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.

### **Литература**

#### **Основная литература**

1. Закон РК от 20.11.1998г. «Об аудиторской деятельности»: (с изменениями и дополнениями по состоянию на 2011г.)
2. Международные стандарты финансовой отчетности по МСФО. Сборник нормативных правовых актов. – Алматы: БИКО, 2007. - 378с.
3. Международные стандарты аудита в Казахстане. – Алматы: Раритет, 2007. – 786 с.

4. Сборник международных стандартов аудита, выражения уверенности и этики. Международная федерация бухгалтеров. Алматы, 2006.
5. Абленов Д.О. Профессиональный аудит: Учебное пособие. -Алматы: Экономика, 2008.- 557с.
6. Нурсеитов Э.О., Нурсеитов Д.Э. Международные стандарты аудита: принципы и практика: уч. пособие. Алматы: Экономика, 2008.
7. Нурсеитов Э.О. Аудиторская деятельность: (практика аудита и согласованные процедуры). Алматы: Lem, 2006
8. Абленов Д.О. Финансовый контроль и углубленный аудит: теория, методология и практика: учебное пособие. Алматы: Экономика, 2007.

#### **Дополнительная литература**

1. Ажибаева З.Н. Аудит: Учебник. – Алматы: Экономика, 2004.- 527с.
2. Ержанов М.С., Ержанова С. Учетная политика. - Алматы,1997
3. Нурхалиева Д.М. Финансовый контроль и аудит. Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, 2002 . – 125с.
4. Нурхалиева Д.М. Теория аудита. Учебное пособие. – Астана: Агроиздат, 2009г. – 179с.
5. Разъяснения международных стандартов финансовой отчетности. - Алматы, 2002 - 465с.
6. Методические рекомендации по МСФО и МСБУ. Справочник бухгалтера и аудитора – Астана: Минфин РК, 2006г.
7. Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995 – 527 с.
8. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. – М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. – 240 с.
9. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит: - М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.
10. Робертсон Дж. Аудит.- М: КРМД, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.- 496с.
11. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Изд-во «Дело И Сервис», 1998. – 576 с.