

DOI <https://doi.org/10.36719/2707-9317/117/20-32>

## **Audit efficiency: Modern challenges and promising approaches**

**Yashar Mammadov**

Ministry of Science and Education of the Republic of Azerbaijan Institute of Economics  
head of department “Monetary and problems of fiscal regulation”  
doctor of economics, assoc.prof. E-mail:mammadov60@mail.ru

**Abstract:** The concept of audit efficiency is of great significance in the modern business environment, as it is one of the key indicators of the accuracy of financial statements, risk management, and overall governance effectiveness in entities and organizations. An efficient audit is not limited to verifying compliance with legislative requirements but also contributes to optimal financial resource management, ensuring transparency, and reducing corruption risks. The study of audit efficiency has become even more relevant in the context of contemporary economic and technological changes. The development of digital technologies, the implementation of automated audit systems, and the use of artificial intelligence in audit processes create new challenges and opportunities. Therefore, an in-depth study of the theoretical and practical foundations of auditing, the improvement of its methodological approaches, and its alignment with international standards are essential for enhancing the long-term financial stability and investment attractiveness of organizations. This article examines research related to the efficiency of audit services and approaches this concept in light of modern-day requirements. The paper evaluates the key factors ensuring audit efficiency and highlights the necessity of addressing them based on contemporary challenges. Moreover, approaches to audit efficiency are analyzed in connection with the legal and regulatory framework. The article presents well-founded perspectives on audit efficiency and its improvement, offering a revised version of existing theoretical and methodological provisions.

**Keywords:** audit, service market, efficiency, legal and methodological framework, audit standards.

## Эффективность аудита: Современные вызовы и перспективные подходы

**Яшар Мамедов**

Министерство Науки и Образования Азербайджанской Республики Институт Экономики, заведующий отдела «Проблемы монетарного и фискального регулирования». д.е.н., доц. E-mail: mammadov60@mail.ru

**Резюме:** Концепция эффективности аудита имеет большое значение в современной бизнес-среде, так как является одним из ключевых показателей достоверности финансовой отчетности субъектов и организаций, управления рисками и общей эффективности управления. Эффективный аудит не ограничивается только проверкой соответствия законодательным требованиям, но также способствует оптимальному управлению финансовыми ресурсами, обеспечению прозрачности и снижению коррупционных рисков. Изучение эффективности аудита становится еще более актуальным на фоне современных экономических и технологических изменений. Развитие цифровых технологий, внедрение автоматизированных аудиторских систем и использование искусственного интеллекта в аудиторских процессах создают новые вызовы и возможности. Поэтому глубокое изучение теоретических и практических основ аудита, совершенствование его методологических подходов и приведение в соответствие с международными стандартами является важным условием для повышения долгосрочной финансовой устойчивости организаций и их инвестиционной привлекательности. В представленной статье рассматриваются исследования, посвященные эффективности аудиторских услуг, и анализируется эта концепция с учетом требований современного времени. В статье оцениваются основные факторы, обеспечивающие эффективность аудита, подчеркивается необходимость их рассмотрения в контексте современных вызовов. Также подходы к эффективности аудита исследуются в связи с нормативно-правовой базой. В статье выдвигаются обоснованные взгляды на эффективность аудита и его совершенствование, а также предлагается новая версия существующих теоретических и методологических положений.

**Ключевые слова:** аудит, рынок услуг, эффективность, правовые и методологические основы, аудиторские стандарты.

**УОТ: 336.717.6 JEL: G 39; H29.**

### Введение

Начиная с конца XX – начала XXI века, кризисные явления в сфере социально-экономического развития, а также возрастающая потребность государства, общества и других заинтересованных сторон в достоверной, прозрачной и объективной информации об экономической и финансово-хозяйственной деятельности обусловили необходимость новых подходов к сущности аудита как профессиональной деятельности. В особенности, актуальным становится развитие этой сферы услуг, совершенствование механизмов её организации и регулирования с учётом гибких и прогрессивных требований, а также систематическое повышение уровня знаний и профессиональной квалификации аудиторов. Кроме того, это требует более широкого понимания эффективности аудиторской деятельности.

### Актуальность исследования концепции эффективности аудиторских услуг в современный период

Современное экономическое развитие характеризуется динамичностью, ростом конкурентной среды и усложнением хозяйственных процессов. В этих условиях обеспечение прозрачности, надежности финансовой информации и снижение рисков становятся ключевыми факторами устойчивости бизнеса. Важную роль в достижении этих целей играет аудиторская деятельность, эффективность которой определяет качество контроля,

достоверность отчетности и степень доверия к экономическим субъектам. Эффективность аудита является одной из важнейших характеристик аудиторской деятельности, поскольку именно она определяет ценность предоставляемых услуг для заинтересованных сторон [1]. Высокий уровень эффективности аудиторских услуг способствует:

- повышению качества финансовой отчетности и снижению уровня финансовых нарушений;
- обеспечению прозрачности корпоративного управления;
- укреплению доверия инвесторов и кредиторов;
- снижению экономических рисков и улучшению финансового контроля.

