

Аудиттің 11 "Кезең басындағы бірінші аудиторлық тексеру, шоттар сальдосы" ережесін (стандартын) бекіту туралы

Күшін жойған

Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 1999 жылғы 19 мамыр N 216 бұйрығы. Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде 1999 жылғы 24 тамызда тіркелді. Тіркеу N 901. Бұйрықтың күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2008 жылғы 15 сәуірдегі N 179 бұйрығымен.

Ескерту: Бұйрықтың күші жойылды - Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің 2008 жылғы 15 сәуірдегі N 179 бұйрығымен.

Үзінді:

"Нормативтік құқықтық актілер туралы" Заңның 27-бабы 1-тармағына с ә й к е с

Б Ұ Й Ы Р А М Ы Н :

1. Осы бұйрыққа қосымшаға сәйкес Қазақстан Республикасының кейбір нормативтік құқықтық актілерінің күші жойылды деп танылсын.

2. Қазақстан Республикасы Қаржы министрлігінің Мемлекеттік активтерді басқару әдіснамасы департаменті (Ж.Н. Айтжанова) бір апта мерзімде Қазақстан Республикасы Әділет министрлігіне және ресми баспа басылымдарына Қазақстан Республикасының кейбір нормативтік құқықтық актілерінің күші жойылды деп тану туралы хабарласын.

3. Осы бұйрық қол қойылған күнінен бастап күшіне енеді.

Министр Б. Жәмішев

Қ а з а қ с т а н

Р е с п у б л и к а с ы

Қ а р ж ы м и н и с т р і н і ң

2 0 0 8 ж ы л ғ ы 1 5 с ә у і р д е г і

N 179 бұйрығына қосымша

Қазақстан Республикасының күшін жойған кейбір нормативтік құқықтық актілерінің тізбесі

<i>1 .</i>	<i>.</i>	<i>.</i>
<i>2 .</i>	<i>.</i>	<i>.</i>
<i>3 .</i>	<i>.</i>	<i>.</i>
<i>4 .</i>	<i>.</i>	<i>.</i>
<i>5 .</i>	<i>.</i>	<i>.</i>
<i>6 .</i>	<i>.</i>	<i>.</i>
<i>7 .</i>	<i>.</i>	<i>.</i>

8
9
1 0

11. "Аудиттің 11»"Кезең басындағы бірінші аудиторлық тексеру, шоттар сальдосы" ережесін (стандартын) бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 1999 жылғы 19 мамырдағы N 216 бұйрығы (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде N 814 болып тіркелді).

1 2
1 3
1 4
1 5
1 6
1 7
1 8
1 9
2 0
2 1
2 2
2 3
2 4
2 5
2 6
2 7
2 8 "

"Аудиторлық қызмет туралы" 1998 жылғы 20 қарашадағы Қазақстан Республикасы Заңының 16-бабының 2-тармағына және Қазақстан Республикасы Президентінің "Бухгалтерлік есеп туралы" 1995 жылғы 26 желтоқсандағы N 2732 Z952732_ Заң күші бар Жарлығына сәйкес Бұйырамын:

1. Аудиттің 11 "Кезең басындағы бірінші аудиторлық тексеру, шоттар сальдосы" ережесі (стандарты) бекітілсін.
2. Бухгалтерлік есеп және аудит әдіснамасы басқармасы Аудиттің 11 "Кезең басындағы бірінші аудиторлық тексеру, шоттар сальдосы" ережесін (стандартын) заңдармен белгіленген тәртіпте Қазақстан Республикасы Әділет министрлігінде тіркеуді қамтамасыз етсін.
3. Аудиттің осы Ережесі (стандарты) Қазақстан Республикасының Әділет министрлігінде мемлекеттік тіркеуден өткен күнінен бастап күшіне енеді деп

б е л г і л е н с і н .

4. Осы бұйрықтың орындалуын бақылау бірінші қаржы вице-министрі Ж.Ж.Ертілесоваға жүктелсін.

Министр

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
1999 жылғы 19.05. N 216
бұйрығымен бекітілген

Бірінші аудиторлық тексеру, кезеңнің басындағы шоттардың сальдосы
11 аудит (стандарт) ережесі

Кіріспе

1. Осы аудит (стандарт) ережесінің мақсаты қаржы есептемесін бірінші рет жүргізгенде немесе егер қаржы есептемесі аудитін бұрынғы кезең үшін басқа аудитор жүргізген жағдайда, кезең басындағы шоттардың сальдосына қатысты стандарттарды белгілеу және басшылықты жүзеге асыру болып табылады. Осы ережені (стандартты) болжаусыз жағдайларда және кезеңнің басында жас алынған келісім-шарттардың шартты сомасына қатысты назар аударуды ескеру қажет. Аудит бойынша басшылыққа және салыстыруға қатысты аудиторлық қорытындылар талаптары осы стандартта қаралмайды.

