

УДК 657.01

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Нуриллаев Эльнур Даниярович

Nurillaev@mail.ru

ЕНУ им. Л.Н.Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Научный руководитель – Шахарова А.Е.

Аудиторская деятельность исторически представляет собой один из наиболее важных элементов инфраструктуры рыночной экономики, способствующих развитию предпринимательской деятельности и экономики страны в целом. История развития аудита в Казахстане показала, что для становления и дальнейшего развития такого института как аудиторство требуется государственное вмешательство.

Начало создания аудита в Казахстане связано с именем начальника КРУ Минфина КазССР К.О. Омановым, человеком очень деятельным и энергичным «выбившим» в свое время вопросы оплаты труда, всяческие препятствия реализации организации службы аудита, вопросы размещения, введения премиальной оплаты для будущих работников хозрасчетных групп. Хозрасчетная ревизионная группа при КРУ Минфина КазССР была организована распоряжением Совета Министров КазССР от 17 марта 1988 г. для оказания предприятиям и организациям платных услуг по проведению документальных ревизий, восстановления бухгалтерского учета, консультаций по финансово-экономическим вопросам, проведения экспертиз. Хозрасчетная ревизионная группа добилась определенных успехов и, следуя ее примеру, в областях и даже районах республики стали создавать ее филиалы, многие из которых в дальнейшем были преобразованы в самостоятельные аудиторские фирмы. По распространению положительного опыта работы этих групп Казахстана в г. Алматы было проведено всесоюзное совещание.

Большую практическую помощь и научную работу по совершенствованию и внедрению в Республике Казахстан аудиторского контроля вели и ведут ученые и практики

из республики: Радостовец В.К., Сатыбалдин С.С., Ержанов М.С., Елшибеков С. К., Кошкимбаев С.Х., Сейткасимов Г.С., Мамлев Э.Х., Лобков А. и др. Их усилиями приняты впервые в странах СНГ Закон об аудиторской деятельности, Казахстанские стандарты по аудиту и др. нормативные документы. Защищены ряд докторских и кандидатских диссертаций. Изданы научные труды по аудиту, отвечающие современным требованиям международного стандарта аудита.

Развитие аудиторских фирм в Республике Казахстан осуществляется, как отмечено выше, с 1988 года. Созданная в 1988 году, хозрасчетная ревизионная группа, затем на ее базе в 1990 году Постановлением Совета Министров Казахской ССР от 15.02.1990 г. № 60 были организованы в первую аудиторскую фирму «Хозрасчетный аудиторский центр» и с территориальными отделениями при Министерстве финансов республики. Накопленный опыт, постоянно увеличивающийся объем аудиторских услуг, а также в известной мере рекомендации мировой аудиторской практики позволили в 1992 году преобразовать хозрасчетный центр в крупную аудиторскую независимую акционерную компанию «Казахстанаудит».

В настоящее время акционерная компания «Казахстанаудит» является единственным влиятельным партнером Палаты аудиторов, который безвозмездно способствует становлению и развитию аудиторского дела в Республике Казахстан, формированию структуры Палаты аудиторов, ее целей и задач.

Существенное влияние на положение дел аудиторских услуг оказали образования Национальной комиссии РК по бухгалтерскому учету и аудиту Минфина и процесс принятия решения выдачи лицензий на осуществление аудиторской деятельности. Органом, выдающим лицензии, правительство определило Национальную комиссию РК по бухгалтерскому учету. Принятие первых 20 бухгалтерских стандартов внесло соответствующие коррективы в учебные планы курсов по подготовке аудиторов и учебные программы университетских и институтских кафедр бухгалтерского учета и аудита. В лице Национальной комиссии Республики Казахстан по бухгалтерскому учету приобретает мощного покровителя и аудит. Комиссии предстоит утвердить еще отсутствующие стандарты и нормы аудита, способствовать дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республики Казахстан.

