

## Ошибки и мошенничество, оценка их существенности

По дисциплине: Анализ финансовой отчетности

Курс:3

Группа: У и А

Студент: Никитина М.

Преподаватель: Тажибаева А.С.

# Содержание

Определение понятий  
«ошибки» и «мошенничество»

Существенность в  
аудите

Ответственность за  
мошенничество

# Определение понятий «ошибки» и «мошенничество»



«Мошенничество — это преднамеренное действие одного или нескольких лиц среди руководящего состава, сотрудников или третьих сторон, которое приводит к неправильному представлению финансовой отчетности.

**Мошенничество** — хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путём обмана или злоупотребления доверием. Лицо, занимающееся этим, называется **мошенник** или **мошенница**.



## **Мошенничество включает в себя:**

**Манипуляция, фальсификация или изменение учетных записей (документов);**

**Неправомерное использование активов;**

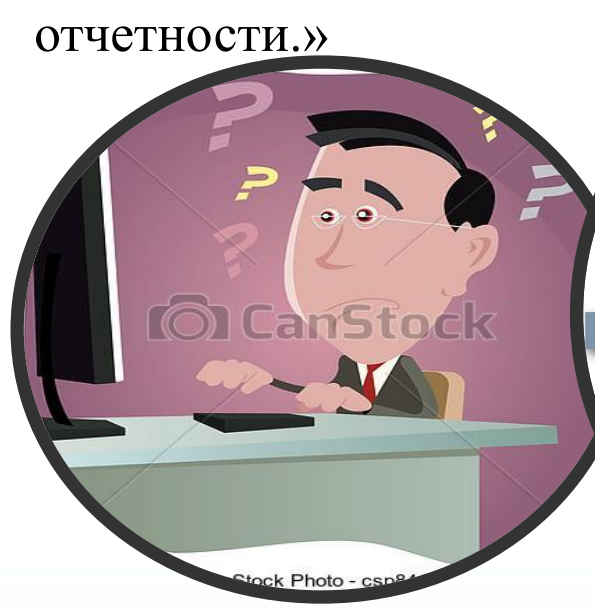
**Соккрытие (не указание) информации о последствиях операций в учетных записях (документах);**

**Учет несуществующих операций;**

**Неправильное применение учетной политики.**


# Определение понятий «ошибки» и «мошенничество»

**Ошибка** – есть непреднамеренное искажение в финансовой отчетности. Ошибка возникает вследствие недосмотра, рассеянности, забывчивости, невнимательности работников бухгалтерии. Причина ошибок – неправильное понимание (непонимание) бухгалтером каких-либо правил учета, налогообложения, составления отчетности.»




## К ошибкам относятся:

Арифметические ошибки (описки) в учетных записях или бухгалтерских данных;



Упущение фактов или их неверная интерпретация;



Неправильное применение учетной политики.



Искажения в финансовой отчетности может быть вследствие:



Отсутствие обязательных реквизитов документов;

Величина ошибки показателя в отчетности напрямую влияет на степень ее достоверности



Отдельные крупные ошибки, выявленные в ходе проверки, исправляются в отчетности. Другие погрешности и неточности, являясь мелкими и несущественными, не влияют на решение, принимаемые пользователями отчетности.



Поэтому в целях сокращения трудозатрат на выявления и исправление таких ошибок, а также соблюдения сроков представления отчетности, они могут быть проигнорированы. Тем самым аудитор допускает некоторую неточность учетных показателей, но стремится доказать, что финансовая отчетность является достоверной.

Аудитор обязан принимать во внимание две стороны существенности в аудите:

Качественная  
сторона

Количественная  
сторона

**Качественная сторона существенности** - это профессиональное суждение аудитора о характере отмеченных в ходе проверки отклонений порядка совершенных организацией операций от требований нормативных актов, действующих в РК.

**Количественная сторона существенности** – это оценка превышения по отдельности и в сумме обнаруженных отклонений от величины намеченного критерия- уровня существенности.

