Қазақстан Республикасының білім және ғылым министрлігі

Е.А. Бөкетов атындағы Қарағанды мемлекеттік университеті

Экономика факультеті

Бухгалтерлік есеп және аудит кафедрасы

Ламбекова Айгерим Нурлановна, PhD

**«Қаржылық есептіліктің аудиті» пәні бойынша**

6В04107 -Мемлекеттік аудит мамандығы үшін

**Дәрістер курсы**

Қарағанды 2020

**Тақырып № 1.** **Қаржылық есептіліктің аудиті субъектісінің қызметін түсіну**

1. Аудиттің жалпы жоспарының нысаны мен мазмұны
2. Аудитті жоспарлаудың негізгі кезеңдері
3. Аудиттің жалпы жоспарының нысаны мен мазмұны мемлекеттік мекемені қаржыландыруға, жүргізілетін аудиттің күрделілігіне, аудит процесінде аудитор қолданатын нақты әдістемелер мен технологияға байланысты өзгертіледі.
4. Аудитор тексерудің тиімділігін қамтамасыз ету үшін осы мекеме персоналының жұмысымен өз іс-қимылдарын үйлестіру мақсатында аудиттелетін мекеменің басшылығымен аудиттің жалпы жоспарының элементтерін және белгілі бір аудиторлық рәсімдерді талқылай алады. Алайда аудитор үшін жалпы жоспар мен аудит бағдарламасына жауапкершілік сақталады.

1-кесте-аудитті жоспарлаудың негізгі кезеңдері

|  |  |
| --- | --- |
| Бөлім | Сұрақтар тізімі |
| Аудиттелетін мемлекеттік мекеменің (органның) қызметін түсіну) | Аудиттелетін мекеменің қызметіне әсер ететін саладағы жалпы экономикалық факторлар мен шарттар |
| Субъектінің, оның қызметінің маңызды сипаттамалары, Қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелері және алдыңғы аудит күнінен бастап болған өзгерістерді қоса алғанда, оның есептілігіне қойылатын талаптар |
| Құзыреттілік пен басшылықтың жалпы деңгейі |
| Бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйелерін түсіну | Аудиттелетін мекеме қабылдаған есеп саясаты |
| Бухгалтерлік есептің немесе аудиттің жаңа нормаларының әсері |
| Аудитор жинақтаған бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйелері туралы білім, сондай-ақ бақылау сынақтарына және мәні бойынша тексеру рәсімдеріне тиісті көңіл бөлу болжанатын тиісті білім |
| Тәуекел және маңыздылық. Процедуралардың сипаты, мерзімі және көлемі. Жұмысты үйлестіру, бағыты және оны талдау. Басқа аспектілер. | Бақылау жүйесінің ажырамас тәуекелі мен тәуекелін күтілетін бағалау, сондай-ақ аудиттің маңызды бағыттарын айқындау |
| Аудит мақсаттары үшін маңыздылық деңгейін белгілеу |
| Елеулі бұрмалау, оның ішінде өткен кезеңдерде немесе алаяқтық мүмкіндігі |
| Бағалау мәндерімен байланысты бухгалтерлік есептің күрделі салаларын анықтау |
| Екпіндерді аудиттің нақты салаларына қарай ықтимал ығыстыру |
| Ақпараттық технологияның аудитке әсері |
| Ішкі аудит бөлімшесінің жұмысы және се сыртқы аудит рәсімдеріне болжамды әсер ету |
| Сарапшыларды тарту |
| Тексерілетін орындардың саны |
| Персоналға қажеттілік |

ISSAI 1300 Қаржылық есептіліктің аудитін жоспарлау талаптарына сәйкес аудит бағдарламасына жоспарланған аудиторлық рәсімдердің сипаты/мерзімі мен көлемі, аудиттің әрбір саласы бойынша міндеттер, аудиттің әрбір учаскесін тексеруге арналған уақыт бюджеті [ISSAI 1300 Қаржылық есептіліктің аудитін жоспарлау] кіреді. Осылайша, аудит бағдарламасы-бұл аудиторларға арналған нұсқаулықтар жиынтығы, сондай-ақ аудитті орындаудың тиісті сапасын бақылау құралы. Жоспар мен бағдарламаны дайындау процесінде есепке алуды ұйымдастыру тәуекелін бағалауды, бақылау жүйесінің тәуекелін бағалауды, қаржылық есептіліктің дұрыстығына талап етілетін сенімділік деңгейін, есепке алу мен бақылау жүйелерін тестілеу нәтижелерін назарға алу қажет.