Вместе с тем, доцентом Казахской государственной академии управления К.Ш. Дюйсебаевым подготовлен учебник «Теория аудита», вышли подготовленные президентом Палаты аудиторов Республики Казахстан С.Х. Кошкимбаевым учебные пособия «Аудит как неотъемлемая часть рыночных отношений», «Стандарты аудита», ряд методических документов и первый номер Информационного бюллетеня Палаты аудиторов республики, выпуски которого стали в 1997 году ежеквартальными. [30-31].

АО «Казахстанаудит» является первой в Республике Казахстан независимой профессиональной акционерной компанией по оказанию аудиторских и консультационных услуг, основанной на частной форме собственности и имеющей лицензию на право проведения аудита от правительства республики.

Значительная работа была проведена по созданию филиалов Палаты аудиторов РК во всех областях республики, улучшению взаимодействия с Национальной комиссией РК по ценным бумагам, Комитетами валютно-финансового контроля при Министерстве финансов и Государственным налоговым комитетом РК, другими органами государственного управления. Для улучшения контроля за качеством проведения аудиторских проверок и оказания методической помощи аудиторами при Совете Палаты аудиторов РК были образованы три постоянных комитета: а) по методическому обеспечению аудиторской деятельности; б) по правовым вопросам и этике аудиторов; в) по разработке и внедрению казахстанских стандартов аудита.

Палата аудиторов РК планирует самое серьезное внимание уделить повышению квалификации работающих аудиторов. Следует принимать во внимание и то, что по мере набора опыта предпринимательства к аудитору все чаще и чаще будут обращаться не как к

финансовому контролеру, а как консультанту, советнику по управлению финансами предприятия. И не только тогда, когда финансовое состояние предприятия устойчивое, но и тогда, когда оно находится в критическом состоянии, т.е. на грани банкротства. Поэтому в работе с аудиторами приоритетными должны быть определены такие направления, как:

- 1) толкование действующих законодательных и нормативных актов;
- 2) представление финансовых и правовых консультаций;
- 3) разработка методических рекомендаций по аудиту учета внешнеэкономических и валютных операций, бизнес-планов и инвестиционных проектов, финансовому менеджменту;
- 4) деловые разборы конкретных хозяйственных ситуаций, возникающих в ходе аудиторских проверок;
- 5) организация краткосрочных курсов повышения квалификации аудиторов.

1996 год был первым годом работы по казахстанским стандартам аудита и Кодексу этики аудиторов Республики Казахстан, принятым в сентябре 1995 года. В условиях, когда в республике происходила активная передача крупных промышленных объектов и целых отраслей в доверительное управление иностранным инвесторам, завершалась в основном приватизация государственной собственности, и десятки предприятий становились банкротами, введение «Казахстанские стандарты по аудиту и Кодекс этики аудиторов Республики Казахстан» явилось актуальным, в связи с чем аудиторами работы хватало. Более того, приходилось работать с большим напряжением.

Перспективы развития аудита в ближайшем будущем видятся нам в следующих направлениях. Первое — это расширение сети международных аудиторских фирм, как первый тип — представительства иностранных компаний. Практически вся «большая шестерка» начала свою деятельность в Казахстане. Ее фирмы начали участвовать в крупных тендерах и их клиентами в Казахстане выступили крупные международные, совместные и казахстанские компании и банки.

Следующее направление — создание совместных аудиторских предприятий с аудиторскими фирмами стран СНГ. Первая международная аудиторская фирма в Казахстане была организована на базе небольшой аудиторской фирмы «Бюро Жанат» одной из крупнейших мировых аудиторских фирм — KPMG, зарегистрированной в Нидерландах. В феврале 1996 года создано совместное предприятие «KPMG» и стало в Казахстане, таким образом, первой международной аудиторской фирмой.

