

ЭКОНОМИКАНЫН ТУРУКТУУ ӨНҮГҮҮ ШАРТЫНДА ИШКАНА КАПИТАЛЫНЫН АУДИТИНИН ИЧКИ СТАНДАРТТАРЫН ТҮЗҮҮНҮН ЗАРЫЛДЫГЫ ЖӨНҮНДӨ

Арзыбаев А. А.¹, Курманбаева С.Т.²

¹Эл аралык инновациялык технологиялар университети, э.и.д., профессор, atabekarzybaev55@gmail.com.

²Эл аралык инновациялык технологиялар университетинин PhD докторанты

Аннотация: Бул макалада авторлор аудитордук иштин талаптагыдай сапатын камсыз кылууда чоң роль ойногондуктан, ишкананын капиталына аудит жүргүзүү үчүн ички стандарттарды түзүү зарылдыгын карашат. Аудиттердин сапатын түп-тамырынан бери жаакыртуу белгиленген талаптарды иш жүзүндө колдонууну жана ишке ашырууну камсыздай алат, ал түздөн-түз аудитордук фирмаларда ишке ашырылат. Бул аудитордук фирмалардагы аудиттин сапатын контролдоо маселелерине, анын ичинде ички аудит стандарттарын иштеп чыгуу жана колдонууну көзөмөлдөө системасына көңүл бурууну аныктады, алар бир жагынан эл аралык стандарттарды деталдаштырат, аларды иш шарттарына ылайыкташтырат. конкреттүү бизнес сегменттеринде жана уюмдарда аудитор капиталдык аудит жүргүзүү процесси, экинчи жагынан, иштин конкреттүү аткаруучуларга стандарттардын көбүрөөк айкындуулугун жана багытын камсыз кылат.

Негизги сөздөр: Бухгалтердик эсеп, аудит, стандарттар, анализ, өздүк капитал, милдеттенмелер, отчеттуулук, бизнес, экономика.

О НЕОБХОДИМОСТИ СОЗДАНИЯ ВНУТРЕННИХ СТАНДАРТОВ АУДИТА КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ В УСЛОВИЯХ СТАБИЛЬНОГО РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ

Арзыбаев А. А.¹, Курманбаева С.Т.²

¹д.э.н., профессор Международного университета инновационных технологий atabekarzybaev55@gmail.com.

²PhD докторант Международного университета инновационных технологий

Аннотация: В данной статье авторы рассматривают необходимость создания внутренних стандартов аудита капитала предприятия, так как они играют большую роль в обеспечении должного качества аудиторской работы. Принципиальное повышение качества аудиторских проверок может обеспечить реальное использование и выполнение установленных требований, что реализуется непосредственно в аудиторских фирмах. Это определило внимание к вопросам контроля над качеством аудита в аудиторских фирмах, в том числе и через систему разработки и контроля над использованием внутрифирменных аудиторских стандартов, которые, с одной стороны, детализируют международные стандарты, адаптируя их к условиям работы аудитора в конкретных сегментах бизнеса и организации процесса проведения аудиторской проверки капитала, с другой — обеспечивают большую понятность и ориентацию стандартов на конкретных исполнителей работ.

Ключевые слова: Бухгалтерский учет, аудит, стандарта, анализ, собственный капитал, обязательства, отчетность, бизнес, экономика.

ON THE NECESSITY TO CREATE INTERNAL STANDARDS FOR AUDITING ENTERPRISE CAPITAL IN CONDITIONS OF STABLE ECONOMY DEVELOPMENT

Arzybaev A. A.¹, Kurmanbaeva S.T²

¹*Doktor of economic Science, Professor of the International University of Innovative Technologies, atabekarzybaev55@gmail.com.*

²*PhD doctoral student at the International University of Innovative Technologies*

Abstract: *In this article, the authors consider the need to create internal standards for auditing the capital of an enterprise, since they play a big role in ensuring the proper quality of audit work. A fundamental improvement in the quality of audits can ensure the actual use and implementation of established requirements, which is implemented directly in audit firms. This determined attention to issues of control over audit quality in audit firms, including through a system of development and control over the use of in-house audit standards, which, on the one hand, detail international standards, adapting them to the working conditions of the auditor in specific business segments and organizations the process of conducting a capital audit, on the other hand, provide greater clarity and focus of standards on specific performers of work.*

Key words: *Accounting, audit, standards, analysis, equity capital, liabilities, reporting, business, economics.*

