

**Summary.** Discusses the methodology and methods of accounting and reporting of business entities of the Republic of Belarus of the results of hedging currency risk in transactions in nonfinancial assets.

**Key words:** hedge accounting, derivative financial instruments, currency risk, non-financial assets, effective hedging, ineffective hedging.

УДК 657

## ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА СООТВЕТСТВИЯ

**Панков Д.А.,** д-р экон. наук, профессор, заведующий кафедрой Бухгалтерского учёта, анализа и аудита в отраслях народного хозяйства, УО «Белорусский государственный экономический университет»

**Сембиева Л.М.,** профессор экономических наук, Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева

**Аликулова Л.Б.,** докторант 1 курса, Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева

**Аннотация.** В статье рассматривается один из действенных механизмов государственного аудита на сегодняшний день – аудит соответствия (финансового контроля). Это деятельность заключается в оценке соблюдения объектом государственного аудита законодательства, в том числе правовых актов, регламентирующих его деятельность.

**Ключевые слова:** аудит соответствия, этап аудита соответствия, цель аудита соответствия, задачи аудита соответствия.

**Введение.** Аудит соответствия – это обязательства по проведению аудита деятельности организаций государственного сектора на соблюдение требований, соответствующих нормативных правовых актов и положений, регулирующих деятельность таких организаций.

Целью аудита соответствия является обоснованное выражение мнения о соблюдении норм законодательства, а также актов субъектов квазигосударственного сектора, принятых для их реализации, объектом государственного аудита при обеспечении поступлений средств бюджета и использовании бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора. В случае риска необнаружения некоторых искажений или отклонений отчетности данное мнение обосновывается подтверждающими документами и информацией.

Задача проведения аудита на соответствие состоит в том, чтобы представлять отчетность соответствующим органам о соответствии объекта аудита ряду определенных критериев. Такие критерии могут быть установлены на основании соответствующих требований к финансовой отчетности, законов, подзаконных актов, постановлений парламента, условий контрактов или договоров, или могут быть установлены другие критерии, которые аудитор сочтет приемлемыми. В практике Счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан такому понятию как «задача проведения» соответствует цель контроля на соответствие – достаточный сбор информации о том, что виды деятельности, сделки и информация, отраженные в финансовой и иной отчетности государственного органа, субъектов квазигосударственного сектора, других получателей бюджетных средств соответствуют действующему законодательству Республики Казахстан, правилам, принятым согласно регламентирующему законодательству, и другим соответствующим законам, нормативным актам и договорам, включая бюджетное законодательство.

**Основная часть.** Руководство по аудиту на соответствие написано с двух основных точек зрения:

-ISSAI 4100 предназначен для применения в случае проведения аудита на соответствие отдельно от аудита финансовой отчетности, например, при выполнении отдельного аудиторского задания или аудита, связанного с аудитом эффективности;

-ISSAI 4200 предназначен для применения в случае проведения аудита эффективности, связанного с аудитом финансовой отчетности.

Аудит на соответствие может быть проведен в рамках аудита финансовой отчетности или аудита эффективности. Аудит на соответствие может быть также проведен как отдельное аудиторское задание, например, по требованию законодательного или других органов, которым представляет отчетность. В целях проведения аудита соответствия совместно с аудитом финансовой отчетности данные рекомендации содержат методические принципы работы аудиторов государственного сектора, составляющих отчеты в форме заключений с разумными гарантиями по вопросам соответствия организации требованиям органов власти.

В соответствии со стандартом INTOSAI аудит на соответствие представляет собой проверку степени соблюдения объектом аудита правил, нормативных правовых актов, политики, принятых кодексов или согласованных условий, как, например, условия контракта или условия соглашения о финансировании. Концепция аудита на соответствие заложена в Основных принципах аудита INTOSAI.

ISSAI 4200 «Руководство по проведению аудита на соответствие, связанного с аудитом финансовой отчетности» описывает следующие процедуры проведения аудита соответствия (рисунок 1). Рисунок 1 составлен авторами на основе руководств по проведению аудита на соответствие, связанного с аудитом финансовой отчетности.