Кроме того, эффективный аудит способствует развитию рыночной экономики, формированию конкурентной среды и повышению деловой этики. Несмотря на широкое распространение аудиторской деятельности, проблема оценки ее эффективности остается актуальной [37]. Это обусловлено несколькими факторами:

- **Эволюцией аудиторских стандартов.** В связи с глобализацией экономики и развитием цифровых технологий изменяются подходы к аудиту, что требует новых критериев оценки эффективности.
- **Ростом требований со стороны государства и бизнеса.** Компании и регулирующие органы ожидают от аудиторов не только проверки финансовой отчетности, но и стратегического анализа, оценки рисков и консультирования.
- **Развитием технологий и автоматизацией процессов.** Использование цифровых решений в аудите открывает новые возможности, но также ставит вопросы об эффективности традиционных методов.

Таким образом, исследование эффективности аудиторских услуг имеет теоретическую и практическую значимость. Разработка новых методологических подходов и критериев оценки позволит повысить качество аудиторской деятельности, адаптировать ее к современным условиям и обеспечить устойчивое развитие финансового сектора. Современное экономическое развитие, как и другие отрасли, выдвигает на передний план концепцию эффективности аудита [35]. Такой подход приобретает особую значимость с двух ключевых точек зрения:

1. Во-первых, оценка эффективности организации и развития аудиторской деятельности как самостоятельной отрасли.
2. Во-вторых, определение эффективности аудита применительно к сфере услуг и вовлеченным сторонам.

Аудиторская деятельность представляет собой специфический вид предпринимательской деятельности, который за последние пятьдесят лет глубоко проник в экономическую, социальную и общественную жизнь. В этом контексте важно учитывать ожидаемые выгоды от аудита и связанную с ним эффективность как для аудируемых субъектов, так и для самих аудиторов. В то же время отсутствие экономической и организационной эффективности аудиторской деятельности превращается в дополнительное бремя как для аудитора, так и для заинтересованных сторон. Проблема оценки эффективности современной аудиторской деятельности активно исследуется, а её концептуальное определение становится всё более актуальным. Сложность анализа эффективности аудита связана, прежде всего, с необходимостью конкретизации самого понятия «эффективность» в данной области, а также с разработкой методологических основ его оценки [36].

На сегодняшний день подходы к эффективности аудиторской деятельности во многом носили односторонний, ограниченный характер, зачастую фокусируясь на отдельных аспектах. В этом смысле эффективность аудита определяется его способностью решать поставленные задачи в конкретных условиях, соответствовать установленным стандартам и обеспечивать качественное выполнение своих функций. Таким образом, эффективность аудита может быть рассмотрена как с точки зрения организационно-методических аспектов, так и с позиции его соответствия современным требованиям и стандартам профессиональной деятельности [5, с.57; 10, с. 43].

Современные требования экономики и общества к аудиту не всегда совпадают с традиционными подходами к оценке его эффективности. В связи с этим возникает необходимость уделять внимание другому важному аспекту – ожидаемой выгоде и эффективности аудита для вовлечённых сторон. В последние годы данный аспект приобретает всё большую значимость, что обусловлено следующими факторами:

- Аудит, как вид профессиональных услуг, осуществляется на основе договорных отношений с различными субъектами, и, следовательно, должен обеспечивать соблюдение их интересов и ожиданий.
- Разнообразные аудиторские услуги (консалтинг, консультирование и др.) должны способствовать повышению финансовой и экономической эффективности аудируемых субъектов.
- Аудит играет важную роль не только в экономике, но и в социальной сфере, а также в обеспечении здоровой деловой среды, способствующей стабильному развитию общества.

Широкий подход к эффективности аудита позволяет обосновать следующую концепцию: эффективность аудита должна оцениваться не только с точки зрения его внутренней результативности, но и с позиций ожидаемой выгоды для всех заинтересованных сторон. Пользователи аудиторских услуг, независимо от их организационно-правовой формы и формы собственности, должны получать реальную пользу от аудиторской деятельности, что является важным показателем её эффективности. Другими словами, уровень соблюдения аудитором своих профессиональных обязанностей и этических стандартов непосредственно влияет на степень его эффективности. Высокий профессионализм и практический опыт аудитора играют ключевую роль в формировании эффективности аудиторской деятельности. Этот подход связан с тем, что аудит должен обеспечивать различные виды выгоды и эффективности – экономическую, финансовую, социальную и др. Особенно важно учитывать, что основными сферами аудита являются экономические и финансовые процессы, поэтому ключевыми критериями его эффективности должны оставаться экономическая и финансовая результативность [12].

Кроме того, поскольку аудит сам по себе является предпринимательской деятельностью, одним из главных аспектов его эффективности становится получение прибыли – как для самого аудитора, так и для аудируемого субъекта. С учётом этих факторов наиболее целесообразным является многоуровневый подход к оценке эффективности аудита, включающий три уровня:

- **Эффективность аудита как отрасли** (оценка на уровне институциональной среды, нормативно-правового регулирования и профессиональных стандартов).
- **Эффективность аудита на микроуровне** (с точки зрения пользователей услуг и их экономической выгоды).
- **Эффективность аудита на макроуровне** (его влияние на экономику и общество в целом).

Такой системный подход позволяет не только объективно оценить эффективность аудита, но и разработать инструменты её повышения, что особенно важно в условиях современных вызовов и изменений в экономической среде [24; 25].

