

УДК 657.6(575.2)

Турсунбаева Г.С., Узакбаева А.Т., Амантурова Ч.К.

ИГУ им. К.Тыныстанова

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

В статье выявлены основные проблемы и перспективы развития аудита в Кыргызской Республике на современном этапе. Проведены исследования аспектов национальной системы аудита, опыта становления и развития аудиторской деятельности, развития рынка аудиторских услуг в Кыргызской Республике и намечены дальнейшие перспективы.

В различных странах аудит воспринимается как элемент ее финансово-экономической системы. Трактовка же термина «аудит» в зарубежных странах происходит по-своему. К примеру, Комитет по основным концепциям аудита Американской ассоциации бухгалтеров в США под аудитом понимает процесс объективного сбора и оценки свидетельств об экономических действиях и событиях с целью определения соответствия этих утверждений установленным критериям и представления результатов проверки заинтересованным пользователям [1]. В Великобритании чаще используют более простое определение аудита, под которым понимается деятельность по независимому рассмотрению специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражению мнения о них при соблюдении правил, установленных законом [2].

На сегодня в зарубежных странах в теории и на практике аудит применяется в широком смысле, ключевыми факторами которого являются независимая проверка, оценка, экспертиза достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности и других документов [3].

В Кыргызской Республике в Законе «Об аудиторской деятельности» от 30 июля 2002 года № 134 дается определение аудиторской деятельности, под которым понимается предпринимательская деятельность по независимой проверке (аудиту) финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей и оказанию сопутствующих услуг [4].

На сегодняшний день Кыргызская Республика, будучи государством с рыночной экономикой, как никогда нуждается в развитой системе аудита, поскольку вместе с повсеместным развитием предпринимательской деятельности, с появлением корпоративных предприятий, коммерческих банков появляется необходимость в независимой проверке хозяйствующих субъектов. Создание аудита в Кыргызской Республике можно отнести к году «перестройки», так как именно в это время образовывались кооперативы, частные фирмы и совместные предприятия, т. е. экономические субъекты, которые не являлись собственностью государства. Одной из первых аудиторских фирм выступил «Аудит ЛТД», образованный в форме общества с ограниченной ответственностью в 1990 году. Большой вклад в изучение, обобщение и распространение аудиторской деятельности в нашей стране внесла Леднева Н.Е. [5].

На современном этапе своего развития аудит в Кыргызской Республике прошел весьма не легкий путь, связанный с законодательным несовершенством в данной сфере, отсутствием квалифицированных специалистов в аудиторской деятельности и отсутствием собственного аудиторского опыта. Несмотря на данные обстоятельства, аудит в нашей стране развивается, ведь количество аудиторских фирм превышает 42, наиболее крупными из которых являются: «Метроном», «МФИ-Аудит», «Проф-Аудит», «Устат-Аудит», «Битекс-Аудит», «AZAN», «Национальная Аудиторская компания», «Промторг-Аудит», «Учет-Аудит-Бишкек», «Аудит ЛТД», «Марка-Аудит», «Аудит-Прайс», «Ош-Эсеп», «Аудитекс Альпари», «Эсеп ЛТД», «В.Якобс-Аудит», «Кыргызаудит». О развитии аудита в Кыргызской Республике также говорит наличие множества нормативно-правовых актов, регулирующих данный круг общественных

отношений, хотя и имеющих пока свои недостатки и различные коллизии. Становление нормативной базы, можно сказать, происходило следующим образом. От 26 января 1993 года Постановлением Правительства Кыргызской Республики № 33 было утверждено «Временное положение об аудиторской деятельности и организации независимого контроля в Республике Кыргызстан», также было утверждено «Положение о Совете по аудиторской деятельности Кыргызской Республики» и «Положение о порядке лицензирования аудиторской деятельности на территории Кыргызской Республики». Затем 18 сентября 1997 года в Министерстве юстиции было зарегистрировано Положение «О Совете по аудиторской деятельности Кыргызской Республики». Далее вышло Постановление №120 от 2 марта 1999 года «О Госкомиссии по аудиторской деятельности при Правительстве Кыргызской Республики». Следующим законодательным актом было - положение «О Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту», утвержденное постановлением Правительства Кыргызской Республики от 28 февраля 2001 года №67.