Жоспарлау процесі өзгеріп отыратын мән-жайларды немесе тау-кен рәсімдерінің аудитін орындау барысында алынған күтпеген нәтижелерді ескере отырып, аудиторлық тексеруді орындаудың барлық мерзімі бойы үздіксіз жүзеге асырылады. Сондықтан аудиттің жалпы жоспары мен бағдарламасына қажеттілігіне қарай аудиторлық тексеру процесінде өзгерістер енгізілуі тиіс. Аудит жоспары мен бағдарламасына елеулі өзгерістер енгізудің себептері дәйектелуі және құжатталуы тиіс.

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011

**Тақырып № 2. Қаржылық есептілік аудитінің маңыздылығы**

1. Аудиттегі маңыздылық түсінігі
2. ISSAI 1320" аудитті жоспарлау және орындау кезіндегі маңыздылық "
3. Маңыздылық деңгейі-қолданылатын аудиторлық рәсімдер экономикалық субъектінің есептілігінде қатенің болуын анықтауға және олардың се пайдаланушылардың тиісті шешімдер қабылдауына әсерін бағалауға мүмкіндік береді.

Қаржылық есептердің аудиті аудиторға қолданылатын бухгалтерлік негізге сәйкес барлық елеулі қатынастарда дайындалғаны туралы пікір білдіруге мүмкіндік беру үшін жүргізіледі. Алайда, бұл елеулі бағалау аудиторға арналған кәсіби пікір мәселесі болып табылады.

"Ақпарат маңызды егер оның қателігі немесе бұрмалануы қаржылық есептілік негізінде де алынған пайдаланушылардың экономикалық шешіміне әсер етуі мүмкін болса. Мәнділік оны жіберіп алудың немесе бұрмалаудың ерекше жағдайлары кезінде бағаланған бірліктің немесе қатенің мөлшеріне байланысты болады. Осылайша, маңыздылық ақпарат болуы тиіс бастапқы сапалы ерекшелікке қарағанда, бас немесе кесу нүктесі болып табылады. қажет болса".

Ақпарат қаржылық есептілік үшін не оның құндылығына байланысты немесе оның сипатына байланысты немесе осы екі фактордың үйлесуіне байланысты елеулі болуы мүмкін.

Туралы шешім. бұрмалау пайдаланушының экономикалық шешіміне айтарлықтай әсер ете ме, сол пайдаланушылардың ерекшеліктерін қарастыруды талап етеді.

"Пайдаланушылар болжанады:

(а) іскерлік және экономикалық іс-қимылдар мен бухгалтерлік есепті ақылға қонымды білуі және қаржылық есептіліктегі ақпаратты ақылға қонымды зейінмен зерделеуге әзірлігі бар;

(B) (қаржылық есептер маңыздылық деңгейіне дейін дайындалған және тексерілген және пайдаланылатын мәнділік деңгейі, Құны және аудит уақытын таңдау арасындағы қатынастар бар екенін түсінеді;

(c) бағалауды пайдалануға негізделген санды өлшеуден ажырамайтын сенімсіздікті анықтайды. болашақ оқиғаларды пайымдау және қарау;

(d) қаржылық есептілікте ақпарат негізінде ақылға қонымды экономикалық шешімдер қабылдайды".

2. ISSAI 1320" аудитті жоспарлау және орындау кезіндегі маңыздылық " аудиторлардың елеулі және аудиторлық тәуекел мен аудитті жоспарлау және жүргізу кезіндегі мәнділік пен байланысты қарастыруын талап етеді. Сондай-ақ, аудиторлық тексеруге ақпараттың анықталған бұрмалануының әсерін, жойылмаған бұрмалаулардың, егер бар болса, қаржылық есептілікке әсерін анықтау кезінде және аудит нәтижелері бойынша есепте қорытындыны қалыптастыру кезінде маңыздылық ескеріледі. Жоспарлау сатысында қаржылық есептерге мәнділік деңгейі тәуекелді бағалау рәсімдерінің дәрежесі мен табиғатын анықтауға көмектеседі; Елеулі бұрмалану тәуекелдерін анықтау және бағалау және одан әрі аудиторлық рәсімдердің сипатын, есебін және дәрежесін анықтау.

