

Аудиттің 12 "Басшылықтың өтініштері" ережесін (стандартын) бекіту туралы

Күшін жойған

Бұйрық Қаржы министрлігі 1999 жылғы 19 мамыр N 217. 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

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

1 1

12. "Аудиттің 12»"Басшылықтың өтініштері" ережесін (стандартын) бекіту туралы" Қазақстан Республикасы Қаржы министрінің 1999 жылғы 19 мамырдағы N 217 бұйрығы (Нормативтік құқықтық актілерді мемлекеттік тіркеу тізілімінде N 812 б о л ы п т і р к е л д і).

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. Аудиттың 12 "Басшылықтың өтініштері" ережесі (стандарты) бекітілсін.
2. Бухгалтерлік есеп және аудит әдіснамасы басқармасы Аудиттің 12 "Басшылықтың өтініштері" 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 белгіленсін.
4. Осы бұйрықтың орындалуын бақылау бірінші қаржы вице-министрі

Ж.Ж.Ертілесоваға жүктелсін.

Министр

Қазақстан Республикасы
Қаржы министрлігінің
1999 жылғы 19.05 N 217
бұйрығымен бекітілген

12 Басшылық мәлімдемесі
аудитінің ережесі (стандарты)

1. Кіріспе

1. Осы аудит ережесінің (стандартының) мақсаты басшылық^{1*} мәлімдемелерін^{2*} аудиторлық дәлелдеме ретінде пайдалану, бұл мәлімдемелерді қарау және құжаттау ресімдері, сондай-ақ тиісті мәлімдемені басшылық беруден бас тартқан жағдайда аудиторлар қолданатын шаралар бойынша стандарттарды белгілеу және басшылықты жүзеге асыру болып табылады.

Е с к е р т у :

1* Лауазымды тұлға, оның ішінде өз құзыреті шеңберіндегі түрлі мәселелер бойынша жауап беретін субъект басшысы және бас бухгалтер. "Басшылық" деген сөз аудиттің осы ережесінің (стандартының) мәтіні бойынша бұдан әрі де осы мағынада оқу керек.

2* Тиісті лауазымды тұлға өз атынан ресми мәлімдеген аудиторға қажетті хат-ұсыныс, мәлімдеме, қызметтік жазба, жазбаша және ауызша нысандағы түсініктеме.

2. Аудитор басшылықтан тиісті мәлімдемені алуы қажет.

Қаржылық есептеме үшін басшылықтың жауапкершілікті мойындауы

3. Аудитор қаржылық есептеме негізіне сәйкес ұсынылған бекітілген қаржылық есептеменің растығына басшы өзінің жауапкершілігін мойындаған дәлелдемесін алуы тиіс. Аудитор басшының мұндай жауапкершілігі мойындаған дәлелдемесін және есептеменің тиісті бекітілуін қаржылық есептемеге жазбаша мәлімдемесі немесе, директорлар кеңесінің немесе ұқсас органдардың отырыстарының тиісті хаттамаларына басшының қол қойған данасы түрінде басшының мойындаған дәлелдемесін алуы мүмкін.

Басшылықтың аудиторлық дәлелдеме ретіндеп мәлімдемесі

4. Егер, басқа жеткілікті тиісті дәлелдемені алуды күту мүмкін болмаса, аудитор басшылықтың қаржылық есептемеге айтарлықтай ықпал тигізетін мәселелер бойынша жазбаша түрдегі мәлімдемесін алуы тиіс. Егер, ауызша мәлімдеме жазбаша мәлімдемемен қуатталса, аудитор мен басшылық арасындағы түсініспеушіліктің пайда болу мүмкіндігі кемиді. Басшылықтан алынған хатқа немесе басшылықтың сұрау салуына енгізілетін мәлімдемелердің үлгі тізбесі хат-ұсыныста (осы АС қосымшасында) келтірілген.

5. Басшылықтан сұралатын жазбаша мәлімдеме қаржылық есептеме үшін тұтастай маңызды жекеленіп немесе мәселелермен шектелуі мүмкін. Нақтылы мәселелерге қатысты аудитор маңызды деп санайтын мәселелерді басшылыққа х а б а р л а у ы м ү м к і н .

6. Аудитті жүргізу кезінде басшылық аудиторға өзінің инициативасы бойынша немесе белгілі бір сұрауға жауап ретінде белгілі бір мәлімдемені аудиторға береді. Егер, мұндай мәлімдеме қаржылық есептеме үшін маңызды б о л с а , а у д и т о р :

1) ішкі немесе субъектіден тыс көздерден аудиторлық дәлелдемені растайтын қ ұ ж а т т ы а л у ы ;

2) басшылықтың мәлімдемесі негізделген болып табылатындығын және басшылықтың басқа мәлімдемелерін қоса, олар берік аудиторлық дәлелдемелерге сәйкес келетіндігін бағалауы;

3) мәлімдеме жасаушы тұлға нақтылы мәселелер бойынша жақсы хабардар етілгендігін қарауы қажет.

