УДК 629.113-192

ЩЕПЕТИЛЬНИКОВ ПАВЕЛ ВИКТОРОВИЧ

Развитие рынка аудиторских услуг в восточном Казахстане (на примере ТОО «НАК «ОстБизнес»

6N0508 – Учет и аудит

Реферат
диссертации на соискание академической степени
магистра по специальности 6N0508 «Учет и аудит»

Республика Казахстан
Усть-Каменогорск 2010

Работа выполнена в Восточно-Казахстанском государственном техническом университете им. Д. Серикбаева Министерства образования и науки Республики Казахстан (г. Усть-Каменогорск).

Научный руководитель:
кандидат экономических наук Климова Н.Н.

Официальные оппоненты:
Кандидат экономических наук, доцент кафедры «Финансы и учет» ВКГУ им.Аманжолова Шолпанбаева Г.Ж.

Защита состоится « 23 » июня 2009 года в 8-50 ч. на заседании государственной аттестационной комиссии по специальности 6N0508 «Учет и аудит» при ВКГТУ по адресу: 070004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева, 19 ВКГТУ.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ВКГТУ по адресу: 070004, г. Усть-Каменогорск, ул. Серикбаева 19.

Реферат опубликован на сайте ВКГТУ «23» 06 2010 года.

Введение

Актуальность темы заключается в том что в связи с глобализацией экономики, создании транснациональных корпораций с множеством подразделений, разбросанных зачастую по всей стране, а то и по всему миру, значительно усилили потребности бизнеса в независимых ревизорах. Кроме того, по мере роста государственного вмешательства в экономику и усложнения системы налогообложения, компании стали испытывать необходимость в независимых специалистах, которые могли проверить бухгалтерскую и налоговую отчётность фирмы с целью выявления ошибок и искажений отчётности и предотвращения санкций со стороны государственных органов.

В XX веке в связи с активным развитием фондового рынка появилась новая категория лиц, заинтересованных в аудите — инвесторы. Как правило, каждая новая волна скандалов, связанных с банкротством компаний, чьи акции или долговые бумаги имеют биржевой листинг и активно обращаются, оборачивалась судебным преследованием аудиторов и ужесточением требований к аудиторам и выполнению ими проверок. В силу многочисленности инвесторы стали наиболее активным и требовательным потребителем аудиторских услуг. С середины XX века аудиторы стали расширять сферу своих интересов и начали осуществлять деятельность не только по подтверждению бухгалтерской отчётности, но и стали сами вести бухгалтерский учёт для сторонних организаций, выступая в роли коллегиального корпоративного бухгалтера и юриста, а также инвестиционного консультанта и доверительного управляющего для своих клиентов. Кроме того, научно-техническая революция вынудила аудиторские компании освоить функции по внедрению современных технологий по управлению предприятием, автоматизации учёта, внедрению систем контроля качества и других смежных работ.

Целью исследования является поиск метода, способного упростить процесс и в то же время повысить качество проведения аудиторских проверок.

Задачи исследования:

– проанализировать рынок аудиторских услуг Казахстана, с целью выявления слабых мест;

– внедрение формы контроля качества при выполнении аудиторских проверок;

Основные научные результаты, которые выносятся на защиту:

– анализ рынка аудиторских услуг, образование аудиторской деятельности в Казахстане, наиболее заметные фигуры на рынке аудиторских услуг;

– внедрение формы контроля качества при выполнении аудиторских проверок;

Структура и объем работы. Диссертация состоит из введения, трех разделов, выводов, списка использованных источников и приложений.

Основная часть

В первом разделе диссертации раскрыта теоретическая сторона вопроса.

Краткая история возникновения аудита. Первая страна породившая систему финансового контроля и современного аудита.

Дано определение аудиту, перечислены и даны определения видам аудита, перечислены и раскрыты основные этические принципы аудитора, изложены причины необходимости проведения аудита в рыночной экономике, лица заинтересованные в проведении аудита.

Во втором разделе приведена характеристика аудиторской компании, раскрыта специфика работы аудиторской компании, виды оказываемых услуг.

Проведен краткий анализ рынка аудиторских услуг в Восточном Казахстане и освещены три наиболее заметные фигуры на рынке аудита. Отражена специфика работы трех аудиторских компаний.

Проведен анализ финансово-хозяйственной деятельности аудиторской компании.

В третьем разделе описано становление и развитие аудиторской деятельности в Казахстане, цели и задачи палаты аудиторов, содействие в процессе становления и работы аудиторских организаций, история возникновения аудита в Восточном Казахстане.

Разработка формы, повышения качества аудиторских проверок, которое будет являться для молодых специалистов своеобразным методическим пособием, а более опытным сотрудникам не позволит упустить из виду некоторые специфические ситуации, возникающие при проведении аудиторской проверки.