Третья группа направления развития аудита — это крупные межотраслевые аудиторские компании (для промышленности, сельского хозяйства, строительства, торгово-снабженческой и других отраслей). Они могли бы работать по специфической тематике, иметь практическую направленность деятельности, оказывать достаточно широкий спектр услуг отечественным предприятиям.

Четвертой организационной формой развития является формирование самостоятельных малых аудиторских фирм, в состав которых входило бы несколько аудиторов. Диапазон деятельности таких групп по содержанию оказываемых ими услуг может быть достаточно широким. При объединении небольшой группы высококвалифицированных специалистов обеспечиваются концентрация и гибкость основной деятельности, непосредственный контакт с заказчиками — клиентами, возможность маневрирования услугами и человеческими ресурсами.

Пятое направление — это создание условий для получения лицензий (сертификатов) на аудиторскую деятельность в других государствах. Требование при этом к соискателю такого документа должно предъявляться одно — он должен сдать дополнительный экзамен на знание законодательства и государственного языка этой страны.

Шестой организационной возможностью является консультирование в одиночку. Речь здесь идет не о консультировании по совместительству, а об основной работе консультанта-профессионала. Стоимость услуг такого консультанта из-за отсутствия накладных расходов относительно низка. Оплата его услуг — это, по существу, выплата

заработной платы за консультационные услуги плюс возмещение некоторых дополнительных расходов (транспорт, командировочные расходы и т.д.).

Несмотря на относительно короткий срок функционирования, анализ деятельности аудиторских организаций позволяет выявить основные направления их деятельности и формы взаимосвязи с предприятиями разного типа. Анализ содержания заказов на проведение аудиторских проверок показывает, что среди них преобладали:

- проверки финансово-хозяйственной отчетности и правильности начисления налоговых платежей хозяйствующими субъектами;
- оценка стоимости недвижимого имущества и прав на результаты интеллектуальной деятельности, вносимых в качестве долей в уставные фонды акционерных обществ и других видов хозяйственных товариществ;
- подтверждение баланса и составление налоговых деклараций.

Следующей традиционной и по-прежнему актуальной функцией аудиторских фирм является экспертно-аналитическая. В условиях расширения хозяйственной самостоятельности предприятий и повышения их интереса к экономическим результатам своей деятельности все больше внимания уделяется вопросам комплексного анализа результатов последней и оценке эффективности направлений развития. Еще одна из весьма важных функций аудиторских организаций заключается в помощи управленческим кадрам в овладении новыми методами и приемами работы (например, обучение пользованию компьютерами в учете и контроле, работа с современными информационными системами и др.). Чтобы более обоснованно выбрать варианты развития предприятия, привлекают аудиторов для проведения диагностического анализа и разработки перспектив развития и определения первоочередных мероприятий и условий их осуществления. В том случае, когда основную часть работ осуществляют сотрудники предприятия, аудиторская фирма выполняет роль эксперта; если предприятие не обладает необходимой мощностью специалистов, то фирма ведет непосредственные разработки. Принимает активное участие в казахстанском аудите международные аудиторские фирмы и специалисты. Прежде всего, зарубежным специалистам, прибывшим на работу в Казахстан и в страны СНГ, пришлось основательно осваивать национальные особенности. Начиная от изучения законодательства в области финансов и аудита и кончая национальными традициями и менталитетом. Нельзя сбрасывать со счетов и языковые трудности — их тоже надо было преодолеть.