Кроме того, Постановлением коллегии Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту утверждено положение о Консультативном совете Государственной комиссии при Правительстве Кыргызской Республики по стандартам финансовой отчетности и аудиту №3 от 10 мая 2001 года. Согласно которому, Совет является консультативно-совещательным органом, созданным для рассмотрения нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, представляемых Совету Госкомиссией. Совет является постоянно действующим органом Госкомиссии.

Еще одним нормативным документом является Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» № 82, принятый 26 июня 1998 года, который состоял из 9 разделов и 40 статей, большая часть которых требовала радикальных изменений.

29 сентября 2001 года Правительство Кыргызской Республики издало постановление № 594 о проекте Закона Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности». Последующий Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» № 134, был принят 30 июля 2002 года. Причиной принятия нового закона явились следующие нормативные недостатки. В предшествующем Законе Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» были статьи, предусматривающие «Гражданско-правовую ответственность аудиторов и аудиторских организаций» и «имущественную ответственность аудиторов». Однако имущественная ответственность – это составная часть гражданско-правовой ответственности, которая отражена в Гражданском Кодексе Кыргызской Республики [6]. Также нормы закона зачастую дублировали другие законы, например, статьи, определяющие права и обязанности аудиторов и заказчиков, порядок заключения договоров. Все эти взаимоотношения регулируются нормами Гражданского Права и не требуют повторения в Законе «Об аудиторской деятельности».

Наряду с вышеперечисленными факторами, которые побудили к активной работе по устранению имеющихся законодательных несовершенств в области аудита, были – принятие в Кыргызской Республике Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), подготовительная работа по принятию Международных стандартов аудита (МСА) и высокие требования, предъявляемые в настоящее время к аудиторской профессии.

Так в новом законе говорится, что квалификационный сертификат, единожды полученный аудитором после прохождения всех необходимых сертификационных процедур, а это обучение, сдача экзамена, не имеет срока действия, то есть бессрочен, тогда как предшествующий закон ограничивал срок действия квалификационного сертификата аудитора. Такое положение соответствует международной практике. Безусловно, знания, полученные аудиторами и подтвержденные сдачей квалификационного экзамена, в области бухгалтерского учета, налогов, права, теории и

практики аудита, требуют постоянного обновления. Однако этот процесс должен решаться путем ежегодного поддерживающего образования, обязательного для сертифицированных аудиторов.

Предшествующий закон предусматривал три типа сертификатов, в принятом законе предусматривается единый квалификационный сертификат, дающий право аудитору на получение лицензии на осуществление аудита любых субъектов. Это правильное решение, так как стандарты бухгалтерского учета и стандарты аудита едины для всех видов деятельности, и аудиторы обязаны их знать.

Еще одним недостатком старого закона была норма, по которой международным транснациональным аудиторско-консалтинговым компаниям разрешалось работать на рынке Кыргызской Республики не регистрируясь и даже не имея лицензии, а лишь подтверждая свои аудиторские заключения местными аудиторами.

Статья 5 нового закона предусматривает, что «иностранные аудиторские организации могут осуществлять аудиторскую деятельность в Кыргызской Республике только при образовании соответствующих организаций-резидентов Кыргызской Республики». Любая иностранная компания должна ознакомиться с требованиями законодательства и провести все предписанные регистрационные процедуры для того, чтобы осуществлять деятельность на рынке Кыргызской Республики. В связи с этим иностранные компании поставлены в равные условия, как и отечественные аудиторские компании, соблюдая и неся ответственность согласно кыргызскому законодательству.

Статья 5 закона обязывает тому, что «не менее 50% кадрового состава аудиторской организации должны составлять граждане Кыргызской Республики, постоянно проживающие на территории Кыргызской Республики, а в случае, если руководителем аудиторской организации является иностранный гражданин, - не менее 75 %».

Зарубежные компании, которые желают направить свои инвестиции в Кыргызскую Республику, как правило, пользуются услугами квалифицированных аудиторов, которыми чаще всего являются иностранные граждане. Крупные международные аудиторские компании не только проводят аудит, но и в свою очередь приводят инвестиции. Сняв какие-либо ограничения для осуществления аудиторской деятельности зарубежных аудиторских фирм в нашей республике, наше государство тем самым способствует привлечению в республику и крупных инвесторов и создает благоприятную среду для привлечения инвестиций иззарубежа.