**Рисунок 1 – Процедура проведения аудита соответствия**

Конкретные цели аудита на соответствие должны быть определены с учетом обстоятельств, предмета изучения и установленных критериев.

В целом, цели аудиторов государственного сектора при проведении аудитов на соответствие заключаются в:

а) сборе достаточных надлежащих доказательств для формирования заключения о соответствии информации о предмете изучения определенному набору критериев во всех существенных отношениях;

б) предоставлении отчета о результатах и заключениях в законодательный орган и (или) другие органы (в случае необходимости).

В ходе предварительного изучения объекта государственного аудита государственные аудиторы должны понимать важность предварительного изучения сферы (области) объектов государственного аудита, которое позволяет еще до начала работы четко определить, что необходимо проверить, как лучше организовать государственный аудит и провести его с наименьшими затратами времени.

Эффективное и своевременное проведение аудита соответствия зависит от качественного его планирования. В плане должны указываться временные рамки выполнения аудита и основные контрольные точки на его протяжении.

Предварительное изучение рекомендуется начинать с изучения системы внутреннего контроля, установленной руководством объектов государственного аудита для достижения

поставленных целей и имеющей непосредственное отношение к теме государственного аудита. При предварительном изучении государственный аудитор:

- 1) изучает правоустанавливающие и иные документы объекта государственного аудита;
- 2) определяет перечень объектов государственного аудита, подлежащих аудиту соответствия;
- 3) определяет конкретные вопросы для изучения деятельности каждого объекта государственного аудита с целью исключения расходования ресурсов на незначительные вопросы;
- 4) составляет перечень нормативных правовых актов и другой информации, регламентирующей деятельность объекта государственного аудита, с целью выявления и оценки рисков несоответствия законодательству Республики Казахстан;
- 5) анализирует бизнес-процессы, установленные на объекте государственного аудита, для обеспечения выполнения требований нормативных правовых актов;
- 6) получает общее первоначальное представление о том, как выполняются объектом государственного аудита положения соответствующих нормативных правовых актов;
- 7) определяет нормативные правовые акты, применяемые объектом государственного аудита при использовании бюджетных средств, активов государства и субъектов квазигосударственного сектора;
- 8) оценивает, несоблюдение каких нормативных правовых актов может оказать негативное влияние на результаты использования объектом государственного аудита бюджетных средств, активов государства и квазигосударственного сектора.

На основном этапе аудиторское мероприятие проводится непосредственно на объекте государственного аудита, в ходе которого осуществляется сбор необходимой информации и достаточных фактических данных для получения аудиторских доказательств в соответствии с установленными целями аудита соответствия, показателями аудита соответствия и выбранными методами. Также уточняются уровни существенности, аудиторского риска, параметры, объем и методы выборки.

В зависимости от целей и вопросов Программы аудита проверяется соблюдение объектами государственного аудита норм бюджетного, налогового и таможенного законодательства, установленного порядка организации и ведения бухгалтерского учета, составления и представления финансовой отчетности, положений иных нормативных правовых и правовых актов, регулирующих и регламентирующих деятельность объектов государственного аудита, реализация ими планов развития, планов финансово-хозяйственной деятельности.

Процесс подготовки и проведения аудита отражается в документации, которая должна быть достаточной полной и детальной, чтобы опытный аудитор, не принимавший участия в данном мероприятии, впоследствии смог установить, как обоснованы выводы, заключения и рекомендации по результатам аудита.

На заключительном этапе по результатам аудиторского мероприятия, проведенного органами внешнего государственного аудита, оформляется Аудиторский отчет, составленный непосредственно проводившими аудиторское мероприятие государственными аудиторами, содержащий результаты проведенного аудита соответствия.

**Таблица 1. – Содержание отчета по аудиту соответствия**

Содержание отчета по аудиту соответствия	Вся информация, достаточная для подтверждения того, что цели аудита были достигнуты
	Краткий, систематизированный
	Содержать результаты рассмотрения возражений объекта аудита, а также, при наличии – аудиторские отчеты, заключения привлеченных к проведению аудита аудиторских организаций специалистов государственных органов и экспертов
	Логичный и доступный для восприятия
	Выводы и предложения основываются исключительно на собранных доказательствах
Примечание: Составлено авторами на основе данных [1]	

Таким образом, аудит соответствия включает в себя следующие этапы: процессы предварительного изучения, планирования, проведения государственного аудита и сбор доказательств, оценку доказательств и подготовки отчета (ISSAI 4100).

