

*Суранаев Туратбек Джамалбекович*

д-р экон. наук, доцент, профессор

ГОУ ВПО «Кыргызско-Российский Славянский университет

им. первого Президента России Б.Н. Ельцина»

г. Бишкек, Кыргызстан

DOI 10.21661/r-117390

## **АУДИТ КАК НЕОБХОДИМАЯ ОСНОВА РЫНОЧНЫХ ПРЕОБРАЗОВАНИЙ**

*Аннотация: как отмечает автор, 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. Международный опыт теории и практики проведения аудита формировался в условиях высокой конкуренции, и подвергался широким публичным обсуждениям и соответствующим исследованиям со стороны ученых и специалистов практиков.*

*Ключевые слова:* аудит, реформы, нормативные требования, услуги аудита, финансовая отчетность, инвестиции, международные стандарты аудита.

Правовая основа деятельности коммерческих организаций Кыргызстана регулируется Гражданским кодексом (от 1996 года), а также другими нормативными документами (законами «О банках и банковской деятельности», «О хозяйственных товариществах и обществах» (1996 г.), «О кредитных союзах» (1998 г.), «О рынке ценных бумаг» (1998 г.), «О кооперативах» (2004 г.), «Об акционерных обществах» (2003 г.) и других). Принятые законодательные акты в КР, направлены на регулирование организации учреждения, его управления, деятельности и процедур преобразования, реорганизации и ликвидации предприятия. Вся это послужило условием образованию многоукладной экономики и фор-

мирования новых форм собственности путем институциональных преобразований. В 2015 г. доля в общем объеме производства негосударственного сектора составляла в промышленности 98,4%, а в сельском хозяйстве – 97,9% [5].

Реформы и изменения в экономике Кыргызстана, а также интеграция в мировое экономическое пространство, выдвигают новые требования к прозрачности и открытости существующей системы отчетности экономических субъектов. Обоснованность и объективная необходимость этих требований заключается в поиске новых источников финансирования в виде внутренних (местных) и прямых иностранных инвестиций. В этой связи принятие законов КР «О бухгалтерском учете» (2002 г.) и «Об аудиторской деятельности» (1998 и 2002 гг.) позволили поднять уровень доступности и достоверности отражаемой информации в финансовой отчетности экономических субъектов [4]. Принятие этих законов легло в основу проведения аудита и составление финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами (МСФО и МСА). Данные меры способствовали более высокому доверию со стороны потенциальных иностранных инвесторов во вложении своих средств (капитала) в различные сектора экономики КР.

Таблица 1

*Динамика вложений иностранных инвестиций**в основной капитал предприятий КР*

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Число предприятий	2 611	2586	2601	2767	3 022	3 138
Инвестиции в основной капитал млн сомов	23 313	18934,1	38641,6	44696,6	59439,2	70100,8
<i>В процентах к предыдущему году</i>						
Число предприятий	97,5	99,0	100,6	106,4	109,0	103,8
Инвестиции в основной капитал	104,6	70,7	в 2 р.	110,0	126,6	113,6

На рост капитала предприятия оказывает большое влияние привлечение иностранных инвестиций. В 2015 году на территории Кыргызской Республики функционировало 3,138 тысячи предприятий с иностранными инвестициями. Доля иностранных инвестиций в общей сумме вложений в основной капитал предприятий КР за 2015 год составила 70100,8 млн. сом, за последние три года

его рост составил более чем в 1,8 раза. Основными странами по вложениям иностранных инвестиций в КР являются Китай (48,5%) из стран СНГ – Россия (7,3%). Последними достижениями в этом направлении являются Китайские инвестиции по вводу в эксплуатацию нефтеперерабатывающего завода «Джунда» в городе Карабалта и крупной электрической подстанции «Датка» в Базар-Курганском районе с прокладкой линии электропередач (ЛЭП) «Датка-Кемин», соединяющей север и юг республики. Инвестиции России связаны с развитием производства электроэнергии (малые и крупные гидроэлектрические станции Нарынского каскада), а также создание финансового фонда по поддержке предпринимателей в условия вхождения в ЕАЭС и многое другое.

Нужно признать, что на начальных этапах экономических реформ и преобразовании экономики, небольшая доля населения и предпринимателей Кыргызстана понимала роль аудита, которая предназначалась для защиты интересов собственников, вложивших свои средства в приватизационные объекты государственной собственности. Акционеры и экономически активные слои населения ощутили необходимость в результатах аудиторских заключениях по финансовому состоянию и результатах деятельности коммерческих предприятий с негосударственной формой собственности [1].

