

УДК 336.11

**ОСОБЕННОСТИ АУДИТА В МИРОВОЙ ПРАКТИКЕ**

**Абишев Данияр Максutowич**

**Муканов Саят Казиханович**

*[AbishevDaniyar@mail.ru](mailto:AbishevDaniyar@mail.ru)*

Студенты 2 курса специальности Государственный аудит  
ЕНУ им.Л.Н.Гумилева, г. Нур-Султан, Казахстан, Республика Казахстан  
Научный руководитель - Бекболсынова А.С.

Мировой опыт показывает, что развитие промышленных сил и производственных отношений в дифференциальных социально-экономических образованиях требует совершенствования функций менеджмента воспроизводственными процессами. Это представляет возможность при соблюдении определенных законов и социальных норм поведения. Необходимо следить за соблюдением действующего законодательства экономическими организациями, за эффективным управлением имуществом и ресурсами, которые им доверяют. Аудит как функция управления подчиняется решению конкретных целей и задач управления. Таким образом, государственный аудит и финансовый контроль отвечают управленческим задачам, которые определяются экономическим и политическими целями и законодательством определенной формации. Функции экономического контроля определяются действием целями общества и закона формации и интересы которого он обеспечивает, [1.с.7]. Государственный аудит – это функция системы управления социальными и государственными процессами. Это касается социального управления в нашей, народной демократии правового государства, политического руководства. Как функция общественного управления контроль объективно очень важно. Он направляет процесс управления, в соответствии с установленной моделью, корректируя поведение контролируемого объекта. Как показывает опыт, в настоящее время во всем мире и в Республике Казахстан в частности общими темпами развивается сфера государственного аудита, а также и финансового контроля в нашей стране, [1.с.29]. Цель нашей научной статьи проследить развития аудита и государственного аудита в мире и в Республике Казахстан.

Задачами нашей научной статьи являются:

1. Изучить аудит в мировой практике, его историю развития и опыт применения.
2. Провести сравнительный анализ использования государственного аудита в мире и Республике Казахстан.
3. Дать рекомендации к применению государственного аудита в Республике Казахстан.

Теоретической базой исследования являются научные труды казахстанских и иностранных авторов, посвященные проблеме аудита, финансового контроля, государственного аудита, в мировой и отечественной практике. В процессе исследования авторами использовались такие общенаучные методы как: наблюдение, сравнение, дедукция, анализ, сравнительный анализ и метод обобщения теоритического и фактического материала.

В нашем понимании аудит-это в первую очередь отрасль деятельности, занимающаяся проверкой, оценкой и анализом финансового положения, управления и использования активов организации, и дает советы по повышению эффективности работы, [2. с.18]. Аудит проводится для выражения мнения о том, являются ли опубликованные финансовые ведомости организации достоверными и отражают ли они справедливое представление об их финансовом положении и результатах ее деятельности за определенный период. Аудитор несет ответственность за обеспечение того, чтобы финансовая отчетность была надлежащим образом подготовлена без существенных искажений, вызванных ошибкой или мошенничеством. Для составления заключения по финансовым отчетностям ревизор стремится получить разумную уверенность в том, что информация, содержащаяся в основных учетных записях и других исходных данных, является достоверной, и что соответствующая информация должным образом была отражена в финансовых ведомостях. Также аудитор помогает решить проблемы предприятия, связанных с эффективностью, [3. с.64]. По изменениям в трактовке термина «аудит» можно проследить, отход от «однобокости» государственного аудита как чисто карательного метода к многофункциональной системе обеспечивающей нормальное функционирование экономических отношений.

На данный момент аудит может быть расценен как управленческий контроль, который работает путем измерения и оценки эффективности и эффективности других

элементов управления. Также аудит можно расценивать как управленческий контроль необходимый для выполнения заданий, определенных для каждой области компании, посредством руководящих принципов и целей, определенных им, [4. с.11]. Возникновение аудита и финансового контроля связано с разделением интересов управляющих и тех, кто инвестирует. Инвесторы не могли доверяться лишь на той финансовой информации, которую предоставляли управленцы и подчинённые им бухгалтера. Многочисленные случаи банкротства организаций и обман администрацией существенно повышал риск финансовых вложений. Для независимой проверки приглашались специалисты, которым можно было доверять. Рассмотрим определения которые дают различные словари экономических терминов в таблице 1.

