

Сахпантаев Д.

студент специальности «Учет и аудит» Университета Нархоз

Научный руководитель: Аппакова Г.Н.-PhD, профессор

ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО АУДИТА

Аудит — это проверка финансового состояния компании, которое позволяют изучить сильные и слабые стороны организации, а также проверить внутреннюю документацию, связанных с финансовой деятельностью. При проверке финансового отчета аудиторы должны соблюдать стандарты аудита, которые устанавливаются государственным органом. После того, как аудиторы завершают свою работу, они пишут аудиторский отчет, в котором объясняется, что они сделали, и высказывают мнение, полученное в результате их работы. Как правило, все компании и товарищества с ограниченной ответственностью проходят аудит каждый год. Другие организации могут требовать или запрашивать аудит в зависимости от их структуры и формы собственности. Внешние аудиторские проверки проводятся представителями аудиторских организаций для проверки бухгалтерских и финансовых записей. Согласно закону, все публичные организации обязаны проходить аудиторскую проверку.

Согласно Закону РК «Об Аудиторской деятельности» все кредитные организации, банки, организации гражданской авиации, организации, осуществляющих деятельность на рынке ценных бумаг, накопительные пенсионные фонды, страховые организации, компании по управлению пенсионными активами, инвестиционные фонды, предприятия с иностранным участием, субъекты естественной монополии, народные акционерные общества подлежат обязательному ежегодному аудиту [1]. Инициативный аудит проводится по инициативе аудируемого субъекта с учетом конкретных задач, сроков и объемов аудита, предусмотренных договором на проведение аудита между аудируемым субъектом и аудитором [2]. Выделяют виды финансового аудита по отношению к пользователям информации внутренний

и внешний, а также по отношению к требованиям законодательства, который делится на обязательный и инициативный (рис. 1).

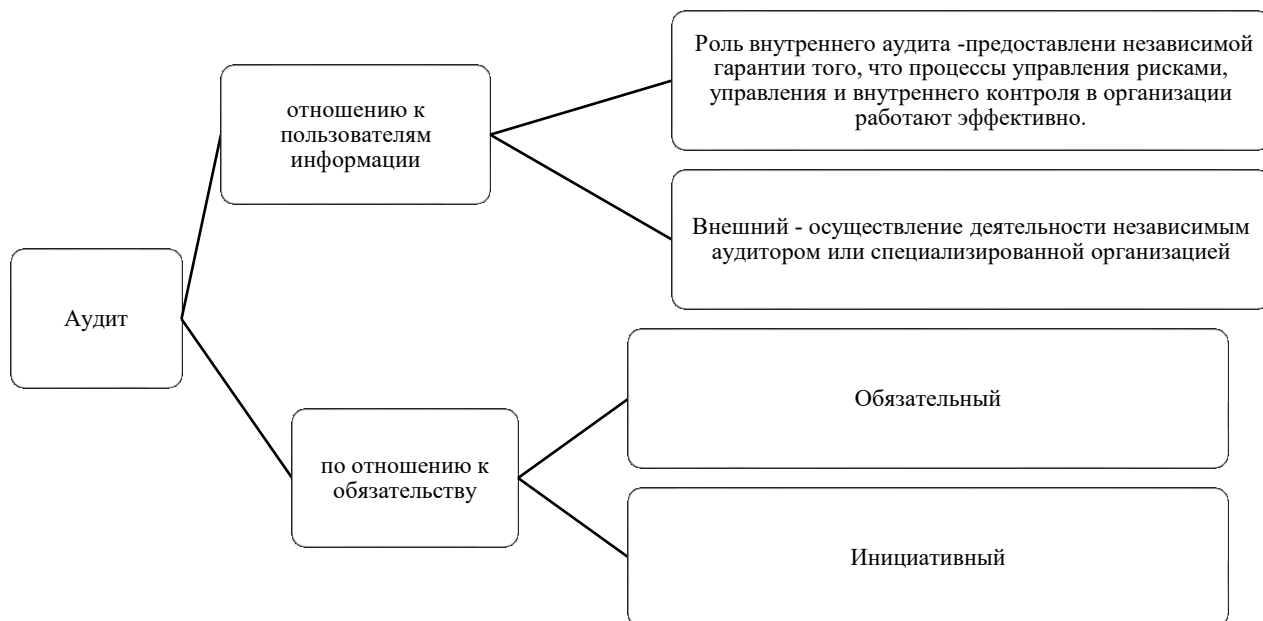


Рисунок 1 – Виды финансового аудита

Примечание: составлено автором с использованием источника [1]

Инициативный аудит позволяет проверить финансовые отчеты, выявить возможные ошибки и исправить их своевременно до проведения обязательной проверки. В случае правильного применения аудиторская проверка, как правило, включает в себя ряд связанных услуг: консультирование, юридическую поддержку, обучение и т.д. Это все позволяет качественно сгладить недочеты и не совершать их в будущем. При помощи аудиторской проверки можно понять не загружен ли один из сотрудников более или наоборот менее чем другие, если да, то может быть основанием для оптимизации данного отдела. При продаже бизнеса инициативный аудит позволяет выявить задолженности и активы компании, изучить ее затраты и выручки, а также другие показатели, что является критически важным для оценки состояния компании и формирования ее объективной стоимости. Такого рода информация может быть интересна, а может быть запрошена потенциальным покупателем. Поэтому, регулярные проверки положительно влияют на расчетно-платежную дисциплину.

Каждая аудиторская компания вправе устанавливать свои методики проведения аудита, соблюдая те шаги, которые осуществляются в соответствии с Международными стандартами аудита (МСАПо каждому основному виду деятельности, указанному в финансовом отчете, аудиторы выявляют и оценивают любые риски, которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение или финансовые результаты, а также некоторые из мер (называемых внутренним контролем), которые организация приняла для смягчения последствий. На основании выявленных рисков и средств контроля аудиторы рассматривают действия, предпринятые руководством для обеспечения точности финансового отчета, и изучают подтверждающие доказательства. По завершению данного процесса аудиторы принимают решение о том, представляет ли финансовый отчет в целом правдивое и объективное представление о финансовом состоянии и положении организации и соответствует ли она стандартам финансовой отчетности и предоставляют аудиторское заключение с изложением своего мнения для акционеров или членов организации.

Список источников:

1. Закон Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-І «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 01.01.2020 г.
2. Audit Automation//07.09.2017// [Электронный ресурс]// <https://www.icaew.com/technical/audit-and-assurance/faculty/audit-and-technology/audit-automation>
3. Appakova G.N.. Modeling and automation of business processes of a small business on the example of a restaurant//DILEMAS CONTEMPORANEOS-EDUCACION POLITICA Y VALORES, 7-SI, oct 2019.P.120-138.