7. Басшылықтың мәлімдемесі аудиторға қолайлы болуы мүмкін басқа аудиторлық дәлелдемелерді ауыстыра алмайды. Мысалы, активтердің құнына қатысты басшылықтың мәлімдемесі аудитор әдетте алуы мүмкін. Егер, аудитор қаржылық есептемеге айтарлықтай ықпал еткен немесе ықпал етуі мүмкін мәселеге қатысты жеткілікті тиісті аудиторлық дәлелдеме алуға мүмкін болмаса, бірақ мұндай дәлелдеме қажет болса, осы мәселе бойынша басшылықтың мәлімдемесі алынса да бұл аудит аумағын шектеу болып табылады.

8. Жекелеген жағдайларда басшылықтың мәлімдемесі алуға болатын бір ғана аудиторлық дәлелдеме болуы мүмкін. Мысалы, аудитор әдетте белгілі бір инвестицияны жалғастыратын басшылықтың ниетіне қатысты қандай да бір өзге дәлелдемені алуды күтеді.

9. Егер басшының мәлімдемесі басқа аудиторлық дәлелдемелерге қайшы келеді, аудитор жағдайды зерттеуі және қажет болған жағдайда басшының басқа мәлімдемелерінің растығын қайта қарауы тиіс.

Басшының мәлімдемесін құжаттық ресімдеу

10. Аудитор әдетте өзінің жұмыс құжатына басшының мәлімдемесінің дәлелдемесін басшымен болған ауызша сұхбатты қысқаша баяндау түрінде немесе басшының мәлімдемесін жазбаша түрде қосып тіркейді.

11. Басшының жазбаша мәлімдемесі ауызша баяндау түріне қарағанда мағыналы болып табылады және мынадай түрде жазылуы мүмкін:

1) басшының хат-ұсынысы;

2) басшы танысқан және бекіткен басшының мәлімдемесін оның түсінігіндегі аудитордың хаты;

3) директорлар кеңесі отырысының немесе ұқсас органның тиісті хаттамасы немесе қаржылық есептеменің қол қойылған данасы.

Хат-ұсыныстың негізгі элементтері: алушы, күні, мәлімдеме, қолы.

12. Хат-ұсынысты аудитор сұрай отырып аудитор ол оның атына жолданғанын, тиісті ақпараттардың бар болуын және жеткілікті түрде күні мен қол қойылғанын сұрайды.

13. Хат-ұсынысқа әдетте аудиторлық қорытындыға қойылған күннің күні қойылады. Солай бола тұрғанымен, жекелеген жағдайларда нақтылы мәмілелерге немесе басқа уақиғаларға қатысты жекелеген хат-ұсынысты аудит барысында немесе аудиторлық қорытынды күні қойылған күннен кейін, мысалы, ашық әдіспен бағалы қағаздар орналастырылған күні қойылған күні алынуы мүмкін.

14. Хат-ұсынысқа әдетте оның қызметінің субъектісі мен қаржылық аспектісіне жауап беретін лауазымды тұлға (әдетте бұл басшы және бас қаржы лауазымды тұлға) олардың білімі мен сенімі негізінде қол қояды. Белгілі бір жағдайларда аудиторға басқа лауазымды тұлғалардан хат-ұсыныс талап етілуі мүмкін. Мысалы, аудиторға акционерлердің барлық жиналыстарының, директорлар кеңесінің және мұндай хаттамаларды жүргізу үшін жауапты тұлғалар арқылы субъектінің басқа маңызды органдарының хаттамаларының толықтығына қатысты хат-ұсыныс қажет етілуі мүмкін.

Басшының мәлімдеме беруден бас тартқан
жағдайдайдағы аудитордың іс-әрекеті

15. Егер басшылық аудитор қажет деп тапқан мәлімдемені ұсынудан бас тартса бұл аудит аумағын шектеу болып табылады, және аудитор шартты пікірін білдіруден немесе пікірін айтудан бас тартуы тиіс. Мұндай жағдайларда аудитор аудит барысында жасаған басшының басқа мәлімдемесінің

тұрақтылығын бағалауы, сондай-ақ мұндай бас тарту аудиторлық мәлімдеге қандай да бір қосымша ықпал ету мүмкіндігін қарастыруы тиіс.

Қосымша

Хат-ұсыныс үлгісі

Келтіріліп отырған хат стандарт болып табылмайды. Басшының мәлімдемесі бір субъекті екіншісінен, бір кезең екіншісінен ерекшеленеді.

Алайда, басшы мәлімдемесі түрлі мәселелер бойынша ұсыну туралы аудитор сұрау салғанымен осы мәселелерге басшылықтың назарын аударуы мүмкін, осылайша ұсыну туралы аудитор сұрау салғанымен осы мәселелерді басшылықтың біршама тиянақты жетілдіруге мәжбүр етеді, аудитор осы АС-ында айтылғанындай аудиторлық дәлелдеме ретінде басшының мәлімдемесін пайдалануға қатысты шектеулер туралы білуі тиіс.

