

**Т. С. Москалева, Т. П. Пакшина**  
Витебский государственный технологический университет,  
Витебск, Республика Беларусь

## **ОСНОВНЫЕ АСПЕКТЫ СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЫ АУДИТА В КИТАЕ**

**Аннотация.** В статье рассмотрена структура современного аудита в Китае. Определены основные законодательные акты, закрепляющие функции, обязанности и полномочия аудиторских учреждений. Проведена сравнительная характеристика с белорусской системой контроля, сделаны соответствующие выводы.

**Ключевые слова:** *аудит в Китае, Государственное контрольно-ревизионное управление КНР, закон, аудиторские учреждения*

*T. S. Moskaleva, T. P. Pakshina*  
Vitebsk State Technological University,  
Vitebsk, Republic of Belarus

## **MAIN ASPECTS OF THE MODERN AUDIT SYSTEM IN CHINA**

**Abstract.** The article examines the structure of modern audit in China. The main legislative acts that establish the functions, responsibilities and powers of audit institutions are defined. A comparative analysis with the Belarusian control system is carried out, and the corresponding conclusions are made.

**Keywords:** *audit in China, State Audit Office of the People's Republic of China, law, audit institutions*

Развитие отношений с Китайской Народной Республикой является одной из стратегических целей Республики Беларусь. Директива Президента Республики Беларусь «О развитии двусторонних отношений Республики Беларусь с Китайской Народной Республикой», принятая 3 декабря 2021 года, описывает приоритетные задачи в области развития отношений, в основе которых лежит выстраивание устойчивых политических и экономических связей. Отсюда следует, что важным направлением выступает развитие систем контроля обеих стран.

Вкладом в укрепление белорусско-китайских отношений, развивающихся на принципах взаимного уважения и доверия, а также развитие сотрудничества контрольных ведомств стало подписание 1 марта 2023 года меморандума о взаимопонимании между Комитетом государственного контроля Республики Беларусь и Государственным контрольно-ревизионным управлением КНР [1].

На рисунке представлена структура современной системы аудита в КНР.

Из рисунка видно, что современная система аудита в Китае включает внешний и внутренний аудит. Внешний аудит, в свою очередь, включает государственный, занимающий наиболее значимую роль в системе, и независимый общественный.

Государственные ревизионные учреждения представлены Государственным контрольно-ревизионным управлением и местными аудиторскими учреждениями.



Рисунок. Структура современной системы аудита в Китае  
 Источник: [2]

Государственное контрольно-ревизионное управление КНР (National Audit Office of the People's Republic of China, CNAO) является установленным законодательством компонентом Государственного совета, находящимся под непосредственным руководством премьер-министра. Являясь высшим органом финансового контроля Китая, CNAO организует и управляет аудиторской работой страны и отчитывается перед Госсоветом. Согласно статьям 62, 67, 80 и 86 Конституции КНР Генеральный аудитор является членом Государственного совета. Президент Китайской Народной Республики назначает и смещает Генерального аудитора в соответствии с решениями Всекитайского собрания народных представителей и его Постоянного комитета по представлению премьер-министра [3].

Местные аудиторские учреждения организуют и управляют аудиторской работой в пределах своей юрисдикции, находясь под двойным руководством административных глав правительств соответствующего уровня и аудиторских учреждений на следующих более высоких уровнях [3].

Основными законами и правилами, которые регулируют аудиторскую деятельность в Китае, являются Конституция КНР, где прописан правовой статус аудита и надзора в стране; Закон об аудите и Положение об аудите, определяющие функции, ответственность, полномочия аудиторских учреждений, процедуры аудита; Стандарты аудита и Рекомендации по аудиту.

Согласно Закону и Положению аудиторские учреждения в Китае проводят аудит в части:

- исполнения бюджета, итоговых отчетов, государственных доходов и расходов ведомств (в т. ч. ведомств, непосредственно им подчиненных) соответствующих уровней и народных правительств нижестоящих уровней;
- финансовых доходов и расходов Народного банка Китая, государственных учреждений, а также иных общественных организаций, использующих государственные средства;
- прибыли и убытков, активов и обязательств финансовых учреждений, находящихся в государственной собственности или имеющих преобладающую долю государственных средств в уставном капитале, а также предприятий, являющихся государственными или включающих государственный капитал, контролируемых их акции или играющих ведущую роль;

- исполнения бюджета и итоговых отчетов по строительным проектам, полностью или частично финансируемым за счет государственных инвестиций;
- финансовых доходов и расходов, связанных с фондами социального обеспечения и другими соответствующими фондами и капиталом, находящихся в ведении государственных структур, а также связанных с проектами, финансирование которых осуществляется международными организациями и другими странами;
- исполнения обязанностей главных руководящих лиц центральных и местных партийных ведомств и комитетов, правительств, органов прокуратуры и судебной власти, общественных учреждений и народных организаций, руководителей государственных предприятий [3].

