

**Государственная патентно – техническая библиотека
Кыргызской Республики**

Отдел справочно-информационного обслуживания

**Становление и развитие аудита в Кыргызской
Республике**

Обзорная информация

Бишкек – 2013г.

Переход к рыночной экономике обусловил появление новой для нас отрасли научных знаний и практической деятельности. Это аудит, который является одной из форм финансового контроля. Понятие «аудит» определяется как проверка, ревизия и анализ хозяйственной деятельности. В некоторых источниках, излагающих иностранный опыт, аудит следует понимать как комплексно-экономический анализ.

Отдел справочно-информационного обслуживания подготовил обзорную информацию на тему:

Развитие аудита в Кыргызской Республике.

Обзор подготовлен по материалам местной печати и состоит из следующих разделов:

1. Этапы развития аудита.
2. Виды аудиторских фирм и цель аудиторских фирм.
3. Особенности классификации аудита.
4. Признаки и принципы аудиторской деятельности.

Обзорная информация рассчитана на широкий круг читателей.

Подробно с указанной литературой можно ознакомиться в ГПТБ по адресу; г. Бишкек, пр. Эркиндик, № 58 а, каб.221, т. 664659, ОСИО.

E – mail: gptbkr@rambler.ru.

Составитель: Сахатаева З.З.

Этапы развития аудита.

В Кыргызской Республике официальной датой рождения аудита считается январь 1993г, когда постановлением правительства было учреждено его положение, где были даны определение аудита, его организационные формы и его носители. Фактически отдельные аудиторские фирмы в республике начали работать с 1990г.

Начальный период характеризуется, в основном, развитием производственных сил в республике, ведомственно-отраслевой специализацией и развитием научно-технического процесса. Для этого периода характерным явлением стало широкое внедрение экономическо-математических методов и вычислительной техники во всех сферах деятельности, включая и контрольную службу.

Функциональный этап развития контроля в республике связан с временным усложнением хозяйственных процессов. Четвертый - рыночный этап связан с интеграцией страны в мировую экономику, развитием различных форм собственности и усложнением технических и стратегических задач управления хозяйственными субъектами в условиях рынка. На этом этапе Кыргызстан столкнулся с ослаблением роли государственного контроля в решении народнохозяйственных задач и ростом потребности в независимом контроле – аудите.

Еще в республике пятнадцать лет тому назад не использовали само слово аудит и более того, не было такой профессии. При плановой системе хозяйствовании и гегемонии государственной собственности существовали лишь контрольные и ревизионные службы, которые и явились частью фундамента для возникновения и развития новой предпринимательской деятельности – аудита.

Исследование показало, что период становления и развития аудиторской деятельности в Кыргызской Республике можно разделить на следующие этапы:

1 этап - 1993-1997г.г.

2 этап - 1998-2002г.г.

3 этап - 2002-2005г.г.

4 этап - 2005г.г.

Первый этап - создания аудита - связан с перестройкой, на всем постсоветском пространстве, когда формировались хозяйствующие субъекты, не являющиеся собственностью государства.

Первая государственная аудиторская фирма в Кыргызской Республике была образована в 1990г. в форме общества с ограниченной ответственностью «Аудит ЛТД». Учредителем фирмы выступили: Акционерное общество «Финансовая компания «Имфико» и ЛГ.Гоффлин экономист - с 20-летним стажем. Была разработана собственными силами программа аттестации аудиторов, по которой сдавали экзамены первые аудиторы. В нее вошли 400 вопросов по бухгалтерскому учету, финансам, праву и налогам. Эта программа действовала шесть лет – с 1994г. по 2000г, что само по себе говорит о ее качестве.

За это время были разработаны первые нормативно-правовые документы:

- Временное положение об аудиторской деятельности Кыргызской Республики «постановление правительства КР от 26.01.1993г.№33»
- Положение о Совете аудиторской деятельности КР. «Приказ министра экономики и финансов КР. от 13.09.1993г.
- Положение о порядке лицензирования аудиторской деятельности на территории КР «приказ министра экономики и финансов от 13.09.1993г.».