#### **Оценка эффективности аудита: влияние, результаты и методологические аспекты**

Практика показывает, что при оценке эффективности аудита в социально-экономической сфере необходимо учитывать не только его внутренние показатели, но и внешние эффекты, которые он оказывает. Влияние аудита на субъектов, отрасли и другие сферы деятельности может иметь как положительные, так и отрицательные последствия, что должно учитываться при оценке уровня его результативности. С другой стороны, такой подход становится важным фактором в организации эффективной деятельности аудиторских компаний, а также в определении профессионального уровня их аудиторов и специалистов [14; 15]. Кроме того, результаты и влияние аудита способствуют формированию здоровой конкурентной среды на рынке услуг, а также повышению уровня прибыльности аудиторской деятельности в интересах как самих аудиторских организаций, так и пользователей их услуг.

Эффективность аудита требует нового подхода к деятельности аудиторских компаний, обосновывая необходимость приведения перспективных направлений их развития в соответствие с изменяющимися требованиями рынка услуг. В этом контексте необходимо разрабатывать стратегические программы развития аудиторской деятельности, которые должны учитывать как рыночные условия, так и потребности различных пользователей аудиторских услуг [20; 22]. Такие программы должны отличаться от традиционных аудиторских планов своей комплексностью, предполагая не только адаптацию к изменяющимся требованиям, но и мобилизацию существующих материально-технических и кадровых ресурсов.

Ключевым фактором, определяющим эффективность аудиторской системы, является минимизация использования ресурсов при достижении поставленных целей. Для объективной оценки эффективности аудита необходимо применять систему соответствующих показателей, которые могут варьироваться в зависимости от сфер аудиторской деятельности и целевых ориентиров. При разработке таких показателей следует учитывать следующие методологические особенности [2; 3; 12]:

- показатели должны обеспечивать возможность детального анализа и оценки;
- показатели должны охватывать как процессы, связанные с деятельностью аудиторов, так и деятельность аудируемых субъектов;
- выбор показателей должен основываться на их соответствии целям и ожидаемым результатам;
- показатели должны быть взаимосвязаны, обеспечивая целостное представление об эффективности аудита.

Применение системного подхода к оценке эффективности аудиторской деятельности позволит не только повысить уровень контроля и качества предоставляемых услуг, но и создать механизмы их совершенствования в соответствии с современными требованиями экономической среды. Для обеспечения эффективности аудита необходимо учитывать соответствующие принципы его оценки [2; 3; 12]:

- **Экономичность** – данный принцип отражает подход, при котором достигается максимальная эффективность при минимальных затратах и доступных ресурсах. Основная концепция заключается в том, чтобы обеспечивать наибольшую результативность при ограниченных возможностях (как финансовых, так и организационных). В процессе оценки эффективности могут использоваться такие показатели, как продуктивность, прибыльность и рентабельность.
- **Продуктивность** – количественный показатель, выражающий соотношение стоимости предоставляемой услуги к использованным средствам и ресурсам. Данный критерий также связан с повышением эффективности управленческих, производственных и трудовых процессов, что позволяет оценить влияние аудита на данные аспекты.
- **Прибыльность** – отражает соотношение доходов и расходов как самого аудита, так и его сферы деятельности (аудируемого субъекта). Этот подход важен для оценки рентабельности аудиторской деятельности, а также соотношения понесённых затрат и полученной выгоды.
- **Рентабельность** – показатель, выражающий соотношение прибыли от аудиторских услуг к использованным финансовым и материальным ресурсам, а также к акционерному капиталу. Данный подход может применяться для оценки деятельности каждой аудиторской организации или аудиторского субъекта в годовом разрезе.
- **Самоокупаемость** – показатель, определяющий соотношение затрат на оказание аудиторских услуг к поступающим денежным средствам субъекта. Если расходы на аудит в установленный период не окупаются за счёт деятельности субъекта, это свидетельствует о недостаточной эффективности аудиторских услуг.

Оценка эффективности аудита должна обеспечивать ответ на следующие ключевые вопросы:

- Возможность оценки изменений и тенденций развития в экономике, обществе и хозяйственной деятельности на основе передового аудиторского опыта.
- Уровень подготовки аудитора (специализированного персонала) и его способность профессионально выполнять аудит.
- Наличие кадрового потенциала и технических ресурсов в аудиторской организации, необходимых для оказания услуг.
- Способность аудитора проводить оценку результатов и прогнозировать развитие аудируемых процессов.
- Определение факторов, способствующих повышению эффективности аудита, и уровень их применения в ходе аудиторской проверки.

Следует также учитывать возможные факторы, ограничивающие эффективность аудита, которые можно классифицировать следующим образом [10; 11; 12]:

- Отсутствие у аудитора полного и точного доступа к источникам информации о деятельности субъекта.
- Временные ограничения на проведение аудита, обусловленные условиями договора и установленными сроками.
- Разногласия или отсутствие единого мнения среди учредителей и контрагентов при принятии решений, что может привести к расторжению договора и другим проблемам.
- Трудности, связанные с применением аудиторских стандартов, в частности выборочных методов, к специфике деятельности субъекта.
- Неэффективная организация финансово-бухгалтерской и внутренней контрольной системы субъекта, что создаёт дополнительные сложности в ходе аудита.

