

ТЕКУЩЕЕ СОСТОЯНИЕ И АКТУАЛЬНЫЕ ПРОЦЕССЫ НА РЫНКЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

*Л.А. Нургазиева к.э.н., доцент
КазЭУ им. Т. Рыскулова*

Необходимо отметить тот факт, что в настоящее время рынок аудиторских услуг Республики Казахстан характеризуется национальными и международными экспертами достаточно по-разному, в частности, по мнению президента международной сети аудиторских компаний KPMG в Казахстане и Центральной Азии Ж.Бердалиной, казахстанский рынок является недостаточно развитым, монополизированным так называемой «большой четверкой» международных компаний, и отличающимся достаточно высоким, зачастую неоправданным ценовым уровнем [1, с.32].

В условиях мирового финансового кризиса особенно актуальным представляется вопрос обеспечения достоверности финансовой отчетности, вследствие чего первоочередной задачей для профессионального сообщества Казахстана является увеличение количества и повышение качества работы казахстанских аудиторов. В этой связи следует отметить, что в течение последних двух лет аттестация кандидатов в аудиторы Республики Казахстан была практически заморожена, и только после принятия поправок в Закон об аудиторской деятельности в начале 2009 года квалификационная комиссия Палаты аудиторов возобновила свою работу.

На сегодняшний день посредством успешного прохождения контроля качества увеличивается число аудиторских компаний республики, которые в ближайшем будущем будут адекватно соответствовать современным требованиям и ожиданиям казахстанского рынка. Аудиторские услуги в экономической сфере, в условиях казахстанского рынка аудиторской деятельности, в настоящее время уже не рассматриваются как убыточная деятельность, а переходят в разряд услуг самого высокого уровня. [1, с.32].

Необходимо подчеркнуть, что сегодня в казахстанских аудиторских компаниях вводится в практику совмещение консалтинговых и аудиторских услуг, что является закономерной и общепризнанной мировой тенденцией. Начиная с конца 2008 г. одним из наиболее заметных явлений на рынке профессиональных услуг стало повышение спроса со стороны компаний и банков на услуги по реструктуризации бизнеса, рефинансирования и налогообложения.

Целесообразно отметить, причиной глобальных изменений функционирования современного рынка аудиторских услуг в Казахстане является процесс перехода на МСФО (Международные стандарты финансовой деятельности (отчетности)), который начался в республике несколько лет назад.

Необходимо отметить тот факт, что смысл термина «международные стандарты отчетности» был малопонятен для большинства отечественных практиков Казахстана достаточно длительное время. Этим достаточно

профессионально пользовались представители международных фирм, работающих на национальном рынке, обеспечив себе преобладающую рыночную нишу. В реальной практике за данным термином представлено использование общепринятых в мире стандартов работы аудитора.

В последнее время на рынке аудиторских услуг Казахстана особенно отчетливо отмечается проблема несвоевременной сдачи проаудированной финансовой отчетности предприятий, одной из причин которой является ускоренное и полномасштабное введение МСФО как национальных стандартов бухгалтерского учета на предприятиях страны. Главная проблема в данном случае заключена в отсутствии необходимого количества профессионально подготовленных и опытных кадров, в том числе и потому, что зачастую аудиторам приходится не просто проверять финансовую отчетность, подготовленную по МСФО, как оговаривается на этапе оформления договора оказания услуг, а в процессе аудита еще и обучать сотрудников компании особенностям составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Необходимо также отметить, что длительный процесс перехода казахского рынка на МСФО может стать весьма трудоемким и дорогостоящим по исполнению. По мнению экспертов, национальным компаниям потребуется как минимум два-три года на то, чтобы усовершенствовать системы связи и программное обеспечение, при этом законодатели, дипломированные бухгалтера высшей квалификации и аудиторы должны будут досконально изучить международные стандарты бухгалтерского учета, а экономические университеты и факультеты - вести подготовку специалистов по новым принципам учета [1, с.33]. Однако бесспорным является тот факт, что внедрение отчетности по МСФО улучшит конкуренцию и прозрачность хозяйственной деятельности организаций, а также облегчит свободное движение капитала на европейских рынках, что в свою очередь позволит развивать казахстанский бизнес на международном уровне.