В нормативных документах по аудиту соответствия необходимо учесть, что государственный аудитор должен отслеживать предыдущие результаты государственного аудита и рекомендации. Последующие мероприятия по рекомендациям государственного аудитора должны обеспечивать обратную связь законодательства, по возможности, с выводами и влиянием всех соответствующих корректирующих действий. При проведении последующих за аудиторским отчетом мероприятий, государственный аудитор должен сосредоточиться на исполнении рекомендаций.

**Таблица 2. – Этапы проведения аудита на соответствие в государственном секторе**

Этапы проведения аудита на соответствие в государственном секторе				
Предварительное изучение	Планирование	Проведение аудита, сбор доказательств	Оценка доказательств и формирование отчета	Отчетность
Определение конкретного вопроса для аудита и его задач	Разработка стратегии и плана аудита	Сбор аудиторских доказательств	Определение ключевых выводов для целей отчетности	Подготовка отчета
Определение правовой базы	Определение предмета критериев	Изучение несоответствий, которые могут указывать на предполагаемые незаконные действия	Оценка достаточности объема необходимых доказательств	Добавление рекомендаций, а такж при необходимости ответов от организацу
Изучение системы внутреннего аудита	Оценка рисков	Проведение аудита	Формирование отчета	
Определение масштаба аудита	Планирование алгоритмов аудита, обеспечивающих надлежащий уровень гарантий достоверности и качества	Ведение документирования, обмена информацией и контроля качества		

Примечание: Составлено авторами на основе данных [1]

**Заключение.** Из анализа авторы делают вывод, что нормативное регулирование данного вопроса на уровне государства достаточно хорошо освещено. Однако при проведении проверочных мероприятий могут выявиться «подводные камни», которые будут требовать незамедлительных изменений процессов в целом. От качественной подготовки этапа соответствия зависит успешность проведения аудиторских мероприятий.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. Современный экономический словарь. - М.: Инфра-- М, 2001. - С. 404.
2. Л. Карякина. Сравнительный анализ методик проведения аудита эффективности в зарубежных странах.
3. Романова Т.Ф. Карелина А.И. Аудит эффективности бюджетных расходов // Финансовые исследования. №9. 2004.
4. Саунин А.Н. Аудит эффективности в государственном финансовом контроле. Финансовый контроль. 2004.
5. Воронина Л.И. Аудиторская деятельность: основы организации: М.: Эксмо, 2007-336с.
6. Иванова Е.И., Мельник М.В., Шлейников В.И. Аудит эффективности в рыночной экономике. Издательство: «КноРус». 2007,с.328.
7. Булыга Р.П., Мельник М.В. Аудит бизнеса: практика и проблемы развития. –М.: Юнити-Дана, 2013.-263с.
8. Ваганова О.Е. Аудит эффективности: тенденции развития в зарубежной и отечественной экономике.
9. Синягин А., Дубинина И. Новации и традиции в развитии методологии аудита эффективности.
10. Хабибуллин Т.Р. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля.
11. Р. О. Сутбаева, О. Ж. Жадигерова, Г. Д. Аманиязова, А. И. Омарова, А. А.
12. Тасболатова, А. Ж. Асаинов, Ж. Т. Кульбаева Становление социальной экономики в Казахстане: теория, методология, механизм формирования, ВЕСТНИК Национальной Академии наук Республики Казахстан, № 6 ноябрь 2018 г.
13. М. М. Амангалиева, Ж. Т. Кульбаева, К. Ж. Садвокасова, Г. К. Утарбаева, М. Х. Кадринов, А. С. Дошан Основы управления финансами в культуоном и социально-экономическом развитии Казахстана, ВЕСТНИК Национальной Академии наук Республики Казахстан, № 3 май 2018 г.
14. Теория государственного аудита Астана 2017 год.
15. Закон Республики Казахстан «О государственном аудите и финансовом контроле» - <http://online.zakon.kz/>.
16. Л.А. Нургалиева, к.э.н., доцент кафедры «Аудит и финансовая отчетность». 1) Закон РК «Об аудиторской деятельности» от 20 ноября 1998 года (с изменениями и дополнениями).