Постепенно, на научной основе выстраивалась методология, технология отечественного аудита. Бухгалтеры-профессионалы, главные бухгалтеры, имеющие большой практический опыт по ведению бухгалтерского учета и отчетности, создавали свои фирмы.

Аудиторская деятельность требовала квалифицированных кадров. Были бухгалтеры, которые только хотели но пока не умели заниматься новым

делом, не понимали технологию аудита. Были организованы курсы по подготовке аудиторов, которые включали обучение и подготовку к экзамену.

Аудиторские фирмы высшей категории проводили аудиторскую проверку, оказывали услуги и консультации хозяйственным объектам, независимо от формы собственности. К высшей категории относились: «Кыргызаудит», «Аудит сервис», «Аудит ЛТД» и т.д. Они имели право проведения аудит-проверок на всех объектах банковского аудита, образованных рынках ценных бумаг, валюты, недвижимости, фондовых и товарных бирж, акционерных обществ, холдинговых компаний.

Аудит фирмы второй категории также имели право проведения аудиторских проверок, оказания услуг, консультаций субъектам независимо от формы собственности. В эту категорию вошли «Эсеп ЛТД», «Агро Эсеп», «Аудит экс» и другие. Имелись также физические лица, которым была выдана лицензия аудиторской деятельности.

Второй этап развития аудита начинается с принятия Закона «Об аудиторской деятельности». В период 1997-1998г.г. этот закон был одним из самых прогрессивных в СНГ. Следствием закона стало создание Госкомиссии по аудиту - еще одного звена в процессе институционализации. Важным нормативным документом явился Закон КР. «Об аудиторской деятельности» (№82 от 26.061998г.) Однако большинство статей Закона требовала радикальных изменений.

В частности, в системе бухучета в связи с переходом на Кыргыз. Стандарты ускорил актуальности Закона. 29 сентября 2001г. Правительство КР. инициировало принятие Закона КР. «Об аудиторской деятельности».

Третий этап развития аудиторской деятельности начинается с принятием Закона КР. «Об аудиторской деятельности».

Предпосылками развития разработки явились следующие факторы;

- В Министерстве юстиции КР. 12 апреля 2001г. были зарегистрированы Кырг. стандарты аудита (КСА) в связи, с чем появились необходимость исключения статей закона, дублирующих КСА.

- В предшествующем Законе КР. «Об аудиторской деятельности» были статьи, предусматривающие Гражданско - правовую ответственность аудиторов аудиторских организаций и имущественную ответственность аудиторов. Однако имущественная ответственность- эта составная часть гражданско - правовой ответственности, которая отражена в Гражданском кодексе КР.(глава 20 «Ответственность за нарушение обязательств», глава 31 «Возмездное оказание услуг»).

-Нормы Закона зачастую дублируют 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».

- Статьи о лицензировании аудиторской деятельности дублировали статьи Закона КР. «О лицензировании» и Положения «О лицензировании отдельных видов предпринимательской деятельности» и др.

На третьем этапе, наряду с вышеперечисленными факторами, необходимость совершенствования законодательства в области аудита была обусловлена принятием в КР. Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), подготовительной работой по принятию Международных стандартов аудита (МСА) и высокими требованиями, предъявляемыми к аудиторской профессии.

Четвертый этап характеризуется более широким применением и совершенствованием аудита в КР. К этому подтолкнуло принятое в 2003г. постановление Правительства «О международных стандартах аудита в КР», согласно которому в качестве отечественных стандартов аудита утверждены изданные Комитетом по международной аудиторской практике Международной федерации бухгалтеров.

