

№ 2(9)2015

ISSN 1694-7347

ИЗВЕСТИЯ

Иссык-Кульского форума
бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии

Международный теоретический и научно-практический журнал



Часть 1

Часть 2

*Журнал выпущен в рамках
5-летнего юбилея Иссык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов
стран Центральной Азии*

«V ИСРАИЛОВСКИЕ ЧТЕНИЯ»

**«ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ: ПРОБЛЕМЫ ГАРМОНИЗАЦИИ
СИСТЕМ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА»,**

*посвященный 105-летию основателя учетно-аналитической научной
школы Республики Казахстан, заслуженного экономиста Казахстана,
доктора экономических наук, профессора БУТИНА М.Е.*



5 - 8 июля 2015 года

г. Чолпон-Ата

Кыргызская Республика

Раздел 2: АНАЛИЗ, АУДИТ И КОНТРОЛЬ

<i>Абдыкаиров Т. А.</i>	Борьба с коррупцией одна из приоритетных задач аудита	212
<i>Ахмеджанов К. Б.</i>	Особенности и взаимосвязь системы внутреннего аудита с другими системами по контролю	215
<i>Апсалямов Н.А. Касабеков М.А.</i>	Поиск резервов и принятие решений на основе управленческого анализа	218
<i>Баимбетов Н.Ж., Мирзахмедова А.А.</i>	Аудиторский риск при использовании автоматизированных систем бухгалтерского учета	222
<i>Баймуханова С.Б.</i>	Особенности организации аудита на предприятиях пищевой промышленности.....	225
<i>Балтабаев Б.К.</i>	Качество аудиторских услуг и проблемы его оценки.....	229
<i>Барфиев К.Х.</i>	Управленческий анализ затрат на сельскохозяйственных предприятиях.....	235
<i>Васильчук Е.В.</i>	Усиление роли налогового консультирования в системе внутреннего контроля корпораций	238
<i>Досаева А.Ж. Иманкулова Ш.А.</i>	Конкретизация и системное изучение компонентов и этапов проведения аудита.....	242
<i>Ержанов М.С., Ержанова А.М.</i>	Теоретические и методологические аспекты экономического анализа в современных условиях	245
<i>Ержанова С.Ж., Ержанова С.М.</i>	О роли экономического анализа в управлении предприятием	251
<i>Ержанова С.Ж., Ержанова С.М.</i>	Комплексный анализ и его роль в повышении эффективности деятельности предприятия	254
<i>Жакипбеков Д.С.</i>	Актуализация показателей финансовой устойчивости АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	257
<i>Жакипбеков Д.С.</i>	Методика определения деловой активности на примере АО «Национальная компания «КазМунайГаз»	261
<i>Иргибаев М.С.</i>	О некоторых проблемах устойчивого развития и экологического аудита в Казахстане	265
<i>Каипова Г.С., Мошкалова Б.К.</i>	Аудит обязательств по налогам	268
<i>Касымбекова Г.Р.</i>	Анализ динамики собственного капитала банков второго уровня РК....	271
<i>Касымов А.Х.</i>	Перспективы развития экологического аудита в КР	275
<i>Канабекова А.К., Абитова А.К., Китапова Г.</i>	Концептуальные принципы прогнозного анализа деятельности организации	277
<i>Лашун Л.Г.</i>	Некоторые вопросы организации внутреннего аудита	281
<i>Ормонов Н.А.</i>	Пути оценки и анализа лизинга	284
<i>Тохирова Р.С.</i>	Основные предпосылки функционирования внутреннего аудита	286

Последовательность такого тестирования приведена на рис. 1.

Аудитор может применять специально разработанные конкретные примеры тестирования алгоритмов компьютерной обработки данных. Например, для проверки правильности начисления налога на доходы физических лиц аудитор может ввести в компьютер клиента значение определенной суммы заработной платы и убедиться в правильности полученного результата.

