

Медеров А.

ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Рыночная экономика в Кыргызстане сопровождающаяся возникновением различных форм хозяйствования и интеграцией страны в мировое сообщество, требует кардинальных изменений в управлении, перестройки системы организации, методике и функционирования контроля. В частности, появилась настоятельная необходимость в развитии внутреннего и независимого внешнего, альтернативного государственному контролю, аудита как одного из неотъемлемых элементов инфраструктуры рыночной экономики.

Развитие производительных сил и производственных отношений в разных социально-экономических формациях обуславливает потребность в совершенствовании функции управления процессом производства, в том числе и контроля экономики. Контроль как функция управления подчинен решению задач системы управления. Поэтому назначения контроля соответствует целям управления, которые определяются экономическими и политическими закономерностями развития определенной формации. Функции экономического контроля обуславливаются действием основного экономического закона формации и целями общества, интересы которого он обеспечивает. Функции экономического контроля распространяются на экономическую деятельность всех звеньев сектора рыночной экономики.

Внутрихозяйственный экономический контроль включает контрольные функции, осуществляемые руководителями предприятий, в соответствии с действующим законодательством.

Аудит относится к интеллектуальной деятельности, которая предусматривает исследование инновационной деятельности с целью ее улучшения и повышения доходности в соответствии с заказом выданными по соглашениям между аудиторскими организациями и субъектами предпринимательства.

Развитие рыночных отношений привели к разделению интересов между хозяйствующими субъектами и государством, между администрацией предприятий и инвесторами, каждый из которых заинтересован в получении достоверной информации. Достоверность информации о деятельности хозяйствующего субъекта может подтвердить независимый аудитор.

Следовательно, потребность в аудиторских услугах обусловлена следующими обстоятельствами:

1. Несовпадение интересов предприятия, владельцев акций, разных кредиторов и других лиц, которое может привести к выдаче необъективной информации.

2. Полученная пользователями необъективная информация при принятии управленческих решений может привести к негативным экономическим последствиям.

3. Хозяйственные операции могут быть сложными, разнообразными и многочисленными. Для их проверки необходимы специальные знания и

опыт, которыми не всегда обладают пользователи информации.

4. Пользователи финансовой информации обычно не имеют доступа к ней и не могут получить ее самостоятельно для непосредственной оценки ее качества.

Следует отметить, что аудит – слово латинского происхождения и в переводе означает буквально слушать, слышать. Поэтому при определении понятия аудит необходимо учитывать прямое значение этого слова, то есть слушать о предпринимательской деятельности и высказывать свое мнение. Однако, ни в одном из законов при определении понятия аудита не нашли отражения завершающий этап проверки, а именно, что полученная аудитором информация дает возможность сделать аудиторское заключение и представить ее заинтересованным пользователям. Аудит – это независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия.

Разработкой международных аудиторских стандартов занимается Международная федерация бухгалтеров, созданная в 1977 году. В рамках данной организации, аудиторскими стандартами занимается Международный комитет по аудиторской практике, действующий на правах постоянного комитета. Международные стандарты аудита применяются в любых случаях проведения независимого аудита. Однако международные стандарты не превалируют над местными стандартами.

Существуют три варианта применения международных стандартов.

1. Международные стандарты аудита используются в качестве базы для разработки собственных нормативных документов (Австралия, Бразилия, Индия, Голландия).

2. Международные стандарты аудита могут восприниматься в качестве национальных стандартов (Кипр, Малайзия, Нигерия, Фиджи).

3. Международные стандарты аудита в развитых странах профессиональными организациями могут приниматься просто к сведению. (Канада, США, Великобритания, Ирландия)

Профессионализм, который является одним из основных требований, предъявляемых к аудитору, лежит в основе и рабочих стандартов аудита. Правильно и квалифицированно составленный план и контроль, осуществляемый на должном уровне, являются показателями профессионализма аудитора.

Основной задачей деятельности независимых аудиторов на заключительной стадии проверки является составление отчета о хозяйственной деятельности. Аудиторская проверка необходимое условие эффективного развития рыночных отношений, способствующих стабилизации и росту отечественной экономики.

Современный аудит – это особая организационная форма контроля. Он неплохо зарекомендовал себя в условиях развитой рыночной

экономики, даже экономики условно-рыночной, переходного типа, которая сложилась сейчас в Кыргызстане. Говоря другими словами, современный аудит – это неотъемлемый элемент инфраструктуры рынка. В этом и состоит его особенность.

В связи с развитием в современном Кыргызстане предпринимательства и рынка капитала возникает потребность в независимом профессиональном аудите. В развитии аудита заинтересованы не только собственники и управленцы, но и государство. Такой профессиональный контроль позволяет строже определять достоверность финансовой отчетности организаций и на этой основе принимать правильное решение.

Аудит приобретает в Кыргызской Республике системно - ориентированный подход, основанный на повышении эффективности системы управления инновацией, системы внутреннего контроля.