Важно подчеркнуть, что Палата аудиторов Республики Казахстан, которая в течение последних 20 лет принимала непосредственное участие в становлении аудиторской деятельности в стране сыграла немалую роль в повышении престижа Казахстана во всем мире в контексте внедрения результатов международной отчетности и апробации зарубежного опыта. В частности, Палата аудиторов Казахстана первой из представителей постсоветского пространства стала действительным членом IFAC - Международной федерации бухгалтеров, объединяющей свыше 120 стран мира [2].

Сегодня Казахстан является центром встречи ведущих профессионалов в области финансовой отчетности. Так, в 2007 году Министерством финансов Казахстана совместно с Всемирным Банком и при поддержке МФБ в городе Алматы впервые в истории Казахстана был организован и успешно проведен I Международный курылтай (форум) бухгалтеров и аудиторов, в котором приняли участие около 200 человек, представляющих 30 стран из 4 континентов мира, в частности представители 14 областей Республики Казахстан [3]. Данный форум был посвящен обсуждению следующих

ключевых вопросов: особенности и преимущества внедрения МСФО и МСА в той или иной развивающейся стране; мировой опыт в регулировании бухгалтерского учета и аудиторской деятельности; международное сотрудничество по обучению и образованию бухгалтеров и аудиторов; развитие рынка капитала в странах с переходной экономикой. Основными задачами форума являлись обеспечение возможности обмена опытом в области развития системы бухгалтерского учета и аудиторской деятельности и установление международного сотрудничества в сфере обучения и образования бухгалтеров и аудиторов в соответствии с международными стандартами.

Кроме того, в конце 2008 г. в Казахстане и СНГ была проведена региональная конференция Международной федерации бухгалтеров. Республика Казахстан была выбрана местом проведения с целью наглядно продемонстрировать международному сообществу профессионалов способы работы казахстанских аудиторов, достижения и проблемы, с которыми они сталкиваются в современных условиях. На региональной конференции членов Комитета международной федерации бухгалтеров, где собрались представители более чем 30 государств, в числе которых: США, Сенегала, Шри-Ланки, Японии и др. – члены Палаты аудиторов имели уникальную возможность для профессионального общения и обмена опытом. В презентации, охватывающей современное состояние бухгалтерского учета и аудита, поднимались вопросы: оптимального периода перехода государственного сектора на международные стандарты финансовой отчетности для общественного сектора (IPSAS) в Казахстане, обеспечения официального их перевода и публикации; содействия в публикации международных стандартов аудита (далее – МСА); поддержки для включения в членство МФБ аккредитованных профессиональных организаций от Казахстана; взаимодействия с Министерством, как уполномоченным органом по аккредитации профессиональных организаций, при мониторинге деятельности казахстанских профессиональных организаций, являющихся членами МФБ. Члены Комитета в свою очередь отметили, что поддерживают инициативу Казахстана по переходу государственного сектора на IPSAS и в случае предоставления документов по требованиям МФБ (IFAC), соответствующие комитеты окажут поддержку при включении в членство МФБ (IFAC) нескольких аккредитованных профессиональных организаций от Казахстана [3].

Необходимо также подчеркнуть, что Палата аудиторов Казахстана в свое время стала инициатором и организатором создания Евразийского Совета сертифицированных бухгалтеров и аудиторов (ЕССБА), в число которого вошли Россия, Беларусь, Украина, Молдова, Грузия, Азербайджан, все страны Центрально-Азиатского региона, в связи с чем удалось достичь главной цели – создания единой системы подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов международного уровня, их единой сертификации. В рамках данного международного проекта на сегодняшний день уже прошли обучение более 40 000 бухгалтеров и аудиторов, 10 978 бухгалтеров и аудиторов получили сертификаты CAP и CPA, в том числе по Казахстану – 4 482 человека. Важно

отметить, что уровень данных сертификатов профессиональных бухгалтеров соответствует уровню квалификации аудиторов.