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011

**Тақырып № 3. Аудиторлық тәуекел. Аудиторлық тәуекелдің компоненттері**

1. Аудиторлық тәуекел.
2. Аудиторлық тәуекелдің компоненттері
3. "Тәуекел" ұғымының өзі кез-келген шаруашылық субъектіде үрей туғызады, ол онымен бірге жүреді. Көптеген операциялардың тәуекелдік сипатқа ие екенін, сондықтан да маңызды емес оны қаншалықты дұрыс бағалауға және оның алдын алу, төмендету немесе сақтандыру бөлігінде тиісті шаралар қабылдауға болатынын сезіне отырып. Тәуекел проблемасы экономикалық субъектілер қызметінің кез келген салаларында орын алады, оның қаржы қызметінің аудиті саласында ерекше маңызы бар.

ISSAI 1200 " тәуелсіз аудитінің жалпы мақсаттары және аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес аудит жүргізу" сәйкес "аудиторлық тәуекел" термині аудитордың қаржылық есептілігінің шынайылығы расталғаннан кейін мемлекеттік мекеменің қаржылық есептілігінде елеулі қателердің немесе бұрмалаулардың болуы ықтималдығын немесе аудитор мемлекеттік мекеменің қаржылық есептілігінде елеулі бұрмалауды мойындайтынын білдіреді.

Осылайша, аудиторлық тәуекел екі негізгі факторға байланысты:

1) мемлекеттік мекеменің қаржылық есептілігінде елеулі қателер орын алатын тәуекелмен;

2) мемлекеттік мекеменің қаржылық есептілігіндегі елеулі қателерді аудитор анықтамау тәуекелі.

Аудитордың мақсаты мемлекеттік мекеменің қаржылық есептілігіне қатысты дұрыс емес пікір білдіруге бағытталған, яғни жоғары сенімділік дәрежесі.

Аудиторлық тәуекел толығымен элиминациялануы мүмкін емес, осыған байланысты қолданыстағы аудиторлық практикада тәуекелдің қолайлы деңгейі белгіленген - 5%, ол аудит аяқталғаннан кейін қаржылық есептілігінде дәлсіздіктің анықталуы мүмкін екендігіне қатысты аудиторды өзіне алуға дайын борышы. Демек, аудиторлық қорытындыға сенім деңгейін 95% - ға тең қабылдауға болады.

ISSAI 1200 "тәуелсіз аудитордың жалпы мақсаттары және аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес аудит жүргізу" және ISSAI 1315 "ұйымды және оның қызметінің шарттарын зерделеу арқылы ақпаратты Елеулі бұрмалау тәуекелдерін анықтау және бағалау" сәйкес Аудитор жоспарлау папасындағы аудиторлық тәуекелді қаржылық есептіліктің елеулі бұрмалануын тудыратын факторларды назарға ала отырып бағалайды.

Аудиторлық тәуекелдің шамасына әсер ететін факторлар мыналар болуы мүмкін: қаржы қызметі қызметкерлерінің құзыреттілігі, нормативтік-құқықтық базадағы өзгерістер, есепке алуды компьютерлендіру деңгейі, ерекше операциялардың саны, бағалауды талап ететін баптарды (мысалы, күмәнді борыштар бойынша резервтерді) есепте көрсету, мемлекеттік мекеменің лауазымды тұлғаларын ауыстыру тәртібі, ағымдағы кезеңнің бұрмалану мүмкіндігін көрсете алатын алдыңғы кезеңдер аудитінің нәтижелері, мекемеде қабылданған ішкі бақылау жүйесінің сенімділігі.

**Тақырып № 4. Қаржылық есептіліктің аудитін жүргізу уақытындағы аудитордың жұмыс құжаттамасы**

**1 Қаржылық есептіліктің аудитін жүргізу уақытындағы аудитордың жұмыс құжаттамасы**

Құжаттама-аудитор және аудитор үшін дайындаған немесе аудит жүргізуге байланысты аудитор алған және сақтайтын материал (жұмыс құжаттары).

Аудиторлық құжаттама-орындалған аудиторлық рәсімдерді, орынды аудиторлық дәлелдемелерді және аудитор жасаған қорытындыларды жазбаша көрсету (жұмыс құжаттары) [ISSAI 1230 аудиторлық құжаттама].

Аудиторлық файл-[ISSAI 1230 аудиторлық құжаттама] қандай да бір нақты келісім бойынша аудиторлық құжаттаманы құрайтын жазбаларды қамтитын ақпаратты сақтаудың бір немесе бірнеше папкасы немесе басқа нысандары.

