

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

На правах рукописи

Березюк Валентина Ивановна

**ТЕОРИЯ И МЕТОДОЛОГИЯ ТАМОЖЕННОГО
АУДИТА В РАМКАХ ЕВРАЗИЙСКОГО
ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА (ЕАЭС)**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации на соискание ученой
степени доктора экономических наук

Научный консультант:

доктор экономических наук, профессор
Мельник Маргарита Викторовна

Москва - 2019

Диссертация представлена к публичному рассмотрению и защите в порядке, установленном ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» в соответствии с предоставленным правом самостоятельно присуждать учёные степени кандидата наук, учёные степени доктора наук согласно положениям пункта 3.1 статьи 4 Федерального закона от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике».

Публичное рассмотрение и защита диссертации состоится 02 октября 2019 г. в 10.00 часов на заседании диссертационного совета Финансового университета Д 505.001.106 по адресу: ул. Верхняя Масловка, д. 15, ауд. 509, Москва.

С диссертацией можно ознакомиться в диссертационном зале Библиотечно-информационного комплекса ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» по адресу: Ленинградский проспект, д. 49, комн. 200, ГСП-3, Москва, 125993, и на официальном сайте Финансового университета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по адресу: www.fa.ru

Персональный состав диссертационного совета:

председатель – Булыга Р.П., д.э.н., профессор;
заместитель председателя – Бариленко В.И., д.э.н., профессор;
учёный секретарь – Герасимова Е.Б., д.э.н., профессор;

члены диссертационного совета:

Банк С.В., д.э.н., профессор;
Бычкова С.М., д.э.н., профессор;
Вахрушина М.А., д.э.н., профессор;
Демина И.Д., д.э.н., профессор;
Казакова Н.А., д.э.н., профессор;
Кеворкова Ж.А., д.э.н., профессор;
Королев О.Г., д.э.н., доцент;
Мельник М.В., д.э.н., профессор;
Петров А.М., д.э.н., доцент;
Пласкова Н.С., д.э.н., профессор;
Рожнова О.В., д.э.н., профессор;
Сидорова М.И., д.э.н., доцент.

Автореферат разослан 22 апреля 2019 г.

Учёный секретарь
диссертационного совета Д 505.001.106,
д.э.н., профессор

Герасимова Елена Борисовна

I ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. В условиях усиления интеграции и образования Евразийского экономического союза (ЕАЭС) становится особенно актуальной разработка механизма ускорения и упрощения таможенных процедур. Успехи интеграции в значительной мере также зависят от единых подходов в организации различных учетно-контрольных процессов. Страны-участники ЕАЭС ведут большую совместную работу по гармонизации бухгалтерского учета, анализа и аудита, которая ориентирована на требования международных стандартов, регламентацию бухгалтерского учета и аудита. Этим вопросам посвящено достаточно много научных статей, работ и исследований. Однако новый уровень экономической интеграции предполагает определенные изменения взаимоотношений между субъектами, в результате чего возникает необходимость полного соответствия методов учета, контроля и аудита. Особенно это касается внешнеэкономической деятельности (ВЭД), которая в связи с открытием границ и беспрепятственным пересечением товаров на территории ЕАЭС тоже претерпевает изменения. В этом случае принципиально новые отношения возникают и при заключении внешнеторговых, внешнеэкономических сделок и оценки их результативности. Все это предполагает дальнейшее совершенствование таможенного аудита при проверке правильности таможенного оформления этих операций и последующего исполнения внешнеэкономических договоров.

Осуществление таможенного аудита для стран-участников ЕАЭС является в будущем одним из критериев неукоснительного соблюдения законодательства в области таможенного дела, главным образом в связи с признанием Киотской конвенции и в условиях ВТО. При этом таможенный аудит должен осуществляться специалистами, которые владеют соответствующими профессиональными компетенциями. Но в связи с отсутствием определенного механизма внедрения таможенного аудита в практическую деятельность необходима его разработка и создание.

Таможенный аудит заключаемых поставок и сделок, проверка обоснованности таможенного оформления готовой продукции, ввезенной или ввозимой в страны ЕАЭС, являются важнейшими моментами в защищенности подобных сделок и участников поставок в этих странах. Необходимо удостовериться в этом субъектам, которые осуществляют торговлю в странах ЕАЭС импортной продукцией, так как товары

импортного происхождения, ввезенные с незначительными правонарушениями, могут вызвать при соответствующих проверках определенные сложности. Практические проблемы современного экономического развития стран-участников ЕАЭС связаны с нерешенностью наиважнейших теоретических вопросов в области осуществления таможенного аудита. Одним из таких вопросов является установление статуса таможенного аудита как формы научного знания, что, в дальнейшем, предполагает четкое и внятное определение предмета таможенного аудита, которое отсутствует в отечественных и зарубежных экономических литературных источниках.

Недостаточность исследования методологии таможенного аудита ведет к снижению эффективности деятельности аудиторских организаций и экономических субъектов отдельных стран-участников и ЕАЭС в целом. Качественная составляющая аудиторских услуг позволит увеличить эффективность и полезность таможенного аудита для экономики стран-участников ЕАЭС. В целях укрепления позиций отечественного аудита как на внешнем, так и на внутреннем рынке, повышения конкурентоспособности и международного признания необходимо обеспечение его качества. Концентрация аудиторского бизнеса, формирование национальных сетей и интеграция его в международные сети выдвигают все новые требования к технологиям оказания аудита, разработке внутрикорпоративных стандартов аудиторских организаций, что, в конечном итоге, становится возможным только при наличии качественной теоретической, организационной и методологической базы таможенного аудита.

Актуальность темы проведенного исследования состоит в том, что она содержит и теоретическую, и практическую направленность. Вместе с разработкой теоретических, организационных и методологических подходов, исследование включает в себя практические предложения, рекомендации, выводы, в результате использования которых может принести определенную пользу при разработке и реализации политики внедрения и реформирования таможенного аудита.

Степень разработанности темы исследования. Вопросы развития международной системы аудита рассматривали в своих исследованиях А. Аренс, Д. Кармайкл, Дж. Лоббек, Р. Монтгомери и др.

В России имеется огромное количество работ, посвященных вопросам развития аудита, качества аудита, в том числе внутреннего, внедрения внутрифирменных

(внутрикорпоративных) стандартов, среди которых необходимо отметить работы Р.П. Бульги, И.Ф. Ветровой, Ж.А. Кеворковой, Н.В. Ким, М.В. Мельник, А.А. Ситнова, В.П. Суйца, В.Т. Чая, А.Д. Шеремета и др.

Исследование таможенного аудита в Российской Федерации, его теоретические аспекты, методология и практическая направленность отражены в научных разработках российских ученых таких как А.А. Берзан, Е.М. Гутцайт, Г.В. Глазкова, А.А. Косов, О.Е. Кудрявцев, Р.З. Латыпов, Е.П. Лунева, В.В. Покровская, А.Н. Шашкина, С.Н. Шостак, А.С. Швец, но они не касаются вопросов таможенного контроля и таможенного аудита в рамках открытости границ ЕАЭС, а, в результате усиления ВЭД в современных условиях, особое место занимает таможенный аудит.

Многочисленные подходы к теории, методике и методологии аудита рассматривались в научных трудах ученых из Казахстана - Д.О. Абленова, З.Н. Ажибаевой, М.С. Ержанова, А. Лобкова, С.С. Сатубалдина, Г.А. Шакировой и др.

Однако новый уровень экономической интеграции предполагает определенные изменения взаимоотношений между экономическими субъектами, в результате чего возникает необходимость изучения ряда вопросов, оказавшихся за рамками научных изысканий и связанных с разработкой концепции развития таможенного аудита.

В современных условиях проблемы аудита активно рассматриваются в периодических изданиях и научной литературе в течение всего периода осуществления экономических реформ. В последние годы начали издаваться методические разработки и монографии, которые касаются отдельных направлений и стадий таможенного аудита. Тем не менее, специальных изданий, связанных с вопросами разработки и проведения таможенного аудита, отчасти недостаточно. Стоит отметить, что имеющиеся работы о таможенном аудите носят общую направленность, ограничиваясь комментарием общепринятых требований.

При изучении исследований ученых выяснено, что имеются различные подходы при решении проблем внедрения и качества таможенного аудита, что в дальнейшем нашло отражение в создании методического инструментария и теоретических разработок осуществления аудиторских услуг, определенных подходах к решению проблем контроля и оценки их качества.

Урегулирование проблем развития таможенного аудита в современных условиях нуждается в рассмотрении соотношения компонентов межгосударственного,

государственного регулирования и саморегулирования аудиторской деятельности, формировании организационной модели таможенного аудита и решения проблем качества аудиторских услуг. Исследованию методологии формирования внутрикорпоративных стандартов таможенного аудита посвящено ограниченное количество научных работ.

В отечественной и международной практике вопросам разработки рискованных стандартов аудита в современных условиях уделено мало внимания, так как возник кризис доверия к профессии аудиторов, вызванный несоблюдением принципа независимости. Имеющие место проблемы обязывают рассматривать и разрабатывать новые пути, связанные с регулированием аудиторской деятельности, созданием внутрикорпоративных стандартов аудита, обеспечением контроля за выполнением и соблюдением определенных норм аудиторами, оценкой качества осуществления аудита. В свою очередь это определяет необходимость улучшения нормативно-правовой базы и поддержание на должном уровне качества аудиторских услуг, а также создание качественного теоретического, организационного, методологического обеспечения аудита как основы для решения практических задач.

Таким образом, решение вопросов, связанных с осуществлением таможенного аудита, и их анализ помогают выстроить новые подходы теоретического и прикладного исследования в сфере таможенного аудита, что, в свою очередь, имеет большое экономическое значение. Актуальность сформулированных проблем, их методологическое, теоретическое и практическое значение, существование круга рассматриваемых вопросов обозначили выбор темы диссертационного исследования, его цель, подцели и задачи, конкретный объект и предмет.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационного исследования - показать место таможенного аудита в системе взаимодействия евроазиатских стран, раскрыть его понятие и задачи в общей системе аудита, сформировать методологическую базу и разработать конкретные предложения по регламентации, стандартизации и оценке эффективности таможенного аудита.

Основная цель исследования связана с развитием тех направлений деятельности ЕАЭС, которые характеризуются высокой степенью интеграции, единой торговой зоной, гармонизацией инвестиционных позиций, беспопшлинной торговлей, ориентацией на единую валюту.

Общая цель диссертационного исследования конкретизирована подцелями, которые, в первую очередь были подвергнуты последующей структуризации на уровне поставленных **задач**:

- *подцель 1. Сформировать концепцию таможенного аудита. Для этого:*

1) исследовать институциональные основы внешнеэкономической деятельности Казахстана;

2) классифицировать принципы таможенного аудита и исследовать предпосылки его возникновения;

3) рассмотреть вопросы государственного регулирования и нормативного обеспечения таможенного аудита в ЕАЭС;

- *подцель 2. Разработать организационно-методические основы проведения таможенного аудита:*

1) изучить ключевые задачи информационного обеспечения таможенного аудита;

2) определить подходы к формированию информационной и контрольной среды для обеспечения достоверности отчетности о совершаемых внешнеэкономических сделках;

3) проанализировать источники создания государственных информационных средств, требующихся для обеспечения таможенного аудита;

- *подцель 3. Обосновать методологическую базу для проведения таможенного аудита:*

1) осуществить системный подход к методическому обеспечению и управлению качеством аудиторских услуг в рамках внешнеэкономической деятельности;

2) порекомендовать наиболее существенные подходы и методы, применимые для организации системы внутреннего контроля (СВК) и управления качеством аудиторских услуг в организациях, специализирующихся на таможенном контроле;

3) разработать инструментарий гармонизации методического обеспечения таможенного аудита в странах ЕАЭС.

Объектом диссертационного исследования является таможенный аудит, его государственное регулирование и нормативное обеспечение в рамках ЕАЭС, а также системный подход к методическому обеспечению и управлению качеством аудиторских услуг при осуществлении внешнеэкономической деятельности.

Предметом диссертационного исследования обозначены организационные и экономические взаимоотношения, складывающиеся в процессе функционирования аудиторской деятельности.

Область исследования соответствует пунктам Паспорта научной специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика (экономические науки). Раздел 3. «Аудит, контроль и ревизия»: п. 3.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила аудита, контроля и ревизии»; п. 3.3 «Методология разработки программ аудита и плана проверок»; п. 3.10 «Адаптация национальных систем аудита, их соответствие международным стандартам».

Методология и методы исследования. Методологической основой исследования являются основные подходы, положения современной зарубежной и отечественной науки по исследуемым проблемам в области аудита, а также теоретические разработки авторов по исследуемым вопросам.

В процессе исследования использовались не только общенаучные, но и специальные методы теоретического и практического познания, к примеру, методы синтеза и анализа, метод научного абстрагирования, метод аналогий, логический метод, метод моделирования, системный, функциональный, статистический, структурный и экономический анализ.

Информационно-эмпирической базой исследования обозначены ежегодные Послания Президента Республики Казахстан, стран-участников ЕАЭС, официальные законодательные и нормативные акты, приказы Министерств финансов, международные стандарты аудита, информационные и аналитические материалы государственных органов, данные Евразийской экономической комиссии, научные труды и монографии, публикации в периодических научных изданиях, материалы научно-практических конференций, материалы, размещенные в сети Интернет, сведения о деятельности экономических субъектов (зарубежных и казахстанских), лично собранные диссертантом.

Научная новизна исследования заключается в развитии теории и методологии таможенного аудита в рамках Евразийского экономического союза в части разработки комплекса теоретических, методологических и методических положений и стандартов в современных условиях.

Положения, выносимые на защиту:

1. Раскрыто основное содержание и дано определение таможенного аудита как элемента системы таможенного контроля, осуществляемого представителями независимого государственного контрольного органа. Полноценное применение таможенного аудита послужит одним из главных направлений в реформировании контроля государственных ресурсов, а также одним из действенных механизмов достижения намеченных стратегических целей и задач. Особенность таможенного аудита состоит в том, что в нем тесно сочетаются и государственный и коммерческий аудит (С. 105-106, 124-130, 271-274).