Применение системного подхода к оценке эффективности аудита позволит не только повысить качество аудиторских услуг, но и минимизировать риски, связанные с ограничивающими факторами, что является важным аспектом в условиях современного динамичного экономического развития. Все перечисленные факторы не только усложняют процесс организации аудита, но и препятствуют обеспечению необходимого уровня его эффективности для обеих сторон. Эффективность аудита во многом зависит от наличия у аудитора следующих профессиональных и трудовых компетенций:

- глубокие теоретические и практические знания в области аудита;
- знание национальной и международной нормативно-правовой базы и умение эффективно применять её на практике;
- практический опыт в организации хозяйственной деятельности и управленческих систем;
- современные знания и опыт в области экономики, финансов, налогообложения и бухгалтерского учёта;
- высокий уровень профессиональной подготовки и соблюдение этических норм.

Достижение эффективности в аудиторской деятельности также обусловлено наличием профессиональной команды аудиторов и целесообразной организацией их работы в соответствующих направлениях [6; 12; 13]. В этом контексте аудиторские организации должны обеспечивать мобилизацию высококвалифицированных кадров для успешного выполнения поставленных задач. Опыт как на национальном, так и на международном уровне показывает, что в настоящее время существует проблема подбора квалифицированных аудиторских кадров и проведения строгого аудита профессиональной деятельности аудиторов [31]. Подготовка таких специалистов требует значительных временных и финансовых затрат. Именно поэтому в национальных и международных системах законодательства совершенствуются требования к аудиторской деятельности, включая регламентацию квалификационных экзаменов, прохождение обязательных курсов повышения квалификации и другие профессиональные требования [30].

Однако, несмотря на предпринимаемые меры, подготовка аудиторов, соответствующих высоким профессиональным и квалификационным требованиям, остаётся актуальной задачей. Для её решения необходимо кардинальное изменение подхода к подготовке кадров,

что предполагает создание прочной связи между академическим образованием (на уровнях бакалавриата и магистратуры) и практическим опытом будущих аудиторов [34]. Кроме того, профессиональные аудиторские организации и институты должны активно сотрудничать с высшими учебными заведениями, формируя запросы на подготовку специалистов и тем самым участвуя в процессе формирования собственного кадрового резерва. Такой подход позволит обеспечить эффективную подготовку аудиторов и повысить качество аудиторской деятельности в долгосрочной перспективе.

### **Подходы к эффективности аудита: проблемы, тенденции и перспективы развития**

Подходы к оценке эффективности аудита могут различаться в зависимости от его формы – обязательного или добровольного. Практика показывает, что в большинстве случаев субъекты, проходящие обязательный аудит, не выдвигают требования к его эффективности, а лишь стремятся получить положительное или удовлетворительное заключение по результатам проверки их финансово-хозяйственной деятельности. Такой подход исключает возможность комплексного анализа эффективности аудита как для субъекта, так и для экономики в целом [37]. В результате основное внимание смещается на оценку эффективности деятельности самого аудитора или аудиторской организации.

Кроме того, значительная часть таких субъектов впоследствии сталкивается с негативными последствиями (налоговые санкции, банкротство и т. д.), что наносит серьёзный ущерб самим показателям эффективности аудиторской деятельности. В результате усиливаются негативные тенденции, способствующие формированию теневого («чёрного» и «серого») аудита. Показательный пример – сотрудничество между аудиторско-консалтинговой компанией Arthur Andersen и энергетическим концерном Enron (2001), завершившееся банкротством обеих корпораций. Учитывая масштабы активов, капитала и деловой репутации этих компаний, данное событие имело серьёзные последствия не только для их акционеров, но и для мировой экономики в целом [12; 23; 27].

В контексте Азербайджана в последние годы также наблюдается ситуация, при которой аудит фиксирует положительные результаты деятельности банков и компаний, однако впоследствии в их работе выявляются серьёзные финансовые и управленческие проблемы (нецелевое использование средств, уклонение от налогов, банкротство и т. д.). Эти примеры подчёркивают значимость эффективности аудита для обеих сторон, а также необходимость анализа данного вопроса с позиций прозрачности и корпоративной ответственности. В отличие от международной практики, в Азербайджане взаимодействие между аудитором и заказчиком пока не достигло высокого уровня [7; 12]. В большинстве случаев аудит проводится в сжатые сроки, что обусловлено стремлением заказчиков минимизировать стоимость договора, а также наличием недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг. Кроме того, практика частой ротации аудиторов субъектами снижает общую эффективность аудита, препятствуя привлечению высококвалифицированных специалистов и снижая уровень доверия к аудиторским заключениям. Эффективность аудита в первую очередь основывается на всестороннем и системном анализе финансово-хозяйственной деятельности субъекта. Такой подход позволяет не только оценить уровень эффективности деятельности компании, но и определить перспективные направления её развития.

### **Концепция эффективности аудита: эволюция и значение**

Концепция эффективности аудита представляет собой новый методологический подход к оценке экономической и хозяйственной деятельности, направленный на выявление и оптимальное использование потенциала субъекта. Несмотря на то, что принципы эффективности аудита начали формироваться в начале 1960-х годов, на начальном этапе их применение было довольно ограниченным. Изначально эффективность аудита связывалась преимущественно с организацией деятельности государственных предприятий и субъектов. Однако к 1970-м годам аудит эффективности стал рассматриваться как особая форма контроля. В этот период Лимская декларация признала «аудит эффективности» одним из ключевых элементов системы государственного финансового контроля, сфокусировав его применение на проверке эффективности использования бюджетных средств [26; 33].

