

МРНТИ 06.35.35
УДК 33:303.7; 330.44

М.К. ЖАМКЕЕВА,¹

PhD.

А.К. ДАРИБАЕВА,²

к.э.н., ассоциированный профессор.

М.Ж. НУРКЕНОВА,³

PhD.

ТОО «Центр исследования,
анализа и оценки эффективности».¹
Казахский университет экономики,
финансов и международной торговли.²
Евразийский национальный
университет им. Л.Н. Гумилева³

ЗАРУБЕЖНАЯ ПРАКТИКА АУДИТА ЭФФЕКТИВНОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Аннотация

В статье рассматриваются основные вопросы проведения аудита в зарубежных странах. Регулирование цен и тарифов на товары субъектов естественных монополий осуществляется в основном на ведомственном уровне без учета социально-экономических последствий принимаемых решений. Действующее законодательство не представляет участникам рынка информацию о динамике цен и тарифов на среднесрочную перспективу. Более того, это позволяет изменять ранее принятые решения о размерах корректировки цен в направлении их увеличения. Опыт проведения аудитов цен в развитых странах показывает существование общих и разных принципов проведения аудитов цен. Общие принципы проведения государственных проверок в развитых странах основаны на ряде статей руководящих принципов контроля Лимской декларации. Кроме того, государственная политика проведения проверок цен основана на правилах проведения проверок государственного долга, изложенных в международных стандартах высших органов аудита (ISSAI), разработанных Международной организацией высших органов аудита (INTOSAI). Из-за различий в организационных структурах и специфике Высшего органа финансового контроля (ВОФК) не все стандарты INTOSAI могут применяться в процессе установления процедур проведения государственного аудита ценообразования в сфере государственных закупок. В связи с этим ВОФК имеет возможность разработать официальные стандарты, основанные на основных принципах аудита эффективности. При формировании собственных стандартов ВОФК должен учитывать основополагающие принципы и стандарты.

Ключевые слова: аудит, эффективность ценообразования, цена, ценовая политика, рентабельность, себестоимость продукции, стоимость, тариф.

Повышение тарифов на монопольную продукцию является важным инфляционным фактором в связи с тем, что его уровень устанавливается правительством и не должен превышать возможный инфляционный уровень. Функционирующий в отраслях экономики затратный метод не оказывает стимулирующего влияния на регулируемые субъекты. В связи с этим в отношении снижения собственных издержек производства, а также повышения производительной эффективности даны рекомендации.

Изучение зарубежного опыта проведения аудита ценообразования и формирования ценовой политики, исследование ее методологических основ и практики проведения является важной составляющей государственного аудита и финансового контроля за эффективным расходованием бюджетных средств.

Процесс ценообразования в ФРГ подвержен государственному контролю и регулированию. Со стороны государства исполнение данной функции осуществляется Федеральным министерством экономики и технологии, Министерством финансов и Министерством продовольствия, сельского хозяйства и защиты прав потребителей Германии. Имеется определенное влияние контролирующих органов государства по вопросам ценового регулирования в таких отраслях, как электроэнергетика, пассажирские перевозки, услуги медицинских учреждений, услуги почты и связи, с установлением предельно допустимых уровней тарифов и цен. К ценам частич-

ного регулирования, как правило, относят цены и тарифы на коммунальные услуги государственных структур, тарифы на внутренние пассажирские перевозки, платежи за коммунальные услуги жилого муниципального сектора.

Определение цены базируется на фактических расчетах и планируемых ценах, основанием которых являются данные государственной статистики, исполненные контракты, периодические издания-справочники. В ФРГ осуществляется обязательный государственный контроль за ценообразованием:

- ♦ государственный контроль за методами ценообразования;
- ♦ проверка объемов оборота товаров между заинтересованными лицами;
- ♦ сопоставление регулируемых сделок среди заинтересованных сторон со схожими условиями.

США – это первое государство, которое приняло законодательство, направленное на регулирование процесса становления цены.

На сегодняшний день правительство США ограничивает государственное вмешательство через государственное финансирование, а также прямое воздействие на определенные товарные группы, тем самым отдавая предпочтение активному применению рыночных инструментов и методов косвенного воздействия, предоставляющих возможность оздоровления экономического положения государства. Подобный подход оказывает стабилизирующее воздействие на привлечение инвестиций.

Правительство США осуществляет косвенное регулирование процесса ценообразования в соответствии с «Кодексом внутренних доходов» по следующим направлениям:

- ♦ деструктивная денежно-кредитная политика, регулирование учетной ставки банков федерального резерва;
- ♦ налоговая политика и закупка товаров и услуг для федерального пользования [1].

Данные направления макроэкономической политики государства влияют на изменения уровня спроса и предложения на отечественном рынке США, тем самым определяют основные пропорции товарообмена и уровня цен на товары, работы и услуги.

