

*Нурманбетова Ж.Э.,  
БГУ и.м. К. Карасаева*

## АУДИТ КАК ФОРМА МИРОВОЗЗРЕНИЯ

Многие обожают поспорить о том, чья профессия интересней, какое людское занятие имеет самую продолжительную историю. Темпераментные дискуссии по этому поводу ведут медики и военные, строители и юристы, журналисты и социологи.

Для начала определимся с понятиями. Что такое аудит? В узком смысле слова – это независимая оценка работы организации, проверка бухгалтерской отчетности, которая должна дать заключение о её достоверности. Иногда отдельно говорят об анализе налоговых обязательств. Всё это, собственно, финансовый аудит.

А в широком смысле аудит называют контроль и проверку различных видов деятельности, самых разнообразных процессов. С этой точки зрения можно говорить об аудите промышленном, экологическом, энергетическом... а так же финансовом аудите.

Аудит – это вид деятельности, заключающийся в сборе и оценке фактов, касающихся функционирования и положения экономического объекта (самостоятельного хозяйственного подразделения) или касающихся информации о таком положении и функционировании, и осуществляемый компетентным независимым лицом, которое, исходя из установленных критериев, выносит заключение о качественной стороне этого функционирования. Следовательно, под аудитом понимается независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия. Главная цель аудита состоит в определении достоверности и правильности финансовой отчетности субъекта проверки, а также в контроле за соблюдением клиентом законов и норм хозяйственного права и налогового законодательства.

Потребность в услугах аудитора возникла в связи с обособлением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), кто вкладывает средства в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы), а также государства как потребителя информации о результатах деятельности предприятий.

Наличие достоверной информации позволяет повысить эффективность функционирования рынка капитала и дает возможность оценивать и прогнозировать последствия принятия экономических решений. Проведение аудиторской проверки даже в тех случаях, когда она не является обязательной, несомненно, имеет важное значение.

Независимое подтверждение информации о результатах деятельности предприятий и соблюдение ими законодательства необходимо государству для принятия решений в области экономики и налогообложе-

ния. Аудиторские проверки необходимы и государственным органам, судьям, прокурорам и следователям для подтверждения достоверности интересующей их финансовой отчетности.

### Погружение в историю

История развития и становления аудита уходит в древние и средние века.

Всем известно, что ведение бухгалтерского учета, требует солидных профессиональных знаний. В них не всегда, точнее далеко не всегда, объективно, достоверно и рационально отражает реальные хозяйственно-финансовые процессы. А это порождает необходимость создания контрольных органов, своеобразных и самостоятельных структур, осуществляющих как бы «надзор», последующий контроль за правильностью ведения самого бухгалтерского учета, за правильностью составления баланса и отчета о финансовых результатах, а главное для глубокого анализа этих результатов (размера прибыли и факторов, ее повышающих, и особенно убытков и факторов, их порождающих). Эти контрольные функции выполняются специальной аудиторской службой.

### Эра международных стандартов

В 70-е годы прошлого века началась разработка Международных стандартов аудита. Она была инициирована Международной бухгалтерской федерацией (МБФ). Как известно, это независимая некоммерческая организация.

Международные стандарты аудита (МСА) ([англ. International Standards on Auditing \(ISA\)](#)) — это международные профессиональные стандарты для осуществления аудиторской деятельности. Они издаются Международной федерацией бухгалтеров - через Комитет по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации.

Большой вклад в разработку международных стандартов учета и аудита вносят международные организации: Комитет по международным бухгалтерским стандартам (IASB); органы ООН, такие как Экономический и социальный совет, Межправительственная рабочая группа экспертов по международным стандартам учета и отчетности ООН, Организация по экономическому сотрудничеству и развитию; Европейский Союз, Комиссия по ценным бумагам и биржам, профессиональные организации бухгалтеров и аудиторов.

Основной задачей Международной федерации бухгалтеров является «развитие и усиление координации во всемирном масштабе бухгалтерской профес-

сии и унифицированных стандартов учета». При Совете МФБ существует Комитет международной аудиторской практики, на который возложена обязанность выпуска нормативов аудита и сопутствующих работ. Для того, чтобы в разработке стандартов аудита был учтен весь существующий спектр мнений, в состав его многочисленных подкомитетов входят представители стран как входящих в МФБ.

Согласно последнему глобальному исследованию Международной федерации бухгалтеров, двумя самыми большими проблемами для малых и средних аудиторских компаний (SMP, от слова «practices») в прошлом году стало обеспечение своего соответствия регулирующим требованиям и привлечение новых клиентов.

Согласно Закону Кыргызской Республики «О бухгалтерском учете» методологической основой ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности для субъектов публичного интереса являются Международные стандарты финансовой отчетности (далее - МСФО), разрабатываемые независимой международной организацией - Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

Согласно законодательству Кыргызской Республики нормативные правовые акты подлежат официальному опубликованию на государственном и официальном языках, путем воспроизведения их текстов в печатном или электронном издании, определяемом Правительством Кыргызской Республики.

В настоящее время в Кыргызской Республике отсутствует порядок официального принятия и публикации МСФО и МСА.

В мировой практике, а также согласно принципам самих стандартов, считается, что хозяйствующий субъект составляет финансовые отчеты в соответствии с МСФО, а аудиторская организация предоставляет услуги в соответствии с МСА, на основании применения полных и действующих на это время стандартов.