По мнению Советника Президента Палаты аудиторов Э.Х.Мамлеева, особенно положительным в вопросах развития аудита и бухучета в Республике Казахстан можно считать сложившееся взаимодействие парламентов и профессиональных организаций Казахстана и России [4]. В России, отмечает Э.Х.Мамлеев, уже отказались от аккредитации саморегулируемых организаций аудиторов, лицензирования аудиторской деятельности, контроля со стороны уполномоченных государственных органов за деятельностью аудиторских организаций и аудиторов, являющихся сотрудниками аудиторских фирм [4]. В то же время возрастает роль саморегулируемых аудиторских организаций и повышаются требования к ним, вводится обязательное членство в них аудиторов и аудиторских организаций, система обязательного повышения квалификации аудиторов. Взамен аккредитации предусмотрено право уполномоченного органа на ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов по представленным ими документам. Кроме того, осуществляется нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности, предусмотрено также право направлять обязательные к исполнению предписания саморегулируемым организациям аудиторов о приостановлении членства аудиторских организаций в саморегулируемых организациях аудиторов. Таким образом, усиление требовательности к аудиторским организациям сочетается в новом законе РК с укреплением и развитием саморегулируемых организаций, повышением их роли и ответственности за развитие аудиторской деятельности. В дальнейшем рынке аудиторских услуг Казахстана, по мнению Э.Х.Мамлеева, следует внимательнее присмотреться к российскому опыту в данной области и использовать инновации, внедряемые на аудиторском рынке России.

В связи с тем, что залогом эффективного внедрения МСФО на территории Казахстана является, в первую очередь, высокий уровень квалифицированных кадров, как бухгалтерских служб, так и государственных органов, имеющих знания и опыт применения МСФО, Министерством в рамках совместного с Американским агентством по международному развитию (USAID) проекта «Развитие бухгалтерского учета и программы СІРА», софинансируемого Правительством Республики Казахстан, в первом квартале 2009 года был проведен ряд семинаров на тему «Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО», в рамках которых обсуждались проблемы, препятствующие эффективности реформирования системы бухгалтерского учета и аудита страны и способы оптимального их решения, в частности: поиск путей взаимодействия государственных регулятивных органов и профессионального сообщества; определение механизмов, при которых каждый аудитор и бухгалтер, профессионально владел бы международными стандартами финансовой отчетности; анализ причин возникновения растущего дефицита квалифицированных аудиторов, вопросов повышения качества предоставляемых аудиторских услуг. В данном мероприятии приняли участие 1097 специалистов из 17 городов Казахстана (Астана, Петропавловск,

Шымкент, Кызыл-Орда, Талдыкорган, Тараз, Павлодар, Караганда, Усть-Каменогорск, Алматы, Семипалатинск, Костанай, Актюбинск, Атырау, Актау, Уральск, Кокчетав), среди которых значительную часть представляли специалисты аудиторских компаний [4].

Таким образом, следует отметить, что в современных условиях функционирования рынка аудиторских услуг Казахстана все усилия профессиональных сообществ направлены на повышение качества аудита, которому способствует тот факт, что на сегодняшний день уже 12 аудиторских компаний страны, которые являются членами Палаты аудиторов Республики Казахстан, стали полноценными членами международной аудиторской сети. В стране существуют компании, которым доверяется аудирование проектов Всемирного банка, причем за пределами Казахстана и СНГ. Необходимо подчеркнуть, что данному факту предшествовали серьезное обучение, стажировки специалистов на лондонской, американской, канадской фондовых биржах [5]. В этой связи перейдем к более подробному рассмотрению актуальных процессов на рынке аудиторских услуг Казахстана.

Рассматривая актуальные процессы на рынке аудиторских услуг Республики Казахстан следует в первую очередь обратиться к рассмотрению задач, решаемых в сложившихся условиях перехода бизнеса страны на отчетность по МСФО Министерством финансов республики. В этой связи отметим, что в 2008-2009 гг. Минфином Казахстана в первую очередь решался вопрос законодательного обеспечения перехода на МСФО, включающий получение права их применения в Казахстане, для чего в законодательство было введено положение о том, что бухгалтерский учет в Республике осуществляется по МСФО, официально опубликованном на государственном и русском языках [цит. по: 5].

Второй задачей обеспечения перехода на МСФО выступила подготовка соответствующих аудиторских кадров, что в первые годы данной деятельности, как свидетельствуют наши профессиональные наблюдения, представляло собой хаотичный процесс, лишенный государственного регулирования. Однако новый закон от 28.02.07 №234-III «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» внедрил в Казахстане систему профессиональной сертификации бухгалтеров, согласно которой казахстанские организации, аккредитованные в Министерстве финансов Казахстана, на сегодняшний день выдают сертификаты профессионального бухгалтера, которые признаются наравне с сертификатами, выданными компаниями – действительными членами Международной федерации бухгалтеров.