Таблица 1. Трактовки термина «аудит» по годам различными авторами.

| Год  | Трактовка  |
|--|--|
| 1963   | Аудит - это независимая проверка с целью выражения мнения о достоверности.- «Словарь экономических терминов» 1963г.  |
| 1984   | Аудит - это независимая проверка, а судебно-бухгалтерская проверка осуществляется по решению судебных органов. - «Словарь основных экономических терминов» 1984г.  |
| 2007   | Аудит - это независимая экспертиза финансовой отчетности предприятия на основе проверки соблюдения порядка ведения бухгалтерского отчета, соответствия хозяйственных и финансовых операций законодательству, полноты и точности отражения финансовой отчетности деятельности предприятия. - «Охрана труда» 2007г.  |
| 2007   | Аудит в классическом понимании - это внешний независимый вид финансового контроля, осуществляемый независимыми дипломированными аудиторами (бухгалтерами), не работающими на данном предприятии, в целях получения выводов и выражения заказчику непредвзятого мнения специалиста о достоверности, полноте и объективности данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям. - «Финансовый контроль и углубленный аудит: теория, методология, практика: Учебное пособие» 2007г. |
| 2010   | Аудит - это понятие под которым понимают всякую выполняемую независимым экспертом проверку какого-либо явления или деятельности - здесь различают операционный, технический, экологический и прочие разновидности аудита. Отдельные виды аудита близки по значению к сертификации. - «Об аудите» 2010г.  |
| Примечание – составлено на основе источника [4. с 65]. |  |

Основными требованиями к аудитору были его честность и независимость, [4. с.38] Знание бухгалтерского учета поначалу не было необходимым, но с развитием бухгалтерского учета важным условием становится и специализированная профессиональная подготовка. Историческим местом возникновения государственного аудита в современном его виде считается Великобритания, где с 1844 г. выходят ряд нормативно-правовых актов о компаниях, согласно которым руководящие органы компаний должны приглашать не менее одного раза в год специалиста для проверки бухгалтерских отчетов перед акционерами. Следующим импульсом к развитию государственного аудита явился Мировой экономической кризис 1929-1933 гг. В это время резко усиливаются требования к аудиторской проверке и ее обязательности, увеличивается спрос в данном рынке услуг. После кризиса практически все страны стали вводить обязательные нормы к объему информации, в годовых отчетах, обязательной публикации данных заключений и отчетов аудиторов. После 1949 года независимые аудиторы начали

больше уделять внимание повышению эффективности внутреннего контроля, считая, что при эффективной системе внутреннего контроля возникновение ошибок мала. Аудиторские фирмы стали заниматься больше консалтинговой деятельностью, чем непосредственно аудиторскими проверками. Следующим этапом развития аудита стала его направленности на возможный риск при проведении аудита или при консультировании, прогнозирование и снижение риска. Таким образом в развитии аудита Великобритании можно выделить три стадии. На данный момент высшим органом государственного аудита в Великобритании является Офис Национального Аудита (Офис). Офис состоит из 7 подразделений и возглавляется Генеральным аудитором, который назначается Парламентом. Шесть из семи подразделений представлены в виде команд, возглавляемых директором, и проводят финансовый аудит или аудит эффективности отдельных департаментов, групп небольших департаментов или важных направлений, таких как товарищества с государственным и частным участием. Каждое из этих подразделений также несет ответственность за определенные поддерживающие функции, такие как информационные технологии, финансы и человеческие ресурсы. Седьмой Департамент включает группы, отвечающие за другие вспомогательные функции, такие как корпоративные отношения и связи. Около четверти своей работы по финансовому аудиту, а также аудиту эффективности Офис передает на контрактной основе частным аудиторским фирмам, что позволяет ему использовать новые подходы и методы извне. Также наряду с Офисом существуют региональные ревизионные комиссии аудита, [5. с.121]