2. Проверка с помощью специальных аудиторских программ, подготовленных аудиторской фирмой. Эта проверка осуществляется путем моделирования с программной проверкой всех возможных параметров учетного процесса. На их основе аудитор осуществляет имитационную обработку данных со структурой, аналогичной структуре реального программного обеспечения.

Полученные исходные данные сравниваются с реальными данными; по результатам сравнения обнаруживаются отклонения, которые фиксируются в протоколе проверки, где кроме самих отклонений на основе базы знаний фиксируются законодательные нормативные акты, которые были при этом нарушены.



Рис. 2. Последовательность осуществления комплексного подхода к тестированию КСБУ

С помощью специальных программных средств осуществляются проверка, моделирование и анализ учетных данных с целью определения их полноты, качества, правомерности и достоверности. Для этого выполняется сравнение смоделированных

учетных данных с реальными данными информационной системы, а также выполняются тестирование расчетов и перерасчетов, суммирование, повторное упорядочивание и формирование отчетных данных, их сравнение с реальными данными. Кроме того, контролируется правильность восстановления данных.

Эта методика тестирования предусматривает использование только реальных данных клиента, которые обрабатываются одновременно в КСБУ клиента и в программном обеспечении, которое использует аудитор. Она называется параллельным выполнением вычислений (рис. 2).

3. Для предприятий, с которыми аудиторская фирма имеет долгосрочные договорные отношения, разрабатываются специальные аудиторские модули, которые встраиваются в имеющиеся программные средства учета, контроля и аудита. В программное обеспечение включаются дополнительные программные модули, которые позволяют контролировать необходимые параметры учетного процесса. С помощью этих модулей выполняется отбор операций, представляющих интерес с точки зрения постоянной аудиторской проверки. Избранные операции сохраняются для дальнейшего изучения аудитором. Отобранные при этом данные группируются по операциям в специальной аудиторской базе данных для дальнейшей обработки. В связи с тем, что последние 2 приема тестирования требуют дополнительных затрат и специальных знаний используется очень редко.

Использованные источники:

1. Шеремет А. Д. Аудит: Учебник/ А.Д.Шеремет, В.П.Суйц. - 4-е изд., перераб. и доп.. - М.: Инфра-М, 2004. - 410 с.
2. Кузнецова Е. В. Аудит системы внутреннего контроля в среде компьютерной обработки данных: Практическое пособие/ Е.В. Кузнецова; Под ред. В.И. Подольского. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004. - 112 с.
3. Соколов Я.В. Роль риска при проведении аудита // Аудиторские ведомости, 2000, №11.
4. Бабицкий Д.Ю., Лейферов Б.М. Аудиторский риск (эволюция представлений и современное состояние проблемы) // Настольный аудитор бухгалтера, 2002, №4, с. 31-40.

УДК: 657(574): 006032

Баймуханова С.Б.

ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТА НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ПИЩЕВОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ТАМАК АШ ӨНӨР-ЖАЙЫНДАГЫ ИШКАНАЛАРДА АУДИТ ОТКӨРҮҮНҮН ӨЗГӨЧӨЛҮКТӨРҮ

FEATURES OF THE AUDIT FOOD INDUSTRY

Аннотация: Основными целями настоящего исследования является обоснование необходимости во время проведения проверки производственного процесса, аудитор должен понимать процедуры контроля используемое относительно производства и отгрузки продукции, так же процедуры контроля используемое при хранении масел и сырья. Оригинальность исследования заключается в полученных научных результатах, где показаны роль и значение планирование аудита. В статье исследованы особенности организации аудита на предприятиях пищевой промышленности Республики Казахстан.

Ключевые слова: Аудиторская проверка, контроль, пищевая промышленность, производственный цикл, финансовая отчетность, международные стандарты аудита.

Abstract: The main objectives of this study is the rationale for inspection during the production process, the auditor should understand the control procedures used on the production and shipment of products, as well control procedure used for storage of stocks and commodities. The originality of the research is to obtain scientific results, which shows the role and importance of audit planning. In the article the features of the organization of audit in the food industry of the Republic of Kazakhstan.