Аудиторская деятельность заключается в проведении аудиторской проверки достоверности финансовой отчетности организацией с представлением официального аудиторского отчета.

Цель аудита финансовой отчетности заключается в предоставлении аудитору возможности дать заключение (выразить мнение) в отношении того подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленной концептуальной основой составления финансовой отчетности.

В условиях рыночных отношений многие предприятия: банки, страховые компании, транспортные организации, коммерческие структуры вступают в различные контрактные (договорные) отношения с этой целью, использованию имущества, займов, денежных средств и инвестиций. Достоверность этих отношений между участниками сделок в целях получения необходимой информации может подтвердить в результате проверки лишь независимый аудитор.

Значение аудита состоит в достижении интересов соответствующих сторон, а именно:

- экономических субъектов (фирм, акционерных обществ) в лице их владельцев;
- государства в лице налоговой службы;
- различных пользователей финансовой отчетности;
- аудиторов – в целях защиты интересов собственника и государства, а также обеспечения учета и отчетности.

Наряду с аудиторскими проверками аудиторские организации могут выполнять сопутствующие аудиту услуги. К таким услугам относятся:

1. Организация, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составления финансовой и статистической отчетности;
2. Налоговое планирование, расчет обязательных платежей в бюджет, заполнение налоговых деклараций;
3. Анализ хозяйственной деятельности;
4. Консультирование и информационное обслуживание;
5. Оценка бизнеса;

6. Обучение в качестве дополнительного профессионального образования бухгалтерскому учету, налоговому учету, аудиту и анализу финансово-хозяйственной деятельности.
7. Научная разработка, издание методических пособий и рекомендаций по бухгалтерскому учету;
8. Оказание юридических услуг, не связанных с адвокатской деятельностью.
9. Составление бизнес-планов и иных технико-экономических обоснований основной хозяйственной деятельности;

Задачами аудитора в процессе проверки являются :

- оценка уровня организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля деятельности;
- квалификации учетного персонала, качества обработки бухгалтерской документации, правильности и законности совершения бухгалтерских записей;
- оказание помощи администрации предприятия путем выработки рекомендации по устранению недостатков и нарушений, которые повлияли на развития хозяйственной деятельности;
- на основе изучения прошлых фактов и современного положения дел на предприятии ориентирование его администрации на те будущие события, которые способны повлиять на основную деятельность и конечные результаты (проведение перспективного анализа);
- по всем возникающим в процессе выполнения договора на оказание аудиторских услуг и касающимся организации бухгалтерского учета и отчетности, налогообложения, хозяйственного права, финансового анализа. Каждая аудиторская проверка ограничена во времени, аудитору всегда важно четко определить ее цели, безошибочно выбрать исследуемые объекты проверки, грамотно спланировать свои действия, применить эффективные аудиторские процедуры и собрать необходимые доказательства для формулирования объективного заключения. Для успешной реализации целей конкретной аудиторской проверки необходимо, чтобы последовательно выполнялись основные этапы проведения аудита.

В экономической литературе встречаются различные точки зрения по определению этапов аудита.

- Целесообразно выделить следующие этапы:
- подготовка и планирование аудиторской проверки;
- выполнение аудиторских процедур и оформление рабочей документации;
- составление аудиторского заключения.

Предприятия подлежащий обязательному аудиту, а также имеющий желание проверить достоверность своей финансовой отчетности, правильность ведения бухгалтерского учета деятельности, организацию системы внутреннего контроля, должно известить аудиторскую фирму (аудитора), избранную им, о желании воспользоваться ее (его) услугами в форме письма,

представляющую собой официальное предложение, называемое на правовом языке офертой.

Получив оферту, которая содержит в себе основные условия договора, аудиторская фирма (аудитора) должна дать ответ на нее. Но для этого ей необходимо решить вопрос о целесообразности сотрудничества. Основой для принятия решения является сбор и оценка общей информации о клиенте, его финансовой устойчивости, положении в экономической среде, о состоянии организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Информация используется для оценки существенности и аудиторского риска, потенциальной трудоемкости и сложности риска.

Это необходимо для того, чтобы разобраться в экономической политике, применяемой организацией в отчетный период (периоды), ее стратегии и тактике, вникнуть в специфику проводимой учетной и финансовой политики, идентифицировать хозяйст-

венные операции, оценить правильность применения нормативно-правовых актов, регулирующих эти операции.

В современных условиях хозяйствования туризм играет значительную роль в формировании валового продукта, создании дополнительных рабочих мест и обеспечении занятости населения, активизации внешнеторгового баланса.

Литература

1. Арзыбаев А.А. Организация учета, контроля и анализа капитала в соответствии с МСФО. – Бишкек: 2008.-172 с.
2. Гиляровская Л.Т. Анализ и оценка финансовой устойчивости коммерческого предприятия / Л.Т. Гиляровская, А.А. Вехорева. - СПб.: Питер, 2008.- 249 с. - (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).