Контроль, как неотъемлемая часть любого процесса управления, призван обеспечить надлежащее функционирование управляемого объекта. И в силу того, что управление и правовое регулирование осуществляется

применительно к различным видам общественных отношений, обычно выделяют соответствующие виды контроля. Для того чтобы дать применительно к различным видам общественных отношений, обычно выделяют соответствующие виды контроля. Для того чтобы дать характеристику контролю, необходимо выяснить сущность контроля, поскольку аудит является видом последнего. Необходимо отметить, что на всех стадиях своего существования государство теми или иными способами обеспечивало, прежде всего, финансовую основу своей жизнедеятельности, поэтому вынуждено было создавать адекватную систему финансового контроля. Система государственного финансового контроля формируется с целью реализации права государства законными путями обеспечивать свои финансовые интересы и финансовые интересы своих граждан, создавая и поддерживая баланс публичного и частного интересов в финансовой сфере. При этом организация контроля является обязательным элементом управления общественными финансовыми средствами, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом.

Финансовая контроль- это совокупность мероприятий, проводимых субъектами контроля по проверке финансовых и связанных с ними операциями и действиями государственных органов власти, муниципальных образований, предприятий, учреждений, организаций, а также населения, с применением специфических форм и методов.

Виды аудиторских фирм.

Сегодня в Кыргызстане существует три вида аудиторских фирм:

- аудиторские фирмы «Большой четверки»
- национальные аудиторские фирмы.
- аудиторы, осуществляющие индивидуальную трудовую деятельность.

По данным Государственной службы регулирования и надзора за финансовым рынком при Правительстве КР, в Кыргызстане

зарегистрировано: аудиторских организаций – 72; индивидуальных аудиторов – 27; аудиторов, имеющих квалификационный сертификат – 224; профессиональных аудиторских объединений – 4.

Когда говорится о проблемах выхода кыргызстанских компаний на международные рынки капитала, одной из главных причин называется неблагоприятная инвестиционная обстановка в стране. Однако это также связано с закрытостью большинства компаний, отсутствием надежной информации о них, доступной для потенциального инвестора. Одним из первичных мер по устранению этого информационного дефицита является аудит. Поэтому цель современного аудита - прибавить стоимость малому, среднему и крупному бизнесу. Качественно подготовленная финансовая отчетность со всем должным раскрытием информации является базисом для знакомства инвестора с компанией, тем самым фундаментом, на котором строятся все проспекты, инвестиционные меморандумы и любые другие документы, предназначенные для того, чтобы «продать» компанию наиболее качественным, а следовательно дорогим образом. Аудит является гарантией того, что за этой отчетностью стоят реальные активы и доходы. Иностранные инвесторы смогут полагаться на заключение только избранных фирм, зарекомендовавших себя безупречной работой на протяжении не одного десятка лет. И на сегодняшний день только крупнейшим фирмам аудиторских компаний под силу создать в Центральной Азии полноценную практику с локализованным опытом и местными специалистами, обученными международным стандартам аудита. Аудиторские компании представляют собой также универсальные консалтинговые фирмы, обладающие квалификацией и экспертами в любых отраслях по любым направлениям, связанным с ведением бизнеса. В современных условиях международный аудитор зачастую является первым консультантом для компании. Процедуры бухгалтерского учета и учетная политика являются основой для качественной отчетности.

Особенности классификации аудита.

На основе анализа законодательства, теории и практики осуществления аудиторской деятельности выведена квалификация аудита по различным основаниям;

1. в зависимости от статуса аудитора: внутренний и внешний аудит;
2. по основаниям проведения; обязательный и инициативный (добровольный) аудит;
3. по периодичности проведения; первоначальный и повторяющийся (согласованный) аудит;
4. по экономическим субъектам (или с точки зрения направленности); общий, банковский аудит, аудит страховых организаций, бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов;
5. по целям проверки: аудит финансовой отчетности (финансовый), аудит на соответствие и управленческий (операционный) аудит;
6. исходя из метода проверки: подтверждающий аудит, системно-ориентированный аудит, аудит, базирующийся на риске.