Введение. В новых условиях хозяйствования стандарты представляют собой управление действиями или правилами аудиторских проверок. Следует отметить, что в настоящее время практически отсутствуют пакеты внутренних стандартов, определяющих подход к проведению проверки. Учитывая роль внутренних стандартов в обеспечении высокого качества проверок, в повышении эффективности их результатов, в уменьшении трудоемкости аудиторской работы, в применении в аудиторской практике новых технологий и методик проверки, требуется разработка кыргызских стандартов внутреннего аудита[1]. При подготовке внутрифирменного стандарта аудиторы могут более четко представить свои действия на каждом этапе планирования, в том числе и при получении знания о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта, которые будут востребованы как при подготовке общего плана и программы, так и при непосредственном выполнении аудиторских процедур. Аудиторской фирме целесообразно в своих внутренних документах заранее подготовить возможный план и программу аудита и предусмотреть возможность корректировки в зависимости от особенностей деятельности проверяемых экономических субъектов. Отразив в плане и программе максимально возможный перечень видов работ и процедур, аудиторы будут оставлять лишь подходящие процедуры для конкретной проверки и дополнять их уникальными действиями, характерными только для проверяемого клиента. Отдельные положения общего плана и программы могут согласовываться с руководителем экономического субъекта. [5,6] В отношении общего плана следует отразить форму его представления, обстоятельства, свидетельствующие о необходимости внесения изменений в

отдельные положения общего плана, перечень наиболее важных вопросов, которые будут приниматься во внимание при проведении проверки. При описании порядка подготовки программы аудита, составляемой в развитие общего плана, помимо формы представления и возможных случаев внесения изменений, следует предусмотреть детальный перечень конкретных аудиторских процедур, необходимых для реализации плана. Она составляется в виде программы тестов средств контроля и аудиторских процедур по существу. При этом программа тестов средств контроля направлена на выявление существенных недостатков в организации действующей системы внутреннего контроля клиента и представляет собой совокупность действий аудитора по сбору информации о ней.

Актуальность темы и постановка задач. Аудиторские процедуры по существу призваны определить наличие значительных искажений оборотов и сальдо бухгалтерских счетов. Заметим, что действия аудитора в том и другом случае могут "переплетаться", в связи с чем аудиторы могут предусмотреть содержание программы без деления на программы тестов средств контроля и аудиторских процедур по существу. Форма программы может быть табличной, с отражением конкретных аудиторских процедур, сроков их проведения, исполнителей и другой необходимой информации. Аудиторская организация вправе принять решение о подготовке программы не в виде единого документа, а по отдельным ее разделам (аудит основных средств, запасов и др.). Тогда к рабочим документам, подготовленным на отдельных участках аудита, следует прилагать программу по этим разделам.

Определяя во внутренних стандартах порядок оценки системы внутреннего контроля, аудиторам необходимо установить количество этапов, которое в соответствии с требованиями стандарта "Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита" не может быть менее трех: общее знакомство с системой, первичная оценка ее надежности и подтверждение достоверности оценки. [3,4] При этом аудиторы вправе принимать решение об использовании большего количества этапов. Нетрудно заметить, что предварительное знакомство с системой контроля проводится на этапе планирования аудита, первичная ее оценка – при непосредственном выполнении аудиторских процедур, а подтверждение достоверности оценки – по их завершении, систематизации выявленных искажений, установлении их существенности, формировании выводов аудитора по результатам проверки(табл.1).

Таблица1. - Стандарты внутреннего аудита капитала предприятия.

Номера станд.	Названия разделов и стандартов
01	Основные требования
02	Беседа с управляющим аппаратом
03	Документальное оформление аудита капитала
04	Планирование
05	Оценка объектов внутреннего аудита капитала
06	Существенность и оценка риска
07	Аудиторские доказательства
08	Аудиторская выборка и доказательства
09	Действия аудитора при выявлении нарушений в составе капитала
10	Первичный аудит основных показателей
11	Стандартизация завершения внутреннего аудита
12	Подготовка результатов внутреннего аудита капитала

Как свидетельствуют данные табл.1 при создании внутреннего стандарта надо обратить внимание на то, что при его формировании принимаются во внимание основные компоненты внутреннего аудита. Также, следует обратить внимание на состоятельность системы учета, анализа и контроля. Выяснение надежности каждого элемента данной системы позволит оценить объективность и надежность учетно-контрольной системы предприятия. Заметим, что общепринятых критериев оценки бухгалтерского учета клиентов не существует. Аудиторские организации должны опираться на самостоятельное представление об эффективности их функционирования, которое также следует представить во внутреннем стандарте. Если данные системы учета не дают полных и достоверных сведений об имуществе, его источниках, а также финансовых результатах деятельности проверяемых организаций, то она не должна считаться эффективной. [7,8] Аудиторы могут разработать критерии оценки контрольной среды в зависимости от состояния организационно-управленческой структуры экономического субъекта, его кадровой политики, наличия должностных инструкций отдельных работников, распределения полномочий и обязанностей. Если составляющие контрольной среды "работают", отвечая предъявляемым к ним требованиям, это должно быть свидетельством положительного мнения о надежности внутреннего контроля в целом. На этапе общего знакомства с системой могут быть оценены и отдельные средства контроля. Для этого аудиторы запрашивают документы с целью проверки наличия необходимых подписей главного бухгалтера или руководителя, нумерации документов, подготовки их в нескольких