Жеткілікті және тиісті аудиторлық құжаттаманы уақтылы негізде дайындау аудит сапасын арттыруға ықпал етеді және есеп (қорытынды) жасалғанға дейін алынған аудиторлық дәлелдемелерді және жасалған қорытындыларды тиімді шолу мен бағалауды жеңілдетеді.

Осыған орай, аудитор аудиторлық құжаттаманы уақтылы дайындауға тиіс.:

\* Аудиторлық есепті негіздеу үшін жеткілікті және тиісті жазбалар(қорытындылар):

\* Аудит ISSAI-ға және қолданыстағы заңнама мен реттеуші органдардың талаптарына сәйкес жүргізілгендігін дәлелдейді.

Аудиторлық құжаттаманың нысаны, мазмұны және ауқымы мынадай факторларға байланысты::

• Мемлекеттік мекеменің ұйымдық құрылымының көлемі мен күрделілігі:

\* Аудиторлық процедуралардың сипаты. олар орындалуы тиіс:

\* Анықталған елеулі бұрмалау тәуекелдері:

\* Алынған аудиторлық дәлелдеменің маңыздылығы:

\* Анықталған ауытқулардың сипаты мен ауқымы:

\* Қорытынды немесе қорытынды үшін негізді құжаттау қажеттілігі, олар орындалған жұмыс бойынша құжаттамадан немесе алынған аудиторлық дәлелдемеден айқын көрінбейді:

\* Қолданылатын аудит әдіснамасы мен құралдары.

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011

**Тақырып № 5. Бағаланған тәуекелге жауапты таңдалған аудиторлық рәсімдер**

1. ISSAI 1330" бағаланған тәуекелдерге жауап ретінде аудитордың іс-әрекеттері "
2. Аудитор қаржылық есептілікті дайындаудың алғышарттары
3. ISSAI 1330" бағаланған тәуекелдерге жауап ретінде аудитордың іс-әрекеттері " сәйкес аудиторлық тәуекелді қолайлы төмен деңгейге дейін төмендету үшін аудитор жалпы қаржылық есептілік деңгейінде тәуекелдерді бағалау негізінде орындалатын жалпы іс-қимылдарды анықтауы және қаржылық есептілікті дайындаудың алғышарттары деңгейінде бағаланған тәуекелдерді негізге ала отырып, одан әрі аудиторлық рәсімдерді әзірлеуі және орындауы тиіс. Бағаланған тәуекелдерге жауап ретінде орындалатын жалпы іс-әрекеттер, сондай-ақ аудиторлық рәсімдердің сипаты, уақытша шеңбері мен көлемі аудитордың кәсіби пайымдауы мәселесі болып табылады.

Аудитор қаржылық есептілікті Елеулі бұрмалау тәуекелдеріне қатысты жалпы іс-қимылдарды анықтауы қажет. Мұндай әрекеттерге жатады:

аудиторлық дәлелдемелерді жинау және бағалау кезінде кәсіби скептицизм принципін көрсету қажеттілігіне аудитордың назарын аудару;

арнайы білімі бар неғұрлым тәжірибелі аудиторларды немесе аудиторларды тапсыруға тағайындау не сарапшылардың жұмысын пайдалану;

 бақылауды күшейту орындауға тапсырма;

аудиторлық рәсімдерді таңдау процесіне белгісіздік элементтерін қосу.

Бұдан басқа, аудитор аудиторлық рәсімдердің сипатына, уақытша шеңберіне және көлеміне өзгерістер енгізе алады.

Қаржылық есептілік деңгейінде Елеулі бұрмалау тәуекелдерін бағалауға тұтастай алғанда Аудитордың бақылау ортасын түсіну дәрежесі әсер етеді. Тиімді бақылау ортасының болуы аудиторға ішкі бақылауға және ішкі көздерден алынған аудиторлық дәлелдемелердің сенімділігіне көбірек сенуге мүмкіндік береді.

Егер бақылау ортасында белгілі бір кемшіліктер болса, онда аудитор:

\* мәні бойынша тексеру рәсімдерін жүргізу арқылы аудиторлық дәлелдемелерді көп алуға күш салады;

\* аудиторлық дәлелдемелерді алу үшін аудиторлық процедуралардың сипатына өзгерістер енгізеді;

\* аудиторлық тексеру көлеміне қосылатын тексерілетін учаскелердің санын арттырады.