Проведенная классификация позволила систематизировать все разновидности аудита, дать им правовую оценку; выявить особенности аудита каждого типа; оценить состояние их правового обеспечения. Из всех перечисленных классификаций в Законе КР. «Об аудиторской деятельности» упомянута лишь вторая, т.е. деление аудита на обязательный и инициативный. Согласно ст.3 указанного Закона, экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту, обязаны заключать договор на проведение обязательного аудита с индивидуальным аудитором и (или) аудиторской организацией, оказывать содействие в своевременном и полном проведении аудита, представлять всю документацию, необходимую для осуществления аудита, давать по устному или письменному запросу исчерпывающие разъяснения и подтверждения. Ответственность аудируемых лиц за препятствие проведению аудита можно прописать в договорах по

оказанию аудиторских услуг, а ответственность при уклонении – не представляется возможным, поскольку в таких случаях договор, как правило, не составляется. В этой связи предлагается установить административную ответственность аудируемых лиц за уклонение от прохождения аудита.

Признаки и принципы аудиторской деятельности.

Аудиторской деятельности, как и предпринимательской, присущи следующие признаки;

1.самостоятельная деятельность. Желание заключить договор об оказании аудиторских услуг исходит от потенциального клиента, никто не может принудить аудитора его заключению;

2.деятельность, осуществляемая на свой риск и под свою ответственность, направленная на получение прибыли. Услуги, предоставляемые аудиторами, носят возмездный характер, но, тем не менее, всегда существует вероятность понесения аудитором ущерба от своей профессиональной деятельности;

3.деятельность, осуществляемая лицами, зарегистрированными в установленном законом порядке. Законодатель четко сформулировал круг субъектов, которые могут осуществлять аудиторскую деятельность – аудиторская организация и индивидуальный аудитор.

Принципы - это, прежде всего, основные идеи, отражающие требования общественных закономерностей развития общества. Они вырабатываются путем анализа окружающей действительности и практического опыта.

Аудиторы, аудиторские организации в ходе осуществления своей деятельности обязаны соблюдать следующие профессиональные этические принципы: независимость, честность, объективность, профессиональную компетентность, добросовестность, конфиденциальность и профессиональное поведение.

Субъектами аудиторской деятельности являются носители прав и обязанностей в области ее осуществления и регулирования. Таковыми являются государственный орган, регулирующий аудиторскую деятельность; аудиторы, аудиторские организации и аудируемые лица. При исследовании статуса субъектов аудиторской деятельности надо обращать внимание на отсутствие в национальном законодательстве таких факторов, как права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц, и в связи с этим предлагает дополнить профильный закон статьями, регламентирующими права и обязанности обозначенных субъектов.

Установление обозначенных положений на законодательном уровне даст положительный эффект: во - первых, снизит уровень коррумпированности должностных лиц государственных органов и лиц заключивших договор оказания аудиторских услуг, во - вторых, повысит степень защищенности от незаконных действий как государственных, так и экономических субъектов. В заключении надо подчеркнуть, 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.

Список использованной литературы

1. Закон Кыргызской Республики « Об аудиторской деятельности» от 30 июня 2002г. № 134. // НАКР.- 2002.-№17.- С.20.
2. Закон Кыргызской Республики «О внутреннем аудите» от 26 января 2009г. №25. // НАКР. 2669.- №6.- С.23.
3. Постановление Правительства Кыргызской Республики от 26 августа 2008г. № 470. «О международных стандартах аудита в Кыргызской Республике». // НАКР.- 2008.- № 36.- С. 56.
4. Асылбекова С.Т.
Совершенствование аудита в КР.// Стратегия экономического развития в условиях модернизации.- Б., 2010.- С.18-22.
5. Биримкулова К.
Аудиторская деятельность в КР.// Реформа.- 2002.- №3.- С.52-55.
6. Кутуева А.Б.
Государственное регулирование аудиторской деятельности в КР.
//Автореферат.- Б.-2012.- С.8-24.
7. Усенбаева И.Р.
Становление и развитие аудита в КР. //Стратегия экономического развития в условиях модернизации.- Б.,-2010.- С.300-308.