История развития и возникновения аудита в Республике Казахстан началась в 1989г. После утверждения закона «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан» от 18 октября 1993 г. в нестабильные девяностые годы произошли существенные изменения в экономической и общественно-политической жизни страны. Все это обусловило разработку нового Закона РК «Об аудиторской деятельности», принятого 20 ноября 1998 г. По сравнению с законом 1993г., в нем подробнее и структурированно раскрыты основополагающие понятия, принципы, виды, субъекты, компетенции уполномоченных органов, правила аттестации кандидатов в аудиторы, лицензирования и осуществления аудиторской деятельности. 16 марта 2000г. на пятой Республиканской конференции аудиторы РК были приняты «Международные стандарты аудита в Казахстане». Таким образом, было принято решение о переходе аудита на международные стандарты и принятии их в качестве национальных. Следующим этапом развития аудита в РК стал выход закона «О государственном аудите и финансовом контроле» от 12 ноября 2015г. В связи с изменениями в экономической и политической жизни общества, данный закон был призван регулировать общественные отношения, связанные с государственным аудитом и финансовым контролем, определяя полномочия организацию деятельности органов ГА и ФК, [5. с.7].Целью государственного аудита в соответствии с законом является повышение эффективности управления и использования бюджетных средств, активов государства и т.д., [4. с.39].В соответствии с данным законом аудит был разделен на три вида: аудит соответствия, аудит эффективности и аудит финансовой отчетности. Была изменена государственная политика в сфере аудита: был сделан упор на аудит эффективности. В настоящее время в Республике Казахстан функционируют следующие органы государственного аудита: Счетный комитет по контролю за исполнением государственного бюджета, Агентство по делам государственной службы и противодействию коррупции, ревизионные комиссии и уполномоченные органы внутреннего аудита, [3. с.8].При сравнении опыта применения аудита в мировой практике и в Республике Казахстан можно заметить, что Казахстан пытается «догнать» развитые страны и быстрыми темпами «форсирует» путь который, занял долгие годы у других стран, в связи с этим не удивительно что Казахстан иногда допускает ошибки в организации самого государственного аудита и его нормативно-правового содержания.

В мировом опыте можно выделить две концепции организации аудиторской деятельности. Первая из них распространена в таких странах, как Австрия, Испания,

Франция, ФРГ, где аудиторская деятельность строго контролируется централизованными органами. На данные органы фактически возлагаются функции государственного контроля за аудиторской деятельностью. Вторая концепция развита в англоязычных странах (США, Великобритания), где аудиторская деятельность является саморегулирующаяся. Аудит в данных странах ориентирован в основном на таких пользователей как акционеров, инвесторов, кредиторов и других хозяйствующих субъектов. Аудиторская деятельность здесь регулируется преимущественно аудиторскими коллегиями. Как и в любой науке, в аудите существуют различные научные направления, различные темпы экономического развития, особенности национальной системы счетов и финансового законодательства оказывают существенное влияние на развитие научных направлений в области разработки теории и методов аудита. Однако проблемы унификации бухгалтерской отчетности, все большее и большее взаимопроникновение экономик и финансов более развитых стран в менее развитые, развитие транснациональных корпораций, широкое применение компьютерных технологий в бизнесе и финансах, создание Единой Европы приводит к необходимости унификации и стандартизации финансовой отчетности и, соответственно, выделяют в качестве особенно важных проблем унификацию стандартов аудита, теоретических аспектов и методов подготовки аудиторов.

Таблица 2. Сравнение высших органов аудита в различных странах.

| Страна         | Высший орган государственного аудита | Особенности   |
|----------------|--------------------------------------|---|
| Великобритания | Офис национального аудита            | Управлению предоставлено право проводить проверки счетов всех правительственных учреждений и широкого круга государственных органов, которые осуществляют более 60 % государственных расходов, а также контролировать субсидии, предоставляемые местными органами власти системе здравоохранения, национализированным отраслям промышленности и государственным корпорациям. Главная цель аудита - дать заключение относительно того, составлены ли директорами компаний финансовые отчеты точно и беспристрастно. Аудиторы, обычно проводят выборочный письменный опрос дебиторов, чтобы проверить, что они действительно существуют. Для банков в Великобритании аудит обязателен. Квалификация аудиторов должна подтверждаться членством в одном из четырех институтов Консультативного комитета бухгалтерских органов. Аудит соответствия не проводится в традиционном виде, а является частью финансового аудита и аудита эффективности. |
| Германия       | Институт аудиторов                   | Внешний контроль предусматривает как ревизию, так и обязательную проверку годовых балансов, счетов прибылей и убытков и других форм. В частности, Федеральное   |

