

Москва. 1963г.

ТҮЙІН

Ара балының химиялық-физикалық құрамы және емдік қасиеттері. Балдың организмдегі зат алмасу процестеріндегі ролі. Мал дәрігерлік сараптама жасау әдістері.

SUMMARY

In this article is given the chemical-physical composition and their medical quality. Also the methods of veterinary-sanitary expertise.

М.Н. НУРЖАНОВА

кандидат экономических наук, доцент

АУДИТОРСКИЕ УСЛУГИ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Актюбинский университет «Дуние», г. Актобе

В Казахстане с внедрением рыночных отношений все большее развитие получает независимый контроль, обеспечивающий потребности пользователей финансовой отчетности экономических субъектов в виде подтверждения ее достоверности. Вводятся в действие стандарты аудиторской деятельности, улучшается система профессионального контроля качества работы аудиторов, предъявляются дополнительные требования к профессиональной подготовке специалистов в этой области.

Главная цель аудиторской проверки состоит в определении достоверности и правдивости финансовой отчетности субъекта.

Потребность в услугах аудиторских фирм возникла в связи с обособлением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением

предприятием, кто вкладывает средства в его деятельность, а также государства как потребителя информации о результатах деятельности предприятий.

Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятия экономических решений.

Проведение аудиторской проверки даже в тех случаях, когда она не является обязательной, несомненно, имеет важное значение.

Кроме проверки финансовой отчетности аудиторские фирмы могут оказывать и другие услуги. В ст. 2 Закона «Об аудиторской деятельности» указано: «Аудиторы и аудиторские организации, помимо аудита финансовой отчетности, могут оказывать следующие услуги по профилю своей деятельности:

1. Ведение бухгалтерского учета для различных предприятий и организаций.
2. Восстановление бухгалтерского учета.
3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Защита бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций.
5. Совершенствование (модернизация) действующей системы учета.
6. Постановка бухгалтерского учета.
7. Проведение экономического и финансового анализа.
8. Консультационные услуги.
9. Проведение семинаров, повышение квалификации бухгалтерского персонала предприятия.
10. Обучение бухгалтерского персонала.
11. Издание методических пособий по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу, аудиту.
12. Автоматизация бухгалтерского учета.

Приведенный перечень сопутствующих услуг может расширяться и

дополняться, но и в представленном виде он показывает, насколько разнообразны предлагаемые аудиторскими фирмами услуги.

Как правило, заказчик прибегает к услугам аудиторской фирмы, желает получить не одну, а несколько услуг одновременно. Аудиторские фирмы, такие как «Пачоли», «Аудит-Консалтинг», «Сальдо», «Внешаудит», «ТрансФинАудит», «Аудит-Евразия», «ОстБизнес» и др., оказывают самые разнообразные услуги, рассмотрим сущность отдельных видов услуг.

1. Ведение учета. В соответствии с Законом «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» в организациях, не имеющих бухгалтерской службы, учет могут осуществлять на договорных началах специализированные организации. В этой связи аудиторские фирмы с успехом могут играть роль указанной специализированной организации.

Ограничением на данный вид услуг является указанный в ст. 20 Закона «Об аудиторской деятельности» запрет на выдачу заключения о достоверности отчетности предприятию, где аудиторами оказывались услуги по постановке, ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности за аудируемый период.

Для ведения учета аудиторская фирма разрабатывает для клиента учетную политику, формирует рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень субсчетов, осуществляет подбор аналитических счетов и регистров, рекомендует форму счетоводства.

По желанию клиента сотрудник аудиторской фирмы выполняет работы непосредственно в его офисе. Если клиент не располагает достаточными средствами для приобретения оргтехники и не может предоставить условий для работы сотрудников аудиторской фирмы, то заполняя первичные документы, поручает их дальнейшую обработку и ведение регистров аудиторской фирме.

Ведение учета может осуществляться как по всем видам и участкам учета, так и по отдельным участкам или разделам учета.