К сожалению, наши собственные аудиторские компании пока не выступают в качестве международных аудиторов, которые проводили бы аудит не только отечественных предприятий и других хозяйствующих субъектов, но и осуществляли аудиторские проверки иностранных предприятий. Руководство иностранных предприятий просто напросто не знает наших местных аудиторов, они в них не уверены, считая, что наши аудиторы не могут предоставить услуги высокого качества, т.к. современных технологий международного уровня аудита они не знают. Данный фактор относится, конечно, не только к определенным компаниям, а к большинству компаний Кыргызской Республики. Но нельзя сказать, что у аудиторов в Кыргызской Республике нет своих собственных технологий, просто они пока не отвечают международным стандартам. Примером служит тот факт, что отечественные национальные аудиторские компании зачастую проигрывают в тендерах, проводимых на международном уровне по весьма простой причине – форма подачи заявки не соответствует требованиям заказчика. При этом само содержание тендерной заявки вполне отвечает по всем нормам, проигрыш происходит лишь по причине не соответственного оформления.

Если принять во внимание тот факт, что сегодня происходит быстрое развитие

отрасли аудиторских услуг в Кыргызской Республике, и сравнивая с развитием аудита в зарубежных странах можно прогнозировать, что в скором будущем развитие аудита в нашей стране шагнет на совершенно новый этап своего развития. Но это произойдет лишь после устранения имеющихся проблем в данной аудиторской отрасли. Так в перспективе можно ожидать появление совершенно новых технологий, процессов и явлений, приемлемых мировому аудиту, таких как страхование аудита, налогового аудита, аудита таможенного, а также признание наших отечественных аудиторов–специалистов и аудиторских фирм Кыргызской Республики на международном уровне и осуществление их деятельности за рубежом.

Аудиторство, как и любая другая отрасль, должно предполагать страхование, поскольку оно предоставляет услуги обществу, где находят соприкосновение несколько векторов интересов.

Что же касается перспективы внедрения института страхования аудита в Кыргызской Республике, то можно сказать, что это будет происходить сложным путем, требующей много времени и усилий из-за следующих факторов. Во-первых, слабая развитость законодательной базы и соответствующей помощи и поддержки со стороны государства для развития и решения этого вопроса, а также несостоятельность фирм-заказчиков оплачивать стоимость страховки. Во-вторых, отсутствие спроса, а соответственно и предложения со стороны аудиторских фирм качественного финансового менеджмента и планирования, где необходимо страхование само по себе. Другой фактор отсутствия страхования на рынке аудиторских услуг – отсутствие прецедента в этой сфере.

В итоге хотелось бы отметить, что аудит в Кыргызской Республике, как особая отрасль услуг, все-таки состоялся и вышел на качественно новый этап развития. Самое убедительное свидетельство тому – существование аттестованных аудиторов и утверждение нормативных документов по регулированию аудиторской деятельности, правил (стандартов) аудиторской деятельности в Кыргызской Республике. Поэтому от того, насколько грамотно и быстро будут решаться проблемы, связанные с аудиторской деятельностью, будет напрямую зависеть «здоровье» национальной экономики в целом.

Литература:

1. Аудит: Опыт США//[Электронный ресурс]. -Режим доступа: <http://window.edu.ru/resource/853/69853/files/217.pdf>.
2. Основы аудита. //[Электронный ресурс]. 28.03.2012-Режим доступа: <http://knigi-uchebniki.ru/osnovy-audita>.
3. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. -М.: Дело и Сервис, 1998. -С. 98.
4. Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» от 30 июля 2002 года № 134//Информационно-правовая система «Токтом».
5. Биримкулова К.Д. Аудит: Проблемы и решения./Под редакцией к.э.н. Чаловой К.Ч. -Бишкек:Шам 1998. -С. 124.
6. Гражданский кодекс Кыргызской Республики от 8 мая 1996 г. -Бишкек: Академия, 2010. -С.48.