2. Предложен алгоритм проведения посттаможенного аудита в отношении ввезенных таможенных товаров, реализуемых на внутреннем рынке ЕАЭС. Применение предложенного алгоритма проведения посттаможенного аудита в отношении ввезенных таможенных товаров и продукции, которые реализуются на внутреннем рынке ЕАЭС нарушителя, позволит повысить качество его проведения в отношении ввезенной продукции и товаров, которые реализуются на внутреннем рынке ЕАЭС, что будет отражено как качественный выбор объектов контроля, достоверное установление конкретного вопроса проверки и определение исчерпывающих мер, связанных с уплатой таможенных платежей, привлечением виновных лиц к ответственности (С. 135-146).

3. Предложено дополнить специальные аудиторские принципы принципами, относящимися к сопутствующим аудиту услугам, такими как:

- принцип прогнозности, который позволяет определить направления развития аудируемого субъекта;
- принцип мониторинга, который позволяет определить отклонение динамики показателей;
- принцип эффективности, который позволяет рекомендовать клиентам аудиторской организации эффективно использовать финансовые ресурсы;
- принцип рациональности, который позволяет предложить субъектам рационально организовать управление на всех его уровнях.

В современных условиях возрастает ценность сопутствующих аудиту услуг, предоставляемых аудиторскими организациями. Классификация принципов таможенного аудита по выделенным нами критериям будет способствовать точному определению статуса таможенного аудита, позволит избежать различного толкования

понятий и категорий таможенного аудита в правоприменительной и экономической практике. Очевидно, научный аппарат таможенного аудита будет уточняться и обогащаться (С. 106-113).

4. Выявлена закономерность создания и функционирования системы внутреннего (внутрикорпоративного) аудита, что позволит субъекту самостоятельно осуществлять оценку системы процедуры покупки и продажи товаров, достоверности таможенной стоимости, деятельности субъекта, направленной на предотвращение и выявление нарушений таможенного законодательства каждой страны и в целом ЕАЭС (С. 234-243).

5. Обоснована необходимость включения в учетную политику самостоятельного раздела по таможенной политике каждым участником ВЭД, оценка эффективности которого позволит осуществлять мониторинг стратегических целей социально-экономического развития конкретной страны и в целом ЕАЭС. Рекомендуется включать в раздел по таможенной политике участников ВЭД определенные стратегические цели, так как не установлено единство профессиональных суждений по проблеме конкретного реестра показателей анализа и оценки результативности СВК в организациях, специализирующихся на таможенном контроле, а также отсутствует официально рекомендованная методика расчета эффективности таможенной политики (С. 241-242).

6. Разработана методика проведения скоординированных проверочных мероприятий по экспорту. Последовательность осуществления проверочных мероприятий за экспортными операциями в соответствии с предлагаемой методикой представлена в следующем виде:

- осуществление анализа показателей, которые получены в результате проведения валютного, банковского и таможенного контроля;
- обнаружение фирм-однодневок во внешнеторговой деятельности;
- проверка сопоставления учета внешнеторговых операций субъекта - участника внешнеэкономической деятельности правилам ведения бухгалтерского учета и осуществления им экспортных и импортных сделок.

Таможенные процедуры реэкспорта должны применяться с целью осуществления вывоза с таможенной территории ЕАЭС иностранной продукции, товаров и завершаться действием определенных таможенных процедур временного ввоза иностранной продукции, товаров при вывозе их с этой же территории ЕАЭС (С. 163-165).

7. Проведена классификация и построена организационная модель процесса оценки специфических рисков, в частности таможенного риска для участников ВЭД при проведении государственного, таможенного аудита, так как основные риски связаны с несоблюдением таможенного законодательства и, соответственно, участник ВЭД попадает в поле зрения таможенных инспекторов (категорирование участников ВЭД по зонам риска). Без измерения подобного рода риска невозможно проводить качественно аудиторскую проверку. В действительности все предлагаемые разработанные методики оценки бизнес-риска не дают точную оценку из-за трудоемкости производимых расчетов или сложности в получении необходимой информации и данных (С. 170-181).

8. Выделены в модели системы качества работы контрольных органов две составляющие качества их работы, являющиеся важнейшими в составе элементов системы качества - это внутрикорпоративные аудиторские стандарты и внутрикорпоративный контроль качества предоставляемых аудиторских услуг. Собственно внутрикорпоративные аудиторские стандарты позволят осуществлять высокоэффективную деятельность субъекта, специализирующегося на таможенном контроле, поскольку качество аудита пребывает в прямой зависимости от выполнения аудиторской организацией всех требований, определенных внутрикорпоративными аудиторскими стандартами (С. 203-204, 233-234).

9. Разработан внутрикорпоративный стандарт «Таможенный аудит». Необходимость такой разработки предопределяется тем, что аудиторским организациям для практического использования в своей работе международных стандартов аудита нужно детализировать и конкретизировать определенные положения и отдельные аудиторские процедуры (С. 266-270).

10. Разработана методика проведения таможенного аудита, внедрение которой позволит оптимизировать процесс проведения таможенного аудита на всех его стадиях, особенно, в условиях упрощения таможенных процедур. Методика таможенного аудита представлена как комплекс контрольных мероприятий, которые соответствуют методологическим и методическим основам таможенного аудита и позволяют оценить результативность деятельности аудируемого субъекта. При таможенном аудите проверяется соблюдение выработанной стратегии отрасли, к которой относится аудируемый субъект, принципов использования имеющихся ресурсов. Предлагаемая

методика таможенного аудита может стать залогом лучшего использования ресурсов субъекта и получения реальной отдачи от их освоения (С. 275-278).

11. Обоснованы требования и предложен порядок создания Единого межнационального регистра субъектов (участников ВЭД) в рамках ЕАЭС, обеспечивая интеграцию, развитие и применение государственных информационных систем данных, которые основаны на общих принципах отождествления и идентификации субъектов, стандартизации финансовой отчетности. Создание данного единого регистра на таможенной территории ЕАЭС, в первую очередь, даст возможность обеспечить исключительную идентификацию и отождествление всех заинтересованных сторон (в том числе из стран, которые не входят в ЕАЭС) и не только в пределах одной страны (государства), но и в рамках ЕАЭС в целом. Такой подход способствует повышению эффективности проводимого анализа, прозрачности и экономической безопасности всех определенных звеньев поставок, поскольку у контролирующих служб, включая таможенные, появится возможность в любое время однозначно установить, каким участником внешнеэкономической деятельности, какие действия и в какой период выполнялись. Это позволит обеспечить прослеживаемость движения продукции, товаров, начиная с момента ввоза их на таможенную территорию стран-участников ЕАЭС до передачи потребителю (С. 257-260).

12. Сформирована и оптимизирована модель регулирования аудиторской деятельности с учетом создания ЕАЭС. Принципиальным является соотношение не двух, а трех основополагающих элементов регулирования аудиторской деятельности: в рамках ЕАЭС; национального государственного регулирования; саморегулирования. Такой подход обеспечит качественное функционирование рынка аудиторских услуг на территории ЕАЭС, снижение издержек и повышение эффективности их регулирования (С. 220-223).

13. Доказана возможность применения моделей осуществления таможенного аудита (моделей определения оптимальной вероятности таможенного аудита) для решения разных задач аудиторских проверок: модель взыскания таможенных платежей с учетом двух уровней таможенной стоимости товаров; модель с учетом непреднамеренных случайных ошибок; модель с учетом фактов коррупции.

В современных условиях вероятность осуществления таможенного аудита обозначается таможенными органами без использования научных подходов.

Разработанные правила (предложенные модели) установления оптимальной вероятности осуществления таможенных проверок позволят: уменьшить затраты по проводимой инспекционной деятельности и повысить ее эффективность; соблюдать законность в области внешнеторговых отношений, максимизировать чистый итоговый доход страны (государства) от реализации функциональных обязанностей таможенных органов. Таможенный аудит для добросовестных участников ВЭД станет одним из инструментов повышения безопасности осуществления бизнеса, способом получения определенных различных сокращений и упрощений количества используемых форм проведения таможенного контроля (С. 283-292).

14. Предложено создать модель взаимосвязи таможенного, налогового и финансового контроля в рамках ЕАЭС. Разработанная модель контроля, нацеленная на предметы и объекты контрольно-надзорных функций таможенных, налоговых и финансового органов, позволит моделировать и трактовать таможенные операции в виде определенных процессов, в рамках которых контрольные органы выполняют контрольные мероприятия по отношению к предметам (объектам) проводимого таможенного контроля (продукции, товаров, документов, сведений, данных субъекта - участника ВЭД и пр.). В современных условиях выявление, расследование, раскрытие и предупреждение преступлений при осуществлении таможенного дела становятся одними из главных задач, поскольку от них зависит экономическая безопасность всех стран-участников ЕАЭС. Необходимо создать единый центр по управлению межведомственным, межгосударственным взаимодействием, который должен обеспечить оперативный информационный обмен между таможенными, налоговыми и финансовыми органами (С. 138, 148-152).

Теоретическая значимость исследования состоит в создании методического инструментария таможенного аудита, включающего в себя методологические, методические и организационные аспекты, разработку интегрированной межгосударственной системы информационного обеспечения таможенного аудита, способствующего гармонизации его в странах ЕАЭС. Предложенные направления совершенствования таможенного аудита определяют вектор дальнейших изменений его теоретического и методологического аппарата, формируют научно-обоснованные процессы осуществления таможенного аудита как целого комплекса научных знаний.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что полученные выводы и предложения, научный понятийный аппарат и созданный инструментарий гармонизации методического обеспечения таможенного аудита позволяют рекомендовать основные направления решения актуальных задач осуществления таможенного аудита, повысить результативность контрольной деятельности, сформировать условия развития таможенного аудита в странах-участниках ЕАЭС. Созданная методическая база может быть применена в практической деятельности субъектов при проведении мониторинга в рамках разработанных внутрикорпоративных стандартов, в процессе обучения, а также для повышения квалификации соответствующих специалистов.

Степень достоверности исследования обосновывается использованием совокупности методов и средств научного познания, задействованием реальных статистических и практических данных, доскональностью анализа разработок как теоретических, так и практических, определением путей внедрения результатов научных исследования в практику.

Апробация и внедрение результатов исследования. Основополагающие результаты диссертационного исследования обсуждались, докладывались и апробированы на восемнадцати международных, двух республиканских и областных научно-практических конференциях. Наиболее важные из них: на Международной научно-практической конференции «Глобальные вызовы современному обществу в XXI веке: новые возможности, перспективы развития, стратегия действий» (г. Караганда, Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 15 октября 2016 г.); на Третьей научно-практической конференции «Содействие развитию малого и среднего предпринимательства: зарубежный опыт и российская практика» (Москва, Финансовый университет, 22 мая 2015 г.); на II Международной научной конференции молодых ученых и преподавателей «Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение» (г. Краснодар, КубГАУ, 18 апреля 2014 г.); на VI Международной научно-практической конференции «Проблемы экономики, организации и управления в России и мире» (г. Прага, Чешское научно-исследовательское общество «URAL Intellect s.r.o.», 22 октября 2014 г.); на Международной научно-практической конференции «Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита»

(г. Иркутск, ФГБОУ ВПО «Байкальский государственный университет экономики и права», 18 апреля 2013 г.); на V Международной научно-практической конференции «Управление экономическими системами» (г. Пенза, Пензенский государственный университет, 27 апреля 2013 г.); на I Международной заочной научно-практической конференции «Экономические и социальные науки: прошлое, настоящее и будущее» (Москва, Финансовый университет, 10 апреля 2012 г.).

Диссертация связана с исследованиями, проводимыми в Финансовом университете в рамках Общеуниверситетской комплексной темы «Устойчивое развитие России в условиях глобальных изменений» на период 2014-2018 гг. по межкафедральной подтеме «Учетно-аналитическое и контрольное обеспечение устойчивого развития бизнеса в условиях глобализации мировой экономики».

Положения диссертации используются в практической деятельности:

- ТОО «Табыс Аудит Консалтинг». В частности, используются в работе аудиторской организации предложения по применению разработанных тестов для оценки бизнес-риска при таможенном аудите, что позволит осуществить эффективное проведение аудиторской проверки экспортно-импортных операций аудируемых субъектов, заручиться профессиональным суждением, минимизировать ряд рисков, непосредственно связанных с осуществлением внешнеэкономической деятельности аудируемых субъектов;

- ТОО «Конфеты Караганды». В частности, создан отдел внутреннего (внутрикорпоративного) аудита ТОО «Конфеты Караганды», что позволит осуществлять оценку функционирования в целом системы внутреннего таможенного контроля и управления в ТОО «Конфеты Караганды» на основе системы управления рисками внутренних процессов (бизнес-процессов);

- Акционерного Общества Иностранного Предприятия «Эфес Казахстан». В частности, включены в учетную налоговую политику разделы по таможенной политике, благодаря которым снижены затратные работы при таможенном оформлении, рационализированы производственные экспортно-импортные процессы, соблюдаются требования потребителей и совершенствованы производственные результаты с целью улучшения финансово-хозяйственной деятельности АО ИП «Эфес Казахстан»;

- Неправительственной организации «Ассоциация налогоплательщиков и бухгалтеров». В частности, внедрен электронный документооборот, который позволил

осуществлять бесконтактное электронное декларирование, производить электронное таможенное сопровождение товаров, применять электронную цифровую подпись, исключить непосредственное общение между таможенным инспектором и участником ВЭД. Использование всех возможностей электронного документооборота, максимальное развитие и расширение информационных технологий заметно упростило проведение таможенного контроля;

- Управления тарифного регулирования Департамента государственных доходов по Карагандинской области Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. В частности, внедрена методика проведения скоординированных проверочных мероприятий по экспорту и реэкспорту, которая позволила рационально перераспределить обязанности структурных подразделений Департамента государственных доходов при осуществлении проверок внешнеэкономической деятельности субъектов, а также обеспечила прослеживаемость движения продукции, товаров с момента их ввоза на определенную таможенную территорию стран ЕАЭС до передачи потребителю, что, в свою очередь, позитивно повлияло на создание информационно-инновационной культуры в рамках ЕАЭС. Кроме того, применяются модели осуществления таможенного аудита (модели определения оптимальной вероятности таможенного аудита) для решения разных задач аудиторских проверок, использование которых помогло осуществить снижение затрат на инспекционную деятельность и повысить ее результативность, поддерживать законность в сфере внешнеторговых отношений, и, как результат, максимизировать чистый доход государства от реализации функций таможенного контроля;

- Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза в учебном процессе при изучении таких дисциплин как «Государственный аудит», «Теория и методология аудита», «Внутрифирменные стандарты аудита», которые внедрены в учебный процесс для магистрантов специальности 6М 050800 «Учет и аудит». В частности, предложены и обоснованы основные требования, предъявляемые к качеству контрольной деятельности в процессе осуществления государственного и таможенного аудита, определены типы ситуативных моделей информационного взаимодействия по уровням бюджетной системы и рекомендована пятиуровневая система методологической базы государственного аудита и финансового контроля;

- Департамента послевузовского и дополнительного образования Карагандинского экономического университета Казпотребсоюза при проведении курсов повышения квалификации судебных экспертов Республиканского Центра судебной экспертизы Казахстана, что позволило практическим работникам усвоить навыки использования и применения научных подходов в работе областных Центров судебной экспертизы.