Осы факторлардың барлығы аудиторлық тексеруге деген көзқарасқа айтарлықтай әсер етеді. Мәселен, аудитор мәні бойынша тексеру рәсімдерін (мәні бойынша тәсіл) орындауға не бақылау құралдарының тестілері мен мәні бойынша тексеру рәсімдерін (аралас тәсіл) қолдануға баса назар аударуы мүмкін.

1. Аудитор қаржылық есептілікті дайындаудың алғышарттары деңгейінде Елеулі бұрмалаудың бағаланған тәуекелдеріне байланысты сипаты, уақытша шектері мен көлемі одан әрі аудиторлық рәсімдерді әзірлеуі және орындауы тиіс. Мұның мақсаты аудиторлық процедуралардың сипаты, уақытша шектері мен көлемі мен бағаланған тәуекелдер арасында айқын өзара байланыс орнату болып табылады.

Аудиторлық рәсімдерді одан әрі әзірлеу кезінде аудитор:

\* тәуекелдердің маңыздылығы;

\* Елеулі бұрмалаудың ықтималдығы;

\* бір типті операциялар топтарының, бухгалтерлік есеп шоттары бойынша қалдықтардың және ашылатын мәліметтердің сипаттық ерекшеліктері;

\* мекеме қолданатын нақты бақылау құралдарының сипаты (қолмен немесе автоматтандырылған тәсілмен жүзеге асырылады));

\* бақылау құралдарының елеулі бұрмалауды болдырмау, анықтау және түзетуде тиімді екендігіне аудиторлық дәлелдер алу мүмкіндігі.

Бағаланған тәуекелдер негізінде аудитордың іс-қимылдарын әзірлеу кезінде аудиторлық рәсімдердің сипаты аса маңызды.

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011

**Тақырып № 6. Ақша қаражатының, қаржылық активтер мен қаржылық міндеттемелердің аудиті**

1. **Ақша қаражатының, қаржылық активтер**
2. **Қаржылық міндеттемелердің аудиті**

Ақша қаражатын аудиторлық тексерудің мақсаты бухгалтерлік баланстың ақша қаражатын бөлу бойынша қаржылық есептіліктің дұрыстығы туралы пікірді қалыптастыру және мемлекеттік мекемеде бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау ережесіне сәйкес қаржыландыру көздері бойынша мемлекеттік мекеменің шоттарындағы ақша қаражатының қозғалысы туралы есепте қалыптастыру болып табылады.

Кассалық кітап (№440 КО-4 нысан), кассалық кіріс және шығыс ордерлерін тіркеу журналы (№КО-3а нысан), кассалық кіріс және шығыс ордерлері (№КО-1,2 нысан), жоспарлы тағайындаулар мен төленген міндеттемелерді есепке алу кітабы (294 нысан) т. б. тексеру үшін ақпарат көздері болып табылады.

Аудитор кассалық операцияларды ресімдеу үшін бастапқы есепке алу құжаттамасының біріздендірілген нысандары қолданылатынын және олардың "қаржылық есептілікті жасау және ұсыну нысандары мен ережелерін бекіту туралы" ҚР ҚМ-нің 2010 жылғы 8 шілдедегі бұйрығымен көзделген барлық міндетті деректемелері толтырылғанын тексереді. № 235 өзгерістерімен. Аудитор құжаттарды нақты ресімдеуге назар аударуы керек. Кассалық ордерлерде және басқа да ақшалай құжаттарда лауазымды адамдар мен ақша алушылар қолдарының болуы және түпнұсқалығы, кассадан жүргізілген ақша қаражатының заңдылығы тексеріледі. Кассалық шығыс құжаттарына тек бір басшының немесе бас бухгалтердің қол қою фактілері, сондай-ақ олардың толтырылмаған чектерге қол қою және оларды банкте ақша алған кезде өз бетінше толтыру үшін кассирге беру жағдайлары анықталады.

Аудитор мынадай негізгі рәсімдер бойынша ақша қаражатын қалыптастыру дұрыстығына аудит жүргізеді:

Кіріс сальдо аудиті;

Ақша қаражаты қозғалысының аудиті;

Ақша қаражатын қалыптастыру дұрыстығы аудиті

Есеп беру кезеңінің сальдосын растау аудиті

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011

**Тақырып № 7. Қорлар мен дебиторлық берешек аудиті**

1. **Қорлар мен дебиторлық берешек аудиті**

Қорларды есепке алуды аудиторлық тексерудің мақсаты "қорлар" бухгалтерлік баланс бабы бойынша қаржылық есептілік көрсеткішінің дұрыстығы туралы аудиторлық қорытындыны қалыптастыру үшін қорлардың болуы және қозғалысы туралы және мемлекеттік мекемеде қолданылатын НҚА-да қолданылатын есепке алу әдістемесінің сәйкестігі туралы ақпаратты қаржылық есептілікте көрсетудің сенімділігі мен толықтығын бағалау болып табылады.