Следовательно, требования законодательства Кыргызской Республики о соблюдении МСФО и МСА не выполняются в полной мере, ввиду того, что они носят декларативный характер, а также не обеспечивается своевременное опубликование и перевод на русский язык последних редакций вышеуказанных стандартов.

### **История развития аудита в Кыргызстане**

В советские времена аудит трансформировался в ревизию. Его задачей провозглашались: контроль над хозяйственно-финансовой деятельностью предприятий и организаций, выявление ошибок, злоупотреблений и нарушений с последующим наказанием виновных. Это нечто иное, чем аудит в современном смысле этого слова. Однако именно в советские времена была наработана теория и практика контроля, которая используется нынешним кыргызским аудитом.

Аудит как новая форма организации контроля и как всякое новое явление требует изучения, научного обоснования путей формирования и результатов его развития в Кыргызской Республике. При этом особое значение имеют исследования таких проблем, как обобщение опыта организации за рубежом, роль аудита в отношении эффективности экономики страны, совершенствование методики и механизма организации аудиторских проверок.

Немаловажную роль в становлении и развитии аудита должно сыграть и государство. В настоящее

время аудиторское сообщество переживает очередной этап, когда необходимо пересмотреть отношение профессионалов, государства к правилам «игры» на рынке, к качеству аудита, к профессиональной этике. Конечно, эффективный контроль качества аудита может быть обеспечен безусловным контролем со стороны государства за становлением и развитием аудиторской деятельности, но при тесном взаимодействии с гибкой системой профессионального самоуправления и при жестком соблюдении профессиональной этики.

В одних странах аудиторская деятельность регулируется профессиональными организациями аудиторов, в других – государством. В нашей стране аудиторская деятельность регулируется государством, что закреплено законодательством Кыргызской Республики. По опыту многих стран аудит действует примерно с одинаковой эффективностью при любом способе регулирования.

Во всех странах с развитой рыночной экономикой государство активно осуществляет регулирование аудиторской деятельности. Оно определяет обязательность аудита, выделяя значимые для государства предприятия, финансовые затруднения которых могли бы существенно повлиять на экономику. Государство же определяет требования и к аудитору (образование, квалификация, порядок сдачи экзаменов, ответственность и т.п.). Как правило, регулирование аудиторской деятельности в развитых странах государство осуществляет через посредство законов, оставляя при этом значительные возможности саморегулирования аудита со стороны общественных организаций аудиторов.

В Кыргызстане аудит проводится с учетом международных стандартов. В 2004 году был принят Закон КР «Об аудиторской деятельности», в который неоднократно вносились поправки, в том числе и в 2009 году.

В настоящее время курсы «Дипломированный практикующий бухгалтер (САР)/ Дипломированный Международный практикующий бухгалтер (СИРА)», которые проводятся на основе МСФО и МСА, в свои учебные программы интегрировали Бишкекский финансово-экономический техникум и Американский университет в Центральной Азии. В некоторых вузах, преподаватели которых имеют специализированные знания по МСФО и МСА, предложены факультативные программы в поддержку студентов, которые готовятся к экзаменам на получение сертификатов САР/СИРА. Однако не все образовательные учреждения адаптировали свои учебные программы с учетом текущих требований составления корпоративной финансовой отчетности. Бизнес-сообщество отмечает трудности при найме на работу выпускников по специальности «Бухгалтерское дело, анализ финансовой отчетности и аудит» в связи с их низкой профессиональной подготовкой.

В настоящее время существуют нехватка учебников, учебных пособий и справочных материалов по МСФО и МСА на русском языке; изданий их на кыргызском языке нет.

Согласно Закону Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» аудиторы обязаны ежегодно проходить обучение по программам повышения квалификации. Однако курсы повышения квалификации аудиторов не организованы.

В заключении необходимо сказать, что актуальность рассматриваемой темы очевидна, т.к. аудитор-

## **БИШКЕК ГУМАНИТАРДЫК УНИВЕРСИТЕТИНИН ЖАРЧЫСЫ**

кие проверки просто незаменимы в условиях рыночной экономики и на переходном этапе развития Кыргызской Республики. Аудитор не только выявляет ошибки в бухгалтерском учете и налогообложении, не только вскрывает недостатки в системе управления и организационной структуре предприятия, но способен дать самую квалифицированную консультацию по этим вопросам. Будучи независимой, аудиторская деятельность способствует не только улучшению всей работы экономического субъекта, защищает интересы его собственников, но и стоит на страже интересов государства, соблюдения законов и нормативных актов. Отсюда - выявлению и решению проблем, способных помешать полноценному развитию и становлению аудита в нашей стране, должно уделяться большое внимание.

### *Литература*

1. Закон КР Об аудиторской деятельности (В редакции Законов КР от 14 июня 2004 года N 75, 15 декабря 2004 года N 192, 23 октября 2008 года N 233, 29 июня 2009 года N 196)
2. Постановление Правительства КР Об утверждении Стратегии развития корпоративной финансовой отчетности и аудита в КР на 2014-2020 годы и Плана мероприятий по ее реализации.
3. Малькова Т. Н. Древняя бухгалтерия: какой она была? - М., 1995.
4. Правовые основы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности / Под ред. С.Г. Чаадаева. - М.: Юристь, 1999. - 416с.
5. Валебникова Н.В. О кодексе профессиональной этики // Бухгалтерский учет. - 1997. - № 3. - с.21-23.
6. Меньшикова Г. Больше аудиторов – хороших и разных! / Курган и курганцы. - 2001. - 31 янв. - с. 2.