Кәсіпорын банкі

Күні Аудиторға

Бұл хат-ұсыныс Қазақстан Республикасында бекітілген бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес көрсетілген күнге оның қаржы шаруашылық қызметінің және ақша қаражаттары қозғалысының нәтижелерін 19... жылдың 31 желтоқсанына компанияның қаржылық ережелері туралы қаржылық есептеменің дәлелденген және объективті картинасын білдіретіндігіне (барлық маңызды аспектілер бойынша объективті көрсетілген) қатысты пікірін білдіру мақсатында 19... жылдың 31 желтоқсанында аяқталатын кезең үшін аудитпен Сіздің "А" субъектісінің қаржылық есептемесін жүргізуге байланысты ұсынылады.

Қазақстан Республикасында бекітілген бухгалтерлік есеп стандарттарына сәйкес дәлелденген қаржылық есептеме үшін өзіміздің жауапкершілігімізді м о й ы н д а й м ы з .

Өзіміздің біліміміз бен сеніміміздің негізінде біз мыналарды растаймыз:

Осы субъектіге қатысты төменде мәлімдеме келтіріледі. Олар мыналарды қ а м т у ы м ү м к і н :

1. Қаржылық есептемеге айтарлықтай ықпал етуі мүмкін бухгалтерлік есеп және ішкі бақылау жүйелерінде маңызды рөл атқаратын басшылық немесе қызметкерлер тарапынан ешқандай тәртіп бұзушылық орын алып отырған жоқ.

2. Біз сіздерге барлық бухгалтерлік кітаптар мен қуаттаушы құжаттарды, акционерлердің жиналыстарының және директорлар кеңестерінің, атап айтқандатиісті өткізілген отырыстарының барлық хаттамаларын ұсындық.

3. Тараптарға қатысты ақпараттардың толықтығын біз қуаттаймыз.

4. Қаржылық есептемеде бос жіберулерді қоса, ешқандай маңызды б ұ р м а л а у ш ы л ы қ ж о қ .

5. Компания уағдаластық міндеттемелерді сақтамаған жағдайда қаржылық есептемеге айтарлықтай ықпал етуі мүмкін олардың барлық аспектілерін с а қ т а й д ы .

6. Төменде келтіріліп отырған ақпарат қаржылық есептемеде жеткілікті көрсетілген және тиісті түрде ашылған:

- 1) байланысты тараптар, баптар және олармен жасалатын операциялар;
- 2) сатып алу және сату нәтижесінде ұшырайтын шығындар;
- 3) бұрын сатып алынған активтерге деген келісім және опцион;
- 4) кепіл ретінде пайдаланылған активтер.

7. Қаржылық есептемеде көрсетілген активтер мен міндеттемелердің баланстық құнын немесе сыныптамасын айтарлықтай өзгертуі мүмкін жоспарлап немесе ниеттеніп отырғанымыз жоқ;

8. Біз қандай да бір өнімді өндіруді тоқтатуды жоспарламаймыз, сондай-ақ тауар-материалдық құндылықтардың қандай да бір ысырапшылығына немесе олардың өтпеуіне әкелетін басқа әрекеттерді жоспарлап немесе ниеттеніп отырғанымыз жоқ; ешқандай тауар-материалдық қорлар өз сомалары бойынша с а т у д ы ң т а з а қ ұ н ы н а н а с п а й д ы .

9. Компания барлық активтерге деген тиісті құқыққа ие, қаржылық есептемеге ашуды көрсетілгеннен басқа компаниялардың активтеріне деген ешқандай кепілдік пен тиым салу орын алып отырған жоқ.

10. Біз барлық нақтылы да және күтілмеген жағдайларды да ескердік немесе аштық, сондай-ақ бізге үшінші тараптың ұсынған барлық кепілдіктерінің қаржылық есептемелерін ашу кезінде аштық.

11. қаржылық есептемеге ашуда сипатталғандардан басқа, қаржылық есептемеде немесе түсіндірме жазбада түзетуді немесе ашуды талап ететін есепті кезең күнінен кейін пайда болған ешқандай оқиға орын алмайды.

12. "В" компаниясының талап етуі бойынша қаржылық есептемеде

тиісті түрде көрсетілген, жалпы сомаға есеп жүргізілді. Осыған байланысты сот талап етуіне қатысы бар басқа ешқандай талап реніш жоқ.

13. Біздің кез-келген шоттарымызды пайдалану бойынша ешқандай ресми немесе ресми емес шектеулер жоқ. қаржылық есептемеге ашуға

көрсетілгеннен басқа бізде несие бойынша ешқандай келісім жоқ.

14. Өзіміздің бұрын сатылған акционерлік капиталымызды сатып алу, опцион үшін резервке қойылған акционерлік капитал сомасы, нұсқалар, конверсиялар және басқа да мұқтаждар бойынша келісімдердің және опциондардың қаржылық есептемесінде біз дұрыс ескердік және аштық.

Бастық

Қолы

Бас қаржылық тұлға

Қолы

Оқығандар:

Омарбекова А.Т.

Икебаева Ә.Ж.