Keywords: audit, control, food processing, production cycle, the financial statements, the international audit standards.

Основные особенности аудиторской проверки на предприятиях пищевой промышленности связаны с материальными ценностями, которые производятся для продажи. В таких организациях проверка идет очень сложно и трудно. Большая часть источников аудиторских доказательств являются внутренними документами составленные организацией. Поэтому для того чтобы осуществить проверку в этой области, аудитор нужно достаточно глубоко понимать суть производственного процесса, производственные процессы в цехе, так же является очень важным прямое ознакомление со складом и другими подразделениями производства.

В деятельности пищевой промышленности производственный процесс является очень важной, поэтому учет и аудит производственных расходов – ответственный участок бухгалтерии и аудиторской проверки. В этой связи, во время проведения проверки производственного процесса, аудитор должен понимать процедуры контроля используемое относительно производства и отгрузки готовой продукции, так же процедуры контроля используемое при хранении запасов и сырья. Полагаясь на такую информацию, аудитор может определить правильность подготовки политику контроля за хозяйственными операциями и правильность их применения в организации. В таком случае аудитор, проводя параллельно проверку контроля, и благодаря этому, если действия процедур проверки контроля будет оптимальной, аудитор сможет получить факты, которые позволят ему составить свое мнение по поводу полноты и точности учета расходов продукции. Наряду с этим аудитор будет учитывать, то насколько всесторонней была проверка, и сможет ли найти какие, либо искажения человек, который проводил эту проверку. Поэтому такая работа начинается с ознакомления работой материального отдела бухгалтерии, в том числе с ознакомления методами оценки, выбранными в учетной политике для учета операций производственного цикла.

Исследуя бухгалтерские документы производственного цикла, аудитор должен убедиться, насколько точно системы учета и документация соответствуют Закону РК «О Бухгалтерском учете и финансовой отчетности». Основой для проверки являются ниже следующие аспекты:

- бухгалтерские записи должны подтверждаться с данными первичных документов;
- документы и записи должны иметь одинаковые непрерывные номера;

- все операции и события должны быть зарегистрированы в хронологическом порядке;

- данные синтетического учета должны соответствовать данным аналитического учета.

В процессе исследования системы бухгалтерского учета производственного цикла «предприятия пищевой промышленности» процедуры их контроля, аудитор в первую очередь должен проверить разрешения на производственные затраты, об их утверждении и одобрении, также должен проверить процедуры гарантии. В данном случае аудитор в рамках производственного цикла, должен проверить сырье и материалы, незавершенного производства и готовой продукции, вместе с этим проверить полноту и точность себестоимости реализованной продукции.

Самое главное в предприятиях пищевой промышленности это необходимое количество сырья и материалов в соответствии с потребностями производства. Поэтому данный процесс должен быть на постоянном контроле у руководства предприятия. Так как неправильные данные о производстве и запасах могут привести к принятию не правильных решений. Недостача запасов, может привести к остановке производства, также к сокращению объема реализации.

Сырье и материалы на производстве отпускаются только при наличии соответствующих товаросопроводительных документов. При определении себестоимости готовой продукции основная обязанность аудитора ограничение расходов, т.е. правильное включение затрат на калькуляцию себестоимости продукции. Для того что бы правильно определить себестоимость продукции в период производства, нужно определить объем незавершенного производства. Это определяется путем инвентаризации или соответствующих расчетов.

В предприятиях пищевой промышленности определение себестоимости готовой продукции и их отражение в учете может быть возможным только в конце отчетного периода. Так как требуются необходимые процедуры по закрытию счетов, инвентаризации незавершенного производства и расчетов. Готовая продукция на склад сдается по плановой или нормативной себестоимости, утвержденной в компании. Отклонение от нормативной или плановой себестоимости аудитор может определить по результату счета 1320 «Готовая продукция».