Қоймалардағы материалдық құндылықтардың қозғалысын есепке алуды ұйымдастыруды тексеру кезінде ең алдымен қойма шаруашылығы мен бақылау-өткізу жүйесін ұйымдастыруды бақылау қажет.

Егер сальдо әдісі қолданылса, онда аудитор материалдардың кірісі мен шығысы жөніндегі ведомостарды тексереді, осы ведомостардың жиынтық деректерін сальдо ведомостарымен салыстырады.

Екінші әдіс бухгалтерияда материалдардың топтары бойынша сандық - сомалық айналым ведомостарын жасауды көздейді. Бұл жағдайда аудитор осы ведомостарды қарап, қалдықтарды қоймалық есепке алу карточкаларымен салыстырады.

Үшінші әдіс ең тиімді болып табылады. Ол ПЭВМ пайдалану кезінде қолданылады. Аудитор бар құжаттармен танысады, қойма есебінің деректерін бухгалтерлік деректермен салыстыру қалай жүргізілетінін анықтайды.

Материалдық құндылықтарды өндіріс шығындарына есептен шығару жөніндегі есептерді тексеруге ерекше назар аударылуы тиіс. Жетіспеушіліктер мен ұрлықтар нәтижесінде пайда болған материалдық құндылықтарды жатқызу мен есептен шығарудың дұрыстығын тексеруді, егер мұндай деректер табылса, аудитор жүргізеді.

Дебиторлық берешекті тексерудің негізгі мақсаты-сатылған (жөнелтілген) өнім, орындалған жұмыстар, көрсетілген қызметтер үшін сатып алушылармен және Тапсырыс берушілермен есеп айырысудың дұрыс жүргізілуін анықтау. Сатып алушылармен және Тапсырыс берушілермен есеп айырысу аудиті барысында мынадай міндеттер шешілуі тиіс:

1) дебиторлық берешектің туындауының негізділігін растау мақсатында өнімді өткізу, жұмыстарды орындау, қызметтер көрсету бойынша бастапқы құжаттарды ресімдеудің дұрыстығын тексеру;

2) дебиторлық берешектің уақтылы өтелуін және бухгалтерлік есеп шоттарында көрсетілуінің дұрыстығын растау;

3) ұсынылған талаптарды есепке алуда ресімдеудің және көрсетудің дұрыстығын бағалау.

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011

**Тақырып № 8. Негізгі құралдардың аудиті**

1. **Негізгі құралдардың аудиті**

Негізгі құралдарды аудиторлық тексерудің мақсаты қаржылық есептіліктің дұрыстығы туралы пікір қалыптастыру және мекемеде қолданылатын операцияларды есепке алу әдістемесінің негізгі құралдармен мемлекеттік мекемеде бухгалтерлік есепті жүргізу және қаржылық есептілікті жасау ережелеріне сәйкестігін белгілеу болып табылады.

Негізгі құралдарды есепке алу бойынша бақылаудың маңызды міндеті тозуды есептеудің дұрыстығын тексеру болып табылады. Негізгі құралдарды амортизациялық аударымдардың тиісті тобына жатқызудың дұрыстығын белгілеу маңызды.

Тозудың шығын шоттары бойынша немесе басқа да көздердің дұрыс жатқызылуын тексеру үшін негізгі құралдардың қандай түріне жататынын белгілеу керек: өндірістік немесе өндірістік емес мақсаттағы құралдар. Негізгі құралдарды қайта бағалаудың дұрыстығын тексеру қазіргі уақытта мәнге ие болып отыр, өйткені мұндай рәсім әрбір кәсіпорынмен жүргізіледі. Негізгі қорларды қайта бағалау нәтижелері (құн мен индекстелген тозу айырмасы) тиісті шоттарда көрсетілуі тиіс.