Третьей задачей, решаемой Министерством финансов страны при переходе на МСФО выступило обеспечение качества подготовки финансовой отчетности. В данном случае для объективного анализа имеющегося уровня, необходимым является проведение мониторинга результатов применения компаниями республики МСФО, что в настоящий момент еще является нереализованной текущей задачей Минфина Республики Казахстан. С этой целью Министерством ведется работа по созданию Депозитария финансовой отчетности для организаций публичного интереса на примере Палаты компаний

Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии. Депозитарий в свою очередь позволит производить мониторинг перехода организаций страны на МСФО, пользователям финансовой отчетности - получить необходимую информацию, а также будет способствовать повышению качества и достоверности информации о финансово-хозяйственной деятельности организаций [6].

Кроме того, Планом мероприятий по обеспечению перехода всех юридических лиц республики на МСФО на 2007 – 2009 годы¹, предусмотрены мероприятия по выявлению организаций, обязанных перейти на МСФО и не осуществивших данную деятельность. В настоящее время Министерство финансов продолжает работу по проведению анализа состояния перехода подведомственных организаций на МСФО. Данный анализ проводится на ежеквартальной основе, результаты представляются в Правительство Казахстана [6].

В целях информационного обеспечения профессионального сообщества аудиторов, за счет выделенных средств из республиканского бюджета, предполагается регулярное актуальное сопровождение раздела по МСФО на сайте Министерства финансов. На данном ресурсе будут опубликованы наиболее востребованные темы по бухгалтерскому учету и аудиту, практические аспекты перехода на МСФО и МСА, а также информация с международных сайтов Фонда Комитета по международным стандартам финансовой отчетности, Международной Федерации Бухгалтеров и других международных организаций.

Важно отметить, что ориентация Казахстана на международные стандарты требует изучения и, следовательно, заимствования положительной мировой практики, в связи с чем республикой в ближайшие годы планируется активное участие в развитии системы бухгалтерского учета и аудита страны рабочей группы экспертов по МСУО, представителей Конференции по торговле и развитию ЮНИКТАД при ООН и других международных организаций [5].

В апреле 2009 года в Министерстве финансов Республики Казахстан с участием международных организаций и представителей правительства и профессиональных организаций республики прошло заседание «Круглого стола» на тему «Совершенствование системы сертификации бухгалтеров и аудиторов», в рамках которого министром финансов Б.Б.Жамишевым был поднят вопрос о необходимости расширения состава Консультативного органа при Министерстве финансов, в связи с чем, министр предложил включить в него всех заинтересованных представителей профессиональных объединений бухгалтеров и аудиторов, вне зависимости от наличия у них аккредитации. Также Б.Б.Жамишевым было предложено расширить функции Консультативного органа и включить в них рассмотрение вопросов развития аудиторской деятельности [7].

¹ утвержден постановлением Правительства Республики Казахстан от 29 августа 2007 года № 760

Резолюции данного заседания явились, на наш взгляд, дополнительным стимулом к совместному развитию сертификации бухгалтеров и аудиторов в Казахстане, началом которому послужило официальное признание СІРА (наравне с такими сертификациями как АССА, СРА, СІМА, ІFA) в качестве международной программы сертификации² [7].

Необходимо также отметить, что особенно важным в рамках проведенного «круглого стола», на наш взгляд, стало решение о широком оповещении совместной деятельности по развитию системы бухгалтерского учета и аудита в республике для улучшения показателя «Степень стандартов аудирования и отчетности» в индексе конкурентоспособности стран Глобального Экономического Форума. Совместной целью до конца 2009 года является аккумулялирование общих усилий по активизации сотрудничества между государственными органами и профессиональными объединениями республики и, как следствие, улучшение общественного мнения по развитию бухгалтерского учета и аудита, на основании которого и составляются показатели в индексе конкурентоспособности.

В рамках нашего исследования необходимо отметить актуальную работу, проводимую Палатой аудиторов Республики Казахстан и направленную на развитие аудиторского сообщества страны. Одним из наиболее главных мероприятий данной организации в этой области стали проверки качества работ аудиторских организаций, организованные Комитетом по осуществлению внешнего контроля качества аудиторских организаций, по результатам которых Палата аудиторов Республики Казахстан выдала положительное заключение 24 аудиторским организациям. [5].

Комитетом по переводу делопроизводства аудиторских организаций на государственный язык был окончательно подготовлен перевод на казахский язык Международных Стандартов Аудита, выражения уверенности и этики, который впоследствии был опубликован на сайте Палаты для бесплатного скачивания. В этой связи совместная работа Палаты аудиторов, комитетов и её членов ускорила процесс повышения квалификации аудиторов республики, помогла аудиторским организациям пройти контроль качества и подготовиться к предстоящим проверкам.