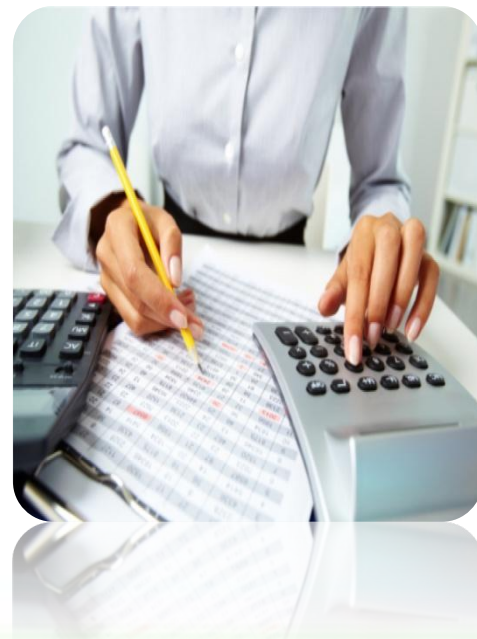


# Существенность в аудите



**Уровень существенности** – это предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности, начиная с которой ее квалифицированный пользователь с большой степенью вероятности делает неправильные выводы и принимает неправильные экономические решения.

В Международной практике считается, что ошибка ведущая к отклонению в статье баланса в пределах 5-10% не является существенной. Однако не существует нормативно заключенного требования о существенности искажений ни в международной практике, ни в Казахстане.



При определении уровня существенности учитывают как правило, два фактора: абсолютную величину и относительную величину ошибки.

**Абсолютная величина ошибки** – это субъективное мнение аудитора, что вне зависимости от размера организации ошибка в сумме, 1000 тенге или 5000 тенге может признаваться им существенной ввиду значимости суммы вне зависимости от иных обстоятельств.



# Ответственность за мошенничество

**Ответственность за предотвращение и обнаружение фактов мошенничества возлагается на лиц, осуществляющих управление и руководство клиентом.**

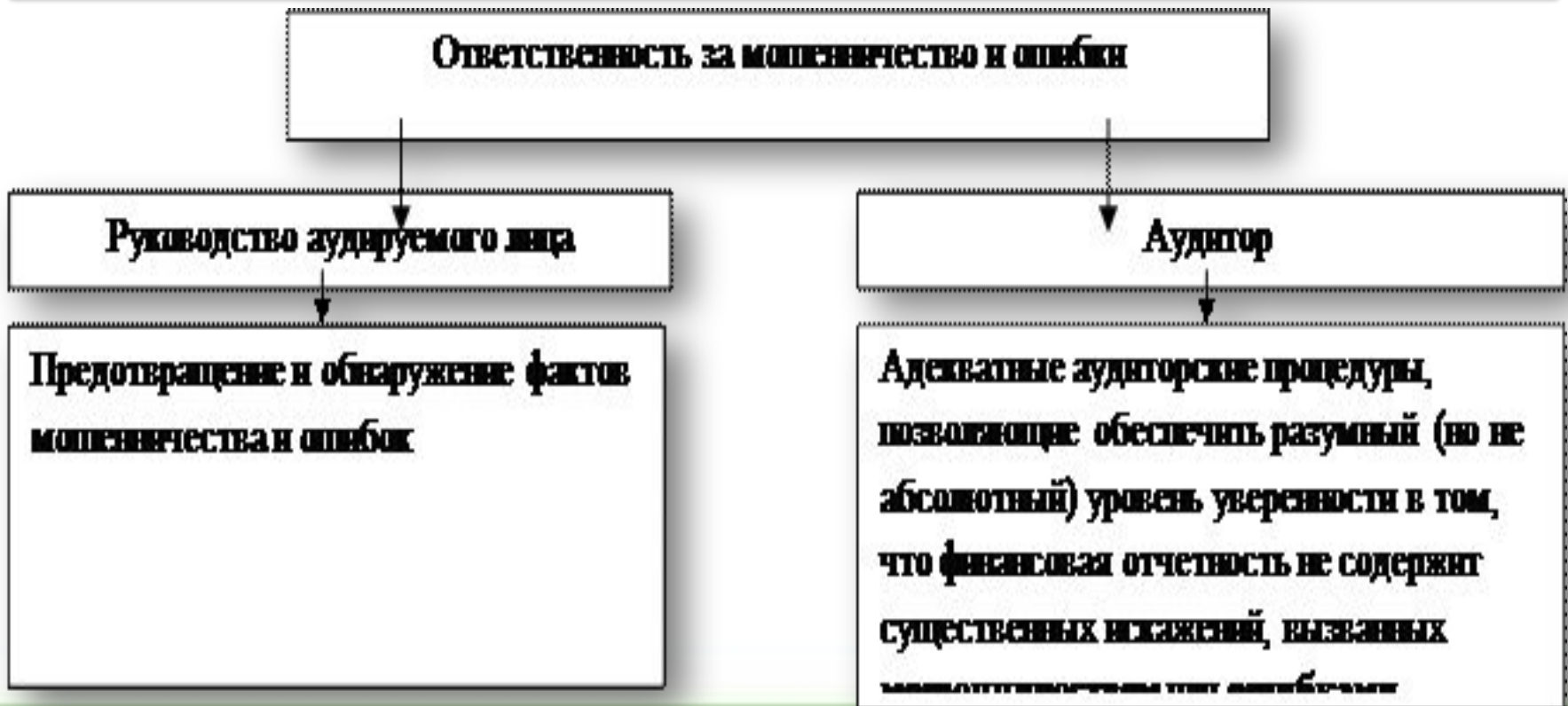
**Ответственность указанных лиц зависит от организационной структуры и внутренних регламентирующих документов. Лица, осуществляющие управление обязаны осуществлять надзора за действиями руководства.**

