

Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ
ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ
ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ

ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ
СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ
УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО
РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА

THE FINANCIAL SYSTEM IN
THE CONTEXT OF CREATING A MODEL
OF SUSTAINABLE ECONOMIC
DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN

АСТАНА
ASTANA
2024

*Посвящается юбилею - 80-летию
Искаковой Загиры Дуйсембаевны*



***ИСКАКОВА ЗАГИРА ДУЙСЕМБАЕВНА
ISKAKOVA ZAGIRA DUYSEMBAYEVNA***

***ЭКОНОМИКА ҒЫЛЫМДАРЫНЫҢ ДОКТОРЫ, ПРОФЕССОР
ДОКТОР ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК, ПРОФЕССОР
DOCTOR OF ECONOMIC SCIENCES, PROFESSOR***

**ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ
Л.Н.ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ**

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ
КАЗАХСТАН
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Л.Н. ГУМИЛЕВА
THE MINISTRY OF SCIENCE AND HIGHER EDUCATION OF THE REPUBLIC OF
KAZAKHSTAN
L.N. GUMILYOV EURASIAN NATIONAL UNIVERSITY**



**«ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ
ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ»
Халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясының
МАТЕРИАЛДАРДЫҢ ЖИНАҒЫ**

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
Международной научно-практической конференции
**«ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИ-
ВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА»**

COLLECTION OF REPORTS
of the International scientific and practical conference
**«THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL
OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN»**

АСТАНА, 2024
ASTANA, 2024

УДК 336 (574)
ББК 65.261 (5Каз)
Қ 18

Редакциялық алқа:

Мақыш С.Б. - Л.Н. Гумилев атындағы ЕҰУ Басқарма мүшесі – академиялық мәселелер жөніндегі проректоры

Жағыпарова А.О. - Экономика факультетінің деканы

Ажмухамедова А.А. - Экономика факультеті деканының ғылыми жұмыстар жөніндегі орынбасары

Мажитов Д.М. - «Қаржы» кафедрасының профессоры

Бұлақбай Ж.М. - «Қаржы» кафедрасының меңгерушісі

Майдырова А.Б. - «Экономика және кәсіпкерлік» кафедрасының меңгерушісі

Сембиева Л.М. - «Мемлекеттік аудит» кафедрасының меңгерушісі

Аманова Г.Д. - «Есеп және талдау» кафедрасының меңгерушісі

Мухияева Д.М. - «Менеджмент» кафедрасының меңгерушісі

Искаков Б.М. - «Тұран-Астана» университетінің «Іскерлік басқару» кафедрасының профессоры

Қ 18 «ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ» халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференциясы= Международная научно-практическая конференция «ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА»= International scientific and practical conference «THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN» – Астана: ИП «Булатов А.Ж.» – 572 б.(с.) - қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-601-337-934-0

«ҚАЗАҚСТАННЫҢ ТҰРАҚТЫ ЭКОНОМИКАЛЫҚ ДАМУ МОДЕЛІН ҚҰРУ ЖАҒДАЙЫНДАҒЫ ҚАРЖЫ ЖҮЙЕСІ» атты халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция материалдарының жинағында жас ғалымдар, докторанттар, магистранттар мен студенттер жүргізген өзекті және проблемалық мәселелерді қамтитын авторлық зерттеулері берілген. Басылым студенттерге, магистранттарға, докторанттарға, сонымен қатар қазіргі ғылымның өзекті мәселелерімен айналысатын оқырман қауымға арналған.

В сборнике материалов международной научно-практической конференции, на тему «ФИНАНСОВАЯ СИСТЕМА В УСЛОВИЯХ СОЗДАНИЯ МОДЕЛИ УСТОЙЧИВОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ КАЗАХСТАНА» представлены результаты авторских исследований по актуальным и проблемным вопросам, проведенных молодыми учеными, докторантами, магистрантами и студентами. Издание предназначено для студентов, магистрантов, докторантов, а также для широкого круга читателей, занимающихся актуальными проблемами современной науки.

The collection of materials of the international scientific and practical conference on the topic «THE FINANCIAL SYSTEM IN THE CONTEXT OF CREATING A MODEL OF SUSTAINABLE ECONOMIC DEVELOPMENT OF KAZAKHSTAN» presents the results of original research on topical and problematic issues conducted by young scientists, doctoral students, master degree students and undergraduates. The publication is intended for undergraduates, master and doctoral students, as well as for a wide range of readers studying current problems of modern science.