Инвесторы и кредиторы не имели возможности и уверенности в правильности и законности отражения экономической информации в финансовой отчетности по причине ограничения доступа к учетным записям и отсутствия соответствующего опыта и необходимой квалификации.

Аудит финансовой отчетности коммерческих предприятий дает возможность собственникам удостовериться в представленной информации для оценки и прогнозирования экономической деятельности предприятия с целью эффективного его функционирования в рыночных условиях. Можно констатировать, что современный аудит явился неотъемлемым элементом рыночной инфраструктуры экономических преобразований проводимых в КР.

В нормативных требованиях аудита на рынке аудиторских услуг отсутствуют ограничения по работе иностранных участников. Эта норма, безусловно

повысила качество предоставляемых аудиторских услуг и профессиональный уровень аудиторов.

На рынке аудиторских услуг КР существенную роль играют ведущие международные аудиторские фирмы «Большой четверки» (ОсОО «КПМГ-Бишкек», ОсОО «Делойт и Туш», ОсОО «Эрнест энд Янг Аудит» и ОсОО «Прайсуотерхаус Куперс»), а также аудиторские компании, представляющие международные аудиторские сети ОсОО «BakerTillyBishkek» (Байкер Тили Бишкек), ОсОО «Гранд Аудит», ОсОО «БДО Казахстанаудит-Бишкек», которое несомненно повышает уровень конкуренции как между собой, так и предъявляет высокие требования к качеству аудиторских услуг предоставляемых местными аудиторскими компаниями. Субъекты аудиторской деятельности КР распределены в географическом разрезе неравномерно наибольшая часть аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов сконцентрированы в столице городе Бишкек (82% – аудиторских фирм и 55% – индивидуальных аудиторов) [6].

В условия вхождения Кыргызстана в Евразийский экономический союз (ЕАЭС) с 1 января 2015 года, тоже будут требовать единый подход к оказанию услуг аудита и осуществления единых требований к регулированию данного вида деятельности (ведь предполагается открытие границ как для товаров, так и услуг) [2, с. 93]. Эта работа связана с унификацией и гармонизацией национальных законов в области аудита, задачей которых является единые подходы в осуществлении регулирования аудиторской деятельности в рамках единого экономического пространства ЕАЭС.

Таблица 2

*Группировка аудиторских компаний  
по численности персонала по итогам на 20015 год*

	Аудиторские организации с численностью персонала					
	не более 10 человек	удел. вес	от 10 до 30 человек	удел. вес	более 30 человек	удел. вес
Количество	72	88%	9	11%	1	1%

По приведенной таблице можно сделать выводы, что в основном из общего количества аудиторских компаний КР, большинство составляют мелкие аудиторские организации (88%) с численностью персонала до 10 сотрудников. Удельный вес средних по размерам аудиторских компаний с численностью персонала от 10 до 30 сотрудников составляет – 11%.

Доля на рынке аудиторских услуг крупных аудиторских компаний (более 30 сотрудников) составляют 1% от общего количества. По нормам законодательства в аудиторских компаниях в составе персонала должно быть не менее 2 сертифицированных аудиторов [4].

По официальным данным Госфиннадзора КР количество зарегистрированных аудиторских компаний за последний 2015 год возросло на 8 единиц по сравнению с 2014 годом и составило 102 единицы, а количество индивидуальных аудиторов в 2015 году осталось без изменения (27 единиц). По итогам 2015 года общее количество сертифицированных аудиторов достигло 346 человек, абсолютный рост по сравнению с 2014 годом составил 20 человек. Это все говорит о престиже и заинтересованности получения сертификата и лицензии на проведение профессиональных аудиторских услуг.

По данной диаграмме 1 наглядно виден стабильный рост количества субъектов аудиторской деятельности за период 2010–2015 годы [6].



Рис. 1. Диаграмма 1. Динамика количества аудиторских компаний и индивидуальных аудиторов за 2010–2015 годы

Проведение обязательного аудита касалось 1387 хозяйствующих субъектов. Согласно официальным данным Национального банка КР обязательному аудиту банковского сектора подлежали: коммерческие банки (24), микрофинансовые компании (5), микрокредитные компании (104), микрокредитные агентства (53). Так же кроме банковского сектора по данным Госфиннадзора обязательному аудиту подлежали: страховые организации (17), инвестиционные фонды (5), негосударственный пенсионный фонд (1), открытые акционерные общества (1178). Поданным Госфиннадзора КР охват по обоим видам аудита (обязательному и инициативному) составил следующее (таблица 3) [6].