2. Восстановление бухгалтерского учета. Данная услуга отличается от

предыдущего вида работ в основном тем, что она проводится за определенный период и носит разовый характер.

Залогом того, что данная работа будет выполнена своевременно и качественно, является предоставление заказчиком всех первичных и прочих необходимых документов, а также использование программного обеспечения с гибкой системой настройки автоматических проводок.

Гибкая система настройки позволит устанавливать рациональные виды учетных решений на определенных этапах восстанавливаемого периода. Это относится, в частности, к моменту начисления налога на добавленную стоимость, причитающегося к возмещению, - на момент оплаты материальных ценностей или на момент списания материальных ценностей на затраты; списанию налога на добавленную стоимость в течение 24 месяцев, 6 месяцев или единовременно и т.д.

Восстановление учета – довольно сложная процедура, поэтому она проводится наиболее квалифицированными специалистами аудиторских фирм, что не исключает, в свою очередь, привлечение для ведения в память компьютера типовых хозяйственных операций специалистов-операторов.

3. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данный вид работ может явиться либо следствием уже проведенного аудиторской фирмой комплекса работ по ведению бухгалтерских регистров, либо быть самостоятельным видом работ аудиторской фирмы – составление отчетности по данным бухгалтерских регистров, представленных заказчиком.

Этот вид услуг предполагает составление также отчетов во внебюджетные и социальные государственные фонды и статистической отчетности, необходимой для каждого конкретного клиента.

4. Защита бухгалтерской (финансовой) отчетности и налоговых деклараций в ГНИ. Сдача отчетов в Государственный налоговый комитет – это достаточно сложный процесс, требующий от бухгалтера максимальной выдержки и терпения. Им занимается аудиторская фирма. Данный вид услуг непосредственно связан с составлением финансовой и статистической

отчетности и выполняется в тех случаях, когда такая отчетность предварительно составлена этой аудиторской фирмой.

Успешная сдача и защита отчетности свидетельствует о хорошей работе аудиторской фирмы по составлению отчетности, повышают ее авторитет, придают процессу сотрудничества фирмы с клиентом законченность, являются залогом дальнейшей совместной работы.

5. Совершенствование (модернизация) действующей системы учета.

Предполагает ознакомление с действующей у клиента системой организации бухгалтерского учета – обоснованностью выбранной учетной политики, принятых учетных решений по ее реализации – и ее модернизацию (в случае необходимости).

К подобным услугам прибегают, как правило, рачительные хозяева и квалифицированные бухгалтеры фирм, но в условиях калейдоскопического изменения законодательства испытывающих чувство неуверенности.

Сотрудники аудиторской фирмы в этом случае после тщательного исследования системы учета могут предложить переход на более совершенную форму учета, подобрать систему автоматизации учета, внедрить передовые и малоизвестные пока в отечественной учетной практике методы учета (методы ФИФО, ЛИФО при определении фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых на производство, методы учета затрат на производство и др.).

6. Постановка бухгалтерского учета. Этот вид услуг включает в себя комплекс мероприятий и прежде всего определение долговременной учетной политики, выбор формы бухгалтерского учета, подбор комплекса технических средств, формирование структуры бухгалтерской службы, разработку графика документооборота и должностных инструкций для бухгалтерского персонала и др. В результате проведения этих мероприятий принимается решение об организации бухгалтерского учета у заказчика.

Сама по себе данная услуга носит разовый характер, поэтому разработанная отдельными аудиторскими фирмами типовая технология

организации бухгалтерского (финансового) учета пользуется наибольшим спросом у вновь создаваемых предприятий.

7. Проведение экономического и финансового анализа. В последнее время спрос на данный вид услуг значительно возрос. В рыночных условиях предприятия должны располагать оперативной информацией об устойчивости своего финансового состояния, определить наиболее рентабельный вид продукции или услуг, разработать мероприятия по выходу из создавшегося кризиса и т.д. Работники предприятий не всегда имеют опыт составления бизнес-планов, не владеют навыками и методикой проведения финансового анализа.