Внедрение результатов проведенного диссертационного исследования подтверждено соответствующими справками.

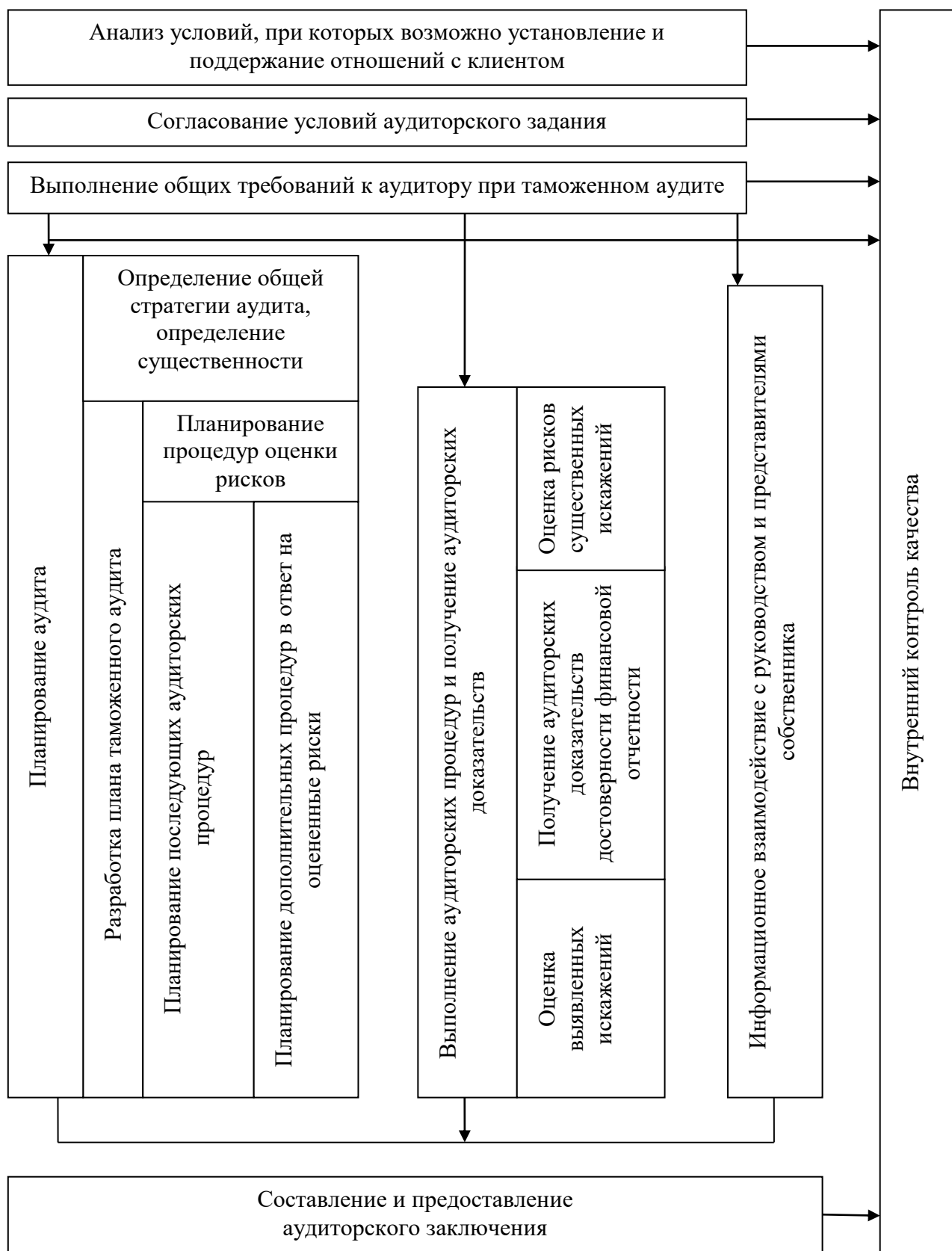
Публикации. Основные данные результатов диссертационного исследования отражены в 65 работах общим объемом 83,2 п.л. (авторский объем - 83,06 п.л.), в том числе в 5 авторских монографиях объемом 51,5 п.л., главы и разделы в 7 коллективных монографиях общим объемом 79,2 п.л. (авторский объем - 6,1 п.л.) и 16 публикациях общим объемом 9,85 п.л. (весь объем авторский) в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК при Минобрнауки России.

Структура и объем диссертации обусловлены целью, задачами и логикой проведенного исследования. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка сокращений и условных обозначений, списка литературы из 207 источников и 4 приложений. Текст диссертации изложен на 389 страницах и проиллюстрирован 34 таблицами и 38 рисунками.

II ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

1. Раскрыто основное содержание и дано определение таможенного аудита как элемента системы таможенного контроля, осуществляемого представителями независимого государственного контрольного органа.

Таможенный аудит определяется как многоэтапная процедура, тесно связанная с аудиторской проверкой финансовой, юридической и прочей документации экономического субъекта на предмет существования таможенных рисков, которая проявляется не только в процессе оформления таможенных документов, но и в период цикла использования экспортно-импортных товаров, работ, услуг. Рекомендуемая многоэтапная процедура таможенного аудита представлена на рисунке 1. Таможенный аудит становится необходимым механизмом, обеспечивающий соблюдение законодательных норм в области таможенного дела, позволяющий снижать бизнес-риски, возникающие при передвижении товаров через границу стран-участников ЕАЭС.



Источник: составлено автором.

Рисунок 1 – Рекомендуемая многоэтапная процедура таможенного аудита

Таможенный аудит достигнутых соглашений по сделкам и поставкам, а также проверка законности таможенного оформления товаров, ввезенных или ввозимых в страны ЕАЭС, являются существенным моментом в защищенности подобных поставок и соучастников сделок в этих странах.

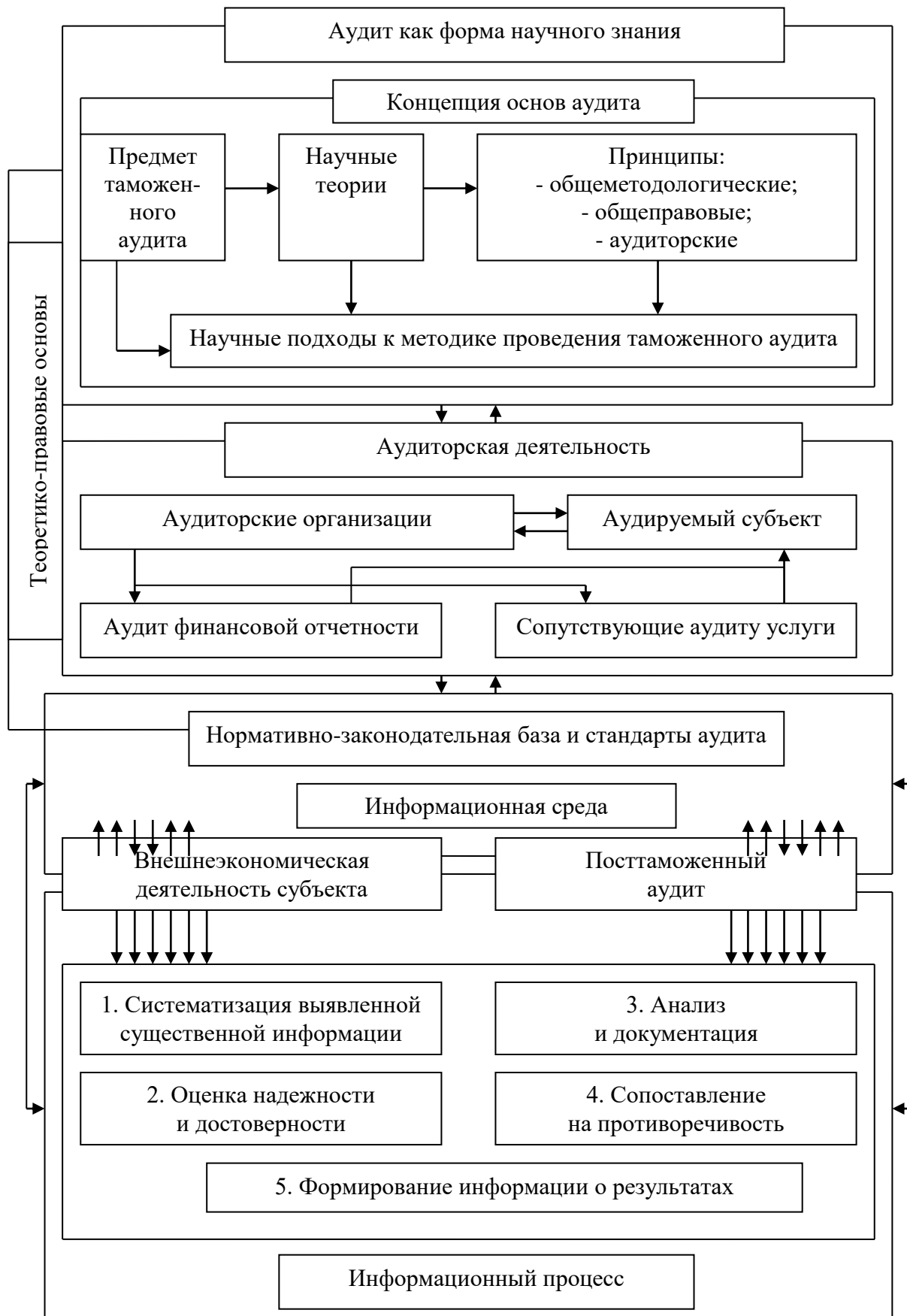
Особенно это актуально для субъектов, осуществляющих реализацию в странах ЕАЭС импортной продукции, так как по импортным товарам, ввезенным даже с незначительными нарушениями законодательных и нормативных актов, могут вызвать при проверках определенные проблемы.

Таможенный аудит позволяет выявить явные или скрытые ошибки и нарушения, а также разработать необходимые предложения, мероприятия и альтернативные решения по их снижению. Такой подход позволит не допускать или своевременно устранить негативные последствия и бизнес-риски, и избежать непредсказуемых финансовых затрат и проблем. Таможенный аудит - это вид деятельности, которая направлена на предупреждение и обнаружение нарушений законодательства в области таможенного дела с целью достоверности определения таможенной стоимости.

В этом случае субъектами таможенного аудита наряду с государственными органами становятся субъекты, в задачи которых входит не только контроль правильности оформления деклараций, но и последующий контроль за исполнением всех условий внешнеэкономических договоров (порядок использования ресурсов, импортных товаров, импортных поставок и т.д.).

Таможенный аудит в отличие от таможенного контроля должен не только указывать на определенные нарушения и недостатки, но и выявлять потенциал и резервы использования государственных финансовых ресурсов с большей их отдачей и эффективностью. Внедрение таможенного аудита должно означать не ликвидацию существующей системы государственного таможенного контроля, а ее гармоничное вхождение во внедряемую систему таможенного аудита. Особенность таможенного аудита состоит в том, что в нем тесно сочетаются и государственный и коммерческий аудит. На рисунке 2 представлена предложенная структура таможенного аудита.

Среди всех направлений таможенного контроля наибольшее значение имеет посттаможенный аудит в отношении ввезенных товаров, реализуемых на внутреннем рынке Евразийского экономического союза, в связи с исключительной его эффективностью.



Источник: составлено автором.

Рисунок 2 – Предложенная структура таможенного аудита

2. Предложен алгоритм проведения посттаможенного аудита в отношении ввезенных таможенных товаров, реализуемых на внутреннем рынке ЕАЭС.

Применение предложенного алгоритма проведения посттаможенного аудита в отношении ввезенных таможенных товаров, реализуемых на внутреннем рынке ЕАЭС нарушителя позволит повысить качество его проведения, что обосновано выбором всех объектов контроля, реальном, достоверном установлении и детальном изучении вопросов аудиторской проверки, принятии обстоятельных мер, связанных с обеспечением своевременного перечисления таможенных сборов и платежей, привлечению к ответственности виновников (должностных лиц). В ходе исследования досконально изучены причины, затрудняющие взаимодействие правоохранительных и таможенных органов. Осуществив анализ подобных причин в диссертации, пришли к выводу, что для целенаправленной и эффективной борьбы с преступлениями в сфере таможенного дела необходимо совершенствовать взаимодействие правоохранительных и таможенных органов в следующих направлениях:

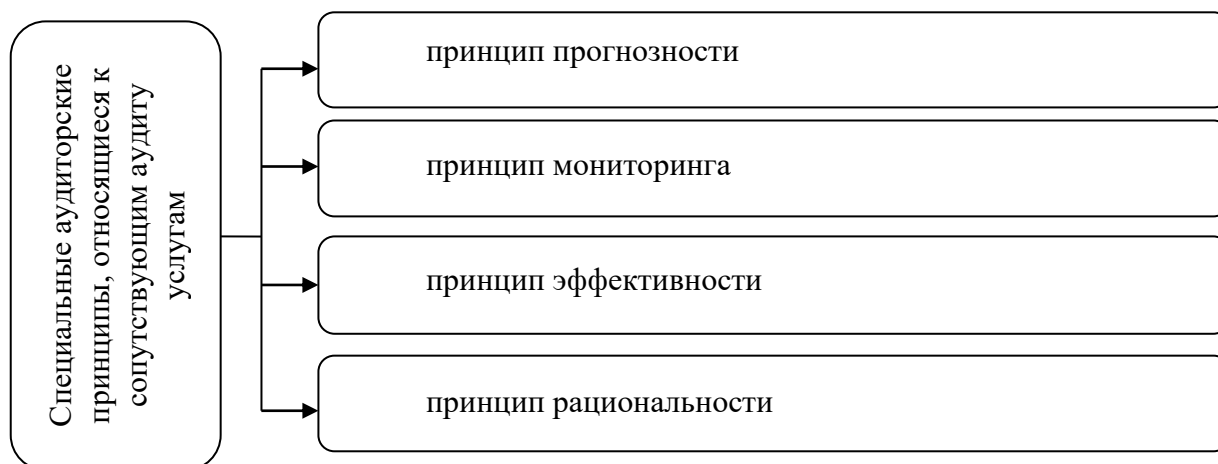
- повышение эффективности проводимых совместных оперативно-профилактических действий и мероприятий в определенных приграничных районах по установлению, выявлению и своевременному пресечению преступлений в сфере таможенного дела;
- взаимный обмен данными и информацией в части осуществления внешнеэкономической деятельности субъектами.