Принимая во внимание жесткий контроль качества, сложность создания аудиторского бизнеса, а также функционирование в условиях мирового финансового кризиса, на сегодняшний день эксперты не за расширение рынка аудиторских услуг республики и появления большого количества новых аудиторских компаний, несмотря на все возрастающий спрос. По мнению управляющего партнера компании «Deloitte» Д.Хэдзвеля, сегодня основная ставка в Казахстане делается на качественный рост существующих аудиторов страны [8].

Относительно процессов возможного слияния существующих компаний внутри страны, ведущие аудиторы сходятся во мнении, что в ближайшем будущем слияния будут носить редкий характер. Эксперты отмечают, что до

² См. подробнее: Приказ Министра Финансов Республики Казахстан № 117 от 20 марта 2009.

тех пор, пока окончательно не будет пройден этап контроля качества и не достигнут необходимый уровень профессионализма, выбор компании-партнера для слияния будет представлять для аудиторского бизнеса Казахстана крайне сложную задачу [8]. Для крупных игроков рынка аудиторских услуг в Казахстане большее значение имеет уровень профессиональной подготовки кадров, в то время как для более мелких организаций по прежнему существенным является степень самостоятельности ведения бизнеса. Вероятным вариантом поглощения в данной связи можно назвать выход в Казахстан новой иностранной аудиторской компании или сети [8].

Список литературы

1. Замзагуль Т. Новеллы законодательства об аудиторской деятельности// Интернет-издание GAAP.RU. - 2009. - URL: <http://www.gaap.ru/biblio/audit/rating/063.asp>
2. Бердалина Ж.: Профессиональный аудит – неотъемлемая составляющая финансовой устойчивости Рынка// Аналитический журнал «Рынок ценных бумаг Казахстана». - 2009. - № 3. - С.30-34.
3. Мамлеев Э.Х. Материал к выступлению на II Международном Курьлтае «Роль профессионального бухгалтера и аудитора в стабилизации финансовой системы»// Палата аудиторов Республики Казахстан. - 2008. - URL: <http://www.audit.kz/uploads/intdoc/seminar/MamleevEH.doc>
4. Мамлеев Э.Х. Новеллы законодательства об аудиторской деятельности / Республика Казахстан// Руфаудит. - 17.03.2009. - URL: http://www.rufaudit.ru/rusauditnews/?r730_id=1060
5. Доклад директора Департамента развития бухгалтерского учета, аудиторской деятельности и финансового контроля Министерства финансов Республики Казахстан Айтжановой Ж.Н. на Первом Республиканском форуме бухгалтеров// Официальный Интернет-портал Министерства финансов Республики Казахстан. - 2008. - URL: <http://mf.minfin.kz/index.php?uin=1146042274&lang=rus&chapter=1216094590>
6. Государство намерено предоставить бизнес-сообществу функции саморегулирования – вице-премьер РК// Официальный Интернет-портал Канцелярии Премьер-министра Республики Казахстан. - 2009 - URL: <http://www.kpm-rk.kz/?cat=3&doc=441>
7. Капаева Е. Проблемы и перспективы развития МСФО в Казахстане// Официальный Интернет-портал Института проблем предпринимательства. - 2008. - URL: <http://www.ipnou.ru/article.php?idarticle=004840>
8. Кох Д.: Рынок аудиторских услуг в СНГ в ближайшие годы будет активно расти (экспертная оценка Deloitte 2009)// Бухгалтеру.Ru. - 2009. - URL: <http://www.bugalteru.ru/interview/audit/19312/>

Резюме

В условиях мирового финансового кризиса особенно актуальным представляется вопрос обеспечения достоверности финансовой отчетности, вследствие чего первоочередной задачей для профессионального сообщества Казахстана является увеличение количества и повышение качества работы казахстанских аудиторов.

Одним из наиболее главных мероприятий данной организации в этой области стали проверки качества работ аудиторских организаций, организованные Комитетом по осуществлению внешнего контроля качества аудиторских организаций, по результатам которых Палата аудиторов Республики Казахстан выдала положительное заключение 24 аудиторским организациям. Сегодня основная ставка в Казахстане делается на качественный рост существующих аудиторов страны.