

Критерии классификации аудиторско-консалтинговых услуг

Нургазиева Л.А. к.э.н. доцент
ААЭС, кафедра «Учет и аудит»

Современный этап хозяйствования в Казахстане характеризуется формированием новой концепции управления, в соответствии с которой сфера услуг превращается в движущую силу экономического развития. Общемировая тенденция «сервизации» экономики передовых государств в последние десятилетия наблюдается и в Казахстане. Развитие рыночной экономики является главным фактором расширения и совершенствования инфраструктуры рынка, одним из основных элементов которой являются аудиторские и консалтинговые компании.

Становление и развитие в Казахстане аудита и консалтинга приходится на вторую половину 90-х годов как следствие воздействия двух определяющих факторов: возрастающей потребности в консалтинговых услугах и правовой возможности становления бизнеса.

Вследствие стабилизации условий ведения бизнеса, его правового регулирования и налогообложения, инвестиционный климат в Казахстане стал более привлекательным, как для зарубежных, так и для казахстанских инвесторов. Таким образом, увеличился объем инвестиций, благодаря чему сохранился рост рынка аудиторско-консалтинговых услуг. Для современных казахстанских организаций услуги профессиональных auditors и консультантов являются резервом повышения конкурентоспособности за счет рационализации использования ресурсов, снижения финансовых и хозяйственных рисков, улучшения качества и обоснованности управленческих решений. Переход казахстанских предприятий на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) также привел к увеличению спроса на аудиторско-консалтинговые услуги.

Процесс институционального строительства в сфере регулирования аудиторско-консалтинговой деятельности находится в стадии формирования. Потенциал аудиторской деятельности еще полностью не реализован, возможности в достижении целей финансового контроля - не исчерпаны. Одной из причин этого является нерешенность вопроса об оптимальном соотношении государственного регулирования и саморегулирования аудиторско-консалтинговой деятельности, связанную с распределением функций между государственными органами управления и саморегулирующимися организациями в сфере аудиторских услуг.

Существующие определения понятий «аудит», «аудиторская услуга», «консалтинговая услуга» сформулированы без учета принципов научной строгости и однозначной интерпретации.

Так в тексте действующего закона «Об аудиторской деятельности в РК» синонимичны понятия «аудиторская деятельность» и «аудит», определяемые как «независимая проверка финансовой отчетности и прочей информации...» Понятие «аудиторская услуга» вовсе отсутствует, существует только контекстное определение, связанное с термином «услуга по профилю аудиторской деятельности». В ст.3 пункт 2 перечня услуг, выделено «сопутствующие услуги по профилю своей деятельности». Это позволяет сделать практически неограниченным перечень сопутствующих аудиту услуг, так как не регламентируется мера связи между услугой и аудиторской деятельностью.

Некоторая неопределенность в терминологии, вышеуказанных понятий является одной из причин широкого спектра наименований аудиторско-консалтинговых услуг, предлагаемых на рынке.

Стремление аудиторско-консалтинговых компаний получить конкурентное преимущество за счет расширения номенклатуры предложений также является существенной причиной, которое порождает такое многообразие наименований. Это связано с уровнем развития рыночной конкуренции в сфере аудиторско-консалтинговых услуг.

И все же основная причина множественности толкования термина «аудиторско-консалтинговые услуги», заключается в системной сложности содержания этого понятия.

Рынок аудиторско-консалтинговых услуг, сложившийся в республике вносит свои коррективы в определения понятий «аудит», «аудиторская услуга», «консалтинговая услуга».

Проанализировав предложения на рынке аудиторско-консалтинговых услуг можно выделить критерии классификации, а также соответствие между действующей нормативной и апробированной практикой классификациями аудиторских и консалтинговых услуг.

В предложениях аудиторско-консалтинговых компаний наиболее распространен принцип разделения услуг на аудит и консалтинг. В этой ситуации используется широкое толкование обоих понятий.

Под аудитом понимаются не только услуги по проведению обязательного и инициативного аудита в соответствии со стандартами аудита, но и диагностика и оценка систем внутреннего контроля и управления, проведение экспертиз с целью выявления

налоговых и правовых рисков, текущие консультации по вопросам методологии бухгалтерского учета и налогообложения.

В составе аудиторских услуг помимо, так называемого, общего аудита, выделяют аудиторские услуги по принципу специфичности объектов аудита. К таковым услугам относят: аудит банков, аудит страховых компаний, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов.

К консалтинговым услугам относят, как правило: оценочную деятельность; финансовое управление; юридический консалтинг; управленческий консалтинг; налоговый консалтинг; стратегическое планирование; системная интеграция.

Некоторые компании, выделяют в самостоятельные классы бухгалтерские услуги, а также услуги в области международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

При этом к бухгалтерским услугам относят ведение бухгалтерского и налогового учета, восстановление и постановку бухгалтерского учета; разработку учетных и налоговых политик; составление расчетов по налогам и обязательным платежам в бюджет; составление и сдачу финансовой, налоговой и статистической отчетности; консультационные услуги по бухгалтерскому учету и налогообложению, а также тестирование бухгалтерских работников организации в целях оценки их профессиональных знаний..

При такой классификации консалтинговые услуги, не выделяя в отдельный класс, обычно представляют в виде перечня подклассов с детализацией каждого подкласса. Так в составе услуг по стратегическому планированию и организационному развитию выделяют: бизнес-анализ; инвестиционный анализ и бизнес-планирование; моделирование и оптимизацию бизнес-процессов; разработку стратегии и систем стратегического управления; организационное моделирование; построение и оптимизацию корпоративных структур и холдингов; организацию привлечения инвестиций и т.д.