Негізгі құралдар аудитінде келесі аудиторлық рәсімдер орындалады:

Кіріс сальдо аудиті;

Негізгі құралдардың болуы және сақталуы аудиті;

Негізгі құралдар қозғалысының аудиті;

Негізгі құралдардың амортизациясын есептеудің сенімділігі мен шынайылығы аудиті

Негізгі құралдарды жөндеуге және қызмет көрсетуге жұмсалған шығындардың аудиті

Есептілік мерзімі сальдосының дәйектілігі аудиті

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011

**Тақырып № 9 .Алынған аудиторлық дәлелдемелерді бағалау және шолу**

1. ISSAI 1700 "қаржылық есептілік бойынша пікірді тұжырымдау және есеп (қорытынды) беру

Қаржылық есептілік бойынша пікірді тұжырымдау (ISSAI 1700 "қаржылық есептілік бойынша пікірді тұжырымдау және есеп (қорытынды) беру"»

Аудитордың мақсаттары:

Қаржылық есептілік бойынша пікірді аудиторлық дәлелдемелерді алғаннан кейін жасалған бағалау негізінде тұжырымдауға; және

Бұл пікірді жазбаша есепте нақты білдіруге тиіс, ол сондай-ақ осындай пікір білдіру үшін негізді сипаттауға тиіс.

Осы пікірді тұжырымдау үшін аудитор аудитор жалпы қаржылық есептілікте алаяқтықтан немесе қатеден туындаған елеулі бұрмаланулар бар-жоғын ақылға қонымды сенімділік алды ма деген қорытындыға келуі тиіс.

Мұндай қорытынды ескерілуі тиіс:

аудиторлық дәлелдеменің жеткілікті және тиісті алынғаны туралы аудитордың қорытындысы;

бойынша немесе жиынтығында елеулі болып табылатыны туралы аудитордың қорытындысын ұсынады.

Бұрмалауды бағалаудың мақсаты қаржылық есептіліктің елеулі сомаға бұрмаланғанын бағалау болып табылады. Аудит барысында анықталған бұрмалаулар, анық елеусіз болып табылатындардан басқа. қаржылық есептілікке жалпы әсерін бағалау үшін біріктірілуі тиіс. Оларды да бөлуге болады:

\* фактілерді бұрмалау.

\* пікірлерді бұрмалау және

\* болжамды бұрмалаулар.

Ақаулы бұрмалаулардың жиынтық әсерін бағалау үшін оларды құжатталған "қателер жинағы"жұмыс құжатында бағалау керек. Бұл анықталған барлық маңызды емес бұрмалаулардың сомасын береді. Егер аудит кезінде жинақталған бұрмалау жиынтығы мәнділік деңгейіне немесе деңгейіне жақындап келсе, аудиттің жалпы стратегиясын және аудиттің егжей-тегжейлі жоспарын қайта қарау қажет пе?

**Тақырып № 13.Аудиторлық есеп**

1. Қаржылық есептілік бойынша есеп (қорытынды) құбылысы мен пікірін тұжырымдау

1 ISSAI 1700-ге сәйкес "қаржылық есептілік бойынша есеп (қорытынды) құбылысы мен пікірін тұжырымдау".

Ауди юрскою есептің негізгі элементтері:

- тақырыбы;

\* адресат;

\* КІРІСПЕ (КІРІСПЕ) параграф;

\* ФО дайындау үшін субъект басшылығының жауапкершілігі,

\* аудитордың жауапкершілігі;

\* аудитордың пікірі;

\* аудитордың қолы;

\* аудиторлық есептің күні;

\* аудитордың мекенжайы.

Стандартты (кодификацияланбаған) есеп

Стандартты аудиторлық есеп ("сөзсіз-оң пікір "немесе" ескертусіз пікір") егер аудитор қаржылық есептілікті ұсынудың белгіленген негізіне сәйкес қаржылық есептілік шынайы және әділ көзқарас (немесе" барлық елеулі аспектілерде әділ ұсынылған") беретіні және есепті өзгертудің қажеті жоқ деген қорытындыға келген жағдайда жасалады. Қорытынды сондай-ақ бухгалтерлік есеп қағидаттарындағы немесе оларды қолдану әдістеріндегі кез келген өзгерістер, сондай-ақ қжә салдарлары тиісті түрде анықталған және қаржылық есептілікте ашылған деген болжамға ескертпелерсіз көрсетеміз.

Өзгертілген есеп (ескертулері бар пікір)

Егер Аудитор ескертулермен пікір білдіруі тиіс:

\* жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлел алған аудитор қорытындыға келеді. бұрмалаулар жеке немесе жиынтығында Елеулі, бірақ жаппай емес болып табылатындығында, қаржылық есептілік үшін; немесе

- аудитордың жеткілікті және тиісті аудиторлық дәлелдеме алуға мүмкіндігі жоқ, соның негізінде ол өз пікірін білдіре алады, бірақ ол табылмаған бұрмалаулардың ықтимал әсері, егер олар орын алса, қаржылық есептілікке Елеулі, бірақ жаппай емес болуы мүмкін деген қорытындыға келеді.