3. Предложено дополнить специальные аудиторские принципы принципами, относящимися к сопутствующим аудиту услугам, а именно:

- принципом прогнозности, который позволяет определить тенденции развития аудируемого субъекта;
- принципом мониторинга, который позволяет определить отклонение динамики определенных показателей и данных;
- принципом эффективности, который позволяет рекомендовать эффективно использовать финансовые ресурсы пользователям аудиторских услуг;
- принципом рациональности, который позволяет разрабатывать предложения с целью рациональной организации управления субъектом на всех его уровнях.

В современных условиях возрастает значение и сущность сопутствующих аудиту услуг, которые оказывают аудиторские организации. На рисунке 3 представлены

дополнительные принципы, обоснованные в диссертации как принципы, относящиеся к сопутствующим аудиту услугам.



Источник: составлено автором.

Рисунок 3 - Дополнительные принципы, относящиеся к сопутствующим аудиту услугам

Классификация принципов таможенного аудита по выделенным нами критериям будет способствовать точной формулировке категориального статуса таможенного аудита и даст возможность избежать различного толкования понятий и категорий таможенного аудита в экономической и правоприменительной практике.

Практическая ценность подобной классификации заключается в том, что она позволит осуществить четкую грань между содержательной деятельностью функционирования таможенного аудита и способами его выполнения. Очевидно, научный аппарат таможенного аудита будет уточняться и обогащаться.

4. Выявлена закономерность создания и функционирования системы внутреннего (внутрикорпоративного) аудита.

Эффективность осуществления контроля и проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности субъекта напрямую зависит от того, насколько четко и организованно работает отдел внутреннего (внутрикорпоративного) аудита. Субъекту, принимая решение по созданию и функционированию такого отдела, необходимо очень точно определить цели, основные задачи, а также упорядочить работу внутренних аудиторов. Если участник внешнеэкономической деятельности осуществляет внутренний (внутрикорпоративный) аудит, то орган таможенной службы определяет предостаточные сроки для его проведения. Если в процессе внутреннего (внутрикорпоративного) аудита выявлены ошибочные записи, участнику внешнеэкономической деятельности дается шанс добровольно внести изменения

определенных сведений, которые содержатся в таможенных товарных декларациях, без применения штрафов и санкций. Служба внутреннего (внутрикорпоративного) аудита является очень важной частью непрерывного мониторинга системы внутреннего контроля, так как она позволяет обеспечить независимую оценку не только адекватности установленных процедур и правил, но и их соблюдения. Предложено осуществлять внутренний контроль, используя четыре его уровня, при этом служба внутреннего (внутрикорпоративного) аудита участвует в двух из них, что наглядно представлено на рисунке 4.



Источник: составлено автором.

Рисунок 4 – Рекомендуемые уровни внутреннего контроля субъекта

5. Обоснована необходимость включения в учетную политику самостоятельного раздела по таможенной политике каждым участником ВЭД.

Рекомендовано включить в учетную политику субъекта раздел по таможенной политике, оценка эффективности которого позволит осуществлять мониторинг стратегических целей социально-экономического развития не только конкретной страны, но и в целом ЕАЭС. В современных условиях не установлено единство

профессиональных суждений, связанных с проблемой определенного перечня критериев, показателей анализа экономической результативности внутренней системы контроля в организациях, специализирующихся на таможенном контроле, а также отсутствует официально рекомендованная методика расчета эффективности таможенной политики. В разделе по таможенной политике субъекта предлагается определить следующие стратегические цели:

- повышение уровня соблюдения таможенного законодательства стран-участников ЕАЭС, обеспечение своевременности и полноты перечисления таможенных налогов, пошлин и сборов, что в дальнейшем позволит, например, снизить долю таможенных сборов, которые уплачены участниками внешнеэкономической деятельности с несоблюдением конкретных сроков, в общей сумме уплаченных таможенных пошлин и т.п.;

- сокращение издержек участников ВЭД и стран-участников ЕАЭС, связанных с таможенным оформлением и таможенным контролем, что в конечном итоге повысит информационную прозрачность, ускорит осуществление таможенных операций и применение выборочных методов таможенного контроля и др.

Раздел по таможенной политике участников ВЭД, включающий предложенные стратегические цели, показан на рисунке 5.



Источник: составлено автором.

Рисунок 5 – Предложенный раздел по таможенной политике участников ВЭД, включающий стратегические цели

4. Разработана методика проведения скоординированных проверочных мероприятий по экспорту.

Последовательность осуществления проверочных мероприятий за экспортными операциями в соответствии с предлагаемой методикой представлена в следующем виде:

а) осуществление анализа показателей, которые получены при выполнении таможенного, банковского и валютного контроля, и имеющиеся в договорах сделок, различных учетных карточках, товарных и грузовых определенных таможенных декларациях, письмах или справках о валютных операциях, расчетных документах. Таможенные инспекторы контролируют своевременность и полноту получения выручки от экспорта товаров, а также исполнение участниками внешнеэкономической деятельности установленных правил экспортных расчетных операций;

б) установление субъектов-однодневок во внешнеторговой деятельности. Проводится проверка бухгалтерских, банковских и внешнеторговых документов согласно определенным признакам отнесения субъектов к вероятным однодневкам. По завершении этапа проверки устанавливается вся взаимосвязанная цепь субъектов, включая и организатора так называемой преступной схемы субъектов-однодневок;

в) проверка сопоставления учета внешнеторговых операций субъекта - участника внешнеэкономической деятельности правилам ведения бухгалтерского учета, составления финансовой отчетности и осуществления им экспортных и импортных операций согласно налоговому, таможенному и валютному законодательству.

Рекомендуемая методика проведения скоординированных проверочных мероприятий по экспорту представлена на рисунке 6. Данная методика при проверке деятельности субъектов позволит оптимально распределять полномочия таможенных и налоговых органов, а также повысить эффективность их деятельности. Помимо этого, необходимо изучить определенные разделы в банковской, внешнеторговой, бухгалтерской документации, в результате проверки которых таможенный инспектор может установить правонарушения налоговых, таможенных законодательных и нормативных актов. Таможенные процедуры реэкспорта должны применяться для вывоза иностранной продукции и товаров с государственной таможенной территории ЕАЭС и завершаться действием определенных таможенных процедур, связанных с временным ввозом при вывозе с этой же территории ЕАЭС иностранной продукции и товаров.



Источник: составлено автором.

Рисунок 6 – Рекомендуемая методика проведения скоординированных проверочных мероприятий по экспорту

Предлагаемая разработанная методика представляет собой определенный методический механизм выполнения контрольных мероприятий сотрудниками нескольких ведомств, имея следующие достоинства:

- 1) принимает во внимание особенности осуществления контрольной деятельности органов налоговых и таможенных служб;
- 2) возможность применения для проверки экспортных и импортных операций;
- 3) учитывает особенности проверки законности производимых вычетов по налогу на добавленную стоимость по импортным товарам и правомерности исчисления нулевой ставки налога на добавленную стоимость по экспортным операциям.

5. Проведена классификация и построена организационная модель процесса оценки специфических рисков, в частности таможенного риска для участников ВЭД при проведении государственного, таможенного аудита.

Проанализировав деятельность субъектов стран-участников ЕАЭС, выявлено, что у них внешнеэкономическая деятельность имеет повышенный риск, учитывая ее особенности.

Результаты аудиторских проверок выявили негативную тенденцию: предприятия-импортеры терпят убытки из-за отсутствия или недостаточного контроля над рисками, возникающими в процессе внешнеэкономической деятельности. Именно эффективное проведение таможенного аудита позволит аудиторской организации полагаться не только на профессиональное суждение, но и минимизировать риски, которые связаны с осуществлением деятельности по ввозу импортной продукции. В диссертационном исследовании проведена и обоснована классификация рисков с целью отбора участников ВЭД для проведения таможенного аудита.

В данном случае внимание таможенных органов должно быть направлено на:

- декларантов и лиц, не выступающих в качестве декларантов, но которые неоднократно нарушали таможенное законодательство;
- собственников складов для временного хранения товаров, таможенных брокеров, таможенных складов, таможенных перевозчиков, если подтверждаются факты того, что произошло нарушение учета продукции и товаров, которые перемещены через таможенную границу стран;
- должностных лиц, которые занимаются оптовой или розничной торговлей ввезенными на территорию страны товарами, при установлении факта, свидетельствующего о нарушениях правил, требований и условий, определенных в Таможенном кодексе ЕАЭС, что в дальнейшем позволило допустить неуплату пошлин и налогов.

Добросовестным субъектам-участникам внешнеэкономической деятельности необходимо добиваться снижения риска неправильного расчета таможенной стоимости с целью исключения различных санкций со стороны органов таможенной службы. Вместе с тем, обнаружение нарушений таможенного законодательства создает нелицеприятную репутацию субъекта и привлечет к себе пристальное внимание со стороны органов таможенной службы, что, равным образом, увеличивает вероятность осуществления в отношении данного субъекта контрольных мероприятий.

Основные риски связаны с несоблюдением таможенного законодательства и соответственно участник ВЭД попадает в поле зрения таможенных инспекторов (осуществляется категорирование участников ВЭД по зонам риска). Без измерения таможенного риска невозможно проводить аудиторскую проверку качественно. Практически все имеющиеся методики оценки таможенного риска не дают реальную

оценку ввиду того, что существует трудоемкость расчетов или сложность получения нужной информации.

Разработанная организационная модель процесса оценки таможенного риска представлена на рисунке 7.

Предложено использовать несколько рекомендаций по снижению таможенного риска, таких как:

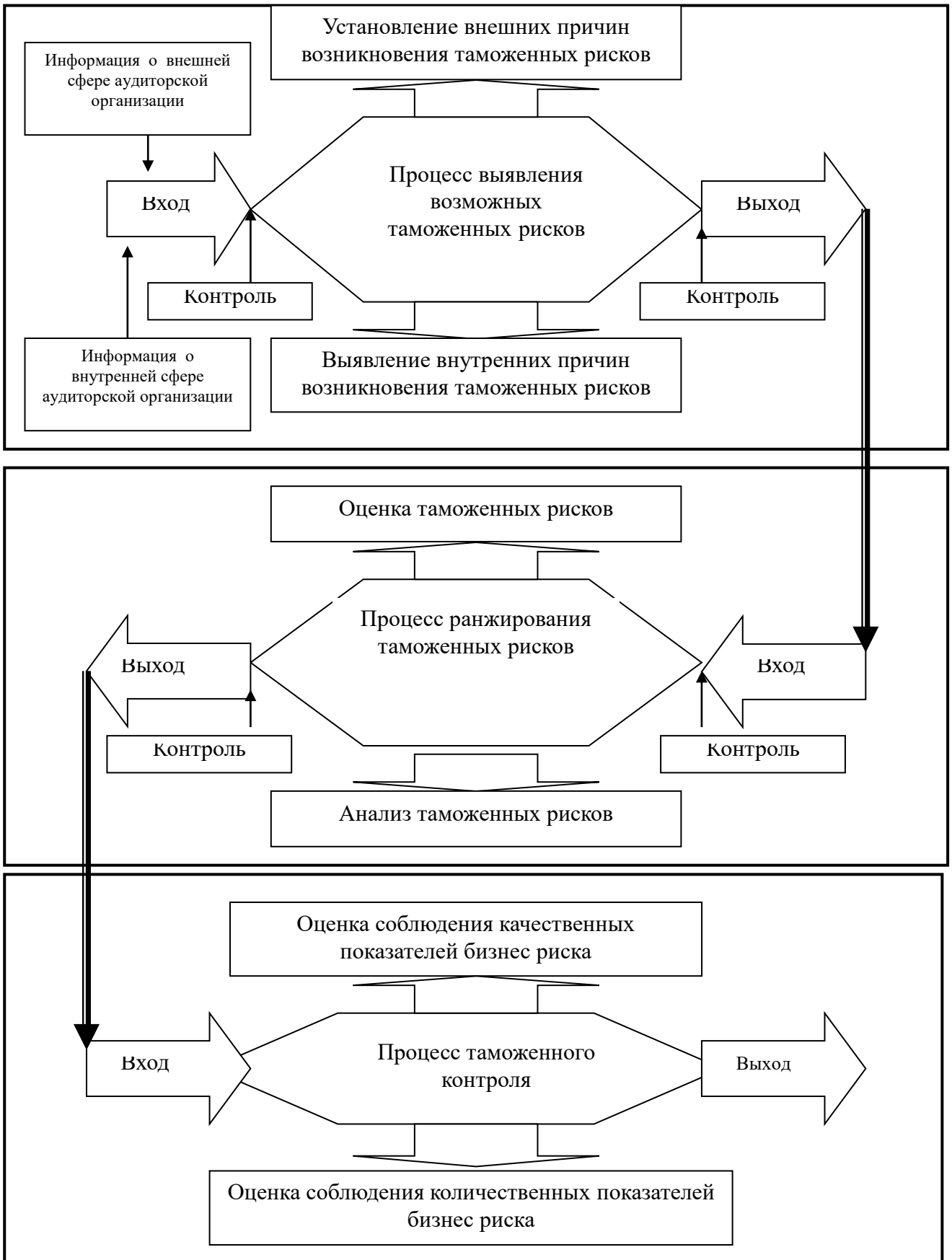
- соблюдение имеющихся профессиональных стандартов и содействие высокому качеству деятельности аудиторов и их помощников;
- сохранение конфиденциальности взаимоотношений;
- создание клиентской базы, формируемой из клиентов, имеющих высокую деловую репутацию;
- внимательное документирование всех процессов работы.