Типовыми услугами в подклассе услуг по налоговому и юридическому консультированию являются: правовой и налоговый аудит; анализ налоговых правоотношений клиента с целью оптимизации налоговых выплат; консультирование по правовым вопросам, правовой аудит; представительство интересов в арбитражных судах, судах общей юрисдикции и третейских судах, в государственных органах (в том числе фискальных); разработка и реализация схем корпоративного поглощения и защиты; организация скупки акций и долей предприятий; участие в процедуре банкротства предприятия и т.д.

Из сказанного выше следует отметить, что основу классификаций услуг, применяемых аудиторско-консалтинговыми компаниями, составляет достаточно условный и расплывчатый критерий разделения услуг на аудиторские, бухгалтерские и консалтинговые. С точки зрения потенциальных клиентов наиболее приемлема двухуровневая классификация услуг. Общность и детализация уровней распространенных классификаций существенно различаются. Выделяемые классы услуг пересекаются. Применяемые субъектами рынка наименования консалтинговых услуг отличаются от используемых в действующем законодательстве. Все это затрудняет отнесение той или иной услуги к определенному классу, а следовательно, осложняет процессы государственного регулирования рынка аудиторско-консалтинговых услуг и предполагаемого воздействия на него со стороны саморегулирующихся организаций.

Для определения понятия «аудиторско-консалтинговые услуги», целесообразно разделить эти понятия на: «собственно аудиторская услуга» и «собственно консалтинговая услуга». Далее рассмотрим системные аспекты каждого из этих понятий: функциональный, целевой, управленческий, элементный, информационный и коммуникативный.

Функциональный аспект аудиторской услуги - независимая проверка финансовой отчетности организации.

Целевой аспект заключается в выражении независимого мнения о финансовой отчетности аудируемой организации в соответствии с законодательством Республики Казахстан.

Управленческий аспект отражает процесс предоставления аудиторской услуги как совокупности операций, в ходе которых осуществляется заключение договора об оказании аудиторских услуг, исполнение этого договора и внутренний контроль качества предоставленных аудиторских услуг.

Информационный аспект предусматривает планирование аудита, включающее разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур; формирование первичной информации для построения аудиторских доказательств (включая первичные документы и бухгалтерские записи, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемой организации, информацию прочих источников); построение аудиторских доказательств, как результат анализа указанной информации.

Коммуникативный аспект отражает процесс продвижения на рынок и предоставления аудиторской услуги как совокупности взаимосвязанных операций, в ходе которых осуществляется многоплановое взаимодействие участников процесса:

собственников, менеджмента аудируемого предприятия, руководства аудиторской компании и аудиторов.

Консалтинг представляет собой интеллектуальную профессиональную деятельность, осуществляемую по заказу клиента специалистами, специализированными предприятиями и организациями в пределах своей компетенции, результатом которой является выработка рекомендаций по решению поставленных проблем.

Консалтинг - это вид интеллектуальной профессиональной деятельности, в ходе которой по результатам выявления и анализа проблем организации квалифицированный консультант предоставляет объективные и независимые советы, способствующие решению проблем организации.

То есть услуги, сопутствующие аудиту, могут быть отнесены к консалтинговым услугам.

Функциональный аспект консалтинговой услуги заключается в выявлении и анализе проблем организации, осуществляемом консультантом во взаимодействии с заказчиком.

Целевой аспект консалтинговой услуги - помощь клиенту в реализации прогрессивных изменений в организации.

Элементный аспект консалтинговой услуги позволяет выделить следующие ее основные составляющие: диагностика (выявление проблем); разработка вариантов решения проблемы; выбор оптимального варианта; внедрение решения в практическую деятельность организации-заказчика.

Информационный аспект консалтинговой услуги определяется в значительной степени спецификой деятельности организации заказчика и предоставляемым видом консалтинговых услуг.

Управленческий и коммуникативный аспекты консалтинговой услуги идентичны описанным выше для аудиторской услуги.

Синтезируя результаты многоаспектного подхода системного анализа к категории «аудиторско-консалтинговые услуги», можно предложить следующее функционально-целевое определение.

Аудиторско-консалтинговые услуги состоят в проверке в целях выражения независимого мнения о финансовой отчетности в соответствии с законодательством Республики Казахстан (собственно аудиторская услуга), а также в узко проблемном или комплексном анализе деятельности организации с целью выявления проблем и перспектив ее функционирования, разработки рекомендаций для владельцев и/или руководства организации по решению выявленных проблем и формированию стратегий развития (собственно консалтинговые услуги).

В соответствии с предлагаемым объектно-сущностным определением аудиторско-консалтинговая услуга есть информационно-интеллектуальная услуга, направленная на совершенствование функционирования объекта аудита и консалтинга.

Переход казахстанских предприятий на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) привел к увеличению спроса на аудиторско-консалтинговые услуги.

Проанализировав предложения на рынке аудиторско-консалтинговых услуг можно выделить критерии классификации, а также соответствие между действующей нормативной и апробированной практикой классификациями аудиторских и консалтинговых услуг.

В соответствии с предлагаемым объектно-сущностным определением аудиторско-консалтинговая услуга есть информационно-интеллектуальная услуга, направленная на совершенствование функционирования объекта аудита и консалтинга.

Classification Criteria of audit-consulting services

Transition of the Kazakhstan enterprises to the international standards of the International Standards Financial Report (IFRS) increased demand on audit-consulting services.

Analyzed offers on the market of audit-consulting services it is possible to allocate criteria of classification, and also conformity between active standard and approved practice by classifications of auditor and consulting services.

According to offered objective-intrinsic definition audit-consulting service is the information-intellectual service directed on perfection of functioning of object of audit and consulting.