Лимская декларация также подчёркивает значимость финансового аудита с точки зрения эффективности и его социально-экономической роли. При этом особое внимание уделяется его применению в управлении, производстве и финансово-хозяйственной деятельности, а также необходимости адаптации его механизмов к текущим и перспективным условиям. Таким образом, общественно-экономическую значимость эффективности аудита можно обосновать с позиций международных методологических документов. В последние десятилетия экономические и финансовые кризисы усилили потребность в привлечении профессиональных аудиторов для оценки деятельности субъектов. Это привело к осознанию необходимости более широкой трактовки эффективности аудита. Основываясь на опыте последних лет, можно выделить несколько ключевых аспектов, определяющих его эффективность:

- комплексный анализ проблем в экономической и хозяйственной деятельности и поиск путей их решения;
- оценка эффективности использования ресурсов и их оптимизация;
- обеспечение прозрачности и достоверности финансовой информации;
- создание механизма эффективного контроля и обоснованного принятия экономических решений.

Актуальность аудита эффективности также подтверждается потребностью в совершенствовании государственных программ, концептуальных документов и дорожных карт в Азербайджане. Повышение эффективности их реализации и совершенствование механизмов достижения социально-экономических целей требует активного внедрения принципов аудита эффективности [4; 11; 32]. **Основные условия для обеспечения эффективности аудита.** Для успешной реализации принципов эффективности аудита необходим ряд условий:

- наличие высококвалифицированных и профессиональных кадров;
- внедрение системы учёта и отчётности, обеспечивающей эффективное использование финансовых ресурсов;
- создание информационной среды, позволяющей анализировать и оценивать экономическую и финансово-хозяйственную деятельность;
- наличие нормативно-правовой базы, способствующей реализации принципов эффективности аудита.

Применение комплексного подхода к оценке эффективности аудита позволит не только повысить уровень прозрачности и доверия к аудиторским процедурам, но и способствовать развитию устойчивой и конкурентоспособной экономики. В современной практике эффективность аудита распространяется не только на основную аудиторскую деятельность, но и на сопутствующие услуги, которые представляют собой отдельное направление аудиторских услуг. В большей степени это касается добровольного аудита, который, в отличие от обязательного, охватывает более широкую сферу деятельности [12]. Аудит эффективности как форма добровольного аудита объединяет в себе как контрольные функции, так и широкий спектр консалтинговых услуг.

Специалисты, оказывающие такие услуги, должны обладать необходимыми знаниями и практическим опытом в таких областях, как аудит, бухгалтерский учёт, экономический анализ, налогообложение, бизнес-право и экономика [36]. С теоретической и практической точек зрения, эффективность любой деятельности или процесса должна иметь чётко определённую концептуальную основу и быть измеримой. Несмотря на недостаточную освещённость этой темы, подобный подход должен применяться и в оценке эффективности аудита.

Наиболее целесообразным представляется двухуровневый подход к оценке эффективности аудита. Это обусловлено природой данной деятельности, так как важно учитывать не только эффективность самого аудита, но и его влияние на аудируемые субъекты. Исходя из концепции эффективности, ключевое значение приобретают количественные и качественные показатели. Такой подход предполагает изучение



взаимосвязи между затратами (трудозатраты, ресурсы и финансовые вложения) и достигнутыми результатами (прибыль и выгоды) [37]. Это позволяет рассматривать эффективность аудита в комплексе, что имеет важное теоретическое значение. Исследование эффективности аудита и связанных с этим проблем уже давно находится в центре внимания научного сообщества, и необходимость более детального анализа данной темы остаётся актуальной. Однако на сегодняшний день не существует единого концептуального взгляда на определение и оценку эффективности аудита.

### **Факторы, влияющие на эффективность аудита**

Практика показывает, что достижение высокой эффективности аудита напрямую связано с кадровым фактором. Западные экономисты подчёркивают, что организация качественной и эффективной аудиторской деятельности возможна только при наличии высококвалифицированного кадрового потенциала [16, с. 74; 17; 19]. Кроме того, одним из ключевых факторов является организационно-управленческий аспект. Эффективная система управления аудиторскими процессами способствует повышению общей эффективности аудита, а также предоставляет возможности для его всесторонней оценки. В этом контексте особое внимание следует уделять следующим направлениям:

- формирование квалифицированного штата специалистов;
- рациональная организация трудовой деятельности;
- целенаправленное применение информационно-коммуникационных технологий;
- разработка и внедрение современных программ аудиторской деятельности;
- систематическое обновление информационных ресурсов.

Важную роль в повышении эффективности аудита играет развитие партнёрских отношений между аудиторской организацией и аудируемым субъектом. Такой подход способствует:

- повышению уровня профессиональной квалификации персонала;
- формированию доверительной и эффективной рабочей среды;
- распределению корпоративной ответственности и обеспечению баланса интересов обеих сторон.