**Руководство, в свою очередь, обязано устанавливать и поддерживать систему внутреннего контроля с целью обеспечения разумной уверенности в надежности финансовой отчетности, а также соблюдении действующего законодательства.**

**Руководство клиента обязано создать контрольную среду и поддерживать политику и процедуры, обеспечивающие эффективную деятельность организации.**

# Ответственность за мошенничество

Аудитор не несет и не может нести ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок. Тем не менее, проведение ежегодного аудита способствует сокращению искажений в финансовой отчетности. При рассмотрении понятий мошенничества и ошибки в ходе аудита важно разграничение ответственности за такие факты между аудитором и руководством аудируемого лица.



Обязанности по предотвращению и обнаружению фактов мошенничества и ошибок возлагаются на руководство субъекта. Руководство субъекта несет ответственность за создание контрольной среды и поддержание политики и процедур, обеспечивающих максимальное достижение поставленных целей упорядоченного и эффективного ведения бизнеса субъекта.

Задачей аудитора является обеспечение разумного уровня уверенности в том, что рассматриваемая в целом финансовая отчетность не содержит существенных искажений, вызванных как мошенничеством, так и ошибками. Сам факт проведения аудита может выступать в качестве сдерживающего фактора, но аудитор не несет и не может нести ответственность за предотвращение фактов мошенничества и ошибок.

Аудитор должен планировать и осуществлять аудит с позиции профессионального скептицизма, признавая возможность того, что существенные искажения, являющиеся результатом мошенничества, могут существовать, несмотря на честность руководства, и лиц, отвечающих за управление, а также, несмотря на предыдущий опыт работы аудитора с клиентом. Тем не менее, если аудитор не получил доказательства обратного, он полагает, что записи и документы подлинны.

## Аудитор должен сообщить о факте мошенничества и ошибки:



1. Руководству (в возможно короткие сроки):
  - если аудитор *подозревает*, что было совершено мошенничество, даже если возможные последствия для финансовой отчетности не будут существенны (например, незначительная растрата, допущенная сотрудником низшего уровня организационной структуры); или
  - если *было обнаружено*, что мошенничество или значимая ошибка действительно имели место.

Аудитор должен решить, кому из представителей руководства проверяемого субъекта он может сообщить о фактах мошенничества. При этом аудитор должен оценить вероятность участия в совершении фактов мошенничества высших руководящих лиц субъекта. В большинстве случаев более правильным будет решение - сообщать о мошенничестве руководителям, занимающим более высокое положение в организационной структуре субъекта, чем работнику, совершившему мошенничество.

Если в совершении мошенничества подозреваются лица, несущие ответственность за общее руководство деятельностью субъекта, аудитор должен сообщить о таких подозрениях лицам, отвечающим за управление, а также обсудить с ними характер, сроки и объем процедур, необходимых для завершения аудита.

## Аудитор должен сообщить о факте мошенничества и ошибки:



2. Органам регулирования или правоохрнительным органам. Обязательство аудитора соблюдать конфиденциальность обычно не позволяет ему сообщать о фактах мошенничества или ошибок третьей стороне. Тем не менее, в случаях, предусмотренных законодательством, информация об обнаруженных фактах мошенничества сообщается органам регулирования и правоохрнительным органам.

Аудитор может принять решение об **отказе продолжить аудиторское задание** в случае искажения финансовой отчетности в результате мошенничества. Если аудитор отказывается от задания, то он должен:

- обсудить с руководством и представителями собственника клиента отказ от задания и причины этого отказа;
- проанализировать профессиональные и юридические требования для сообщения об отказе от аудиторского задания и причинах отказа лицам, назначивших аудитора, или органам регулирования и правоохрнительным органам (в установленных случаях).



**Спасибо за внимание!**