Рекомендованные подходы, связанные со снижением уровня таможенного риска, представляют собой определенный механизм, при использовании которого аудиторская организация сможет уменьшить риск допущения существенных ошибок в ходе проведения таможенного аудита, а также получить достоверные данные и информацию, необходимую различным пользователям.

Одним из факторов возникновения таможенного риска является информация, полученная от налоговых, правоохранительных и контролирующих органов и свидетельствующая о недостоверности сведений, указанных в декларации, коммерческих документах, предъявляемых при таможенном оформлении. В этом случае вероятность проведения контрольных мероприятий со стороны таможенных органов достаточно велика.

6. Выделены в модели системы качества работы контрольных органов две их составляющие, которые являются важнейшими в составе элементов системы качества - это внутрикорпоративные аудиторские стандарты и внутрикорпоративный контроль качества предоставляемых аудиторских услуг.

Стандартизация является одним из основных элементов обеспечения в аудиторской организации контроля качества, то есть это нормотворческая деятельность аудиторской организации, которая направлена на создание внутрикорпоративных аудиторских стандартов, различных методик, всевозможных инструкций и других подобных документов.



Источник: составлено автором.

Рисунок 7 – Разработанная организационная модель процесса оценки таможенного риска

Именно внутрикорпоративные стандарты аудита призваны обеспечить эффективную деятельность организации, специализирующейся на таможенном контроле, так как качество аудиторской проверки оказалось в прямой зависимости от соблюдения субъектами имеющихся правил, которые определены внутрикорпоративными аудиторскими стандартами. Взаимосвязь между стандартизацией и контролем качества аудита проявляется в следующем:

- при проведении контроля качества процедур, связанных со стандартизацией;
- при разработке и актуализации определенных стандартов контроля качества;
- при осуществлении стандартизации выделяются критерии качества, при соблюдении которых обеспечивается контроль деятельности субъектов.

Предложенная модель и важные ее элементы, которые задают и определяют состав отдельных частей системы контроля качества в аудиторской организации, представлены на рисунке 8. Структурная модель системы стандартизации представлена как комплекс процедур, направленный на удовлетворение нормативно-правовых интересов аудиторской организации в соответствии с разработкой и актуализацией стандартов аудита согласно правовому, организационному и методическому обеспечению с целью привлечения необходимых средств и ресурсов.

Осуществление контроля качества по стандартизации в аудиторской организации и организация системы, в целом, позволяют упорядочить ключевые факторы, которые влияют на разработку и эффективную деятельность самой системы стандартизации и дают возможность сделать определенные процессы управляемыми, существенно повлиять на комплектование качества подобных стандартов, установить взаимосвязь между контролем качества и стандартизацией.

7. Разработан внутрикорпоративный стандарт «Таможенный аудит».

Предложенный внутрикорпоративный аудиторский стандарт отражает степень создания методологической и теоретической базы, функционирование аудиторской деятельности.

Необходимость такой разработки подтверждается тем, что аудиторским организациям с целью практического использования международных стандартов аудита необходимо конкретизировать отдельные положения, детализировать определенные аудиторские процедуры. Основными направлениями предложенного стандарта являются:

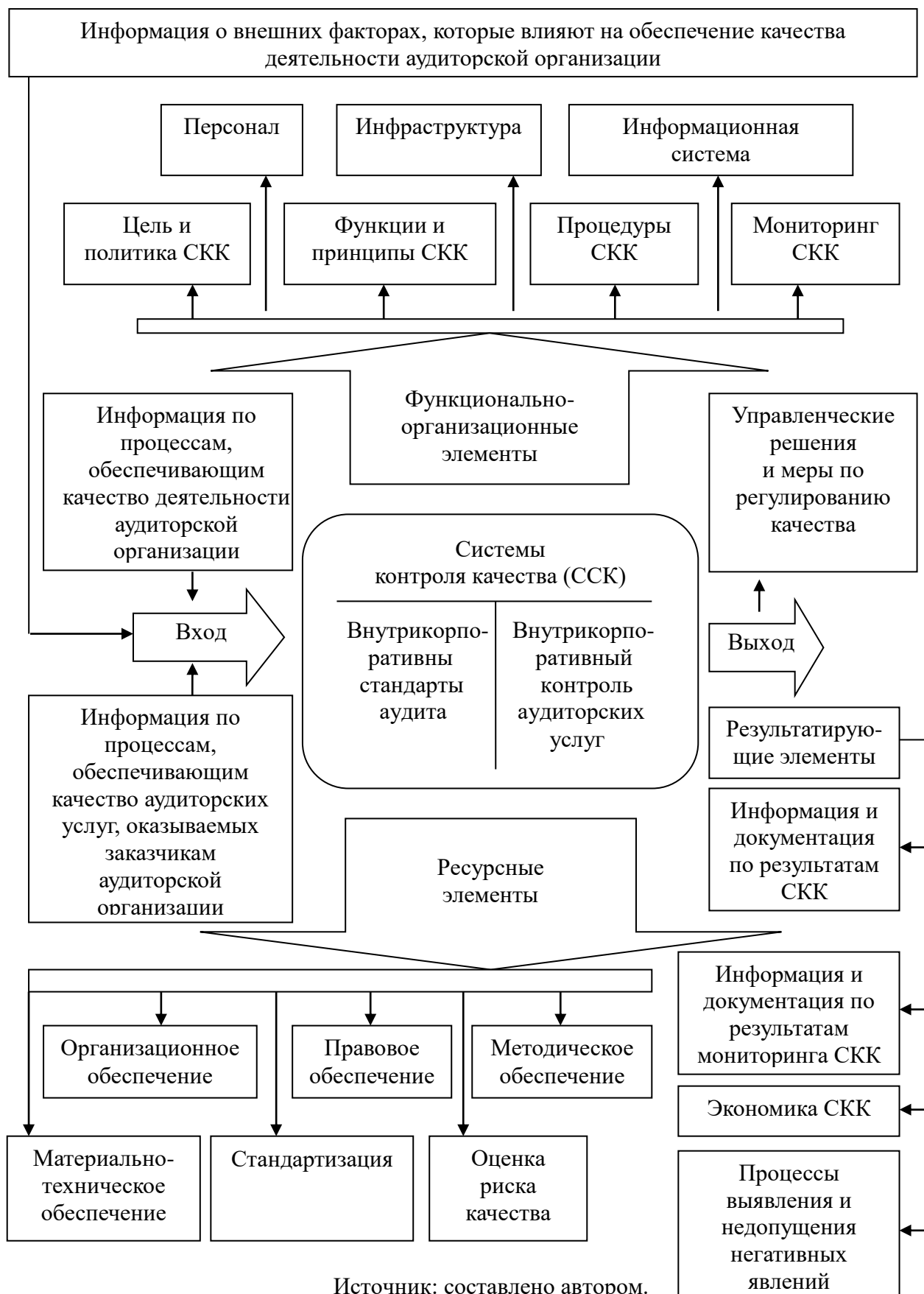


Рисунок 8 – Предложенная модель и элементы системы качества работы контрольных органов

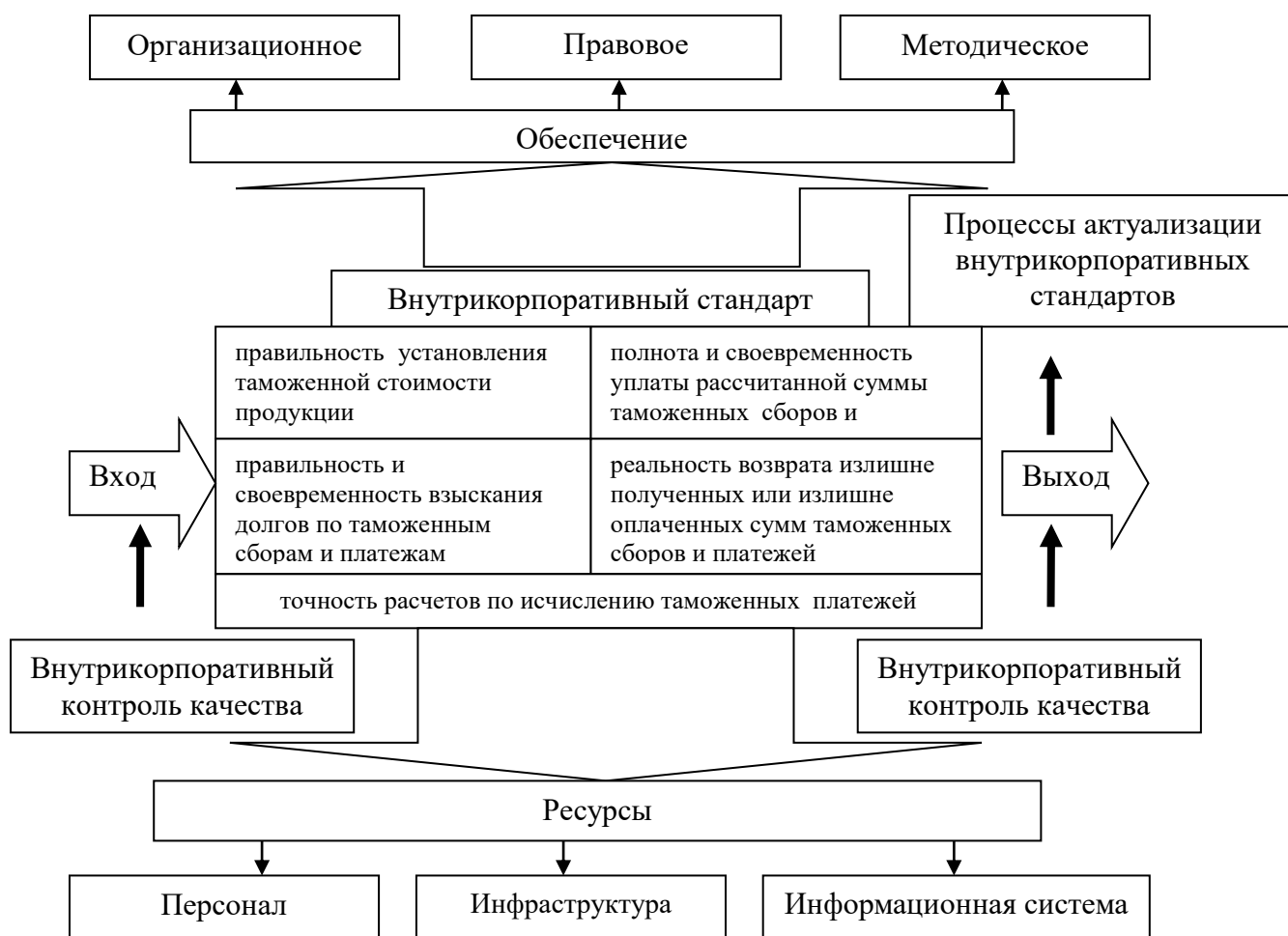
- правильность и точность расчета таможенной стоимости продукции и товаров;
- подлинность исчисления таможенных платежей и сборов;
- полнота уплаты суммы таможенных сборов и платежей;
- своевременность возврата сумм излишне взысканных и излишне оплаченных по таможенным пошлинам, сборам и т.д.;
- соблюдение сроков взыскания долгов по таможенным сборам, платежам и пени;
- принятие мер, принимаемых по своевременному пресечению и недопущению в дальнейшем контрабанды продукции, товаров;
- изучение фактов уклонения субъектами от внесения сумм таможенных сборов, платежей в государственный бюджет.

Рекомендуемая структура внутрикорпоративного стандарта «Таможенный аудит» представлена на рисунке 9.

Использование предлагаемого внутрикорпоративного стандарта «Таможенный аудит» позволит:

- при осуществлении таможенного аудита изучать более узкие задачи, которые ограничены уровнем услуг, сопутствующих аудиту;
- сконцентрировать внимание на итоговых результатах всевозможного спектра аудиторских услуг, например, с помощью «механизма» матрицы определенных факторов консолидации всех уровней предоставляемых услуг аудиторскими организациями;
- повысить беспристрастность оценки бизнес-риска для улучшения качества осуществления таможенного аудита.

Поскольку качество проводимого аудита состоит в прямой взаимозависимости от следования аудиторской организацией всем правилам, которые определены внутрикорпоративными аудиторскими стандартами, последние должны обеспечить эффективные процессы работы аудиторских организаций. Таким образом, разработанные и предложенные подходы, связанные с развитием методологического инструментария, который применяется при создании внутрикорпоративного стандарта по осуществлению таможенного аудита, должны быть использованы при формировании внутрикорпоративных стандартов для различных сфер оказания услуг в деятельности аудиторских организаций.



Источник: составлено автором.

