


**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

УЧЕТНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ



**ИЗУЧЕНИЕ И ОЦЕНКА СИСТЕМЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ В ХОДЕ
АУДИТА**

ПЛАН

- *Нормативно-правовые документы*
- *Изучение организации бухгалтерского учета на предприятии.*
- *Элементы системы внутреннего контроля. Контрольные процедуры.*
- *Оценка риска контроля.*
- *Изучение учетной политики предприятия.*
- *Список литературы*



КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА И ПОНЯТИЯ

система внутреннего контроля;
средства внутреннего контроля;
методы внутреннего контроля;
идентификация контрольных
процедур;
оценка эффективности системы
внутреннего контроля.



НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ ДОКУМЕНТЫ

- 1. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» Олий Мажлис РУз от 26.05.2000 г.
- 2. Постановление Кабинета Министров Республики Узбекистан «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок» 22.09.2000 г. N 365
- 3. Гражданский кодекс Республики Узбекистан
- 4. НСА РУз
- 5. «Оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки» №12 12.04.2007 №1673



ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ ИНФОРМАЦИИ О ПРЕДПРИЯТИИ:

- 1) **обсуждения с работниками управления, встречи с ВЫСШИМ РУКОВОДСТВОМ и с ИСПОЛНИТЕЛЬНЫМ ПЕРСОНАЛОМ, не связанным с ведением учета**
- 2) **посещение и осмотр основных участков, производственных единиц, складов, которые предоставляют возможность воочию убедиться в наличии и сохранности активов, составить представление об условиях производства;**
- 3) **внешние и внутренние отчеты и публикации.** К внешним относятся: деловая печать и газеты; аналитические отчеты по отрасли; сравнения с основными конкурентами и среднеотраслевыми показателями; государственное и налоговое законодательство и регулирование; официальные заявления.



ПОСЛЕДУЮЩИЙ ОБЗОР

- 1) *Четкое и глубокое понимание предпринимательской деятельности клиентов, мотивов поведения старшего управленческого персонала для риска представления ложной информации;*
- 2) *Предварительные аналитические обзоры для оценки текущего финансового состояния предприятия, чтобы выделить необычные и неожиданные сальдо;*
- 3) *Понимание особенностей учетной политики;*
- 4) *Оценка материальности и существенности.*



ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КЛИЕНТА

Макроэкономические факторы:

- *основная деятельность (снижение, рост);*
- *международная торговля, тарифные барьеры;*
- *изменения в налогообложении;*
- *зависимость от иностранных рынков;*
- *колебания курсов валют;*
- *система внешнего контроля;*
- *изменения государственной политики;*
- *влияние процентных ставок на стабильность компании;*
- *экономические факторы, влияющие на ликвидность потребителя;*
- *изменения индексов ценных бумаг или развитие рынка собственности.*



ВНЕШНИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КЛИЕНТА

Отраслевые факторы;

- *среда регулирования* (новые или ожидаемые законодательные акты, например контроль за ценами и загрязнением окружающей среды);
- *экономические условия* (сокращение и расширение отрасли, возникновение отраслей с высоким риском, серьезная ценовая конкуренция, насыщенность рынка, цикл деятельности и сезонность);
- *труд* (трудовые проблемы, необычная трудовая практика, отраслевая безработица, уровень отраслевой зарплаты, нехватка работников определенной профессии, квалификации).



ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КЛИЕНТА

Общие вопросы:

- *история предприятия;*
- *структура бизнеса;*
- *виды производственной деятельности и важнейшие производственные единицы;*
- *быстрое расширение бизнеса;*
- *существующие и возможные разногласия;*
- *мнение руководства по поводу своего предприятия и отрасли*
- *мнение руководства по поводу результатов и тенденций развития;*
- *главные заботы руководства;*
- *ожидания от проведения аудита.*



ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КЛИЕНТА

Собственность:

- *особенности собственности клиента;*
- *курс акций клиента;*
- *необычные торговые операции с акциями клиента.*

Основная стратегия деятельности:

- *планируемые или предполагаемые приобретения;*
- *ожидаемые изменения в производстве;*
- *капитальные вложения;*
- *планируемое расширение рынка;*
- *планирование налогов и др.*



ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КЛИЕНТА

Совет директоров и старший управленческий персонал:

- степень независимости от исполнительской управленческой
- частота заседаний совета;
- принуждение исполнителей совершать неправомерные действия (ложная информация, действия, противоречащие интересам акционеров, и т. п.);
- факторы, влияющие на оплату труда управленческого персонала.