Одним из ключевых факторов повышения эффективности аудита является целенаправленный анализ и оценка внутренних резервов и ресурсов хозяйствующих субъектов (экономических, трудовых, финансовых и др.) [8; 19; 21]. Такой подход не только позволяет объективно оценить уровень использования имеющихся ресурсов, но и способствует их более рациональному распределению в соответствии с целями субъекта. Особенно важно учитывать данный фактор с точки зрения предотвращения нецелевого использования, неэффективного распределения и отвлечения ресурсов.

Совершенствование направлений развития современного аудита, расширение рынка аудиторских услуг, защита интересов государства, хозяйствующих субъектов и аудиторов, гармонизация регулирования аудиторской деятельности с международной практикой, обеспечение соответствия аудита международным стандартам, а также укрепление его роли в экономической жизни страны — всё это непосредственно связано с повышением эффективности данной сферы [37].

Подход к эффективности аудита также отражён в позиции главы государства, который подчеркнул его важность: «По мере развития экономики Азербайджанской Республики и углубления её интеграции в мировую хозяйственную систему возрастает необходимость более широкого использования аудита для обеспечения прозрачности в экономико-финансовых отношениях, борьбы с экономическими преступлениями и коррупцией. Для этого крайне важно изучить передовой мировой опыт в области независимого финансового контроля и адаптировать его к национальной экономике» [4; 9, с.71; 18]. Актуальность повышения эффективности аудита подтверждается не только национальным и международным законодательством, но и программными и концептуальными документами.

**Концептуальные подходы к эффективности аудита.** Исходя из анализа современных

исследований и практики, представляется целесообразным выделить два аспекта концепции эффективности аудита:

- **Общий концептуальный подход к эффективности аудита**
- **Концепция экономической эффективности аудита**

Первый подход охватывает более широкий спектр вопросов, связанных с эффективностью аудита. Данный подход предполагает анализ ключевых сфер, в которых аудит оказывает влияние: общественная, экономическая, социальная, управленческая и экологическая. В этих сферах аудит выполняет важную функцию (государственный, независимый, внутренний, экологический и т. д.), а его эффективность играет критически важную роль. Возможность применения такого подхода подтверждается как национальным, так и международным законодательством.

**Экономическая эффективность аудита.** Подход к экономической эффективности аудита включает в себя как законодательные, так и экономические аспекты. В этом контексте аудит охватывает широкий спектр сфер и субъектов:

- хозяйствующие субъекты различных организационно-правовых форм (государственные и частные и т. д.),
- отрасли экономики (промышленность, сельское хозяйство, финансово-кредитная сфера, страхование и т. д.),
- инвестиционную деятельность,
- рынок ценных бумаг,
- специальные экономические зоны.

#### **Заключение**

На основе современных тенденций представляется целесообразным предложить следующее определение эффективности аудита: **эффективность аудита** — это комплексная оценка финансово-хозяйственной деятельности государственного и частного секторов, направленная на совершенствование системы управления, определение экономической эффективности реализации национальных социально-экономических программ и проектов, а также формирование соответствующих предложений и рекомендаций.

Аудит также должен обеспечивать полное, объективное и прозрачное представление информации для заинтересованных сторон. **Основная цель эффективности аудита** — повышение эффективности и целесообразности системы управления с одновременной оценкой экономической результативности её деятельности. Такой подход способствует более глубокой интеграции аудита в систему экономического управления, что, в свою очередь, обеспечивает его значимость не только как контрольного механизма, но и как инструмента стратегического управления финансовыми ресурсами страны.

#### **Список использованной литературы:**

1. “Azərbaycan Respublikasında auditor xidmətinin inkişaf konsepsiyası (2012-2020-ci illər). Bakı, 2012. [https://audit.gov.az/Upload/Files/2019/AUDIT\\_KONSEPSIYA\\_2013.pdf](https://audit.gov.az/Upload/Files/2019/AUDIT_KONSEPSIYA_2013.pdf)
2. “Auditor xidməti haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanunu. Bakı, 1994. <https://audit.gov.az/>
3. “Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası haqqında” Əsasnamə. Bakı, 1995. <https://audit.gov.az/>
4. Azərbaycan Respublikasının Auditorlar Palatası və AMEA İqtisadiyyat İnstitutu tərəfindən “Azərbaycanda auditor xidmətinin müasir vəziyyəti və inkişaf istiqamətləri” mövzusunda keçirilmiş sorğunun nəticələrinə dair icmal-təhlil. Bakı, 2019. <https://audit.gov.az/>
5. “Audit. Qanunvericilik və normativ sənədlər”. VII cild. B. “Nağıl evi”, 2013. 215 s.
6. İNTOSAI. Peşəkar Standartlar Komitəsi. Lima Bəyannaməsi. Lima, 1977. <https://www.eurosai.org/handle404?exporturi=/export/sites/eurosai/.content/documents/others/ISSAI/ISSAI-1-Lima-declaration-Ruso.pdf>
7. Məmmədov Yaşar. Müasir dövrdə təsərrüfat subyekti üçün auditin əhəmiyyəti və onun inkişaf problemləri. “İqtisadiyyat və Audit” elmi-praktik jurnalı. Bakı, 2003/№5.