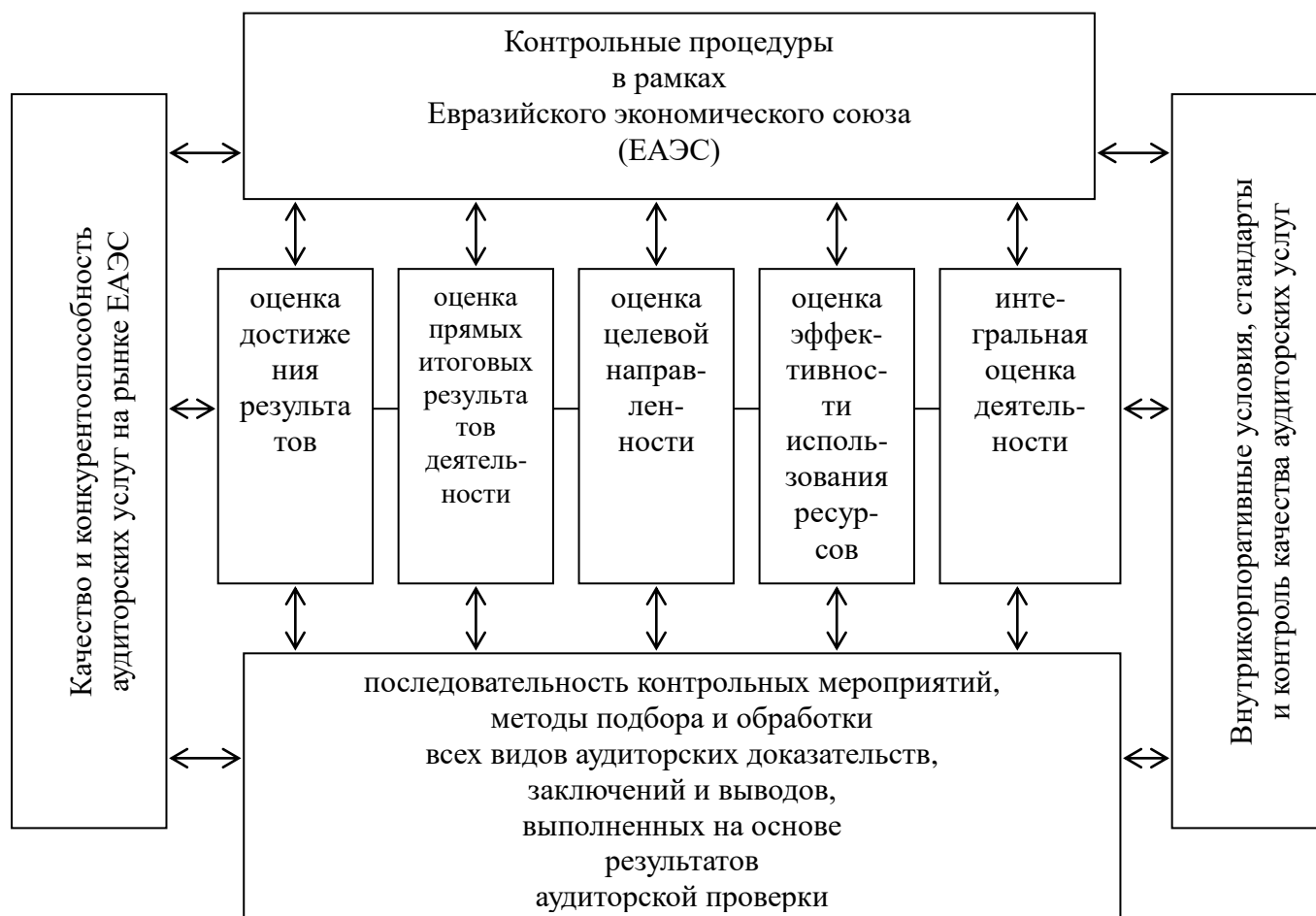
Рисунок 9 – Рекомендуемая структура внутрикорпоративного стандарта «Таможенный аудит»

Внедрение и применение внутрикорпоративного стандарта аудита, который детализирует и регламентирует единые требования к проведению и оформлению результатов таможенного аудита, разработанного и утвержденного руководством аудиторской организацией с целью обеспечения результативности практической аудиторской работы, ее соответствия условиям международных стандартов аудита, способствует использованию современных методов и технологий аудита. Предложенный внутрикорпоративный аудиторский стандарт является одним из основных определенных элементов регламентации аудиторской деятельности и, в конечном счете, обеспечения качества предоставляемых аудиторских услуг. Использование имеющихся стандартных технологий позволит не инвестировать время и ресурсы в изобретение новых форм и программ по каждой отдельной аудиторской проверке.

8. Разработана методика осуществления таможенного аудита.

Внедрение разработанной методики проведения таможенного аудита позволит оптимизировать процесс его проведения на всех его стадиях, особенно в условиях упрощения осуществляемых таможенных процедур.

Предложенная методика таможенного аудита продемонстрирована на рисунке 10.



Источник: составлено автором.

Рисунок 10 – Предложенная методика таможенного аудита

Методика таможенного аудита представлена как комплекс контрольных процедур, который соответствует методологическим принципам таможенного аудита и позволяет оценить результативность деятельности аудируемого субъекта.

Предлагаемая методика таможенного аудита, по нашему мнению, станет залогом лучшего использования ресурсов субъектов стран-участников ЕАЭС и получения реальной отдачи от их освоения. При таможенном аудите проверяется соблюдение выработанной стратегии отрасли, к которой относится аудируемый субъект, принципов использования им имеющихся ресурсов. Методика таможенного аудита является неотъемлемой частью общей методики аудита и состоит из нескольких блоков

контрольных процедур: оценка достижения результатов и итогов деятельности; оценка непосредственных результатов деятельности субъекта; оценка целевой направленности; оценка оптимальности использования средств и ресурсов; совокупная оценка деятельности.

В современных условиях очень важно принимать меры, связанные с повышением эффективности таможенного аудита, так как он должен поспособствовать ускорению совершения и упрощению осуществляемых таможенных операций по таможенному декларированию и выпуску продукции, товаров, поспособствовать обеспечению своевременности и полноты уплаты таможенных платежей, взыскание которых возложено на органы таможенной службы, а также минимизировать бизнес-риски, связанные с несоблюдением таможенного законодательства каждой страны отдельно и ЕАЭС в целом.

При осуществлении таможенного аудита необходимо проводить анализ использования особенностей и специфики таможенного декларирования продукции, товаров, применять специальные процессы упрощения выполняемых таможенных процедур и осуществляемых таможенных операций, которые предусмотрены таможенным законодательством ЕАЭС, уплаченных субъектом (участником ВЭД) различных таможенных сборов и платежей в зависимости от используемых технологий функционирования таможенных операций. Проведение таможенного аудита должно производиться на основе правил, стандартов, квалификационных требований, процедур и руководящих принципов таможенного аудита, которые соответствуют положениям международных стандартов аудита.

9. Обоснованы требования и предложен порядок создания Единого межнационального регистра субъектов (участников ВЭД) в рамках ЕАЭС.

Предложенный Единый межнациональный регистр субъектов (участников ВЭД) создаст условия для интеграции, совершенствования и использования в информационных системах определенных данных, которые основаны на общих принципах тождественности и учета субъектов, стандартизации финансовой отчетности. Создание данного единого регистра на таможенной территории ЕАЭС в первую очередь даст возможность получить уникальную тождественность и идентификацию абсолютно всех заинтересованных сторон, в том числе из стран, которые не входят в состав ЕАЭС, не только в пределах одной страны (государства), но и в рамках ЕАЭС в целом. Это

способствует повышению эффективности осуществляемого анализа, установления безопасности и прозрачности всех цепочек в общем звене поставок товаров, работ и услуг, так как у определенных контролирующих служб, включая таможенные, возникнет в любой момент времени реальная возможность однозначно установить, каким конкретно участником внешнеэкономической деятельности какие процессы, действия, когда осуществлялись и выполнялись.

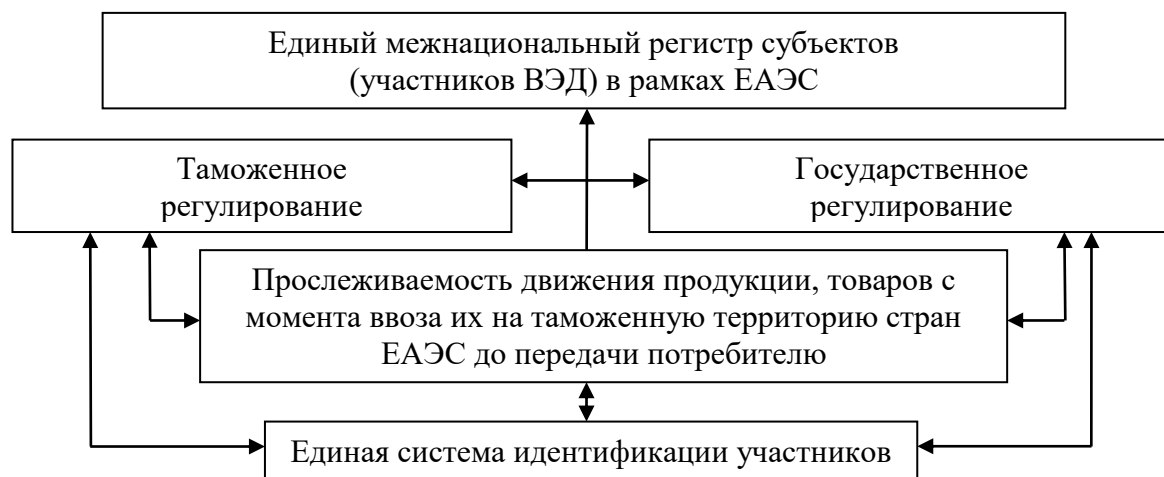
Внедрение единого межнационального регистра даст возможность отслеживать процесс движения продукции, товаров с момента ввоза их на таможенную территорию стран-участников ЕАЭС до передачи конечному потребителю, например, в рамках проекта «Электронное правительство», что существенно повлияет на эффективность работы таможенных органов всех уровней, качественное проведение таможенного аудита, способствует дальнейшему совершенствованию информационных ресурсов и окажет положительное воздействие на информационную культуру в рамках ЕАЭС.

Рекомендуемый порядок создания Единого межнационального регистра субъектов (участников ВЭД) в рамках ЕАЭС представлен на рисунке 11.

В современных условиях данная система регистрации субъектов ЕАЭС должна:

- упростить формы применяемых таможенных документов, структуру, форматы и вид их электронных копий;
- усилить достоверность и реальность содержащихся в подобных документах сведений;
- упростить взаимодействие в электронном виде между таможенными и подобными службами стран-участников ЕАЭС;
- сузить объемы показателей и данных, которые необходимы для подбора, хранения, обработки документов в электронном формате, применяемых при выполнении таможенной деятельности.

Необходимо сформировать инфраструктуру информационного обеспечения таможенного аудита и построить информационное взаимодействие со всеми пользователями информационных ресурсов. Обилие взаимосвязанных в части информации субъектов, объектов их контроля и управления, а также первоисточников получения информации являются элементами функционирования интегрированной информационной системы таможенного аудита.



Источник: составлено автором.

Рисунок 11 – Рекомендуемый порядок создания Единого межнационального регистра субъектов (участников ВЭД) в рамках ЕАЭС

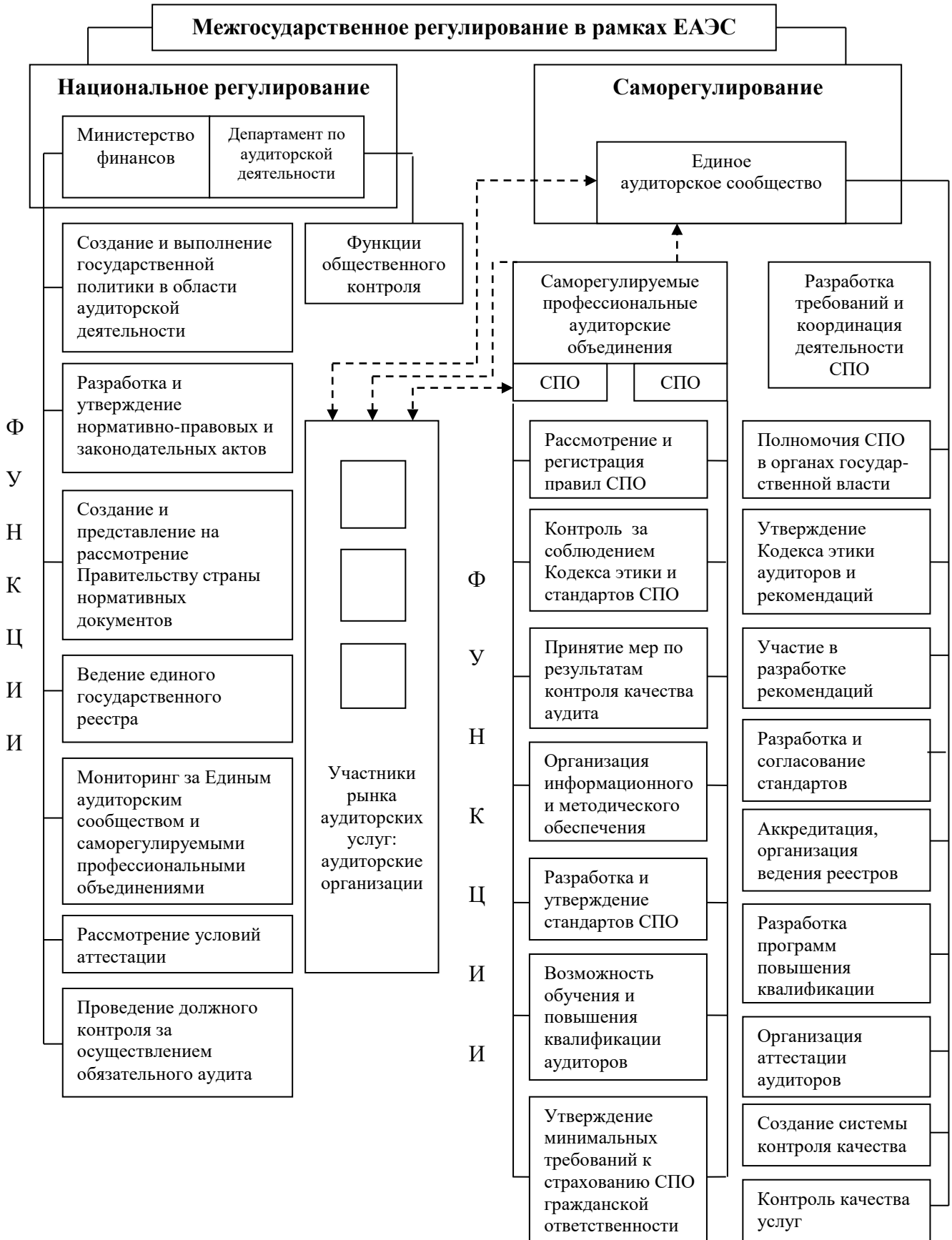
10. Сформирована и оптимизирована модель регулирования аудиторской деятельности с учетом создания ЕАЭС.

Принципиальным при формировании и оптимизации предложенной модели является соотношение не двух, а трех основополагающих элементов регулирования аудиторской деятельности: в рамках ЕАЭС; национального государственного регулирования; саморегулирования. Разработанная модель регулирования аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС представлена на рисунке 12.

