Современное состояние аудиторских услуг в Кыргызской Республике

Kylychbek Supataev (Kyrgyz Academy of Law, Kyrgyzstan)

The Current State of Audit Services in the Kyrgyz Republic

Abstract

Studied the organizational aspects of the formation and current state of audit services for the whole country, as well as by region. Problems of the quantitative growth of skill-certified auditors and its impact on improving the quality of the audit. Explored public knowledge about the necessity and usefulness of the audit, and its influence on the formation of national capital in total capital of real sector of the economy. The role of audit in the development of financial and economic activities of businesses. Determined the influence of audit on the transition economy, reviewed its present contradictions, acute legal problems and prospects of development.

JEL Codes: M42, P20

Современный этап развития рыночных отношений привело к отделению прав собственности на капитал от фактического распоряжения капиталом, и такая экономическая взаимоотношения породила института аудита. Из-за недобросовестностью и злоупотреблениями теми лицами, которые фактически распорядились инвестированными капиталом, происходило банкротство акционерных обществ и массовый обман доверчивых акционеров, в результате акционеры частично или полностью теряли свои капиталы. Отсюда появилась объективная необходимость защита прав собственников, они нуждались достоверной информации о состоянии финансовых дел хозяйствующего субъекта, куда они вложили свои капиталы. Такой же достоверной информации нуждается потенциальные инвесторы и кредиторы, а также партнеры желающие иметь хозяйственные связи с экономическим субъектом. Поэтому аудит необходимо рассматривать как неотъемлемой инфраструктурой рыночной экономики.

Как известно, по мере становления и укрепления основ мировых рыночных отношений, аудиторская деятельность получила безусловное теоретическое и практическое признание, постепенно приобрела современную форму и достаточное развитие. Ведущие страны рыночной экономики имеют вековой опыт проведения аудита. Международная теория и практика аудита формировался в условиях жесткой конкуренции, и сопровождалось соответствующими исследованиями и широкими публичными обсуждениями материалов этих исследований. В результате к настоящему времени создана прочная правовая основа аудита, подробно разработаны формы его организации, методические материалы и стандарты аудита. В связи с этим наши задачи и основные направления исследования аудита должна быть направлена на разработку методик применения международных опытов с учетом конкретных социально-экономических, культурных, нравственных и правовых условий нашей республики.

Переход к рыночным отношениям, развитие предпринимательства, возникновения новых организационно-правовых форм организаций (акционерных обществ, обществ с различной ответственностью, кооперативов и др.) и многообразных форм собственности обусловил объективной необходимости введение в нашей стране нового экономического института – аудиторства. Его главная цель – обеспечить контроль за достоверностью информации, отражаемой в финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта.

В Кыргызской Республике за последние годы проведена определенная работа по внедрению и развитию аудиторской деятельности в экономической жизни республики. Дважды приняты Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» 3 июля 1998 года и 30 июля 2002 года, приняты ряд правительственных постановлений по государственному регулированию аудиторской деятельности.

В соответствии со статьи 4 и 5 Закона Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» аудитом имеют право заниматься физические лица, отвечающее квалификационным требованиям, установленным уполномоченным органом, и имеющее квалификационный сертификат аудитора.

Аудиторы, прошедшие аттестацию и желающие работать самостоятельно, а также аудиторские фирмы начинают свою деятельность после государственной регистрации в качестве субъекта предпринимательской деятельности, получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм.

По мере развития рыночных отношений и рост потребности в достоверной экономической информации об имущественном и финансовом состоянии хозяйствующих субъектов, обеспечивающей интересы собственников, акционеров, инвесторов, кредиторов, других заинтересованных внешних контрагентов и дающей им определенные гарантии, увеличивается потребность в аудиторских услугах и прочих

хозяйствующих субъектов.

В настоящее время нельзя сказать о том, что в Кыргызской Республике сформировался рынок аудиторов и аудиторских фирм. По данным Служба надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики, на сегодняшний день всего лишь 196 аудиторов получили квалификационные сертификаты на право осуществления аудиторской деятельности. По нашим расчетам, для своевременного обеспечения аудиторской проверки финансовой отчетности хозяйствующих субъектов подлежащих к обязательному аудиту и создания нормальной конкуренции в нашей республике необходимо 1000 -1100 сертифицированных аудиторов. Ниже этого уровня количеством сертифицированных аудиторов невозможно создать здоровую конкуренцию между аудиторами и аудиторскими фирмами. Без такой конкуренции не может быть речи о саморегулировании аудиторской деятельности и повышении качества аудиторской проверки.