8. Məmmədov Yaşar. Auditor kadrlarının hazırlanmasının inkişaf istiqamətləri. "İqtisadiyyat və Audit" elmi-praktik jurnalı. Bakı, 2003/№11.
9. Məmmədov Yaşar. Auditor xidməti bazarında rəqabət mühiti və onun inkişaf problemləri. Azərbaycan Respublikası Kənd Təsərrüfatı Nazirliyi Aqrar Elm Mərkəzi, Elmi-Tədqiqat Kənd Təsərrüfatının İqtisadiyyatı və Təşkili İnstitutu. Elmi əsərlər toplusu IV buraxılış. Bakı, 2004. 252 s.
10. Məmmədov Yaşar Əzimağa oğlu. Rəqabətqabiliyyətli iqtisadiyyata auditin təsir istiqamətlərinin müəyyən edilməsi. Rəqabətqabiliyyətlilik şəraitində milli iqtisadiyyatın formalaşması və inkişaf problemləri. Kollektiv monoqrafiya. Bakı, Avropa nəşriyyatı, 2014. 146 s.
11. Məmmədov Yaşar Əzimağa oğlu. "Azərbaycan Respublikasında fond bazarının formalaşması və inkişaf istiqamətləri". Monoqrafiya. Bakı, Avropa nəşriyyatı, 2016. 162 səh. [http://economics.com.az/images/fotos/Kitablar/Yasar\\_Memmedov\\_kitab.pdf](http://economics.com.az/images/fotos/Kitablar/Yasar_Memmedov_kitab.pdf)
12. Məmmədov Yaşar Əzimağa oğlu "Audit xidmətinin inkişafı: nəzəri əsasları". Elm və Bilik nəşriyyatı Bakı: 2019. 364 səh. <http://economics.com.az/images/fotos/Kitablar/2020/Ymammadovaudit.pdf>
13. Məmmədov Yaşar Əzimağa oğlu. Azərbaycanda auditin sahibkarlığın inkişafına təsiri. AMEA Xəbərləri İqtisadiyyat Seriyası Jurnalı. Bakı, 2019. N6. S.190-196.
14. Məmmədov Yaşar Əzimağa oğlu. Azərbaycan Respublikasında audit xidmətinin müasir inkişafı və nəticələri. AMEA Xəbərləri İqtisadiyyat Seriyası Jurnalı. Bakı, 2019.N 4. S. 171-178.
15. Məmmədov Yaşar Əzimağa oğlu. Audit xidmətinin hüquqi-normativ bazasının monitorinqi və onun təkmilləşdirilməsi. AMEA Xəbərləri İqtisadiyyat Seriyası Jurnalı. Bakı,2020. N1. S. 133-139.
16. Адамс Р. Основы аудита. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995. 398с.
17. Аренс Э.А., Лоббек Дж. К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. 560с.
18. Аудит Монтгомери. Дефлис Ф.Л., Дженик Г.Р., Рейлли В.М., Хирш М.Б. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 542с.
19. Аудиторские компании «Большой четвёрки» известны во всём мире. Консалтинг и аудит. Аудиторские компании «Большой четверки». 2017. <http://fb.ru/article/269394/auditorskie-kompanii-bolshoy-chetverki>
20. Аудит не делится на два. Требования к отраслевой саморегулируемой организации. Газета «Коммерсантъ». 2017. <http://www.kommersant.ru/doc/3206784>.
21. Аудит: теория и практика. Н. А. Казакова [и др.]; ответственный редактор Н. А. Казакова. - Москва: Издательство Юрайт, 2015. - 384 с. — <https://urait.ru/bcode/378851>
22. Баранов П.П. Аудиторская наука на фоне кризисных явлений в экономике: приоритетные направления развития и предметные области исследований. Международный бухгалтерский учёт. 2012. № 20. с.35-42.
23. Бойко, А.П. Организация борьбы с коррупцией в США как инструмент обеспечения экономической безопасности //Экономика и бизнес: теория и практика. - 2017. - № 8. — С. 19-23.
24. Гутцайт Е.М. Аудит и другие науки. Аудитор. 2010. №10. с.15-26.
25. Киркач Ю.Н. Системы Коваленко С.Н., Трунова Е.А. Аудит эффективности: современные проблемы и пути их решения. Научные ведомости. Серия Экономика. Информатика. 2017. № 2 (251). Выпуск 41. <https://core.ac.uk/download/pdf/151232727.pdf>.
26. Лимская декларация руководящих принципов контроля. Принята в г. Лиме 17.10.1977 - 26.10.1977 IX Конгрессом Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ).
27. Мамедов Яшар. «Роль финансовой информации обеспечении прозрачности в условиях глобализации экономики». Всеобщая конференция профсоюзов. Ассоциация Академия Наук стран СНГ. «Глобализация экономики, региональная интеграция, влияние этих