2. Бірінші аудиторлық тексеру кезінде аудитор тиісті аудиторлық жеткілікті дәлелдемелерді алуға тиісті, атап айтқанда:

1) кезеңнің басында шоттардың сальдосы бұрмаланбайды, ол есепті

кезеңнің қаржы есептемесіне елеулі ықпал ете алады.

2) бұрынғы кезеңнің соңында шоттардың сальдосы есепті кезеңге дұрыс ауыстырылған болатын.

3) тиісті есеп саясаты тізбектілікпен қолданылады, ал оның өзгерістері ескеріледі және бірдей ашылады.

3. Кезеңнің басында шоттардың сальдосы бұрынғы кезеңнің соңындағы шоттардың сальдосында есептеледі және мынадай нәтижелерді білдіреді:

1) бұрынғы кезеңдердің операциялары;

2) бұрынғы кезеңде қолданылған есеп саясаты.

Бірінші аудиторлық тексеру кезінде аудитор осы шоттардың сальдосын растайтын дәлелдемелерді кездестірмейді.

Аудит рәсімдері

4. Кезеңнің басындағы шоттар сальдосына қатысты аудитордың алуына қажетті аудиторлық дәлелдемелердің жеткіліктілігі және сәйкестілігі мыналарға байланысты :

- 1) субъектілер қолданылатын есеп саясатына;
- 2) бұрынғы кезеңнің қаржылық есептемелігінде аудит жүргізілді ме, және егер жүргізілсе, аудитордың қорытындысы өзгертілді ме;
- 3) шоттардың мәні және есепті кезеңнің қаржылық есептемеліктің елеулі бұрмалануының тәуекелдігі;
- 4) есепті кезеңде қаржылық есептілік көрсеткіштеріне қатысты кезең басындағы шоттар сальдосының мәнділігі.

5. Аудитор кезеңнің басында тиісті есеп саясатын қолдану және осы есеп саясатының есепті кезеңдегі қаржылық есептемелігінде қолданудың тізбектілігі шоттардың сальдосын білдіретінін қарауы қажет. Аудитор есеп саясатында немесе оны қолдануда әлдеқандай өзгерістер кезінде есептің сәйкестілігі мен дұрыстығын және баламалылығын ашуын қарау керек.

6. Егер алдағы кезеңнің қаржылық есептемелігі басқа аудитормен жүргізілген болса, аудитор бұрынғы аудитордың жұмыс құжаттарын қарай отырып, кезең басындағы шоттар сальдосына қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдемелерді алуға мүмкіндігі бар. Осындай жағдайларда аудиторға бұрынғы аудитордың кәсіби шеберлігі мен тәуелсіздігін назарға ұстауы қажет. Егер өткен кезеңдегі аудиторлық қорытынды өзгерілген болса, аудитор қорытындыға өзгерістің енгізілу себебін анықтауы тиіс.

7. Аудиторға осы қатынастарды реттейтін аудиторлардың этикалық кодексін басшылыққа ала отырып, бұрынғы аудиторға жолығуы керек.

8. Егер өткен кезеңдегі қаржы есептемесіне аудит жүргізілмеген болса немесе егер аудитор 6 параграфта көрсетілген рәсімдердің қолданылуына қанағаттанбаса, аудиторға 9, 10 параграфтарда көрсетілген басқа рәсімдерге жүгінуі қажет.

9. Ағымдағы активтерді және міндеттемелерді растау үшін есепті кезеңдегі аудиторлық рәсімдердің орындалу барысында аудиторлық дәлелдемелердің алынуы мүмкін. Мәселен, есепті кезең ішінде кредиторлық берешектерді алуға, жабуға, шоттарды төлеу олардың кезең басында нақтылығын, құқықтары мен міндеттемелерін, құнының аяқталуы мен айқындалуын кейбір аудиторлық дәлелдемелер қамтамасыз етеді. Алайда, тауар-материалдық қорларды тексеру кезінде аудиторға кезең басында болған олардың нақтылығын анықтау қиын. Сондықтан қосымша рәсімдерді, атап айтқанда, тауар-материалдық қорларды түгендеу, кері шот жолымен есепті кезеңнің басындағы тауар-материалдық

қорлардың санын салыстыру, тауар-материалдық қорлар бірліктері бағаларының дұрыстығын тексеру, сондай-ақ есепті кезеңнің соңындағы жалпы табыстың сомасын тексеру жүргізу қажет. Осы рәсімдердің комбинациясы тиісті аудиторлық дәлелдемелерді жеткілікті қамтамасыз етеді.