В территориальном разрезе (по областям республики) предложение на рынке аудиторских услуг распределяется весьма неравномерно. По состоянию на 1 июля 2011 года более 87,9 % аудиторов получивших квалификационные сертификаты являются жителями г. Бишкека, а также здесь же расположены аудиторские организации и аудиторы, занимающиеся индивидуальной трудовой деятельностью. Аудиторские фирмы и аудиторы, получившие лицензии на осуществления аудиторской деятельности расположенных в Ошской, Джалал-Абадской, и Чуйской областях, составляет около 12,1 % от общего количества. А в Баткенской, Иссык-Кульской, Нарынской и Таласской областях пока не имеют аудиторов.

Работающие на рынке Кыргызской Республики аудиторские фирмы можно разделить на три группы.

- 1) аудиторские фирмы «большой пятерки»;
- 2) несколько десятков ведущих национальных аудиторских фирм;
- 3) аудиторы, занимающиеся индивидуальной трудовой деятельности.

Фирмы «большой пятерки» занимают лидирующие позиции. Это связано и с их мощным экономическим потенциалом, и с создаваемой десятилетиями деловой репутацией, которая в сфере оказания аудиторских услуг имеет первостепенное значение. Присутствие на рынке Кыргызской Республики ведущих аудиторских фирм играет большую роль в практическом распространении международных стандартов аудита и передовых методов работы.

По мере расширения рынка аудиторских услуг серьезную конкуренцию ведущим мировым фирмам стали составлять ведущие национальные аудиторские фирмы. Некоторые из них вошли в международные организации аудиторско - консультационных фирм, что повысило статус национального аудита.

Аудиторские фирмы, действующие на рынке Кыргызской Республики, по своим характеристикам весьма разнородны, различен и качественный уровень оказываемых ими услуг. Однако можно с уверенностью сказать, что с 2002 года, когда были приняты Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» качественно изменилось мнение аудиторов и заинтересованных экономических субъектов относительно целей и задач аудита.

В настоящее время в Кыргызской Республике в основном создаются малые аудиторские фирмы. С развитием института аудита в нашей стране аудиторские фирмы будут объединяться в ассоциации, союзы и др. Цель такого объединения: развитие аудиторской деятельности, обмен опытом, разделение сфер влияния.

Однако следует учитывать экономические условия Кыргызской Республики, в которых работают аудиторские фирмы.

Во-первых, нельзя говорить о том, что заинтересованные в информации об экономическом субъекте пользователи (собственники, инвесторы, кредиторы, покупатели, поставщики) в полной мере воспринимают бухгалтерскую отчетность как информационную базу для принятия управленческих решений.

Класс реальных собственников еще только начинает формироваться. Многочисленных мелких акционеров эффективность управления предприятием интересует зачастую только в краткосрочной перспективе (в связи с выплатами дивидендов за отчетный год), а невысокий уровень экономических знаний не позволяет им объективно оценивать состояние и тенденции развития данного предприятия.

Во-вторых, в настоящее время основное содержание управленческой деятельности во многих организациях Кыргызской Республики – это не расширение поля деятельности, а борьба за выживание. Причины этого явления различны, аудитор же видит повышенный интерес организаций к налоговым вопросам и равнодушное отношение к содержанию бухгалтерской отчетности как методу привлечения внешних инвесторов (несмотря на важность их привлечения в долгосрочной перспективе).

Кроме объективных причин бедственного положения многих организаций существуют субъективные причины: нередко управленцы разных уровней считают, что в современных условиях организации выгоднее выглядеть убыточной, нежели преуспевающей.

В-третьих, система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике долгое время была подчинена интересам одного основного пользователя бухгалтерской отчетности – налоговых органов. Процесс формирования отчетности, ориентированной на внешних пользователей, заинтересованных в достоверной информации о финансовом и имущественном положении организации, только начинается.