17. Колчеева О. О. Аудит эффективности в системе государственного финансового контроля //Вестник Московского университета МВД России, 2006, № 7. - 0,3 п.л. - Издание рекомендованное ВАК РФ.

**FEATURES OF THE COMPLIANCE AUDIT ANNOTATION**

**Pankov D.A., Doctor of Economics, professor, Head of Accounting, Analysis and Auditing in sectors of economy Department, Belarusian State Economic University, Minsk, The Republic of Belarus**  
**Sembiyeva L.M., professor of Economics**  
**Allkulova L.B., 1-year doctoral student**

**Summary.** *The article discusses one of the effective mechanisms of state audit for today - compliance audit (financial control). This activity consists in assessing the observance of legislation by the object of a state audit, including legal acts regulating its activity.*

**Key words:** *compliance audit, compliance audit stage, compliance audit goal, compliance audit objectives.*

УДК 338

**ЭКОНОМИКО-МАТЕМАТИЧЕСКАЯ МОДЕЛЬ РАСЧЁТА РЯДОВ ОПТИМАЛЬНЫХ РАЗМЕРОВ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННЫХ ОДНОПРОДУКТОВЫХ ПРОИЗВОДСТВ**

**Сергейчик Н.А., канд. экон. наук, доцент кафедры финансов и бухгалтерского учета, межгосударственное образовательное учреждение высшего образования «Белорусско-Российский университет», Могилёв, Республика Беларусь**

**Аннотация.** *Раскрываются сущность и критерии расчёта рядов оптимальных размеров специализированных однопродуктовых производств. Предлагается экономико-математическая модель расчёта таких производств и алгоритм решения этой задачи. Сущность алгоритма расчёта рядов оптимальных производств заключается в упорядоченном переборе возможных комплектов оборудования, удовлетворяющих некоторому необходимому условию оптимальности и отбору тех из них, которые обеспечивают монотонное улучшение принятых критериев. Представлены результаты практических расчётов рядов оптимальных производств по конкретным изделиям с применением компьютерной техники.*

**Ключевые слова:** *критерии оптимальности, оптимальные размеры специализированных производств, ряды оптимальных размеров производств, экономико-математическая модель, алгоритм решения задачи.*

**Введение.** В научных трудах Савицкой Г.В. раскрыты сущность, критерии оптимальности и подходы к расчёту оптимальных размеров специализированных производств [1]. Более полно теоретические основы расчёта рядов оптимальных размеров производств раскрыты в трудах российских экономистов Карлика Е. М., Градова А. П. [2]. Теоретический и практический интерес представляют научные работы немецкого экономиста Бадевица З. по математической оптимизации производств [3]. В экономической литературе Республики Беларусь эта проблема освещена недостаточно. Её решение представляет практический интерес для предприятий Республики Беларусь, занимающихся разработкой и внедрением новой продукции. Показано, что оптимизация ведет к росту экономической эффективности производства. Поэтому исследование в этом направлении является актуальным.

**Основная часть.** Оптимальный размер специализированного производства не есть некая постоянная величина. Он изменяется в зависимости от уровня развития техники, формы организации производства и рыночной потребности в конкретном изделии. В связи с этим можно получить ряд возможных объёмов выпуска изделия, каждый из которых обеспечивает наиболее эффективное в заданных условиях использование принятого в расчёт комплекта производственного оборудования и площадей. Однако максимальная загрузка оборудования является только необходимым условием решения этой проблемы. На наш взгляд, достаточное условие – достижение минимума приведенных затрат на единицу выпуска изделия. Ряд значений, полученных для определенных комплектов оборудования и обеспечивающих нормативную его загрузку при минимуме приведенных затрат, составляет размерный ряд оптимальных производств. Таким образом, в качестве критериев оптимальности при расчёте размерных рядов оптимальных