Таблица 3

*Соотношение между обязательным и инициативным аудитом*

<i>Проведено аудита по видам</i>	<i>2010 г.</i>	<i>2011 г.</i>	<i>2012 г.</i>	<i>2013 г.</i>	<i>2014 г.</i>
Всего (количество объектов):	1055	1064	821	955	940
В том числе:					
– обязательный аудит	486	464	290	412	435
– инициативный аудит	569	600	531	543	505

Из общего количества субъектов, подлежащих обязательному аудиту, еще не осуществили в силу различных причин 447 (32%) субъектов из общего числа.

Выручка аудиторов также имеет тенденцию роста. Так, сведения по итогам анализа выручки аудиторов за 2015 год представлены в таблице 4[1].

Таблица 4

*Группировка совокупной выручки аудиторских компаний**по видам предоставленных услуг за 2015 год*

Наименование	Общая выручка	%	Выручка по видам аудиторских услуг					
			Аудита фин. отчетности		Сопутствующие услуги		Прочие услуги	
			В тысяч сом	%	В тысяч сом	%	В тысяч сом	%
Аудиторские организации	257841,2	100	168316,5	65,5	37579,4	14,6	51034,12	19,9
Индивидуальные аудиторы	6870,9	100	1017,1	14,8	28	0,6	5789,7	84,2

Итого:	264712,1	100	169333,6	64,2	37607,4	14,3	56823,82	21,5
--------	----------	-----	----------	------	---------	------	----------	------

Как видно из таблицы 4, основная доля выручки аудиторских компаний за 2015 год сформирована за счет оказания аудита финансовой отчетности – 65,5% (168316500 сом), затем от оказания прочих услуг – 19,9% (51034120 сом) и сопутствующих аудиту услуг – 14,6% (37579400 сом).

У индивидуальных аудиторов, основная доля выручки получена от оказания прочих услуг 84,5% (5789700 сом) от общей выручки, от проведения аудита финансовой отчетности – 14,8% (1017100 сом) и от проведения сопутствующих услуг – 0,6% (28000сом).

Сейчас заметно преобладание аудиторских фирм Кыргызской Республики оказывающих консалтинговые услуги, которые в большей степени связаны с внутренними проблемами организаций.

Пользу в управленческом консалтинге осознают большее количество предпринимателей и бизнесменов Кыргызской Республики (хотя спрос на аудиторские услуги и налоговые консультации пока преобладают), но ситуация начинает меняться.

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

Во-первых, заинтересованные пользователи в информации об экономическом положении субъекта воспринимают финансовую отчетность как информационную базу для принятий управленческого решения.

Во-вторых, система регулирования бухгалтерского учета в Кыргызской Республике долгое время была ориентирована на сдачу налоговой декларации (отчетов).

В-третьих, аудитору часто приходится сталкиваться с ситуацией, когда руководство организации, и сотрудники службы учета и отчетности сумму вознаграждения аудиторам рассматривают как плату за минимизацию налоговых рисков, и как оплату за обучение и как оплату за консультации своих сотрудников бухгалтерии, но не как оплату за объективное независимое мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

В-четвертых, практически во всех организациях аудит проводится с высокой степенью риска, что вызвано сложностью законодательной системы Кыргызской Республики, нестабильностью в экономической обстановке во многих отраслях народного хозяйства, низким уровнем системы внутреннего контроля в организациях. Поэтому в практику аудита необходимо внедрять прогрессивные методы, апробированных международной практикой.

Поступательное развитие экономики в условиях ЕАЭС, требует все более широкого спектра услуг. Рынок становится более требовательным и зрелым.

Вышеприведенные меры могут обеспечить успешное развитие аудита в Кыргызской Республике, доверия инвесторов, устойчивого развития предприятий и экономики в целом.

### ***Список литературы***

1. Дюсембаев К.Ш. Роль аналитических процедур в аудиторской деятельности // Материалы международной научно практической конференции. – Тараз: 2011. – Т. 2. – С. 104–119.
2. Городилов М.А. Система регулирования аудиторской деятельности за рубежом // Вестник Пермского университета. – Пермь, 2009. – Вып. 2. – С. 90–99.
3. Бизнес в Кыргызской Республике: юридические аспекты. Информационно-справочное издание. – Бишкек: Юридическая фирма «Каликова & Ассошиэйтс», 2008. – 111 с.
4. Сборник нормативных документов в области бухгалтерского учета и аудита (2000–2005 гг.). В 2-х т. Т. 1 / Отв. ред. К.Р. Садыков. ГКСФОА. – Бишкек, 2005. – 348 с.
5. Статистический ежегодник Кыргызской Республики // Национальный статистический комитет КР. – Бишкек, 2016.
6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.fsa.kg/>