В-четвертых, аудитору часто приходится сталкиваться с работниками бухгалтерских и экономических служб организации, знания и навыки которых не всегда соответствуют современным требованиям, предъявляемым к экономическим отношениям, и, следовательно, к уровню развития бухгалтерского учета. Поэтому часто и руководство организации, и работники бухгалтерии расценивают суммы вознаграждений, выплаченных аудиторами, и как плату за минимизацию налоговых рисков, и как плату за обучение и консультирование сотрудников бухгалтерии, и как гарантию того, что вообще все будет хорошо, но только не как плату за формирование объективного мнения аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

В-пятых, практически во всех организациях аудит проводится при самой высокой степени риска, что обусловлено сложностью законодательной системы Кыргызской Республики, нестабильностью экономической обстановки почти во всех секторах экономики, низким уровнем внутреннего контроля в организациях, а также отсутствием хорошо работающей системы нормативного регулирования аудиторской деятельности. Поэтому на данном этапе развития аудита в нашей стране необходимо внедрять в практику деятельности аудиторских фирм методики проверок, позволяющие повысить эффективность работ за счет применения прогрессивных методов, апробированных в международной практике.

По вопросу осведомленности общественности о роли, значения, задачи и необходимости аудита, нами проведены опрос жителей города Бишкек в количестве 300 человек. Они были разного возраста, различной занятости, то есть, охвачены различные социальные слои населения. По результатам опроса определены, из всех опрошенных 2 человека имеют полное и 3 человека имеют смутное представление, остальные ни каких сведений об аудите не имеют. Низкий уровень знаний об аудите среди общественности, не позволяет воспользоваться результатами аудиторской проверки при вложении капитала в той или иной компании, они не учитывают о том, что компании прошел аудиторской проверки или нет, и каков их результаты. До сих пор многие собственники, вложившие свои капиталы в различных компаниях, считает государство должно гарантировать сохранности их капитала.

В условия рынка государство не вправе вмешиваться в дела частных предприятий, то есть оно не может прямым образом контролировать деятельность компаний. Однако, действующий законодательство позволяет государству косвенным образом повлиять на этот процесс. В Законе Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» в статье 14 указаны, субъекты, подлежащие обязательному аудиту, публикуют годовую финансовую отчетность не позднее 1 июня текущего года, после подтверждения независимыми аудиторами достоверности представленных в ней сведений и утверждения годового баланса и отчета о прибылях и убытках ежегодным общим собранием акционеров. Выполнение требований этого законодательства не с кем не контролируются, этот вопрос оставлено на самотек. В настоящее время в основном свои финансовую отчетность публикуют коммерческие банки и считанные компании, занимающиеся другими видом деятельности. Таким образом, многие компании остаются без контрольными, особенно компании находящихся на территории в тех областей, где отсутствуют аудиторские организации и сертифицированных аудиторов. Это позволяет нам сделать вывод о том, что в эти компаниях не проводится ежегодный аудиторская проверка финансовой отчетности.

Ф. Л. Дефлизи и другие в книге «Аудит Монтгомери» (Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлизи, Г. Р. Дженник, В. М. О Рейлли, М. Б. Хирш; Пер. с англ. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997) отмечают, что потребителями финансовой информации, прошедший аудит, часто являются фактические или потенциальные инвесторы и кредиторы. Однако общественность, как правило, также заинтересована в получении финансовой информации, подвергнутой аудиту, так как их настоящие и будущие доходы, благосостояние также могут зависеть от достоверности финансовой информации.

Пользуясь бесконтрольностью, в отдельных компаниях допускается разного рода финансовых нарушений и злоупотреблений, типа присвоение чужого капитала. Например, финансовая компания «Рентон групп», обманном путем не слишком зажиточного, но неискушенного, слишком доверчивого населения принудили вложить свои средства в эту компанию, обещав высокие проценты на вложенные средства, после чего объявили банкротом, организаторы присвоили чужого капитала и сбежали, а собственники остались без средств, они до сих пор не может обратно получить основную сумму вложенных средств, не говоря обещанных процентах. Эти люди из-за незнания аудиторского дела, своевременно не требовали проведения аудиторской проверки. Они до настоящего времени ходят в Правительство с жалобами, чтобы оно приняло меры по возмещению их капитала. Таких примеров можно привести десятки.