Операции:

- сущность и основные пользователи продукции или услуг клиента;
- стадии и методы производства продукции и связанный с ними риск;
- характер и местонахождение производственных мощностей;
- уровень контроля центрального аппарата децентрализованных операций;
- факторы себестоимости производства;
- приемлемость получения кредита от поставщиков;
- зависимость от поставщиков и приемлемость сырья, услуг;
- производственная мощность;
- технические проблемы производства;
- продолжительность и гибкость производственного цикла и др.



ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КЛИЕНТА

Финансы:

- характеристика потоков денежных средств;
- политика и процедуры инвестирования;
- Уровень прибыли;
- основные банковские операции;
- использование лизинга;
- гарантии и другие выплаты;
- другие обязательства.

Персонал:

- квалификация, опыт и комплектность основного персонала;
- политика набора и продвижения служащих;
- зарплата и премии служащих, распределение прибыли;
- управленческие планы в отношении персонала;
- текучесть кадров.



ВНУТРЕННИЕ ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КЛИЕНТА

Маркетинг:

- основные покупатели и рынки;
- опора на отдельных покупателей, проекты или операции;
- финансовое состояние покупателей;
- важнейшие конкуренты и положение клиента на рынке;
- стабильность рынка и сезонные тенденции;
- порча продукции;
- зависимость от привилегий, лицензий или схем;
- новые виды продукции с сомнительными потенциальными возможностями;
- предпочтения в отношении покупателей;
- политика в области финансирования основной продукции ценообразование и скидки;
- реклама и ее эффективность;
- тенденции ухудшения;
- уровень результатов маркетинга;
- дополнительный риск для увеличения продаж.



ОЦЕНКА ОРГАНИЗАЦИОННОЙ СТРУКТУРЫ СИСТЕМЫ ЭЛЕКТРОННОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

- **Концентрация функции и знаний:** имеет ли персонал, занятый обработкой данных, детальные знания о взаимосвязи источников данных, процесса их получения, распределения и использования, недостатках СВК и насколько велика возможность изменения ими программ или данных в процессе работы.
- **Концентрация программ и данных:** существует ли возможность доступа посторонних лиц к компьютерным программам и угроза изменения самих программ или данных.



ОЦЕНКА ХАРАКТЕРА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НА ЭВМ

- **Отсутствие ввода документов:** данные могут вводиться в компьютер и без подтверждающих документов. Необходимо выяснить, выдается ли письменное подтверждение на ввод данных или используются другие процедуры, например разрешенный контроль, содержащийся в компьютерных программах.
- **Недостаток явных «следов» операции:** в системе электронной обработки данных зачастую нельзя проследить операцию через всю учетную систему, так как она может быть представлена в частично машиночитаемой форме и может существовать только в течение ограниченного периода времени.
- **Недостаточность выхода данных в визуальной форме:** недостаток выхода визуальных данных может привести к необходимости доступа к информации, хранящейся в файлах и читаемой только компьютером,
- **Легкость доступа к данным и компьютерным программам:** ли достаточный контроль для исключения опасности изменения данных и программ посторонними лицами как внутри, так и за пределами фирмы (путем использования компьютерного оборудования, расположенного на значительном расстоянии),



ОЦЕНКА ПРОЕКТНЫХ И ПРОЦЕДУРНЫХ АСПЕКТОВ

- Правильно ли составлена *компьютерная программа*, соблюдена ли последовательность выполнения операций, правильно ли выполнены операции и выданы данные;
- Допускаются и имеются ли *включенные в компьютерные программы программированные процедуры внутреннего контроля*;
- Не приводит ли ввод единичной информации в систему к *неточностям в различных финансовых счетах*;
- Правильно ли выполняются *операции, производимые системами самостоятельно*, без необходимости ввода документа (например процент по счетам заказчика);
- Какова *степень уязвимости средств хранения данных и программ*; существует ли опасность их кражи, потери или уничтожения.



ЭЛЕМЕНТЫ СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Цели системы внутреннего контроля (СВК) на предприятии:

- *упорядочение и эффективное выполнение текущих хозяйственных дел предприятия,*
- *выполнение требований финансово-хозяйственной политики руководства;*
- *сохранение активов предприятия и обеспечение приемлемого уровня полноты и точности документов и, соответственно, информации.*



ФАКТОРЫ, ВЛИЯЮЩИЕ НА ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ СИСТЕМ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ:

- круг работников, участвующих в формировании информации на предприятии, и наличие у них ответственности за порученное дело;
- наличие упорядоченных взаимоотношений между ними по ведению дел и формированию информации;
- наличие технических средств контроля;
- наличие технологии контроля;
- контролируемые параметры.



ХАРАКТЕРИСТИКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ (СВК)

- СВК может состоять из следующих элементов: *область контроля, система учета, система внутреннего учетного контроля.*
- Четко отлаженная СВК существенно **снижает аудиторский риск** при проведении и внешнего, и внутреннего аудита.

Система внутреннего контроля предусматривает наличие:

- *компетентного руководителя, заслуживающего доверия персонала с четко оделенными правами и обязанностями;*
- *разделения соответствующих обязанностей;*
- *соблюдения необходимых процедур при совершении операции;*
- *контроля за сохранностью документации;*
- *фактического контроля над активами и документацией;*
- *независимой проверки выполнения обязанностей.*



ЦЕЛИ СОЗДАНИЯ СВК:

- *обеспечение надежности данных;*
- *сохранность активов и записей;*
- *увеличение эффективности функционирования предприятий;*
- *соблюдение установленных менеджментом правил и процедур;*
- *обеспечение соответствия СВК требованиям законодательных актов и норм;*
- *снижение издержек на проведение аудита.*



ЦЕЛИ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОВЕРКИ СВК:

- *существование операций;*
- *санкционирование ;*
- *полнота записей;*
- *оценка;*
- *классификация;*
- *правильная периодизация;*
- *правильный перенос и подсчет.*

Кроме того, аудитору необходимо ознакомиться с понятиями, составляющими структуру СВК:

- стилем руководства на данном предприятии;
- организационной структурой управления;
- методами изложения прав и обязанностей служащих и доведением их до тех, кому они предназначены (инструкции, свод прав проведения и т. д.);
- методами контроля, используемыми руководством, в том числе системой внутреннего планирования;
- функциями внутреннего аудита;
- кадровой политикой.



УРОВНИ ОЦЕНКИ СВК:

- 1) **обобщающий уровень** — оценка ключевых моментов контроля: обследование эффективности ее работы; оценка файлового, операционного контроля; использование опросников, диагностики;
- 2) **расширенная оценка** — получение детальной оценки СВК: сбор доказательств эффективности ее работы.



КОНТРОЛЬНЫЕ ПРОЦЕДУРЫ

1. Контроль за вводом:

- операции проверены до того, как их осуществит компьютер; операции переведены в машиночитаемую форму и записаны в компьютерные файлы данных;
- операции не утрачены, не добавлены, не скопированы и не изменены;
- неправильные операции устранены, исправлены или вовремя переутверждены;

2. Контроль за компьютерными файлами данных и работой компьютера:

- операции правильно выполняются компьютером; операции не утрачены, не добавлены, не скопированы и не изменены;
- ошибки исправлены вовремя и устранены;

3. Контроль за выводом информации:

- результаты выполнения точны;
- доступ посторонних лиц к информации на выходе ограничен;
- информация вовремя передана соответствующему лицу, имеющему разрешение на ее получение.



ОЦЕНКА РИСКА КОНТРОЛЯ

Аудиторский риск – оценка риска неэффективности аудиторской проверки, базирующаяся на оценке риска неэффективности системы учета клиента, неэффективности системы внутреннего контроля клиента, невыявления ошибок клиента аудиторами.

Существует два основных метода оценки аудиторского риска:

- **оценочный (интуитивный);**
- **количественный.**



МЕТОДЫ ОЦЕНКИ АУДИТОРСКОГО РИСКА

- **Оценочный (интуитивный) метод**, наиболее широко применяющийся в настоящее время узбекскими аудиторскими фирмами, заключается в том, что аудиторы исходя из собственного опыта и знания клиента определяют аудиторский риск на основании отчетности в целом или отдельных групп операций как высокий, вероятный и маловероятный и используют эту оценку в планировании аудита;
- ***Количественный метод*** предполагает количественный расчет многочисленных моделей аудиторского риска



ПРИМЕРНАЯ МОДЕЛЬ АУДИТОРСКОГО РИСКА

$$A_p = C_p \cdot K_p \cdot P_p,$$

где:

A_p – риск неэффективности аудиторской проверки;

C_p – риск, связанный со спецификой компании;

K_p – риск неэффективности внутреннего контроля;

P_p – риск неэффективности процедур тестирования



ИЗУЧЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ПРЕДПРИЯТИЯ

- **Учетная политика** – это правила и процедуры, применяемые при составлении финансовой отчетности.
- **Изменение учетной оценки** – корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или корректировка целевого назначения актива.
- **Существенные** пропуски в тексте или искажения отчетности определяются как существенные, если они могут оказать влияние на решения пользователей.
- **Ошибки, допущенные в предшествующих отчетных периодах** - это пропуски или искажения финансовой отчетности за предыдущие отчетные периоды.
- **Ретроспективное применение** – это такое применение новой учетной политики, как если бы она проводилась всегда.
- **Ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности** – это такое представление показателей финансовой отчетности, как если бы в предыдущем отчетном периоде ошибка не была допущена.
- **Неосуществимость.**
- **Перспективное применение** – предполагает внесение изменений в отчетность за текущий и будущие отчетные периоды.



ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ:

- Почему в западных странах данные аудита интересуют преимущественно инвесторов, а в нашей стране - налоговые органы?
- Какую цель преследуют работники организации, когда они во время инвентаризации скрывают недостачу?
- Какими средствами они достигают этого?
- Какую цель преследуют работники организации, когда они хотят завысить стоимость остатка сырья, материалов, готовой продукции и товаров?
- Какими средствами они достигают этого?
- Чем отличаются между собой риски собственника, администрации, кредиторов, рабочих и служащих, аудиторов?
- Что должен делать аудитор, если он устанавливает отсутствие системы внутреннего контроля? Возможна ли такая ситуация?
- В процессе оценки системы внутреннего контроля аудитор часто задает вопросы персоналу организации-клиента, на которые он получает удовлетворительные ответы. С чем это связано?



Список использованной литературы

1. Аудиторлик фаолияти буйича услубий кулланмалар тупалами./ Х.Косимов, Л.Югай, А.Хошимова, Б.Пардаев, Б.Абдуназаров.- Тошкент, 2010.-320 б.
2. Сборник методических указаний по аудиту/ Х.Косымов, Л.Югай, А.Хошимова, Б.Пардаев, Составитель: Б.Абдуназаров.-Ташкент, 2009.-304 с.
3. Аудит: учебник / под ред. Булыги Р.П. –М.: “ЮНИТИ – ДАНА”, - 2009 г. – 431 стр.
4. Аудит: учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям / под ред. В.И Подольского. М.: – “ ЮНИТИ – ДАНА”, – 2009 г. – 744 стр.
5. Бычкова С., Итыгилова Е. Аудит: учебное пособие. – М.: “Магистр” , 2009 г. - 463 стр.
6. Бровкина Н. Контроль и ревизия: Учеб. Пособие – М.: “ ИНФРА – М ”, 2010 г. – 346 стр.
7. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. Для студентов, обучающихся по специальности “Бухг. Учет, анализ и аудит ” / под ред. В.Д. Новодворского. – 2 е изд., испр. – М.: Изд. “Омега - Л ”, 2010 г. – 608 стр.

8. Жминько С. Внутренний аудит. – Ростов н/Д: “Феникс”, 2008 г. – 316 стр.
9. Заббарова О. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации. Учебное пособие. – М.: “Эксмо”, 2009 г. – 320 стр.
10. Палий В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности. Учебное пособие. – М.: “ИНФРА – М”, 2009 г. – 512 стр.
11. Подольский В., Савин А. Сотникова Л. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. Учебное пособие. – М.: “ИНФРА – М”, 2010 г. – 302 стр.
12. Подольский В. Аудит. Учебник. – М.: Изд. Юрайт, 2010 г. – 605 стр.
13. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль. Организация внутреннего аудита в условиях экономического кризиса. Учебник. – М.: “Дело и Сервис”, 2010 г. – 224 стр.
14. Практический аудит. Учебное пособие / Под ред Н.Д. Бровкиной, М.В. Мельник. – М.: “ИНФРА – М”, 2008 г. – 205 стр.



15. Парушина Н., Кыштымова Е. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок. Учебное пособие. – М.: ИД “Форум”, 2009 г. - 560 стр.
16. Суйц В. Аудит. Учебное пособие. – М.: “КНОРУС”, 2010 г. – 168 стр.
17. Суйц В. Аудит. Учебник. – М.: “Высшее образование”, 2007 г. –398 стр
18. Рогуленко Т. Основы аудита. Учебник. – М.: “МПСИ”, 2010 г. -512 стр.
19. Чернико А. Анализ финансовой отчетности. Учебное пособие. – Ростов н/Д: “Феникс”, 2010 г. – 285 стр.
20. Шеремет А., Суйец В. Аудит. Учебник. – М.: “ИНФРА – М”, 2009 г. – 448 стр.
21. Юдина Г. Основы аудита. Учебное пособие. – М.: “КНОРУС”, 2009 г. – 352 стр.