экземплярах и т.д. Если общее знакомство с системой внутреннего контроля уже свидетельствует о ее неэффективности, аудитору следует детально и тщательно выполнять контрольные процедуры. Известно, что, определив аудиторский риск и сопоставив его с приемлемым значением, аудиторские организации могут отказаться от работы с клиентом. Полагаем, что, оценивая систему внутреннего контроля, степень ее надежности можно считать приемлемой, если затраты на систему меньше преимуществ от ее функционирования. Очевидно, что система внутреннего контроля никогда не бывает эффективной на 100 %. Поэтому аудиторы в любом случае не могут полностью полагаться на нее в процессе проверки. Важные выводы о системе внутреннего контроля могут быть сделаны посредством оценки надежности бухгалтерского учета клиента[2].

Поскольку существуют некоторые особенности оценки системы внутреннего контроля в случае полной или частичной автоматизации учета, внутрифирменные стандарты могут содержать порядок действий аудиторов в этом случае. Если в организации действует широко применяемая система компьютерной обработки данных, то велика вероятность того, что допущенные при ее разработке ошибки уже устранены. [9,10] Если же используется единичная программа, то у аудитора могут возникнуть серьезные сомнения в эффективности организации учета и контроля. Целесообразно проверить систему компьютерной обработки данных посредством реализации автоматизированных способов контроля. Первичная оценка системы внутреннего контроля может быть подтверждена по завершении второго этапа аудита, т. е. непосредственного выполнения аудиторских процедур. В этот период времени уже известна информация о выявленных в процессе проверки нарушениях и ошибках. Если выявленные искажения в отдельности или сумме являются существенными, то система внутреннего контроля не может быть признана эффективной.

Результаты исследования и рекомендации. Таким образом, подтверждается и корректируется мнение о внутреннем контроле, которое сложилось при первичной оценке. При разработке внутренних стандартов капитала необходимо контролировать соотношение темпов роста дебиторской и кредиторской задолженностей. Если кредиторы незначительно превышают сумму дебиторов, то такое положение благоприятно. Противоположное их соотношение должно получить отрицательную оценку, т.к. слишком большая сумма может вызвать неплатежи по собственным обязательствам предприятия. При разработке внутренних стандартов аудита капитала дебиторскую и кредиторскую задолженность следует рассматривать отдельно: дебиторскую как средства, временно отвлеченные из оборота, а кредиторскую как средства, временно привлеченные в оборот. При ведении планирования аудиторской проверки следует особое внимание уделить:

- определение плановой потребности оборотных средств и нормирования объемов запасов и незавершенного производства, контроль соответствия нормативам;
- планирование и контроль потоков финансовых средств (поступлений, платежей, денег на счете и т.п.);
- формирование, проверку финансовой реализуемости планов оказания услуг;
- ежеквартально подводить итоги финансово-хозяйственной деятельности с обязательным проведением финансового анализа и результатов выполнения бизнес-планов.

Организовать долгосрочное планирование аудиторской проверки обязательно необходимо проводить оценку эффективности аудита на основе бизнес-планирования. Совершенствовать договорную работу и дисциплину. При заключении договоров на предоставление услуг предусматривать штрафные санкции за несвоевременную оплату заказчиком работ. Обязательная юридическая экспертиза договоров[3]. Разработка внутренних стандартов требует внедрение на предприятии системы управленческого учета для анализа доходов и расходов по статьям и элементам затрат. Периодически необходимо выполнять анализ структуры издержек производства, проводя сравнение с различного рода базовыми показателями и изучая природу отклонений от них[4].