УДК 336 (574)
ББК 65.261 (5Каз)

ISBN 978-601-337-934-0

© Л.Н. Гумилев атындағы ұлттық университеті, 2024
© Евразийский национальный университет им. Л.Н.Гумилева, 2024
© L.N. Gumilyov Eurasian National University, 2024

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ КАК ИНСТРУМЕНТ СБОРА АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

Жиенбай Нұрман Ерланұлы

магистрант, НАО Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: nurman.audit@gmail.com

Молдашбаева Луиза Полатхановна

доцент, НАО Евразийский национальный университет им. Л.Н. Гумилева,
г. Астана, Республика Казахстан
E-mail: askar_96_96@mail.ru

Аннотация. Оценка достоверности отчетности достигается с помощью комплекса процедур и одним из таких основных процедур выступает экономический анализ. Аналитические процедуры аудитором проводятся на протяжении всего процесса аудита, что позволяет повысить его качество и сократить трудозатраты. Экономический анализ выступает как один из инструментов сбора аудиторских доказательств. В результате использования аналитической процедуры аудитор получает возможность выявить степень деловой активности организации, зоны преднамеренных ошибок в финансовой отчетности аудируемой фирмы, оценить перспективы ее функционирования в будущем, сократить детализированное тестирование на основной стадии аудита. Для аудитора использования экономического анализа имеет важное значение при составлении аудиторского отчета.

Ключевые слова. Экономический анализ, аудит, аудиторские доказательства, процедура, аналитические процедуры,

Андатпа. Есептіліктің дұрыстығын бағалау процедуралар кешенінің көмегімен жүзеге асырылады және осындай негізгі процедуралардың бірі экономикалық талдау болып табылады. Аудитор аналитикалық процедураларды аудиттің бүкіл процесінде жүргізеді, бұл оның сапасын арттыруға және еңбек шығындарын азайтуға мүмкіндік береді. Экономикалық талдау аудиторлық дәлелдемелерді жинау құралдарының бірі ретінде әрекет етеді. Аналитикалық процедураны қолдану нәтижесінде аудитор ұйымның іскерлік белсенділігінің дәрежесін, аудиттелетін компанияның қаржылық есептілігіндегі қасақана қателіктер аймағын анықтауға, оның болашақта жұмыс істеу перспективаларын бағалауға, аудиттің негізгі кезеңінде егжей-тегжейлі тестілеуді азайтуға мүмкіндік алады. Аудитор үшін аудиторлық есепті жасау кезінде экономикалық талдауды қолдану өте маңызды.

Тірек сөздер. Экономикалық талдау, аудит, аудиторлық дәлелдемелер, рәсімдер, талдамалық рәсімдер

Annotation. The assessment of the reliability of reporting is achieved using a set of procedures and one of these basic procedures is economic analysis. Analytical procedures are carried out by the auditor throughout the entire audit process, which allows to improve its quality and reduce labor costs. Economic analysis acts as one of the tools for collecting audit evidence. As a result of using the analytical procedure, the auditor gets the opportunity to identify the degree of business activity of the organization, areas of intentional errors in the financial statements of the audited company, assess the prospects for its functioning in the future, and reduce detailed testing at the main stage of the audit. For an auditor, the use of economic analysis is important when preparing an audit report.

Keywords. Economic analysis, audit, audit evidence, procedures, analytical procedures

Рыночная экономика связана с необходимостью повышения эффективности производства, конкурентоспособности продукции и услуг на основе систематического анализа хозяйственной деятельности предприятия. Проведение анализа деятельности дает возможность вырабатывать необходимую стратегию и тактику развития предприятия, на основе которых формируется производственная программа, выявляются резервы повышения эффективности производства.

Для экономического анализа характерны различные направления. Особое значение приобретает анализ в экономической деятельности предприятия, связанной с необходимостью

прогнозирования ожидаемых результатов и затрат. Экономический анализ позволяет выявлять положительные и отрицательные факторы с количественным измерением их действий, научно обосновывать планирование с объективной оценкой выполнения планов.

Действительная полезность экономического анализа состоит также и в выявлении неиспользованных резервов на всех стадиях производственного процесса, повышения темпов развития производства, достижения наибольших результатов с наименьшими затратами [1].

Экономический анализ в деятельности субъекта имеет большое значение. Но при этом следует отметить, что одним из направлений экономического анализа является анализ в интересах аудиторов, выступающий основным инструментом в сборе аудиторских доказательств.

В ходе проведения аудиторской проверки необходимо собрать исчерпывающие доказательства для составления объективного заключения о достоверности финансовой отчетности. Информация, собранная и проанализированная аудитором в ходе проверки, служит обоснованием выводов аудитора и называется аудиторскими доказательствами. Без получения доказательств аудитор не имеет права (да и не может) формировать свое мнение о достоверности финансовой отчетности клиента.

Для сбора доказательств аудитором могут быть применены различные процедуры. Процедурой называется определенный метод сбора доказательств как неотъемлемую часть соответствующего технологического процесса. Для того чтобы отличить их от процедур, присущих иным профессиям, будем называть применяемые аудиторами в своей практике процедуры аудиторскими процедурами.