Применение прямых методов государственного регулирования цен используется в монополизированных отраслях, которые относятся к полномочиям антитрестового регулирования цен и тарифов.

Таким образом, специализированная комиссия формирует тарифы и цены на использование электроэнергетической продукции, а также некоторые коммуникативные услуги. Правительство США регулирует 5–10% цен на рынке [2].

Практика ценового регулирования Великобритании показывает, что правительство осуществляет ценовое регулирование на товары, работы и услуги как на внутреннем, так и на внешнем рынке.

В Великобритании функционирует специализированная правительственная организация по гарантированным ценам, которая принимает в залог продукцию у товаропроизводителей, и если рыночные цены превысят залоговые, то товаропроизводитель выкупает свою продукцию и реализует ее по рыночной стоимости. Если уровень залоговых цен выше рыночных, товар остается в собственности правительственного предприятия.

Для повышения эффективности ценообразования правительством Великобритании закреплены некоторые категории цен, такие, как индикативные цены, минимальные цены на импорт или пороговые цены, минимальные цены продажи, цены, гарантированные интервенциями, а также официальными организациями.

Таким образом, следует отметить, что правительство Великобритании контролирует 10% цен. Регулирование цен осуществляется в сфере государственных закупок [3].

Политика ценообразования в Китайской Народной Республике отличается от политики других стран и является специфичной. Специфичность политики ценообразования заключается в отношении китайского населения к цене товаров, работ и услуг.

Здесь нет людей, которые рассчитывают разницу в ценах, как это делают жители других развивающихся стран. Нет баснословно дорогих, но жизненно важных товаров, потому что все обычные товары находятся в пределах разумных цен, но опять же ниже, чем в других государствах. И наоборот, население Китая иногда готово платить за что-то непомерные цены,

потому что высокая стоимость приобретаемых товаров является показателем высокого статуса покупателя [4].

Для китайского населения высокая стоимость товара всегда связана с высоким качеством. Трудно убедить их в том, что дешевые продукты могут быть хорошего качества, и наоборот – то, что дорого, не всегда может удовлетворить все требования потребителя. Это немного странно для иностранных компаний, поскольку сами китайцы экспортируют недорогие, но чаще всего очень качественные продукты.

Второй момент, о котором упоминалось ранее, – это соответствие цены товара и статуса потребителя. Здесь функционирует правило: если я покупаю более дорогой товар, то подчеркиваю, что мой статус в обществе достаточно высок. Это также не совсем ясно, но тем не менее таких потребителей можно найти в любой стране мира, и не только в Китайской Народной Республике.

В Китае существует комбинированная система управления процессом рыночного ценообразования. В результате государственного регулирования цен дисбалансы в их пропорциях в определенной степени сглаживаются. Учитывая специфику экономики Китая, нехватку некоторых товаров, была введена постепенная свобода цен. Система цен стала рыночной только в рыночных секторах, поскольку государственная собственность остается основой последних. Ускоренная реализация ценовой реформы продемонстрировала риск непоследовательности при реализации процесса рыночного развития. Возникает потребность в акцентировании внимания в Китае на гибкой ценовой политике, которая отвечает оперативным корректировкам хода реформ в зависимости от изменений экономического процесса.

Ценовая политика в Канаде основана на принципе «протянутой руки». Суть этого принципа заключается в том, что взаимосвязанные компании действуют «рука об руку», то есть они используют взаимовыгодные или трансфертные цены, в то время как независимые компании находятся на расстоянии вытянутой руки, то есть цены, формируемые между ними, диктуют прежде всего законы рынка спроса и предложения. Таким образом, для осуществления контроля над процессами ценообразования налоговые органы должны корректировать цену сделки с учетом допущения независимости сторон сделки.

Налоговым органам необходимо сравнить цену, установленную между связанными сторонами, с ценой, которая будет установлена независимыми сторонами сделки на сопоставимых условиях.

Государственное регулирование процесса формирования цен в Австрии осуществляется в соответствии с Законом о ценах, Законом о картелях и Законом о борьбе с демпингом.

В соответствии с Законом «О ценах» государство регулирует около 10% цен. Министерство экономики Австрии имеет право регулировать цены на любой вид товара или услуги на срок до 6 месяцев [5].

В свою очередь, паритетная комиссия по регулированию цен и заработной платы осуществляет:

- ♦ определение цен на новые продукты, которые были проверены;
- ♦ определение цен на импортные товары, по ним исследуются причины, по которым цены являются схожими на внутреннем рынке, и принимаются меры по их снижению;
- ♦ мониторинг динамики цен и тарифов в отдельных отраслях;
- ♦ ценообразование на мучную и хлебобулочную продукцию;
- ♦ определение цен на хлопчатобумажные ткани, постельное белье.