Общественное урегулирование содержит подзаконный характер, поэтому разработанные и предложенные мероприятия вероятны после внесения определенных дополнений и изменений в законодательные акты об аудиторской деятельности стран-участников ЕАЭС. Чтобы избежать радикальную реорганизацию системы урегулирования аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС, существенное место отводится развитию аккредитованных профессиональных аудиторских организаций и усилению их роли в формировании общей «зонтичной» структуры. Такой подход обеспечит качественное взаимодействие рынка оказываемых аудиторских услуг в рамках ЕАЭС, снижение расходов и повышение рациональности их регулирования.

11. Доказана возможность применения моделей осуществления таможенного аудита (моделей определения оптимальной вероятности таможенного аудита).

Для решения разных задач аудиторских проверок предлагается использование следующих моделей таможенного аудита:

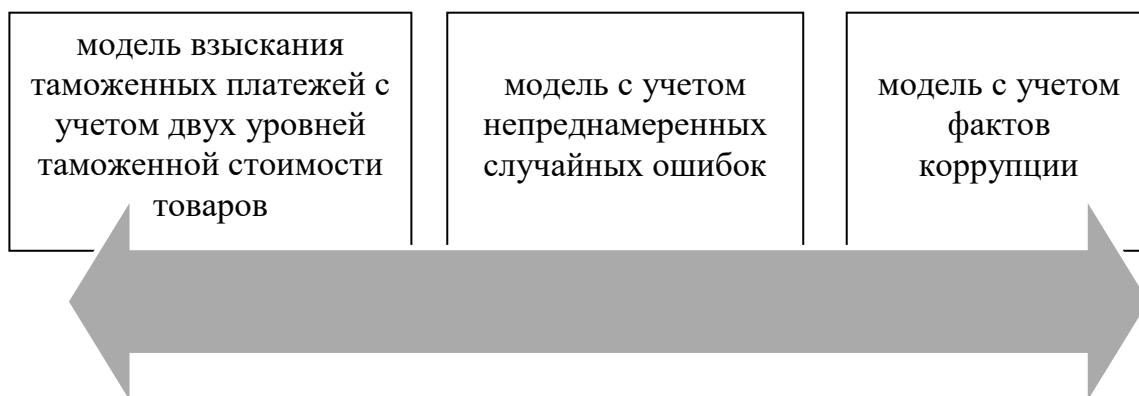


Источник: составлено автором.

Рисунок 12 – Разработанная модель регулирования аудиторской деятельности в рамках ЕАЭС

- модель взыскания таможенных платежей с учетом двух уровней таможенной стоимости товаров;
- модель с учетом непреднамеренных случайных ошибок;
- модель с учетом фактов коррупции.

Предложенные модели, связанные с определением оптимальной вероятности таможенного аудита, показаны на рисунке 13.



Источник: составлено автором.

Рисунок 13 – Предложенные модели определения оптимальной вероятности таможенного аудита

В современных условиях вероятность проведения таможенного аудита устанавливается таможенными службами произвольно, при этом научный подход не применяется.

Предложенные модели (приведенные правила) установления оптимальной вероятности таможенного аудита позволяют:

- снизить расходы, связанные с осуществлением инспекционной деятельности, существенно приумножить ее результативность и эффективность;
- поддерживать легитимность и законность в области внешнеторговых отношений;
- максимизировать итоговый чистый доход страны, полученный в результате реализации функций таможенной службы.

В будущем для развития института таможенного аудита ключевым станет вопрос о применимости его результатов:

- при установлении платежеспособности, финансовой устойчивости участника ВЭД, который получил отсрочку уплаты таможенных сборов и платежей;
- при обосновании добровольного исправления ошибок и неточностей, которые были допущены ранее при осуществлении таможенного оформления.

Таможенный аудит для добросовестных участников ВЭД становится инструментом усиления безопасности осуществления бизнеса и способом приобретения различного рода сокращений и упрощений общего количества использования разных форм проведения таможенного контроля в рамках ЕАЭС.

12. Предложено создать модель взаимосвязи таможенного, налогового и финансового контроля.

Разработанная модель взаимосвязи таможенного, налогового и финансового контроля, ориентированная, в свою очередь, на предметы и объекты контрольно-надзорной практики таможенных, налоговых и финансовых органов, рассматривает и моделирует таможенные операции в виде процесса, в рамках которого контрольные службы осуществляют контрольно-надзорные мероприятия относительно предметов и объектов таможенного аудита (товаров, продукции, документов, сведений, деятельности участников ВЭД и т.д.).

Необходимо создать единый центр по управлению межгосударственным, межведомственным взаимодействием контрольных органов, который должен обеспечить оперативный информационный обмен между таможенными, налоговыми и финансовыми органами с целью экономической безопасности всех стран-участников ЕАЭС.

На рисунке 14 представлена рекомендуемая схема взаимодействия таможенного, налогового и финансового контроля в рамках ЕАЭС.

Бессистемность, разногласие в нормах, отсутствие межнациональных стандартов, наличие бюрократических барьеров, а также неэффективный подход к процедурам согласования различных проектов нормативно-правовых актов в связи с несовершенством самого процесса согласования, предусмотренного в нормативно-правовых актах, в значительной мере отражается на качестве принимаемых решений таможенными, налоговыми и финансовыми органами стран-участников ЕАЭС.

Для преодоления выявленных системных недостатков в рамках ЕАЭС предлагается:

- провести инвентаризацию и систематизацию нормативно-правовой базы стран-участников ЕАЭС с целью устранения противоречивых условий и положений, а также дополнения определенных правовых норм;

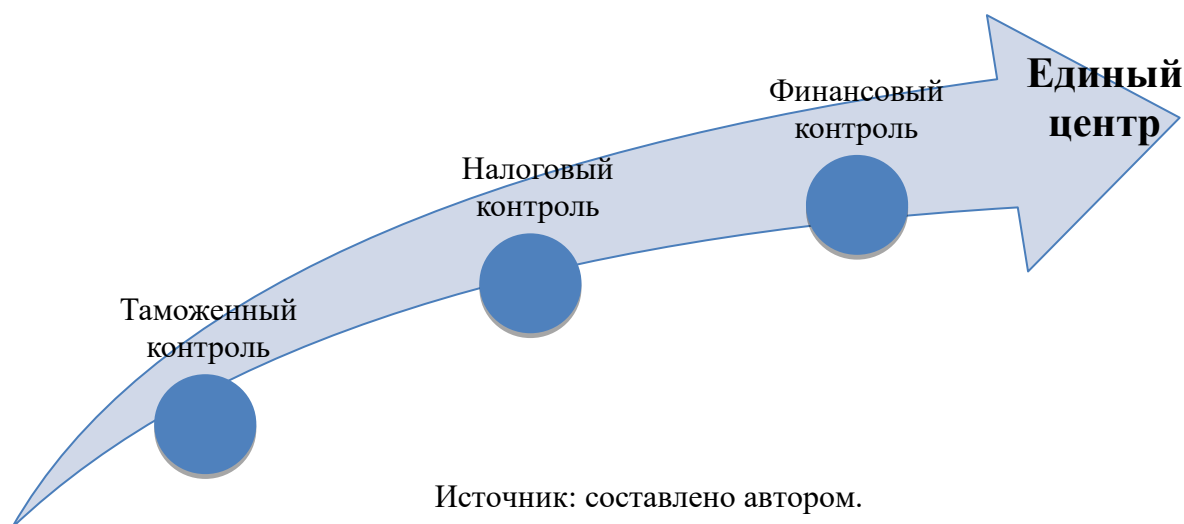


Рисунок 14 – Рекомендуемая схема взаимодействия таможенного, налогового и финансового контроля в рамках ЕАЭС

- разработать в рамках ЕАЭС единые подходы в области права, которые будут конкретизировать функции и задачи всех пользователей информационных ресурсов по подбору, хранению, обработке и предоставлению определенной информации, подчеркнув их ответственность за реальность и достоверность данных;

- осуществлять постоянный мониторинг гармоничности нормативно-правовых и соответствующих актов ЕАЭС в информационной сфере, которые имеют прямое отношение к информационной системе таможенного аудита.

III ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Проведенное исследование позволило решить крупную научную проблему - в условиях упрощения и гармонизации таможенных процедур разработаны теоретические вопросы и методология таможенного аудита в рамках ЕАЭС.

Система регламентации аудиторской деятельности должна строиться согласно тенденциями формирования и совершенствования рыночной экономики и регулировать проблемы развития рынка оказываемых аудиторских услуг, особенно в условиях интеграции. Принципиальным подходом становится соотношение трех основополагающих и важных элементов урегулирования аудиторской деятельности, таких как межгосударственное, государственное регулирование и саморегулирование.

Эффективность осуществляемого контроля и проведенного анализа финансово-хозяйственной деятельности субъекта напрямую зависит, на наш взгляд, от организации службы внутреннего (внутрикорпоративного) аудита. Принимая решение о создании такой службы, необходимо руководству субъекта наметить цели, определить задачи, а

также упорядочить работу внутренних аудиторов отдела внутреннего (внутрикорпоративного) аудита.

В современных условиях внутрикорпоративные аудиторские стандарты позволят осуществлять эффективную и рациональную деятельность аудиторских организаций, поскольку качество аудита напрямую зависит от соблюдения аудиторской организацией всех требований, которые определены внутрикорпоративными стандартами аудита. Предложенные в диссертационном исследовании способы, приемы, алгоритмы установления границ искажений показателей финансовой отчетности предоставят возможность создать информационную базу, проводить мониторинг и осуществлять прогноз, направленные на поиск приемлемых путей, обозначающих выбор оптимальных решений разными пользователями финансовой отчетности, а также обеспечить подлинность результатов деятельности аудиторской организации, что объективно предопределяет эффективность всей экономической системы стран-участников ЕАЭС.

Внедрение и использование теории и методологии таможенного аудита, без сомнения, позволит таможенной службе в рамках ЕАЭС значительно повысить эффективность, результативность и качество таможенного контроля без существенных финансовых и организационных расходов.

Практическое применение таможенной администрацией ЕАЭС определенных технологий предоставит возможность развить в странах-участниках ЕАЭС институт таможенного аудита, каковой станет важной составной частью государственного регулирования деятельности субъекта во внешнеэкономической сфере.

При таких обстоятельствах развитие теории формирования систематизации информационного обеспечения осуществляемого таможенного аудита поспособствует вхождению в зону реформирования информационных основ общедоступного управления и межнационального информационного обмена в рассматриваемой области с целью обеспечения экономической безопасности стран-участников ЕАЭС.

IV СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии:

1. Березюк, В.И. Развитие системы контроля качества аудита: монография /В.И. Березюк - Караганда: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 2010. – 190 с. (11,9 п.л.).

2. Березюк, В.И. Внутрифирменные стандарты как условие повышения качества аудита: монография / В.И. Березюк - Караганда: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 2011. - 180 с. (11,3 п.л.).

3. Березюк, В.И. Аудиторская деятельность в Республике Казахстан: сущность и пути совершенствования: монография / В.И. Березюк - М.: Издательская Торговая Компания «Наука-Бизнес-Паритет», 2014. – 206 с. (12,9 п.л.).

4. Березюк, В.И. Разработка структурного моделирования аудиторских процедур: монография / В.И. Березюк - М.: Издательская Торговая Компания «Наука-Бизнес-Паритет», 2014. – 135 с. (8,4 п.л.).

5. Березюк, В.И. Теоретические аспекты качества аудиторских услуг: раздел 6.1 коллективной монографии «Обліково аналітичне забезпечення управління: вітчизняний і міжнародний досвід» (Учетно-аналитическое обеспечение управления: отечественный и международный опыт) / В.И. Березюк; Макіївський економ.-гуманіт. ін-т. – Донецьк: Дмитренко Л. Р. [Видавник], 2014. - С. 270-275. (22/0,4 п.л.).

6. Березюк, В.И. Анализ как метод аудиторского доказательства: раздел 4.3 коллективной монографии «Современные проблемы и пути их решения в области бухгалтерского учета, анализа и аудита в рамках сотрудничества государств - участников таможенного союза» / В.И. Березюк; Часть II; под ред. В.Г. Гетьмана, Н.Н. Парасоцкой, В.И. Березюк. - М.- Караганда: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации и Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза. - 2014. - С. 117-124. (11,4/0,5 п.л.).

7. Березюк, В.И. Вопросы совершенствования аудиторской деятельности в рамках таможенного союза: раздел 5.1 коллективной монографии «Современные проблемы бухгалтерского учета, контроля и пути их решения в России и Казахстане» / В.И. Березюк; под науч. ред. д-ра экон. наук Л.А. Зимаковой. - Белгород: ООО «ЭПИЦЕНТР», 2015. - С. 101-118. (9,3/1,1 п.л.).

8. Березюк, В.И. Вопросы возникновения и развития таможенного аудита: раздел 1.4 коллективной монографии «Современные проблемы организации бухгалтерского учета, анализа и аудиторской деятельности в Казахстане и России в рамках ЕАЭС» / В.И. Березюк; Часть 1; под ред. С.С. Сатубалдина, М.В. Мельник - Караганда, М.: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза и Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2015. - С. 40-48. (9,9/0,5 п.л.).

9. Березюк, В.И. Уровни контроля качества аудиторских проверок в рамках ЕАЭС: раздел 4.1 коллективной монографии «Современные проблемы организации бухгалтерского учета, анализа и аудиторской деятельности в Казахстане и России в рамках ЕАЭС» / В.И. Березюк, М.В. Мельник; Часть 2; под ред. С.С. Сатубалдина, М.В. Мельник – Караганда, М.: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза и Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - 2015. - С. 98-106. (9,5/0,4 п.л.).

10. Березюк, В.И. Теоретические и методические основы таможенного аудита в условиях Евразийского экономического союза (ЕАЭС): монография / В.И. Березюк - Караганда: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза, 2016. - 111 с. (7,0 п.л.).

11. Березюк, В.И. Сущность и назначение внешнего аудита: глава 1 коллективной монографии «Современное состояние и проблемы развития государственного аудита в Казахстане» / В.И. Березюк; под ред. С.С. Сатубалдина - Караганда: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза. - 2016. - С. 8-46. (5,9/2,5 п.л.).

12. Березюк, В.И. Анализ внешнеэкономической деятельности стран-участников ЕАЭС: параграф 2.8 монографии «Проблемы и особенности развития современной системы бухгалтерского учета, анализа и аудита» / В.И. Березюк; Часть 2 / под ред. М.А. Вахрушиной, С.Н. Гришкиной, В.И. Березюк, О.В. Рожновой, В.П. Сидневой - Караганда - М.: Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза и Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. 2017. - 179 с. - С. 210 -220. (11,2/0,7 п.л.).