Для эффективного контроля за формированием финансовых результатов осуществляется сбор аудиторских доказательств разными методами. К числу наиболее известных относят фактический контроль, наблюдения, опросы, арифметическую и логическую проверку, аналитические процедуры. Исследование методов сбора доказательств аудиторскими организациями показывает, что удельный вес аналитических услуг в деятельности аудиторских фирм возрастает. Клиентов интересует не только текущее финансовое состояние предприятия, но и перспективы роста, ожидаемые последствия от принятых решений, определение возможностей достижения стратегических целей.

Для обоснованного выражения своего мнения о достоверности финансовой отчетности аудитор получает достаточные для этого аудиторские доказательства в результате проведения соответствующего комплекса тестов контроля и процедур по существу, которые включают:

- наблюдение или участие в инвентаризации;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;
- устный опрос;
- получение письменных подтверждений;
- проверку документов, полученных клиентом от третьих лиц;
- проверку документов, подготовленных организацией – клиентом;
- проверку арифметических расчетов;
- анализ.

В развитии практики аудита большое значение играет разделение интересов различных партнерских групп предприятия: интересы администрации предприятия и интересы собственников, акционеров, инвесторов.

Значимость аудиторской проверки с точки зрения собственника (инвестора) заключается не только в получении информации о достоверности финансовых результатов предприятия и соответствии учетной политики действующему законодательству, но и в овладении следующей аналитической информацией для обоснованности принятия решения по управлению инвестициями:

- динамика предприятия — рост, стабильность, спад;
- структура капитала предприятия, предполагает ли данная структура риск для вложенного капитала;
- место предприятия среди других предприятий данной отрасли предпринимательства.

Исполнительной администрации в результате проведения аудита важно определить резервы роста эффективности коммерческой деятельности, факторы роста прибыли, сокращения потерь.

Анализ как составная часть аудита дает ответы на эти и другие вопросы. Можно смело утверждать, что качество принимаемых решений целиком зависит от качества аналитического обоснования.

Аналитические процедуры при проведении аудиторской проверки в международных аудиторских стандартах используются для анализа показателей с целью получения аудиторских доказательств. Анализ отчетности рассматривается также в международных стандартах и как сопутствующая работа при проведении аудиторской проверки. Таким образом, усиление аналитической направленности аудита проявляется не только в увеличении числа предоставляемых клиентам услуг по проведению финансового анализа, но и возрастании роли аналитических процедур при оказании других аудиторских услуг, в первую очередь при проведении аудита завершенной финансовой отчетности.

Аналитические процедуры состоят из оценки финансовой информации путем изучения взаимосвязей между финансовой и нефинансовой информацией. Руководство по выполнению аналитических процедур в ходе аудита представлено в ISA520 «Аналитические процедуры».

Исходной базой для анализа являются данные бухгалтерского учета и отчетности, изучение которых помогает восстановить все ключевые аспекты коммерческой деятельности и совершенных операций в обобщенной форме, т.е. с необходимой для аналитика степенью агрегирования.

Экономический анализ в аудите имеет свою методику, которая в значительной степени опирается на традиционные методы экономического анализа, особенно в той части, где подтверждается допущение непрерывности деятельности и оценивается экономическая состоятельность бизнеса.

Среди основных методов, которые используются в экономическом анализе в аудите с целью получения аудиторских доказательств, следующие:

- метод сравнения;
- горизонтальный анализ;
- вертикальный анализ;
- балансовый метод;
- метод коэффициентов;
- метод факторного анализа;
- метод экспертных оценок;
- логический контроль достоверности экономической информации;
- метод ситуационного анализа и прогнозирования [2].

Широкое использование научно-методического инструментария конкретных видов экономического анализа в процессе проведения соответствующих видов аудита позволит наиболее эффективно оценить специфику деятельности аудируемого лица, определить зоны наибольшего риска возникновения искажений в отчетности, использовать характерные для данной отрасли специфические показатели для анализа эффективности деятельности организации.

Роль экономического анализа в аудиторской деятельности возрастает, об этом говорит такой факт, как значительное увеличение спроса на аналитические услуги. В деятельности аудиторских фирм экономический анализ является как инструментом получения аудиторских доказательств, так и видом услуги, связанной с аудиторской деятельностью.

В современных условиях рынка наблюдается неуклонный рост доли консалтинга, а именно таких видов услуг, как услуги в области финансового управления, стратегического планирования и организационного развития, оценочная деятельность, говорит об усилении аналитической направленности аудита, которая проявляется не только в увеличении числа предоставляемых клиентам услуг по проведению финансового анализа, но и в возрастании роли аналитических процедур при оказании других аудиторских услуг, в первую очередь при проведении аудита финансовой отчетности.

Список использованных источников

1. Румянцева, Е. Е. Экономический анализ: учебник и практикум для вузов / Е. Е. Румянцева. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 381 с.
2. Мельник М.В. Экономический анализ в аудите: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» /М.В.Мельник, В.Г.Когденко.-М., ЮНИТИ-ДАНА, 2021,-543с.