Таким образом, исследование практики работы высших органов аудита зарубежных стран показало, что внедрение ценового аудита в деятельности каждого ВОФК имеет свои особенности, что обусловлено различиями в законодательном регулировании и институциональной структуре. Этими особенностями являются необходимость государственного аудита ценообразования в государственном секторе и государственных закупках.

Опыт проведения аудита цен в развитых странах показывает существование общих и различных принципов проведения аудита в сфере ценообразования. Общие принципы проведения государственных проверок в развитых странах основаны на ряде статей руководящих принципов контроля Лимской декларации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 Temporary instructions to the Code: <https://www.cambridge.org/core/books/australian-cartel-regulation/fault-elements-of-the-cartel>.
- 2 US Tax Code “IRC”: <https://www.irs.gov/individuals/international-taxpayers/classification-of-taxpayers-for-us-tax-purposes>.
- 3 Директивы ЕС (The EU Procurement Directives): <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX:32004L0038>.
- 4 Bidding Law: <https://www.cambridge.org/core/books/legal-publishing-in-antebellum-america/bidding-for-law-books/01B83AD4F45BF313737805D673224ACC>.
- 5 Law of the Cartel Law: <https://www.cambridge.org/core/books/australian-cartel-regulation/fault-elements-of-the-cartel-offences/243633E781C3B1EAE27E8A75E52AF4A7>.

Андатпа

Мақалада шет елдерде аудит жүргізудің негізгі мәселелері қарастырылған. Табиғи монополиялар тауарларының бағалары мен тарифтерін реттеу негізінен ведомстволық деңгейде, қабылданған шешімдердің әлеуметтік-экономикалық салдарын ескерусіз жүзеге асырылады. Қолданыстағы заңнама нарық қатысушыларына орта мерзімді перспективадағы бағалар мен тарифтердің динамикасы туралы ақпарат бермейді. Сонымен қатар, бұл бағаларды түзету мөлшері туралы бұрын қабылданған шешімдерді олардың өсу бағытына өзгертуге мүмкіндік береді. Дамыған елдерде баға белгілеу аудитін жүргізудегі тәжірибе баға белгілеу аудитін жүргізудің жалпы және әр түрлі принциптерінің бар екендігін көрсетеді. Дамыған елдерде мемлекеттік аудит жүргізудің жалпы принциптері Лима декларациясының бірқатар ережелеріне негізделген. Сонымен қатар, баға белгілеу аудитін жүргізудің мемлекеттік саясаты жоғары аудит органдарының халықаралық ұйымы (INTOSAI) әзірлеген жоғарғы аудит органдарының (ISSAI) халықаралық стандарттарында көрсетілген мемлекеттік борышқа аудит жүргізу ережелеріне негізделген. Ұйымдастырушылық құрылымдардағы айырмашылыққа және Жоғары қаржы бақылау органдарының (ЖҚБО) қызметінің ерекшелігіне байланысты, мемлекеттік сатып алу саласындағы баға белгілеуінің мемлекеттік аудитін жүргізу процедураларын белгілеу процесінде INTOSAI стандарттарының барлығы бірдей қолданыла алмайды. Осыған байланысты, ЖҚБО тиімділік аудитінің негізгі қағидаттарына негізделген ресми стандарттарды әзірлеу мүмкіндігі бар. ЖҚБО жеке стандарттарын қалыптастыру кезінде негізгі қағидаттар мен стандарттарды ескеру қажет.

Тірек сөздер: аудит, баға белгілеудің тиімділігі, баға, баға саясаты, рентабельділік, өнімнің өзіндік құны, құн, тариф.

Abstract

The article considers the main issues of conducting an audit in foreign countries. The regulation of prices and tariffs on goods of natural monopolies is carried out mainly at the departmental level without due regard to the socio-economic consequences of decisions made. Current legislation does not provide market participants with information on the dynamics of prices and tariffs for the medium term. Moreover, it allows a change in previously made decisions on the size of price adjustments in the direction of their increase. Experience in conducting pricing audits in developed countries shows the existence of common and different principles for conducting pricing audits. The general principles of conducting a state audit in developed countries are based on a number of articles of the Lima Declaration of control guidelines. In addition, the government policy for conducting pricing audits is based on the rules for conducting public debt audits outlined in the International Standards of Supreme Audit Institutions (ISSAI) developed by the International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI). Due to the difference in organizational structures and the specifics of Supreme Audit Institutions (SAI), not all International Organization of Supreme Audit Institutions (INTOSAI) standards can be applied in the process of establishing procedures for conducting a state audit of pricing in the field of public procurement. In this connection, the Supreme Audit Institutions (SAI) has the opportunity to develop official standards based on the Fundamental Principles of Performance Auditing. In the formation of their own standards, Supreme audit Institutions (SAI) must take into account the fundamental principles and standards.

Key words: audit, pricing efficiency, price, pricing policy, profitability, production cost, cost, tariff.