

МРНТИ 06.35.31
УДК 336.01

А.Ж. ДОСАЕВА,¹
к.э.н., доцент.
С.К. БАРЫШЕВА,¹
к.э.н., доцент.
Университет «Туран»¹

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В МАЛОМ БИЗНЕСЕ

Аннотация

Аудит регулируется нормативными актами Республики Казахстан, представляет собой предпринимательскую деятельность по проверке финансовой отчетности организаций. Проведение аудита в малом бизнесе позволяет установить подлинность информации, представленной в финансовой отчетности аудита компаний данного рынка. Данная статья посвящена исследованию методики проведения аудита субъектов малого предпринимательства и проблем его развития. В работе в соответствии с международными стандартами представлены основные положения, характеристики аудита и рекомендации по проведению аудита на малых предприятиях. Выделенные в статье шаги процесса сбора информации позволили определить уровни важности информационных потребностей аудиторов. На основе определения цели аудита, систематизации информации о нормативной базе учета и клиенте авторами рекомендовано составить план аудиторских работ. В работе детально раскрываются элементы структурированной методики проведения аудита в малом предпринимательстве и приведены их интерпретации, определены факторы высокого роста аудиторского риска, на которые рекомендуется аудиторам обратить внимание. В заключение даны рекомендации по проведению аудиторской проверки в малом бизнесе. Определены мероприятия, приемлемые к внедрению в казахстанской практике аудита и способствующие развитию аудита на субъектах малого предпринимательства.

Ключевые слова: малый бизнес, аудит, информационное обеспечение, принципы, приемы, методика, аудиторские процедуры, аудиторские риски.

В настоящее время со стороны правительства Республики Казахстан уделяется особое внимание поддержке малого и среднего бизнеса, это приоритетное направление государственной политики. Именно от развития малого предпринимательства и его состояния напрямую зависят рост, стабильность и устойчивость макроэкономической ситуации в стране [1].

В Казахстане данный бизнес расцветает почти в каждой отрасли и определен как один из важнейших секторов экономики. Субъектами предпринимательства РК являются граждане и негосударственные юридические лица, которые осуществляют предпринимательскую деятельность. Численность работников, согласно подпункту 3 статьи 24 Предпринимательского кодекса РК, должна составлять менее 100 человек, а среднегодовой доход – 300 000 МРП (787,5 млн тенге) [2].

На сегодняшний день аудиторская проверка выступает незаменимой частью метода управления работой субъектов малого и среднего предпринимательства. Проведение аудита операций, совершаемых в организациях этого вида бизнеса, способствуют устранению недостатков в их учетной системе и принятию правильных управленческих решений. В связи с этим развитие аудита субъектов малого бизнеса является перспективным направлением экономического развития РК, что определяет актуальность научной статьи.

Как известно, основной целью аудита является проверка достоверности информации, представленной в финансовой отчетности, и соответствия ее нормативным актам РК [3]. Правильная организация учета и проведение аудита по международным стандартам является основным фактором рационального развития деятельности компаний малого бизнеса. Поскольку время и ресурсы при осуществлении аудиторской деятельности ограничены, рекомендуем определить приоритеты информационных потребностей (рисунок 1, стр. 161).

На рисунке 1 нами показан пошаговый процесс сбора информации аудиторами. В целом информационные потребности могут быть разделены по уровням важности:

- 1) абсолютно необходимые – эти данные нужны для оценки, которая осуществляется при определении причин обследования;
- 2) весьма ценные – они способствуют принятию важных решений;
- 3) поддерживающие данные – проясняют картину, но не являются существенными.

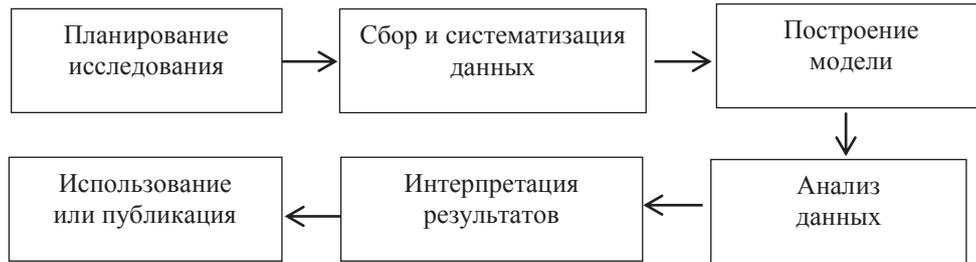


Рисунок 1 – Шаги процесса сбора и анализа данных

Примечание – Источник [4].