Заключение

Краткие выводы по результатам диссертационного исследования. С целью повышения эффективности, качества, и упрощения аудиторских проверок предложена форма контроля качества которая раскрывает следующие разделы аудиторской проверки:

1. Организационная работа - сбор сведений о потенциальном Заказчике, оценка независимости, запрос основных документов;
2. Проверка методологии бухгалтерского учета – применение типовой корреспонденции счетов, формы ФО и т.д.;
3. Казначейство – кассовая книга, помещение кассы, договор о материальной ответственности кассира, сверка с банком и т.д.;
4. Доходы и расходы – проверка первичных документов: выставленные счета фактуры, накладные, акты выполненных работ, акты сверок с дебиторами, проверка резерва по сомнительным долгам и др.;
5. Закупки – документы от поставщиков, счета-фактуры, накладные и акты выполненных работ, оформление авансовых отчетов, наличие приказов о направлении в командировку, применяемый курс валют;
6. Заработная плата;
7. Запасы и производство - приходование запасов, формирование себестоимости, списание.
8. Внеоборотные активы - основные средства, незавершённое строительство, нематериальные активы и их классификация.
9. Финансирование – классификация займов, условия банковского кредитования.
10. Обзор налоговой отчетности – налоги и другие обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды.
11. Аудированная финансовая отчетность
12. Аудиторский отчет (заключение)

Оценка полноты решений поставленных задач. Полученные результаты соответствуют поставленным задачам и характеризуются полнотой их решения.

Разработка рекомендаций и исходных данных по конкретному использованию результатов. Данная форма готова к применению. В процессе работы возможно внесение корректировок, добавление, улучшение, модернизация.

Развитие рынка аудиторских услуг в восточном Казахстане (на примере ТОО «НАК «ОстБизнес»

6N0508 – Учет и аудит

Реферат

диссертации на соискание академической степени
магистра по специальности 6N0508 «Учет и аудит»

Актуальность темы заключается в том что в связи с глобализацией экономики, создании транснациональных корпораций с множеством подразделений, разбросанных зачастую по всей стране, а то и по всему миру, значительно усилили потребности бизнеса в независимых ревизорах. Кроме того, по мере роста государственного вмешательства в экономику и усложнения системы налогообложения, компании стали испытывать необходимость в независимых специалистах, которые могли проверить бухгалтерскую и налоговую отчётность фирмы с целью выявления ошибок и искажений отчётности и предотвращения санкций со стороны государственных органов.

Предмет исследования – аудиторская деятельность в целом по Республике Казахстан и по отдельным субъектам.

Целью исследования является поиск метода, способного упростить процесс и в то же время повысить качество проведения аудиторских проверок.

Метод исследования - анализ аудиторской среды, анализ порядка проведения аудиторских проверок. В следствии анализа выявление слабых мест, поиск путей совершенствования.

Результат исследования - внедрение формы контроля качества при выполнении аудиторских проверок.

Областью применения может являться любая аудиторская компания, в следствии необходимости поддержания качества проверок.

Development of audit services market in eastern Kazakhstan (example LLP «NAC «OstBiznes»
6N0508 - Accounting and Auditing

A thesis for the academic degree
Masters in 6N0508 «Accounting and audit»

The actuality is that with economic globalization, the establishment of transnational corporations with multiple divisions, often scattered across the country and even around the world have greatly increased the business needs in an independent auditor. In addition, with increasing government intervention in the economy and complicating the tax system, companies have started to feel the necessity of independent experts who can verify the accounting and tax accounting firm in order to identify errors and distortions of accountability and prevent the sanctions from the government.

Objectives of the study - an audit activities in the Republic of Kazakhstan as a whole and for individual subjects.

The aim of the study is to find a method that can simplify the process and at the same time improve the quality of audits.

The method of research - an analysis of the audit environment, an analysis of the order of the audits. As a consequence analysis to identify weaknesses, find ways to improve.

The result of the study - the introduction of forms of quality control when performing audits.

The scope of application may be either an audit company, as a consequence of the need to maintain the quality of audits.

Шығыс Қазақстанда аудиторлық қызметтің нарықтағы дамуы (ЖШС «НАК «ОстБизнес» мысалы бойынша)

6N0508 –Есеп және аудит

6N0508 –Есеп және аудит мамандығы бойынша магистрдің академиялық дәрежесіне үміткердің диссертациялық **рефераты**

Тақырыптың өзектілігі, экономиканың ғаламдандырылуы бойынша, көп бөлімшелі ұлтаралық корпорациялардың құрылуы, олардың барлық елге, тіпті бар әлемге таралуы, тәуелсіз тексерушілердің бизнестегі қажеттілігін едәуір күшейтті. Бұдан басқа, экономикаға мемлекеттік араласудың артуынан және салық салу жүйесінің күрделенуінен, компаниялар фирмалардың бухгалтерлік және салық салу есептерін дұрыс, қатесін табу мақсатында, есептеуде бұрмалауды және мемлекеттік органдар жағынан ықпалшараны болғызбауды тексере алатын, тәуелсіз мамандардың қажеттілігін көрді.

Зерттеудің пәні – Қазақстан Республикасы бойынша және бөлек субъектілер бойынша аудиторлық қызмет.

Зерттеудің мақсаты- үдерісті оңайлату қабілеттілігі мен аудиторлық тексерудің сапасын жоғарлатуға әдіс-тәсіл іздеу болып табылады.

Зерттеу әдісі – аудиторлық ортаның талдауы, аудиторлық тексерудің өткізу тәртібінің талдауы. Талдау барысында осал жерлерін анықтап, жетілдіру жолдарын іздеу.

Зерттеу нәтижесі – аудиторлық тексеруді орындау кезінде бақылау сапасының түрін енгізу.

Тексерудің сапасын сақтау барысында, қандай да болмасын аудиторлық компания **қолдану саласы** бола алады.