- процессов на положение трудящихся государств-участников в СНГ». Труды международной научно-практической конференции. Москва, 2002.
28. Мамедов Яшар. Подготовка аудиторских кадров, совершенствование их профессионального уровня в Азербайджане. Журнал «Экономика и Финансы». Москва, 2005/№21.
29. Мамедов Яшар. Организация и изучение аудита в Азербайджане. Объединенный научный журнал. Москва, 2005/№29.
30. Мамедов Яшар Азимага оглу. Проблемы развития аудиторской службы в Азербайджанской Республике. Бухгалтерський облік і аудит. Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2014. № 5.
31. Мамедов Яшар. Практика совершенствования знаний и профессионального уровня аудиторов в Азербайджанской Республике. Журнал: Экономические науки. Москва. 2018. N163. С. 125-130.
32. Мамедов Яшар. Исторические аспекты и направления развития системы финансового контроля в Азербайджанской Республике. Журнал: Экономика и Предпринимательство. Москва. 2018. N 9 (98). С.417-425.
33. Мамедов Яшар. Организационные особенности использования аудиторской службы для устранения случаев коррупции. Журнал: Экономические науки. Москва. N 164. 2018. с. 146-151.
34. Мамедов Яшар. Современное состояние и развитие сферы аудиторских услуг в Азербайджанской Республике. Научный журнал Вестник Алтайской академии экономики и права. Барнаул. 2019. N 9. С. 95-100.
35. Akif Musayev, Aygun Musayeva, Yashar Mammadov, Mirvari Gazanfarli. Azerbaijan Evaluation of the Tax Burden according to its Administrative and Fulfillment Components p. 3-22. "AUDIT" Scientific-Practical Journal. 2 (2020), Vol. 28. <https://audit-journal.az/files/articles/49.pdf>
36. Aygun A. Musayeva, Yashar A. Mammadov, Shahzada G. Madatova Alislam I. Gasimov, Kamala N. Ahadova. Evaluation of the Tax Policy Efficiency Under Uncertainty. International Conference on Theory and Application of Soft Computing, Computing with Words and Perceptions Conference paper. First Online: 20 November 2019. Part of the Advances in Intelligent Systems and Computing book series. AISC, volume 1095. pp. 512-518. © Springer Nature Switzerland AG 2020. ICSCCW 2019. [https://www.researchgate.net/publication/337400614\\_Evaluation\\_of\\_the\\_Tax\\_Policy\\_Efficiency\\_Under\\_Uncertainty#fullTextFileContent](https://www.researchgate.net/publication/337400614_Evaluation_of_the_Tax_Policy_Efficiency_Under_Uncertainty#fullTextFileContent). [https://www.researchgate.net/publication/337400614\\_Evaluation\\_of\\_the\\_Tax\\_Policy\\_Efficiency\\_Under\\_Uncertainty](https://www.researchgate.net/publication/337400614_Evaluation_of_the_Tax_Policy_Efficiency_Under_Uncertainty)
37. Sustainable Development of the Mortgage Market in Azerbaijan: Commercial Risks of Housing Construction, Social Vision, and State Influence. Fuad Ganbarov, Klaudia Smolag, Rashad Muradov, Konul Aghayeva, Rumella Jafarova and Yashar Mammadov. <https://www.mdpi.com/2071-1050/12/12/5116>.

## Auditin səmərəliliyi: Müasir çağırışlar və perspektivli yanaşmalar

**Yaşar Məmmədov**

Azərbaycan Respublikası Elm və Təhsil Nazirliyi İqtisadiyyat İnstitutu  
“Monetar və fiskal tənzimləmə problemləri” şöbəsinin müdiri  
i.e.d.,dos. E-mail:mammadov60@mail.ru

**Xülasə:** Auditin səmərəliliyi konsepsiyası müasir biznes mühitində böyük əhəmiyyət kəsb edir, o, subyektlərin və təşkilatların maliyyə hesabatlarının dürüstlüyünü, risklərin idarə olunmasını və ümumi idarəetmə effektivliyini müəyyənləşdirən əsas göstəricilərdən biridir. Səmərəli audit yalnız qanunvericilik tələblərinə uyğunluğun yoxlanılması ilə məhdudlaşmır, həm də maliyyə resurslarının optimal idarə edilməsinə, şəffaflığın təmin olunmasına və korrupsiya risklərinin azaldılmasına töhfə verir. Auditin səmərəliliyinin öyrənilməsi müasir iqtisadi və texnoloji dəyişikliklər fonunda daha da aktuallaşıb. Rəqəmsal texnologiyaların inkişafı, avtomatlaşdırılmış audit sistemlərinin tətbiqi və süni intellektin audit proseslərində istifadəsi yeni çağırışlar və imkanlar yaradır. Bu səbəbdən, auditin nəzəri və praktiki əsaslarının dərinlən öyrənilməsi, onun metodoloji yanaşmalarının təkmilləşdirilməsi və beynəlxalq standartlara uyğunlaşdırılması təşkilatların uzunmüddətli maliyyə dayanıqlığını və investisiya cəlbediciliyini artırmaq üçün vacibdir. Təqdim edilən məqalədə audit xidmətinin səmərəliliyi ilə bağlı araşdırmalar aparılır və bu konsepsiyaya müasir dövrün tələbləri baxımından yanaşılır. Məqalədə auditin səmərəliliyini təmin edən əsas amillər dəyərləndirilir, onlara müasir çağırışlar əsasında yanaşma zərurəti qabardılır. Həmçinin, auditin səmərəliliyi üzrə yanaşmalar normativ-hüquqi çərçivə ilə əlaqəli tədqiq olunur. Məqalədə auditin səmərəliliyi və onun təkmilləşdirilməsi ilə bağlı əsaslandırılmış baxışlar irəli sürülür, mövcud nəzəri və metodoloji müddəaların yeni versiyada təqdimi təklif olunur.

**Açar sözlər:** audit, xidmət bazarı, səmərəlilik, hüquqi-metodoloji əsaslar, audit standartları.