Важным этапом аудита, на котором решается, какими будут стратегия и детальные подходы к объему аудиторских процедур, срокам проведения, ожиданию по результату, является планирование аудита.

На этапе планирования следует определить аудиторские процедуры, но надо иметь в виду то, что они различаются и зависят от проверяемого участка бухгалтерского учета [4]. На наш взгляд, аудит в малом бизнесе следует проводить по заранее описанным направлениям и процедурам. Если затронуть методику выполнения аудита, то она разрабатывается идентично во всех отраслях. Оказание аудиторских услуг по единой методике имеет свои преимущества:

- ♦ позволяет привлекать к аудиту ассистентов;
- ♦ облегчает труд тех, кто проводит аудит.

Но надо отметить, что ведущему аудитору следует постоянно контролировать деятельность, осуществлять обобщение всех собранных членами группы данных.

На основе применяемой аудиторами типичной методики проведения аудита выделим элементы, приемлемые для субъектов малого предпринимательства (рисунок 2).



Рисунок 2 – Структурированная методика поведения аудита

Примечание – Источник [4].

Далее более подробно раскроем каждый структурный элемент, представленный на рисунке 2:

1) к нормативным документам относятся законодательные акты РК, МСФО, НСФО, МСА, методические рекомендации, указания и другие документы, регулирующие отдельные объекты учета. Перечень источников информации включает в себя запрашиваемый у проверяемого

субъекта набор документов. У проверяемого субъекта необходимо запросить первичные документы, регистры бухгалтерского учета, формы финансовой отчетности и другие материалы, по которым аудитор выполняет проверку.

Кроме этого, при аудите рекомендуется использовать другие источники информации. Например, ознакомление с проверяемой организацией следует начинать с юридических документов, в частности, с устава и учредительного договора, протоколов собраний учредителей, а также изучения и анализа деловой переписки;

2) описание альтернативных решений позволяет проанализировать и оценить финансовое положение компании. Различные варианты решений необходимы аудиторам для сравнения их с вариантами, используемыми клиентом. На основе описанных аудитором решений можно сформировать рекомендации по улучшению учетной системы малого предприятия в целом и ведению конкретного участка учета;

3) составление вопросника аудитором выступает первичным этапом аудиторской программы, а эти вопросы рекомендуем включить в план аудиторской проверки. Ответы на вопросы (тесты средств контроля) позволят проверяющему лицу выявить нарушения в организации учета и контроля внутри компании;

4) сбор аудиторских доказательств осуществляется различными методами. В казахстанской практике применяются следующие типичные способы их получения:

- ◆ наблюдение за проведением инвентаризации и совершением операций;
- ◆ беседа с работниками организации;
- ◆ письменный запрос;
- ◆ получение письменных подтверждений;
- ◆ инспектирование документов и бухгалтерских записей;
- ◆ проведение аналитических процедур;
- ◆ анализ данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности;

5) описание контрольных процедур позволяет аудиторам выявить нарушения и недобросовестные действия в деятельности организаций. Общеизвестно, что контрольные процедуры строятся по определенной схеме, которая содержит наименование, цель, источник информации, факт исполнения самой процедуры и порядок представления результатов работы ведущему аудитору;

6) разработка классификатора нарушений – самый важный элемент структурированной методики проведения аудита. Аудитору необходимо предусмотреть все возможные нарушения, выявляемые при аудите отдельных разделов и объектов учета.

Исходя из раскрытия структурных элементов методики проведения аудита, рекомендуем разработать практические методики оказания аудиторских услуг всех областей учета.

Для решения данного вопроса следует разработать четкую методику проведения аудита операций, осуществляемых субъектами малого бизнеса. По конкретному разделу учета следует определить аудиторские процедуры, позволяющие обнаружить неточности и все возможные ошибки. Также по всем контрольным процедурам необходимо присвоить классификационные номера, которые позволят указать ссылку на программу аудита.