Есептің модификациясы есептің стандартты құрылымына түсіндірме параграфтың есебін (кодификацияланбаған) қосуды көздейді.

Егер аудитор қаржылық есептілік бойынша пікірді өзгертсе, ол ерекше элементтерге қосымша аудиторлық есепке (қорытындыға) пікірді түрлендіру қажеттілігін тудырған аспектіні сипаттайтын параграфты енгізуі тиіс. Аудитор бұл параграфты аудиторлық есепте пікір білдіретін параграфтың алдына тікелей орналастыруы тиіс) және "ескертулермен пікір білдіру негізі"тақырыбын пайдалануы тиіс.

Ескертпелері бар пікір (шартты-оң пікір), егер аудитор пікір ескертусіз білдіру мүмкін емес деген қорытындыға келген жағдайда, бірақ мемлекеттік органның басшылығымен кез келген келіспеушіліктің салдары немесе аудит ауқымын шектеу пікір білдіруден бас тарту талаптарына қатысты соншалықты маңызды және терең болып табылмайды.

Негізгі әдебиеттер

1. Lambekova A.N. E. Syzdykova, S. Kuzgibekova, U. Kalymbetov, Y.Amirbekuly The Increasing Role of Internal Audit in the Banking System in the Context of Expanding the Range of Financial Services // Journal of Applied Economic Sciences. – Romania: «ASERS», 2018. – № 6 (60). – P. 1758-1766.
2. Ламбекова А.Н., Нургалиева А.М. «Халық Банк» Акционерлік қоғамының қаржылық тұрақтылығын талдау ішкі аудит жүйесінің тиімділігін арттыру құралы ретінде // Вестник Карагандинского университета. Серия «Экономика». – Караганда: «КарГУ им. Е.А.Букетова», 2017. – № 2 (86). – С. 236-242.
3. Тенизбаев А.Т. Скоринг как метод совершенствования банковского кредитования физических лиц // Шәкәрім атындағы СМУ Хабаршысы. − 2011. – Т. 147, № 2 (54). – С. 40-43.
4. Basel Committee on Banking Supervision. Core Principles for Effective Banking Supervision September 2012.-( [www.bis.org](http://www.bis.org)).
5. [Ben Naceur](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!), [Katherin Marton](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!) , [Caroline Roulet](https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S1572308918300871#!). Basel III and bank−lending // [Journal of Financial Stability](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089). − 2018. – [№ 39](https://www.sciencedirect.com/science/journal/15723089/39/supp/C). − P. 1-27.
6. Pesola J. The Role of Macroeconomic Shocks in Banking Crises // Bank of Finland Discussion papers. 2001. − № 6.-( [www.core.ac.uk](http://www.core.ac.uk).)
7. Yavuz S.T. Components of Internal Control Function – Internal Control Center Is a Different Mechanism From Internal Audit (Internal Audit) // Bankers Magazine. − 2002. − № 42. − P. 39-56.
8. Sourour Hazami−Ammar, "Internal auditors’ perceptions of the function’s ability to investigate fraud" // Journal of Applied Accounting Research. − Emerald Publishing Limited, 2019. − № 20(2). – P. 134-153.
9. Ozten S., Kargın S. Credit Control and Accounting Process Within the Scope of Internal Control Activities in Banking // Afyon Kocatepe University Publishing. − 2012. − № 14 (2). − P. 119-136.

Қосымша әдебиеттер

1. Нұрсеитов Е.О. Ұйымдардағы бухгалтерлік есеп: оқулық құралы. – Алматы, 2009. – 428 б.
2. Баймұханова С.Б. Қаржылық есеп: оқулық. – Алматы: Экономика, 2008. – 295 б.
3. Толпаков Ж.С. Бухгалтерлік есеп: оқулық 1-2-ші том. – Қарағанды, 2009. – 576 б.
4. Мырзалиев Б.С. Бухгалтерлік операцияларды жүргізудің әдістері: практикум – Алматы: Заң әдебиеті, 2008. – 130 б.
5. Абленов Д. О. «Қаржылық аулит және талдау: теория әдіснама, практика». – Алматы: Экономика, 2010
6. Оразбекұлы Б «Бухгалтьерлік есеп және аудит негіздері» - Алматы: Экономика, 2011