Публикации в рецензируемых научных изданиях, определенных ВАК

при Минобрнауки России:

13. Березюк, В.И. О новых подходах к организации рейтинга аудиторских организаций / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2012. - № 2 (февраль). Т.ХІ. - С. 43-48. (0,6 п.л.).

14. Березюк, В.И. Внутренний контроль и аудит в условиях мирового кризиса - необходимость для компании / В.И. Березюк // Вестник Московского университета. Серия 6. Экономика. – 2012. - № 3/2012. - С. 65-69. (0,35 п.л.).

15. Березюк, В.И. Бенчмаркинг - инновационный инструмент, используемый для совершенствования аудиторской деятельности / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2012. - № 5 (май). Т. XI. - С. 41-47. (0,75 п.л.).
16. Березюк, В.И. Инновационные подходы к оценке системы внутреннего контроля при проведении аудита / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2012. - № 12 (декабрь). Т. XI. С. 23-26. (0,5 п.л.).
17. Березюк, В.И. Инновационное развитие внутреннего аудита и мировой кризис / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2013. - № 1 (январь). Т. XI. - С. 29-33. (0,55 п.л.).
18. Березюк, В.И. Инновационная роль внутреннего аудита в условиях мирового кризиса / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2013. - № 2 (февраль). Т. XI. - С. 33-36. (0,5 п.л.).
19. Березюк, В.И. Концепция внутреннего аудита малого бизнеса / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2013. - № 3 (март). Т. XI. - С. 23-26. (0,5 п.л.).
20. Березюк, В.И. Организация внутрифирменной системы управления качеством аудиторских услуг / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2013. - № 8 (август). Т. XII. - С. 29-33. (0,55 п.л.).
21. Березюк, В.И. Инновационные методы формирования внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2013. - № 12 (декабрь). Т. XII. - С. 19-23. (0,6 п.л.).
22. Березюк, В.И. Теоретические предпосылки обеспечения качества аудиторских услуг / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2014. - № 1. Т. 13. - С. 19-24. (0,6 п.л.).
23. Березюк, В.И. Инновационные вопросы внутреннего аудита как элемента системы внутреннего контроля субъекта / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2014. - № 6. Т. 13. - С. 29-32. (0,5 п.л.).
24. Березюк, В.И. Государственный аудит - инновационная реальность для Казахстана / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2015. - № 3. Т. 14. - С. 27-30. (0,45 п.л.).

25. Березюк, В.И. Инновационная разработка структурного моделирования таможенного аудита / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2016. - № 2. Т. XV. - С. 23-26. (0,5 п.л.).

26. Березюк, В.И. Предпосылки возникновения и принципы таможенного аудита / В.И. Березюк // Аудитор. - 2017. - № 3 (264). - С. 10-20. (0,8 п.л.).

27. Березюк, В.И. Вопросы разработки внутрифирменного стандарта таможенного аудита / В.И. Березюк // Инновационное развитие экономики. - 2017. - № 2 (38). - С. 221-225. (0,6 п.л.).

28. Березюк, В.И. Особенности аудиторской деятельности в рамках Евразийского экономического союза / В.И. Березюк // Аудитор. - 2017. - № 4 (265). - С. 18-25. (1,0 п.л.).

Публикации в других научных изданиях:

29. Березюк, В.И. Внутренний аудит и мировой кризис / В.И. Березюк // Вестник регионального развития. - 2009. - № 1 (19). - С. 147-151. (0,5 п.л.).

30. Березюк, В.И. Методология формирования внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности / В.И. Березюк // Вестник КЭУ: экономика, философия, педагогика, юриспруденция. - 2009. - № 3 (14). - С. 58-61. (0,4 п.л.).

31. Березюк, В.И. Основные критерии принципов аудита / В.И. Березюк // Статистика, учет и аудит. - 2009. - № 4 (35). - С. 24-30. (0,5 п.л.).

32. Березюк, В.И. «Новый» аудит и «новый» кризис // «Тұрақты даму және ел бірлігі қазіргі заманғы қазақстандық қоғамның басты бағыты»: обл. ғыл.-тәж. конф. материалдары - «Стабильное развитие и единство нации - главный вектор современного казахстанского общества: мат-лы обл. науч.-практ. конф. - Қарағанды: ЖК «Полтаренко», 2009. - С.73-74. (0,2 п.л.).

33. Березюк, В.И. Внутренние стандарты аудиторской деятельности - основа системы управления аудиторской организацией / В.И. Березюк // Materiály V mezinárodní vědecko – praktická konference «Efektivní nastroje moderních ved - 2009». - Díl 5. Ekonomické vědy: Praha. Publishing House «Education and Science» s.r.o. - С. 42-43. (0,2 п.л.).

34. Березюк, В.И. Механизм правового регулирования в сфере аудита / В.И. Березюк // Модернизация экономики и социальной сферы - фактор устойчивого

посткризисного развития Казахстана: материалы республиканской научно-практической конференции, 16 октября 2009 года. – Караганда: КЭУК, 2009. - С. 271-273. (0,4 п.л.).

35. Березюк, В.И. Роль внутреннего аудита в условиях мирового кризиса / В.И. Березюк // «Преодоление последствий мирового финансового кризиса и перспективы развития экономики Казахстана». Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 10-летию Казахского университета экономики, финансов и международной торговли. - Астана: КазУЭФимТ, 2009. - С. 90-93. (0,5 п.л.).

36. Березюк, В.И. Проблемы независимости и объективности внутреннего аудитора / В.И. Березюк // Проблемы становления инновационной системы и развития предпринимательства в Республике Казахстан: материалы Междунар. науч.-практ. конф.: В 2 частях. Ч. 1. - Караганда: Изд-во КарГУ, 2009. - С. 316-318. (0,4 п.л.).

37. Березюк, В.И. Квалификация внутренних аудитор // Материалы за 5-а международна научна практична конференция, «Образование и наука на 21 век», - 2009. Том 3. Икономики. - София. «Бял ГРАД-БГ» ООД, 2009. - С. 21-22. (0,25 п.л.).

38. Березюк, В.И. Воздействие компьютерных систем на аудит / В.И. Березюк // Materiály V mezinárodní vědecko – praktická konference «Zprávy vědecké ideje - 2009». - Díl 3. Ekonomické vědy: Praha. Publishing House «Education and Science» s.r.o. - С. 16-18. (0,25 п.л.).

39. Березюк, В. И. Вопросы обеспечения качества аудиторских услуг / В.И. Березюк // Вестник КЭУ: экономика, философия, педагогика, юриспруденция. - 2010. - № 2 (17). - С. 77-79. (0,4 п.л.).

40. Березюк, В.И. Порядок построения выборки в аудите / В.И. Березюк // Материалы за 5-а международна научна практична конференция, «Край на научното развитие», - 2010. Том 5. Икономики. София. «Бял ГРАД-БГ» ООД. - С. 96-99 (0,25 п.л.).

41. Березюк В. И. Вопросы оценки аудиторского риска / В.И. Березюк // Вестник науки Казахского агротехнического университета им. С. Сейфуллина. Серия экономических наук. – 2010. № 3 (63) / 2010. - С. 40-45. (0,4 п.л.).

42. Березюк, В.И. Оценка системы внутреннего контроля при проведении аудита / В.И. Березюк // «20 лет мира и созидания: становление и развитие бухгалтерского учета и аудита в Республике Казахстан: Материалы международной научно-практической конференции. - Караганда: КЭУК, 2011. - С. 40-44. (0,5 п.л.).

43. Березюк, В.И. О новых подходах к организации казахстанского рынка аудиторских услуг / В.И. Березюк // Экономические и социальные науки: прошлое, настоящее и будущее. Материалы I Международной заочной научно-практической конференции, 10 апреля 2012 г. - М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2012. - С. 220-223. (0,3 п.л.).

44. Березюк, В.И. Аудит как культурно-исторический и экономический феномен / В.И. Березюк // Аудиторские ведомости. - 2013. - № 3/2013. - С. 44-56. (0,7 п.л.).

45. Березюк, В.И. Управление качеством аудиторских услуг / В.И. Березюк // Финансовая жизнь: - 2013. - № 3. - С. 12-14. (0,4 п.л.).

46. Березюк, В.И. Аудит эффективности - один из видов аудита, применяемый в международной практике / В.И. Березюк // Управление реформированием социально-экономического развития предприятий, отраслей, регионов: Сборник научных статей IV Международной научно-практической конференции. - Пенза: Пензенский филиал Финансового университета, ИП Тугушев С. Ю., 2013. - С. 131-134. (0,4 п.л.).

47. Березюк, В.И. Инновационные методы аудиторского тестирования / В.И. Березюк // Социально-экономические проблемы развития предприятий и регионов: сборник статей XVII Международной научно-практической конференции. - Пенза: Приволжский Дом знаний, 2013. - С. 31-35. (0,3 п.л.).

48. Березюк, В.И. Вопросы оценки аудиторского риска в условиях рыночной экономики / В.И. Березюк // Управление экономическими системами: сборник статей V Международной научно-практической конференции. - Пенза: Приволжский Дом знаний, 2013. - С. 11-15. (0,3 п.л.).

49. Березюк, В.И. Государственное управление внутреннего аудита в период мирового кризиса / В.И. Березюк // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита: материалы Междунар. научн.-практ. конф., 18 апр. 2013 г. / под науч. ред. д-ра экон. наук, проф. Е.М. Сорокиной. - Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2013. - С. 397-401. (0,35 п.л.).

50. Березюк, В.И. Стратегический аудит - перспективный сектор сопутствующих аудиту услуг / В.И. Березюк // Юбилейна международна научно-практическа конференция «Финансите и стопанската отчетност - състояние, тенденции, перспективи». 25-26 октомври 2013 г., гр. Свищов, РБългария. Сборник доклади. - Свищов: Академично издателство «Ценов», 2013. Том 2. - С. 159-162. (0,3 п.л.).

51. Березюк, В.И. Организация внутреннего контроля компьютерных баз данных предприятия / В.И. Березюк // Актуальные проблемы экономики, социологии и права. - 2014. - № 1. - С. 24-26. (0,31 п.л.).

52. Березюк, В.И. Государственный аудит в Казахстане - новая реальность / В.И. Березюк // Инновационное развитие экономики. - 2014. - № 6. Часть I (23) ноябрь-декабрь. - С. 120-122. (0,5 п.л.).

53. Березюк, В.И. Компьютерные методы аудиторского тестирования / В.И. Березюк // Проблемы экономики, организации и управления в России и мире: Материалы VI международной научно-практической конференции (22 октября 2014 года) - Отв. редактор Уварина Н. В. - Прага, Чешская Республика: Издательство WORLD PRESS s r.o., 2014. - С. 17-20. (0,4 п.л.).

54. Березюк, В.И. Оценка системы внутреннего аудита при проведении аудиторской проверки / В.И. Березюк // Вестник КЭУ: экономика, философия, педагогика, юриспруденция. - 2014. - № 4 (35). - С. 50-54. (0,7 п.л.).

55. Березюк, В.И. Системный подход к методическому обеспечению и управлению качеством аудиторских услуг / В.И. Березюк // Materiály X mezinárodní vědecko – praktická konference «Vědecký průmysl evropského kontinentu - 2014». - Díl 4. Ekonomické vědy: Praha. Publishing House «Education and Science» s.r.o. - 2014. - С. 80-84. (0,3 п.л.).

56. Березюк, В.И. Особенности проведения внутреннего контроля в аудите / В.И. Березюк // Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение: материалы II междунар. науч. конф. молодых ученых и преподавателей (г. Краснодар, 18 апр. 2014 г.) / сост. Ю. И. Сигидов, М. А. Коровина, Е. В. Мартыненко, А. В. Чухнов. - Краснодар: Изд-во Магарин О. Г., 2014. - С. 57-65. (0,5 п.л.).

57. Березюк, В.И. Состояние и организация казахстанского рынка аудиторских услуг / В.И. Березюк // Materials of the X International scientific and practical conference, «Conduct of modern science», 2014. Volume 4. Economic science. Sheffield. Science and education LTD. - С. 21-24. (0,3 п.л.).

58. Березюк, В.И. Структура системы внутреннего контроля / В.И. Березюк

// Materiały X Międzynarodowej naukowo-praktycznej konferencji «Wykształcenie i nauka bez granic - 2014» Volume 5. Ekonomiczne nauki.: Przemysł. Nauka i studia. - 2014. - С. 5-8. (0,3 п.л.).

59. Березюк, В.И. Методика аудита малых предприятий / В.И. Березюк // Содействие развитию малого и среднего предпринимательства: зарубежный опыт и российская практика: Сб. статей по итогам третьей научно-практической конференции, 22 мая 2015 года. М.: Изд-во МСП Банка, 2015. - С. 121-128. (0,5 п.л.).

60. Березюк, В.И. Основные проблемы информационного обеспечения таможенного аудита / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2016. - № 3. Т. XV. - С. 15-18. (0,5 п.л.).

61. Березюк, В.И. Критерии оценки и фазы операционного аудита / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2016. - № 4. Т. XV. - С. 11-16. (0,7 п.л.).

62. Березюк, В.И. Разработка структурного моделирования таможенного аудита / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2016. - № 5. Т. XV. - С. 29-34. (0,55 п.л.).

63. Березюк, В.И. Ключевые проблемы информационного обеспечения таможенного аудита / В.И. Березюк // Биржа интеллектуальной собственности (БИС). - 2016. - № 6. Т. XV. - С. 21-26. (0,55 п.л.).

64. Березюк, В.И. Формирование интегрированной межгосударственной системы информационного обеспечения таможенного аудита / В.И. Березюк // Учет. Анализ. Аудит: международный научно-практический журнал. - 2016. - № 3/2016. - С. 35-41. (0,8 п.л.).

65. Березюк, В.И. Модернизация таможенного администрирования в рамках ЕАЭС / В.И. Березюк // Глобальные вызовы современному обществу в XXI века: новые возможности, перспективы развития, стратегия действий: Материалы международной научно-практической конференции, 15 октября 2016 года. - Караганда: КЭУК, 2016. - С. 272-275. (0,5 п.л.).