Таким образом, информационное обеспечение аудита отдельных разделов учета для субъектов малого бизнеса должно предусматривать:

- ◆ определение цели, объектов и задач аудита;
- ◆ систематизацию информационной базы аудиторской деятельности в составе нормативных актов бухгалтерского учета и информации о клиенте;
- ◆ формирование плана аудита, охватывающего аудиторские работы;
- ◆ составление программы аудита, включающей в себя разработку аудиторских процедур с учетом детального перечня аудиторских работ, методов аудиторской деятельности и источников информации;
- ◆ обобщение методов аудиторской деятельности, позволяющих достичь целей аудита при осуществлении аудиторских процедур;
- ◆ установление предпосылок подготовки полной и достоверной информации в отчетах компании.

Аудит на субъектах малого бизнеса проводится в соответствии с принципами, определенными международными стандартами аудита. Они также содержат основные процедуры и рекомендации по выполнению аудита финансовой отчетности любого хозяйствующего субъекта [5]. В международных стандартах аудита (МСА), регулирующих аудит малых предприятий, отмечено, что аудит отчетности предпринимателей имеет свои специфические особенности (рисунок 3).

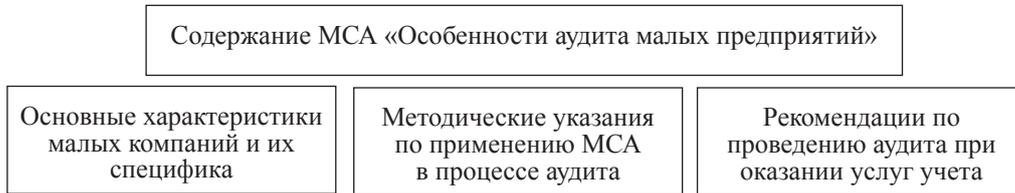


Рисунок 3 – Основные положения аудита субъектов малого бизнеса

Примечание – Составлено авторами [5].

Исходя из данных рисунка 3, отметим, что положения и правила аудита малых предприятий не устанавливают новых требований и отступлений, а рекомендуют рассматривать степень их воздействия на применение МСА.

Одной из немаловажных проблем выступает вопрос сокращения времени проведения аудиторской проверки. Аудиторы всех стран постоянно работают над этим моментом, но это не должно повлиять на качество проведенного аудита и увеличить аудиторский риск.

Общеизвестно, что при аудите субъектов малого бизнеса возникает аудиторский риск, который нужно правильно оценить. Для этого рекомендуем обратить внимание на факторы роста рисков (рисунок 4).



Рисунок 4 – Факторы, вызывающие рост рисков в аудите

Примечание – Источник [4].

На рисунке 4 определены моменты, влияющие на аудиторский риск малых предприятий. Если в компании наблюдаются некоторые из них, то явно, что аудиторский риск повышен.

По результатам проведенного аудита формируется аудиторский отчет, в котором выражается уверенность аудитора в достоверности информации, представленной предпринимателями. В соответствии со статьей 18 ЗРК «Об аудиторской деятельности» отчет содержит независимое мнение исполнителя и формируется по требованиям законодательства. Отчетность, составляемая для малого бизнеса, связана с более сложным анализом данных, а также требует тщательно продуманной интерпретации результатов.

В заключение хочется отметить, что формирование практических методик проведения аудита является очень трудоемким процессом. А отчеты субъектов малого бизнеса включают в себя простые сводные таблицы и краткое обсуждение данных. Поэтому отчеты, предназначенные для более широкого распространения, требуют гораздо большей работы.

Также для субъектов малого бизнеса целесообразно в программе аудита выделить соответствующие объекту проверки аудиторские процедуры. Исходя из практики опытных аудиторов, рекомендуем провести полное описание всех контрольных процедур, определенных по отдельным участкам учета. Поэтому при планировании и проведении аудиторских процедур на субъектах малого предпринимательства аудиторским организациям рекомендуем:

- ♦ обратить внимание на особенности их деятельности;
- ♦ руководствоваться нормативно-законодательными актами РК;
- ♦ определять состав контрольных аудиторских процедур еще на стадии планирования аудита.