10. Ұзақ мерзімді активтер мен міндеттемелерді, атап айтқанда, негізгі құралдарды, инвестициялар мен ұзақ мерзімді берешектерді растау үшін аудитор кезең басындағы шоттар сальдосы бойынша есепті жазбаларды тексереді. Кейбір жағдайларда аудитор үшінші тараптан, мәселен, ұзақ мерзімді берешектер және инвестициялар бойынша кезең басындағы шоттар сальдосының дәлелдемесін алады. Аудитор басқа жағдайларда, қажет кезінде қосымша аудиторлық рәсімдерді тексере алады.

Аудиторлық тұжырымдар және қорытындылар

11. Егер жоғарыда айтылғандарды қоса, рәсімдерді орындаудан кейін аудитор кезең басындағы шоттар сальдосы бойынша жеткілікті тиісті аудиторлық қорытындыларды ала алмайды, аудиторлық қорытынды оның негізгі элементтерінен басқа, мыналарды ұстауға тиіс:

1) шартты пікір, мәселен:

"Аудиторлар ретінде біздің тағайындалуымыз 19...1 жылғы 31 желтоқсанның кейін болуына байланысты біздің тауар-материалдық қорларды түгендеу жүргізу барысын қадағалау мүмкіндігіміз болмады. Біз басқа аудиторлық рәсімдердің көмегімен осы күнге тауар-материалдық қорлар санағының қорытындысынан біз қанағаттандырылғы нәтижелерді ала алмадық.

Біздің пікіріміз бойынша, мүмкіндігі бар түзетулерден басқа, қажеттілік туған сәтте біз тауар-материалдық қорлардың санағын қадағалау және жыл басындағы олардың қалдығы туралы толық ақпарат алуға мүмкіндік болмады, қаржылық есептілік 19...2 жылғы 31 желтоқсандағы компанияның қаржылық жағдайы, оның қаржы-шаруашылық қызметің және Қазақстан Республикасында бекітілген бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес көрсетілген күнге ақша қаражаты қозғалысының нәтижелері туралы дәлелді және объективті (немесе барлық нақты аспектілер бойынша дәл берілген) көріністі білдіреді.";

2) пікір білдіруден бас тарту; немесе

3) шартты пікір немесе қызмет нәтижелеріне қатысты пікірден, және қаржылық жағдайға қатысты сөзсіз пікір білдіруден бас тарту, мәселен:

"Біз 19...1 жылғы 31 желтоқсандағы тауар-материалдық қорлардың санағын қадағалай алмадық, өйткені бұл күн аудиторлар ретінде бізді тағайындаған күнге сәйкес келеді. Біз басқа аудиторлық рәсімдердің көмегімен осы күнге тауар-материалдық қорлардың санағының қорытындысы бізді

қанағаттандыруарлық нәтижелерді ала алмадық.

Компанияның 19... 2 жылғы 31 желтоқсанға дейінгі жыл ішіндегі қаржы-шаруашылық қызметінің нәтижелеріне қатысты жоғарыда айтылған мәселелердің ерекшелігіне байланысты біз осы нәтижелер және ақша қаражатының қозғалысы бойынша біз пікір айтуымыз мүмкін деп есептемейміз және айтпаймыз да.

Біздің пікіріміз бойынша, баланс 19...2 жылғы 31 желтоқсандағы компанияның қаржылық жағдайы туралы Қазақстан Республикасында бекітілген бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дәлелді және объективті көріністі (немесе барлық нақты аспектілер бойынша дәл берілген) білдіреді...".

12. Егер кезең басындағы шоттар сальдосында есеп кезеңіндегі қаржылық есептемеге елеулі ықпал тигізетін бұрмалану болса аудитор ол туралы басшылықты хабардар етуге тиіс, және, оның рұқсатын алып бұрынғы аудиторға хабарлама жасау қажет, егер ондай болса. Егер бұрмаланудың нәтижелері ескерілмеген болса және ашылмаса, аудитор тиісті шарты немесе жағымсыз пікірлерді білдіреді.

13. Егер есеп саясаты үстіміздегі кезеңінде өткен кезеңдермен

салыстырғанда өзгерсе және, егер бұл тиісті дәрежеде ескерілмесе және ашылмаса, аудитор шартты немесе жағымсыз пікір білдіреді.

14. Егер өткен кезеңдегі аудиторлық қорытынды модификацияланған болса, аудитор мұның есепті кезеңнің қаржы есептемесіне қалай ықпал ететінін ескеруі тиіс. Алайда, егер есеп кезеңдегі қаржылық есептілік үшін өткен кезеңдегі қаржылық есептемеліктегі өзгерістер бұрынғыша елеулі және нақты болып табылса онда аудитор үстіміздегі аудиторлық қорытындыға тиісті модификациялар жасауы керек.

Оқығандар:

Омарбекова А.Т.

Икебаева Ә.Ж.