Таблица 6 - SWOT- анализ развития аудита в Республике Казахстан

Сильные стороны	Слабые стороны
Принятие Закона об аудиторской деятельности, соответствующего международным требованиям Участие регулирующих органов в процессе развития профессии аудитора Применение субъектами передовых технологических систем и автоматизация аудиторских процедур Наличие программ по сертификации и непрерывной профессиональной подготовке аудиторов в соответствии с международными стандартами Создание СНАД и утверждение положения о его деятельности	Недостаток профессиональных компетентных аудиторов на рынке Несоблюдение аудиторами норм поведения, включая принципа независимости (аудиторы недостаточно независимы от субъектов аудита) Существование формального аудита, который приводит к ограниченному применению профессионального суждения Недостаточное применение (в большинстве случаев отсутствие) аудиторскими обществами политики и процедур по контролю качества аудита Ограниченное общение между аудиторами и пользователями, что ведет к несовпадению ожиданий пользователей с результатами аудита Недостаточность представителей органов регулирования аудиторской деятельности, компетентных в области аудита, для осуществления надзора за аудиторской деятельностью Непонимание руководством субъектов значимости независимого аудита финансовых отчетов Недостаточный уровень механизма внедрения и мониторинга законодательных и нормативных актов

	в области аудита
Возможности	Опасности
Применение МСА, Кодекса поведения и других недавно принятых положений в области аудита с целью улучшения осуществления аудита Ориентирование аудита на аудит, основанный на тестировании рисков, широкое использование профессионального суждения Повышение доверия пользователей финансовой информацией к профессии аудитора Соблюдение принципа независимости, включая осознание аудиторами того, что они ответственны перед обществом Существование компетентного внешнего органа контроля качества аудиторской деятельности Повышение профессиональной компетентности аудиторов Повышения уровня достоверности аудиторских финансовых отчетов	Недостаточный уровень компетентности лиц, участвующих в реформе области аудита Отсутствие государственного надзора за аудиторской деятельностью Отсутствие необходимых финансовых средств для продолжения реформы аудита Частые изменения в международных стандартах аудита и трудности в их применении Отсутствие сотрудничества между профессиональными ассоциациями в области аудита
Примечание: разработано автором на основе использованных источников	

В заключение хотелось бы подчеркнуть, что аудит в 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 Республике. Поэтому от того, насколько грамотно и быстро будут решаться проблемы, связанные с аудиторской деятельностью, будет напрямую зависеть «здоровье» национальной экономики в целом. В сложном мире бизнеса аудит помогает быстро определить, что искать, чего остерегаться, что и как делать. По мере развития аудита, роста профессионализма аудиторов и накопления ими опыта работы идет наращивание консалтинговых услуг и не только по налоговым и юридическим вопросам, но и касающимся выработки более эффективных систем управления и хозяйствования. Таким образом, аудит приобретает все большее значение для решения насущных проблем привлечения инвестиций, укрепления финансов и подъема экономики страны. Планируя долгосрочное развитие профессии, надо исходить из того, что наша экономика испытывает возрастающую потребность в скорейшем становлении профессионального института независимого аудита. При этом совершенно очевидно, что доверие общества к аудиторами базируется не только на глубоких знаниях специалистов в области экономики, финансов, налогов и права, но и на соблюдении ими определенного свода этических норм и правил. Не отрицая полезности изучения зарубежного аудиторского опыта, мы считаем, что целиком и полностью он не может быть применен в наших условиях. Необходимо обобщить и внимательно изучить тот опыт, который уже накоплен в нашей стране.

Список использованных источников

1. Шакирова Г. А., Касымова А. Г. Анализ становления аудита в Республике Казахстан за годы независимости // Вопросы экономики и управления. — 2017. — №1.1. — С. 4-7. — URL <https://moluch.ru/th/5/archive/51/1729/> (дата обращения: 24.03.2019).
2. Государственный аудит. Учебник/под ред. Джембурчина К. Астана: ЕНУ им. Л.Н. Гумилева. — 2016. — 375 с.
3. Бейсенова Л. З., Берстембаева Р. К. Планирование, контроль и оценка эффективности расходов бюджета. Учебное пособие. Мастер ПО — Алматы: Эпиграф. — 2017. — 220 с.
4. Зейнелгабдин, А. Б. Государственный аудит как инструмент управления экономикой / Аудит. [Статья] - 2013 г. Алматы «Адилет» - №6. - 96 с. ISBN 355-225-1125