Таким образом, представленные в данной статье рекомендации могут быть использованы специалистами и возможны к применению аудиторами при сборе информации и составлении программы аудита, проведении аудита и формировании аудиторского отчета.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Первый Президент РК Н. Назарбаев. Казахстан в новой глобальной реальности: рост, реформы, развитие. Послание. 30.11.2015: <http://egov.kz/>.
- 2 Предпринимательский кодекс РК 2015 г. (действующий): <http://egov.kz/cms/ru/law/list/K1500000375>.
- 3 Закон РК «Об аудиторской деятельности» № 304–І: принят 20.11.1998 г. (с изменениями и дополнениями от 02.08.15 г. № 342–V): <https://zakon.uchet.kz/rus/docsZ980000304>.
- 4 Воронина Л.И. Аудит: теория и практика. – М.: ИНФРА-М, 2018. – С. 344.
- 5 МСА 1005 «Особенности аудита малых предприятий»: <http://be5.biz/ekonomika/a009/59.html>.

Андатпа

Ұйымдардың қаржылық есептілігін тексеру кәсіпкерлік қызмет екенің білдіре отырып аудит Қазақстан Республикасының нормативтік актілерімен реттеледі. Шағын бизнесте аудит жүргізу осы нарықтағы компаниялардың аудитінің қаржылық есебінде келтірілген ақпараттың дәлдігін анықтауды және шынайылықты орнатуға көздейді. Бұл мақала шағын кәсіпкерлік субъектілерінде аудит жүргізу әдістемесін және оны дамыту мәселелерін зерттеуге арналған. Бұл ғылыми жұмыста халықаралық стандарттарға сәйкес аудиттің негізгі ережелері, сипаттамалары және шағын кәсіпорындарда тексерулер жүргізу бойынша ұсыныстар берілген. Мақалада көрсетілген ақпаратты жинау процесінің қадамдары аудиторлардың ақпараттық қажеттіліктерінің маңызды деңгейлерін анықтауға мүмкіндік берді. Аудит мақсатының негізін анықтай отырып, клиенттің және оның бухгалтерлік есебінің нормативтік базасы туралы ақпаратты жүйелеу арқылы, авторлар аудиторлық жұмыс жоспарын құруды ұсынды. Бұл мақалада шағын кәсіпкерлікте тексерулер жүргізудің құрылымдық әдістемесінің элементтері және олардың анықтайтын түсіндірмелер толық көрсетілген. Сондай-ақ, аудиторларға назар аударуға кеңес беретін аудиторлық тәуекелдің жоғары өсу факторлары анықталған. Қорытындылай келе, шағын кәсіпкерлікте аудит жүргізу туралы ұсыныстар берілген. Сондай-ақ, қазақстандық аудиторлық тәжірибеге шағын кәсіпкерлік субъектілерінде аудиттің дамуына ықпал ететін және оны іске асыратын қолайлы шаралар ұсынылып отыр.

Тірек сөздер: шағын бизнес, аудит, ақпараттық қамсыздандыру, қағидалар, тәсілдер, әдістеме, аудиторлық процедуралар, аудиторлық тәуекелділік.

Abstract

The audit is regulated by regulatory acts of the Republic of Kazakhstan, is an entrepreneurial activity to verify the financial statements of organizations. Conducting an audit in a small business allows you to establish the authenticity of the information presented in the financial statements of the audit of companies in this market. The article is devoted to the study of the methodology for auditing small businesses. In this scientific work, in accordance with international standards, the main provisions, characteristics of the audit and recommendations for conducting audits in small enterprises are presented. The measures of the information collection process highlighted in the article made it possible to determine the importance levels of the information needs of auditors. Based on the definition of the purpose of the audit, the systematization of information on the regulatory framework of accounting and the client, the authors recommended a plan of audit work. The paper reveals in detail the elements of a structured methodology for conducting audits in small businesses and their interpretation. The article also identifies factors of high growth of audit risk, which auditors are advised to pay attention to. In conclusion, recommendations are given for conducting audits in small businesses. The measures that are acceptable for the implementation of Kazakhstani audit practice and contribute to the development of audit in small businesses are identified.

Key words: small business, audit, information support, principles, techniques, methodology, audit procedures, audit risks.