

Ув. студенты! Ознакомьтесь с лекционным материалом и ответить на контрольные вопросы письменно. Ответы на контрольные вопросы предоставить до **20.01** на электронный адрес преподавателя vika-lnr@mail.ru

Если возникнут вопросы обращаться по телефону 072-106-54-33

Лекция

Понятие об аудите, сущность и содержание дисциплины аудит

План

1. Понятие, значение аудита.
2. История возникновения аудита.
3. Компоненты аудита.
4. Основные принципы аудита.

1. Понятие, значение аудита. *Аудит* – это независимая экспертиза и анализ финансово-хозяйственной деятельности предприятия, оценка состояния внутреннего контроля, проверка соответствия документации действующим нормативно-законодательным актам, инструкциям, положениям, а также оказание консультационных и иных услуг по вопросам интересующим клиентов.

Аудитор – это физическое лицо, имеющее квалификационное свидетельство и лицензию.

В условиях рыночной экономики в результате перехода от командно-административной системы управления в частной собственности создается предпосылка развития аудита и аудиторской деятельности. Предприятия различных форм собственности начинают нуждаться в услугах аудитора с тем, чтобы получить кредит в банке, показать финансово-хозяйственную деятельность поставщикам, подрядчикам, руководителям предприятия, инвесторам и т.д.

Аудит представляет собой коммерческую, предпринимательскую деятельность. Аудит производится всеми предприятиями и организациями, кроме государственных предприятий.

2. История возникновения аудита. Аудит в переводе с латинского – «слушает». В других переводах – «ревизор», «обследование».

Аудит возник в начале 18 века, развитию аудита более 200 лет. В своем развитии, аудит проходит 3 этапа или 3 стадии эволюции:

1. *Подтверждающий аудит.*
2. *Системно-ориентированный аудит.*
3. *Аудит, базирующийся на риске.*

В разных странах аудиторы назывались по-разному: например, в США – общественный бухгалтер; в Германии – контролер книг, во Франции – Бухгалтер-эксперт; в Англии – присяжный бухгалтер. Несмотря на это, все они являлись аудиторами и занимались проверкой финансово-хозяйственной деятельности.

В Казахстане впервые аудит возникает в 1990 годы, именно в период распада государственных предприятий и с возникновением частной собственности. С образованием ЗАО «Казахстанаудит» в республике появляются первые хозрасчетные аудиторские фирмы.

3. Компоненты аудита. Компонентами аудита являются:

1. *Хозяйствующий субъект*, т. е. необходимо предприятие, которое нуждается в проведении аудита.
2. *Информация*, которая предоставляется для проверки (устная, письменная).

3. *Квалификация аудитора*: квалификационное свидетельство, лицензия на право проведения аудита.

4. *Сбор и оценка фактов*, т.е. непосредственно выполняемая аудитором работа по проведению аудита.

5. *Стандарты аудита*, в настоящее время МСА.

6. *Аудиторский отчет*.

Таким образом, можно сделать следующий вывод: *Аудит* – независимая экспертиза и анализ хозяйственной деятельности субъекта, проверка состояния внутреннего контроля, проверка соответствия ведения хозяйственных операций действующим нормативно-законодательным актам, а также оказание консультационных и других услуг по вопросам, интересующим клиента.

4. Основные принципы аудита. Принципы:

1. *Научность*. Аудит такая же экономическая дисциплина, как бухгалтерский учёт, финансовый менеджмент, статистика, экономика и т.д. Первые аудиторские организации назывались «хозрасчетные аудиторские центры».

2. *Системность, целостность и комплексность*. Данный принцип предполагает, что аудитор должен проводить проверку комплексно, во взаимосвязи, придерживаться плана проверки и организованно.

3. *Сохранение системы*.

4. *Сосредоточение контроля на определенных участках*.

5. *Объективность* – это образ мышления, принимающий во внимание только факты (достоверность, правильность).

6. *Честность* – не подтверждать то, во что не верит.

7. *Независимость* – это независимость исследования проверки, Считается, что независимость повышается если:

- независимо финансово от клиента;
- проверяется его работа третьей стороной;
- не имеет финансовых вкладов;
- работает с данным клиентом мало лет.

8. *Профессионализм, мастерство, компетентность и тщательность*.

9. *Конфиденциальность*.

10. *Конкретность*.

11. *Суждение*.

12. *Ценность*.

13. *Подотчетность*.

14. *Коммуникация*.

15. *Ценность*.

Аудит выполняет следующие функции: *экспертную, аналитическую и консультационную*.

Таким образом, аудит играет важную роль в деятельности всех без исключения участников хоз. оборота независимо от форм собственности, он обеспечивает получение всеми пользователями достоверной информации о деятельности хоз. субъектов и тем самым способствует установлению доверия между партнерами, нормальному их функционированию, развитию наиболее перспективных, устранению выявленных недостатков, принятию оптимальных управленческих решений, оздоровлению и укреплению их финансового положения.

Контрольные вопросы:

1. Когда впервые появился аудит?
2. Что означает слово «аудит»?
3. Как назывались аудиторы в разных странах?

4. Назовите компоненты аудита?
5. Какие принципы наиболее значимы в аудите?
6. Какие функции выполняет аудит?
7. Когда появился аудит?
8. Сколько этапов проходит в своем развитии аудит?
9. На какие виды подразделяется аудит?