|   |   |  |
|---|---|--|
|   |   | ведомство по финансам занимается налоговой проверкой предприятий, налогообложением иностранных капиталовложений, а Федеральная контрольно-ревизионная служба осуществляет текущий контроль за бюджетом. все аудиторы и аудиторские фирмы должны быть в обязательном порядке членами Института аудиторов. |
| Казахстан   | Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета | Орган финансового контроля коллегиальной модели, являющиеся конституционным органом. Состав работников и руководители данных органов высшего финансового контроля, являющихся независимыми от исполнительной власти.   |
| Примечание – составлено на основе источника [5. с 203]. |   |  |

Обобщим некоторые проблемы государственного аудита в Республике Казахстан:

1. Органы государственного аудита не обособлены от влияния других органов власти. Когда органы власти контролируют сами себя, то этот контроль по определению не может быть «внешним», он «внутренний». Не смотря на то, что контроль и аудит как его составляющая осуществляется по отношению к нижестоящим субъектам, он все равно действует «внутри» государственной системы.

2. Коррупционность всей системы финансового контроля. Несмотря на все попытки борьбы с коррупцией, она сохраняется на всех уровнях власти.

3. Отсутствие конкуренции. В условиях монополии органов государственного аудита, данная система не способна быстро развиваться.

Таким образом для решения вышеперечисленных проблем следует:

1. Сделать систему государственного аудита более открытой. Мониторинг деятельности органов государственного аудита общественностью позволит повысить эффективность аудита, т.к. на данный момент нет органа, который бы вел надзор за самими органами аудита, но введение таких полномочий каким-либо государственным органом может поставить под сомнения объективность аудита.

2. Повысить уровень заработной платы государственным аудиторам. На данный момент уровень заработной платы в государственном секторе значительно ниже чем в реальном секторе. Это создает условия для коррупции, повышение материального и социального обеспечения напрямую влияет на снижение уровня коррупции.

3. Передача части полномочий по проведению аудита в частный сектор, это означает передачу всех обязательств. Работа в условиях высокой конкуренции позволит повысить эффективность и качество переданных обязательств. Также это позволит снизить затраты государства при увеличении эффективности. Обобщая вышеизложенное, необходимо отметить, что с помощью государственного аудита можно дать оценку работы государственных органов и организаций, связанных с управлением финансовыми ресурсами. Это позволяет своевременно разработать мероприятия по повышению эффективности управления и использования государственных средств и активов. Кроме этого, государственный аудит затронет такие аспекты, как реализация стратегических целей и задач, их выполнение; качество оказываемых государственных услуг; оптимизации управленческих процессов и другие.

Таким образом осуществление государственного аудита предполагает собой использование и применение стандартов, правил, процедур, квалификационных требований и руководящих принципов государственного аудита, которые соответствуют международным стандартам. Таким образом, для дальнейшего развития страны и

улучшения качества жизни народа необходим финансовый контроль и его модернизация, выступающая конкретным шагом к повышению эффективности государственного сектора.

#### **Литература:**

1. Концепция внедрения государственного аудита в Республике Казахстан. Утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 3 сентября 2013 года, №634
2. Боровков С.Г. Сергей Степашин: аудит эффективности - основной инструмент госконтроля /С. Боровков //Финансовый контроль. -2010. -N7(104).
3. Закон Республики Казахстан от 12 ноября 2015 года № 392-V ЗРК «О государственном аудите и финансовом контроле».
4. Теория государственного аудита. – Астана: Счетный комитет по контролю за исполнением республиканского бюджета. 2018. – 328с.
5. Кучеров А. В., Козичева Я. М. Особенности аудита за рубежом // Молодой ученый. — 2013. — №5. — С. 339-343.