Таким образом, стоит отметить, что основным направлением работы аудиторских учреждений КНР являются проверки в области организаций и лиц, непосредственно связанных с государством, в отличие от Республики Беларусь, где проверке подлежат доходы и расходы, а также другие финансовые показатели организаций различных форм собственности.

В соответствии с Законом об аудите КНР и Положением о применении Закона об аудите, а также другими нормативными актами аудиторские учреждения имеют право требовать соответствующую информацию, проверять соответствующие документы, расследовать и собирать доказательства по вопросам аудита, принимать обязательные меры по выявленным нарушениям законодательства, запрашивать помощь различных департаментов по отдельным возникающим вопросам, обращаться в компетентные органы (суд), налагать наказания в рамках своих полномочий [3]. В Республике Беларусь контролирующие органы имеют схожие права в области своей деятельности.

Процедуры аудита, которым следуют государственные аудиторские учреждения в Китае, включают 4 этапа: планирование, подготовка, осуществление и заключение аудита. Данные этапы подразумевают схожие на белорусскую систему последовательность действий.

Рассмотренные выше аспекты системы аудита КНР представлены в сравнении с показателями белорусской системы контроля в таблице.

ТАБЛИЦА. Сравнительная характеристика основных составляющих систем аудита Республики Беларусь и Китайской Народной Республики

Критерий	РБ	КНР
Главный орган	Комитет государственного контроля	Государственное контрольно-ревизионное управление КНР
Законодательство	Закон «Об аудиторской деятельности», Указ Президента РБ № 510, Закон № 142-з	Конституция КНР; Закон об аудите, Положение об аудите; Стандарты аудита, Рекомендации по аудиту
Кто подлежит проверке	Организации всех форм собственности	Организации и лица, непосредственно связанные с государством
Этапы	Предварительное планирование, планирование аудита, проведение проверки, составление заключения	планирование, подготовка, осуществление, заключение аудита

Источник: разработка автора.

Таким образом, система аудита в Китае напоминает белорусскую контрольно-ревизионную деятельность, однако имеются отличия как в области законодательства, так и объектах проверки. Также стоит отметить, что аудиторские учреждения в Китае подчиняются народному правительству и являются частью государственного управления, а сама система аудита, являясь частью исполнительной власти государства, характеризует неполную независимость надзорных органов друг от друга [4].

### Список литературы

1. КГК Беларуси и Контрольно-ревизионное управление КНР подписали меморандум о взаимопонимании. – URL: <https://www.belta.by/society/view/kgk-belarusi-i-kontrolno-revizionnoe-upravlenie-knr-podpisali-memorandum-o-vzaimoponimanii-553200-2023> (дата обращения: 23.12.2023). – Текст : электронный.
2. Юймэн, Ч. Аудит в Китае / Ч. Юймэн. – Текст : электронный // Санкт-Петербургский государственный университет, 2018. – С. 21–22. – URL: [https://dspace.spbu.ru/bitstream/11701/13032/1/Audit\\_v\\_Kitae.pdf](https://dspace.spbu.ru/bitstream/11701/13032/1/Audit_v_Kitae.pdf) (дата обращения: 23.12.2023).
3. National Audit Office of the People's Republic of China. – Текст : электронный // Audit.gov : официальный сайт. – URL: <https://www.audit.gov.cn/en/n744/index.html> (дата обращения: 23.12.2023).
4. Яли, Л. Аудиторский рынок в России и Китае / Л. Яли. – Текст : электронный // Учет. Анализ. Аудит. – 2022. – № 9 (2). – С. 87–94. – URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/auditorskiy-rynok-v-rossii-i-kitae> (дата обращения: 23.12.2023). – DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-2-87-94.

УДК 657.371

**Т. П. Сацук, П. Н. Салдина**

*Петербургский государственный университет путей сообщения  
Императора Александра I,  
Санкт-Петербург, Россия*

### ОШИБКИ НА ЭТАПАХ ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ В КОМПАНИИ

**Аннотация.** В статье рассмотрены основные ошибки на разных этапах, возникающие в процессе проведения инвентаризации. Представлены основные риски как последствия ошибок инвентаризационной работы. Предложены пути устранения как субъективных, так и объективных ошибок в процессе инвентаризации активов организации.

**Ключевые слова:** *инвентаризация активов, ошибки на этапах проведения инвентаризации*

*T. P. Satsuk, P. N. Saldina*

*Emperor Alexander I St. Petersburg State Transport University,  
St. Petersburg, Russia*

### ERRORS AT THE STAGES OF INVENTORY IN THE COMPANY

**Abstract.** The article considers the main errors at different stages that arise during the inventory process. The main risks are presented as consequences of inventory errors. Ways to eliminate both subjective and objective errors in the process of inventory of the organization's assets are proposed.

**Keywords:** *asset inventory, errors at the stages of inventory*