Такое положение дел в аудиторской деятельности подрывало доверие общественности, в результате участие граждан нашей республики в формировании национального капитала, по мнению ученых и специалистов составляет всего лишь 40-45 процентов. Однако, возможности населения увеличения вложения капитала имеются, об этом подтверждает сами вложившие свои капиталы в «Рентон групп», вложенные средствами некоторыми лицами в эту компанию достигало 200 тыс. сомов, в этом приняли участие даже пенсионеры. Это свидетельствует о том, что у населения имеются достаточные средства для инвестирования экономики страны. Поскольку доверия общественности сорваны, они предпочитают сохранить свои средства в «чулках». Исследование показало, что 100 человек взрослого населения, 1-2 человека являются акционерами, а в сельских местностях еще ниже. В связи с этим, нашему Правительству и общественности необходимо провести целенаправленную работу по возврату доверия общественности и привлечение средства населения в экономику в виде инвестиции. Например, А. А. Терехов в своей монографии (Аудит. – М.: Финансы и статистика, 1999) отмечает, что западные аудиторы заслужили такое доверие общественности, что они после священников доверяют аудиторам.

Поступательное развитие рыночной экономики будет требовать все более широкого спектра услуг. Рынок станет более зрелым и требовательным. Уже сейчас заметно преобладание аудиторских фирм Кыргызской Республики в консалтинге, особенно в тех видах услуг, которые связаны с внутренними проблемами организаций.

Полезность управленческого консалтинга уже осознают наиболее грамотные бизнесмены Кыргызской Республики (хотя спрос на аудиторские услуги, бухгалтерские и налоговые консультации пока преобладает), и ситуация начинает меняться.

Необходимо отметить, что аудит и консалтинг соответствуют национальному характеру Кыргызской Республики. Граждане Кыргызской Республики не склонны к методичной рутинной работе, и культура массового производства приживается с трудом. Но нам свойственны глубокое проникновение в суть вещей и творческий подход к решению любых проблем.

Безусловно, отечественный рынок профессиональных услуг будет развиваться и цивилизоваться только вместе с обществом Кыргызской Республики. В этой связи трудно переоценить необходимость принятого закона Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности».

Определяя тенденции развития рынка аудиторских услуг, систему регулирования аудиторской деятельности в Кыргызской Республике, следует учитывать правовые традиции, существующие в нашей стране, а также специфику экономики, которая долгие годы находилась под жестким контролем государства.

Уважение к праву, судебным решениям, пожалуй, никогда не было незыблемым элементом нашей хозяйственной и предпринимательской деятельности. Во многом причиной тому служило слепое копирование западных вариантов правового регулирования экономических отношений, отсутствие ясного представления о роли государства в воздействии на становление и развитие предпринимательства. Как показывает практика, законодательство об аудите Кыргызской Республики еще не способно органично воспринять те институты аудиторского права, которые существуют на Западе.

Одним из препятствий развития аудита является сторонники старой системы, которые оказывают скрытое сопротивление к нововведениям. Они по-другому трактуют правовые основы аудиторской деятельности сложившиеся в международной практике. Такое положение дел и в бухгалтерском учете, в результате переход на международные стандарты бухгалтерского учета и аудита находятся в шатком положении. Нами пока еще толком не изучены и не освоены в полном объеме теории и практики этих стандартов, а начали как-либо иначе интерпретировать, то есть отдельные ученые предлагают старый план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий совместить с международным стандартом. Международные стандарты бухгалтерского учета и аудита с трудом пробивает себе дороги в нашей стране. Задача наших исследований состоит в том, что разработать методических рекомендаций по успешному применению указанных стандартов на благо экономики нашей страны.

Определенные круги властных структур государства до сего времени относятся к проблеме создания аудита весьма осторожно и противоречиво. Отдельные государственные чиновники и в настоящее время направляют своих контролеров и ревизоров в акционерные общества для проведения контроля и ревизии, ссылаясь на то, что определенная доля акции этих обществ принадлежит государству, не принимая в учет права других акционеров и собственников. Например, Э. А. Арэнс и Дж. К. Лоббек (Аудит: Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2005) отмечают, что в западных странах не допускают государственных служащих на финансовую проверку компании, если даже государство владеет более 50 процентами акций, что они будут ущемлять права остальных акционеров. Это свидетельствует, что правовые основы аудиторской деятельности пока еще должным образом не разработаны, т.е. они требуют дальнейшего совершенствования.