8. Консультационные услуги. Это наименее поддающийся точному определению вид услуг. Данные услуги включают подготовку разъяснений (в устной и письменной форме) по вопросам налогообложения, правильности наложения и расчета размеров штрафных санкций за нарушения налогового законодательства, рекомендаций по организации первичного учета, учетных решений, соответствующих заключенным предприятием хозяйственным договорам (контрактам).

9. Проведение семинаров, повышение квалификации бухгалтерского персонала предприятий. Предусматривает проведение курсов лекций, практических занятий, «круглых столов» специалистами аудиторских фирм. Для этих целей аудиторскими фирмами, как правило, также привлекаются ведущие специалисты государственной налоговой службы, Министерства финансов Республики Казахстан, преподаватели и сотрудники ведущих учебных заведений страны.

Основным отличием такого рода услуг от услуг, связанных с обучением бухгалтерского персонала, является то, что он предполагает наличие у участников семинаров определенной квалификации.

Лекторы обращают внимание на произошедшие за определенный период изменения и дополнения в законодательстве, комментируют соответствующие нормативные акты, стандарты, организуют вопросы-

ответы.

10. Обучение бухгалтерского персонала. В отличие от предыдущего данный вид услуг не предполагает наличия у обучающихся специальных знаний в области бухгалтерского учета или налогообложения. Он является скорее продолжением такого вида услуг, как постановка бухгалтерского учета.

За определенный срок сотрудники аудиторской фирмы подбирают и подготавливают для бухгалтерии определенного предприятия штат сотрудников, начиная от бухгалтеров по отдельным участкам (автоматизированным рабочим местам) учета и кончая главным бухгалтером и финансовым директором. Естественно, что подбор осуществляется в основном по деловым качествам. Для проверки будущего коллектива бухгалтерии на психологическую совместимость аудиторская фирма заключают договор со специализированной фирмой.

Другими направлениями этого вида услуг является:

- подготовка и обучение бухгалтеров (начальный курс);
- обучение ведению бухгалтерского учета на ПВЭМ;
- подготовка специалистов к сдаче экзаменов для получения квалификационного аттестата аудитора.

Так же как и предшествующий вид услуг, наиболее качественно проводят обучение аудиторские фирмы, созданные или аккредитованные при высших учебных заведениях, научно-исследовательских институтах и др. Успешно работают в этом направлении такие аудиторские фирмы, как «ТрансФинАудит», «Сальдо», «Аудит-Евразия», «Успех» и др.

11. Издание методических пособий по бухгалтерскому учету, налогообложению, анализу, аудиту. Этот вид услуг выполняется обычно наиболее крупными аудиторскими фирмами, имеющими полиграфическую базу, коллективы авторов для разработки методической, учебной и популярной литературы по заданной тематике. Обычно в области (городе) достаточно 1-2 фирм для удовлетворения потребностей в специальной

литературе. Например, в нашей области это аудиторские фирмы как «Аудит-Консалтинг», «Транс Фин Аудит», «Контакт» и др.

12. Автоматизация бухгалтерского учета. В условиях массового перехода к автоматизации бухгалтерского учета данный вид услуг является достаточно актуальным для аудиторских фирм. Услуги по подбору, внедрению системы автоматизации учета тесно связана с такими услугами, как обучение персонала работе на компьютере, постановка бухгалтерского учета и, в частности, выбор пакета прикладных программ и подбор технических средств.

Приведенный выше перечень видов деятельности аудиторских фирм наиболее полно отражает различные аспекты такого сложного понятия, как аудит, и может служить основой для классификации этих видов деятельности при разработке аудиторского стандарта «Виды услуг аудиторских фирм».