Сегодня предприятию необходим как низкий уровень издержек, так и дифференцирование, нацеленное на повышение полезности. Невысокие издержки помогают создать отличительное преимущество либо путем снижения цены для потребителей, либо с помощью инвестиций в товары, услуги, персонал или в улучшение имиджа. Как показывает проведенные исследования в контексте подготовки данной статьи для анализа и исследования экономического состояния имеет правильная организация учета деятельности субъектов аграрного сектора экономики. Актуальность проблем учета затрат на аграрного сектора и их группировки не вызывает сомнений, так как, она характеризует назначение затрат и их роль в процессе производства и определяет целесообразность затрат. «В последние годы законодательство Кыргызской Республики существенно расширяется и обновляется в связи с перераспределением полномочий между различными министерствами и ведомствами. А в сфере бухгалтерского учета и отчетности заключается в выборе одного из способов, предлагаемых в каждом стандарте, обоснование их исходя из условий деятельности, а также все разновидности классификаций МСФО нацелены на выделение однотипности структуры и признаков стандартов, внесение ясного понимания в ведение учета по международным правилам» [5, с.39].

Существуют два альтернативных пути повышения рентабельности продукции - увеличение объемов продаж и повышение эффективности их реализации (т.е.

получение большей прибыли при сохранении объема продаж). Объем продаж может быть увеличен двумя способами: путем расширения рынка или путем более глубокого проникновения в него. Выбор базовых показателей должен осуществляться в зависимости от их участия в расчете, во-первых, налоговых и других обязательных платежей в бюджет, во-вторых, аналитических показателей, характеризующих финансовое состояние организации. Аудиторские организации должны установить перечень важнейших показателей исходя из сложившегося круга клиентов и системы их налогообложения в соответствии с особенностями финансово-хозяйственной деятельности. Очевидно значение достоверности показателей, используемых при анализе финансового состояния организации для собственников, акционеров и других пользователей отчетности(5). В этой связи в качестве базовых показателей могут быть выбраны: собственный капитал и валюта баланса, участвующие в исчислении коэффициента автономии (независимости); долгосрочные пассивы, которые так же, как и отмеченные показатели, важны при расчете коэффициента финансовой устойчивости; величина заемного капитала, отношение которой к собственному капиталу применяется для определения плеча финансового рычага (левериджа). Как известно, наиболее простой и понятный способ оценки аудиторского риска предложен в стандарте "Существенность и аудиторский риск". Требование стандарта сводится к необходимости использования не менее трех градаций в оценке аудиторского риска. Он может быть высоким, средним и низким. Эту систему градаций и хотелось бы предложить аудиторам при подготовке соответствующего внутреннего правила.

Мы рассмотрели лишь отдельные вопросы, которые должны быть урегулированы аудиторам самостоятельно и закреплены ими во внутрифирменных правилах аудита капитала. Таких вопросов, требующих большого внимания и усилий со стороны аудиторов, очень много. Это связано с тем, что аудиторские стандарты (МСА) предоставили большую самостоятельность аудиторам в решении отдельных проблем проведения проверки.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ:

1. Арзыбаев А.А. *Организационные и методические аспекты учета и аудита капитала. Монография. Алматы 2015г. 164 с.*
2. Мамасыдыков А.А. *Инновационная экономика Кыргызской Республики: Теория, практика и информационное обеспечение. Мамасыдыков А.А. // Монография. Изд. «Бийиктик». Бишкек, 2021г. 351 стр.*
3. *Постановление государственной комиссии при Правительстве КР по стандартам финансовой отчетности и аудиту от 31 декабря 2002г. №36 «О предоставлении финансовой отчетности за 2002 год».*
4. *Постановление Госфиннадзора от 28 июля 2010 года № 18 «О Международных стандартах финансовой отчетности».*

5. Биймырсаева Э. М., Сяябеков А. К. Исследование и анализ эффективности использования собственного и заемного капитала предприятий в современных условиях // Учет и контроль. 2023. No 11. Том 3. С. 39-45. <https://doi.org/10.36871/u.i.k.2023.11.03.006>
6. Биймырсаева Э. М., Аудит социально-трудовой сферы организации. Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, № 3 - (18). - Бишкек, 2017. ISSN 1694-7347.
7. Биймырсаева Э. М., Кыйсаева Б. Ж Роль финансового анализа в аудиторской деятельности. Наука и инновационные технологии, №4 – (9). - Бишкек, 2018. - ISSN 1694-7762, с.75-78
8. Биймырсаева Э. М., Некоторые вопросы контроля и анализа деятельности предприятия в системе контроллинга. Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии, № 2т (25). - Бишкек, 2019. ISSN 1694-7347. с.298-303
9. Биймырсаева Э. М., Суйналиева Н. К., Хусаинова Э. Ю.
10. Исследование природы государственного регулирования инновационного развития экономики Кыргызской Республики. Экономика и управления, проблемы и решения №10, том 5 (106) – 2020. г.Москва ISSN 2227-3891