Гражданское общество с правовой экономикой строится на принципах самоуправления и

самоконтроля. Это весьма важные принципы, их должны отстаивать аудиторы, их клиенты, профессиональные объединения бухгалтеров и аудиторов, научные работники и преподаватели бухгалтерского учета и аудита высших учебных заведений. Понятно, что достижение такой цели в Кыргызской Республике не так просто, как в бывшей авторитарной стране, но тем не менее представителям наших профессий необходимо активно участвовать в разработке законопроектов, а также разработать проект предложений о внесении изменений и дополнений законов «О бухгалтерском учете» и «Об аудиторской деятельности» отстаивающей и защищающей корпоративные интересы бухгалтеров и аудиторов.

На волне преобразования и экономических реформ некоторые государственные учреждения переименовали своих ревизоров аудиторами, например, сотрудников Счетной Палаты Кыргызской Республики также называют аудиторами. В этой связи, у большинства членов общества нет четкое представление о независимом аудите. Большинство бухгалтеров имеют смутное представление об аудите, не говоря о простых акционеров, инвесторов и владельцев капитала.

По результатам исследований рекомендуются следующее:

Во-первых, предстоит задача доведение до сведения широких масс населения о сути, сущности, значении, задачи и объективной необходимости независимого аудита в условиях рыночных отношений. Для радикального избавления от нынешнего правового нигилизма и неграмотности требуют от ученых, специалистов, государственных чиновников и аудиторов по чаще выступать через средств массовой информации по данной проблеме. Приучить население, что при решении вопроса вложении своего капитала в той или иной компании, они учитывали результаты аудиторских проверок, и своевременно требовали проведение аудиторской проверки, при случае банкротства, они предъявили иск к аудиторам. На наш взгляд, это является немаловажным фактором дающий толчок дальнейшего развития аудиторской деятельности и возврата доверия народа.

Во-вторых, Правительству необходимо принять меры по подготовке и аттестации аудиторов профессионалов, особенно заботиться о количественном росте сертифицированных аудиторов в периферийных регионах, для того, чтобы довести количество аудиторов до необходимого уровня в ближайшее время.

В-третьих, для обеспечения прозрачности и объективности финансовой деятельности хозяйствующих субъектов, Правительству вести целенаправленную работу по организации и регулированию аудиторской деятельности, осуществлять контроль в тех компаниях, подлежащие обязательному аудиту, что они выполняли требования законодательства о ежегодном проведении независимой аудиторской проверки и своевременной публикации свои финансовой отчетности, а также ускорить сроки перехода хозяйствующих субъектов к международным стандартам финансовой отчетности.

Литература:

- Аудит Монтгомери / Ф. Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В. М.О Рейлли, М. Б. Хирш; Пер. с англ.
- Э. А. Аренс и Дж. К. Лоббек, Аудит: Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2005.
- Аудит: Учебник для вузов / В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А. А. Савин, Л. В. Сотникова; Под ред. проф. В. И. Подольского / – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2005.
- А. А. Терехов. Аудит. – М.: Финансы и статистика, 1999.
- Булгакова Л.И. Аудит в России: механизм правового регулирования. – М.: WoltersKluwer, 2005.
- Бычкова С.М., Растамханова Л.Н. Риски в аудиторской деятельности. – М.: Финансы и статистика, 2003.
- Галузина С.М., Пупшис Т.Ф. Международный учет и аудит. – Санкт-Петербург: ЗАО ИД «Питер», 2005.
- Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита в регулировании аудиторской деятельности. – М.: Издательство «Экономистъ», 2005.
- Шешунова Т.Г., Городилов М.А. Аудит теория и практика применения международных стандартов. – М.: Финансы и статистика, 2005.
- Закон Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» г. Бишкек, Дом Правительства 29 апреля 2002 года № 76
- Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» г. Бишкек, Дом Правительства 30 июля 2002 года № 134
- Рогоуленко Т.М. Аудит: учебник / - М.: КНОРУС, 2010.
- Материалы Национального статистического Комитета Кыргызской Республики www.stat.kg
- Материалы Службы надзора и регулирования финансового рынка при Правительстве Кыргызской Республики www.fsa.kg.