Важным моментом при заключении договора на проведение аудита является оценка стоимости аудиторских услуг. Необходимо стремиться к тому, чтобы не занижить и не завысить стоимость услуг, так как и то, и другое зачастую «отпугивает» заказчика, особенно если тот впервые обращается в данную аудиторскую организацию.

В Республике Казахстан постепенно складывается рынок аудиторских услуг, под воздействием которого и регулируется ставки этих услуг.

Рынок аудиторских услуг в Казахстане условно разделен на две части:

1. Собственные профессиональные услуги предлагает т.н. Большая четверка крупнейших международных аудиторских фирм, в которую входят Deloitte & Touche, KPMG, Ernst & Young, Pricewaterhouse Coopers и местные аудиторские компании. Каждая из международных фирм является крупной международной группировкой, фирмы-члены которой на протяжении многих лет работают во многих странах мира по международным стандартам аудита. Каждая из групп, входящих в Большую четверку, в целом предоставляет весь круг аудиторских и консультационных услуг.

2. Местные аудиторские компании в настоящее время только начинают приобретать опыт использования и применения МСА. С точной уверенностью дать ответ на вопрос, каков процент казахстанских аудиторских фирм, действительно работающих по международным стандартам аудита и только декларирующих их, практически невозможно.

Международные стандарты бухгалтерского учета в известной степени признаны в Казахстане. В связи с образованием многочисленных совместных предприятий с участием иностранного капитала и инвестиций возникает необходимость сочетать казахстанский учет с учетом мировой практики.

Развитие совместных компаний, инвестиционной политики, торговли, законодательства и политики повлекло за собой необходимость дальнейшего совершенствования бухгалтерского учета в Казахстане на основе международных стандартов.

Департаментом методологии бухгалтерского учета и аудита были разработаны около 30 стандартов на основе Международных Стандартов Финансовой отчетности. Эти стандарты имеют законодательную силу и вступили в действие с 1 января года следующим за годом утверждения.

Литература:

1. Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998г. (с изменениями и дополнениями)
2. Международные стандарты аудита
3. Ержанов М.С. Аудит – 1 (базовый учебник)- Алматы: Бастау, 2005
4. Ажибаева З.Н. Аудит – Алматы: Экономика, 2004
5. Дюсембаев К.Ш. Аудит и анализ в системе управления финансами – Алматы: Экономика, 2000
6. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. Перевод с англ. – М.: Финансы и статистика, 2001
7. Джек К. Робертсон Аудит. Перевод с англ. – М: Контакт, 2008
8. Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. Аудит – Ростов н/Д: Феникс, 2008

ТҮЙІН

Аудиттің халықаралық стандарттарына сәйкес аудит қаржылық есепке катысты сенімділікті қаматамасыз етеді. Аудитті жүргізу қажеттілігі қаржылық есепті қолданушылардың талаптарына негізделеді.

SUMMARY

Audit in accordance with international standard of audit (ISA) is intended for the guaranteed assurance towards that the financial account doesn't have any changes.

A.K. OMAR

ЛЕЧЕНИЕ РАН НАРОДНЫМИ МЕТОДАМИ

Актобинский университет «Дуние», г. Актобе

В последние 10-15 лет лечению нетрадиционными методами в медицине и ветеринарии придается немаловажное значение.

Данное направление лечения получило признание после того, как стали обнаруживаться положительные результаты излечения от некоторых видов болезней.

Сейчас охотно лечатся травами не только в порядке самолечения, но и по предписанию врачей, заготавливая сырье самостоятельно или приобретая его в аптеках. Лечение растениями-фитотерапия заняло почетное место в научной медицине, а также ветеринарии.

Нужно уметь с первого взгляда отличать лекарственное растение, знать, когда и как его собирать, безошибочно определять места, где может оно расти, выполнять правила сохранения зеленых целителей. В ветеринарии фитонциды издавна используют для лечения многих болезней, особенно хирургических ран, ожогов, воспалений, долго на заживающих язвах. Отвары и