

СТАНОВЛЕНИЕ И РАЗВИТИЕ АУДИТА В КАЗАХСТАНЕ

Анет Д.У.

Қазіргі таңдағы аудит газырдың соңында жеке заңды тұлға ретіндегі кәсіпорын түсінігі пайда болғаннан кейін көптеген өзгерістерден өтті. Бұл күнделікті шешімдер қабылдау процесіне қатыспаған акционерлердің бөлініп кетуіне себеп болды (акционері мен директоры бір тұлға болып келетін, ұсақ шарушылық субъектілерін есептемегенде). Жиіленген банкроттық жағдайлар, әкімшілік жағынан алдаушылықтар қаржылық салымдар тәуекелін жоғарлатты. Қаржылық ақпараттың дұрыстығын тексеру үшін сенімді білікті бухгалтерлер шақырылған.

Біздің еліміздегі аудиттің дамуы 1987 ж. «Инаудит» акционерлік қоғамының ашылуынан басталды. Бұл қоғам ССРО Министрлер Кеңесінің арнайы қаулысымен құрылды. Оның құрылуы біздің еліміздегі аудиттің әрі қарай дамуына үлкен үлес қосты.

Development of audit in our country starts from opening in 1987 Inaudit JSC that was based in accordance with Special Decree of Ministries of USSR. It is difficult to overestimate the importance of its making for further development of audit in our country.

Современный аудит претерпел изменения с возникновением в конце 19 века понятия предприятия как отдельного юридического лица. Это привело к отделению права собственности от управления и, как результат, к необходимости защиты интересов собственников (акционеров), не принимавших участия в ежедневном процессе принятия решений, за исключением мелких субъектов хозяйствования, где акционер и директор – одно лицо. Акционеры не могли полагаться лишь на финансовую информацию, предоставляемую управляющими и бухгалтерами их предприятий. Частые банкротства, обман со стороны администрации существенно повышали риск финансовых вложений. Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались профессиональные бухгалтеры, которым можно было бы доверять. Главными требованиями, предъявляемыми к аудитору, были безупречная честность и независимость. Но обязанность предприятия вести учет своего имущества и совершенных хозяйственных операций, самостоятельно исчислять и уплачивать налоги, представлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, данными которыми могут пользоваться все заинтересованные стороны, также вызвали необходимость независимого вневедомственного финансового контроля – аудита. Налоговые органы, на которые законом возложена проверка деятельности предприятия, осуществляют ее по мере необходимости лишь в пределах своей компетентности. Поэтому начали создаваться специальные управления или службы, которые могли взять на себя эти обязанности.

С усложнением бухгалтерского учета важным условием становится профессиональная подготовка аудитора. С этого времени наблюдается возросшая потребность в услугах профессиональных аудиторов. Стали появляться профессиональные бухгалтерские организации, через которые проводились обучения, аттестация аудиторов и регулирование аудиторской деятельности. [1]

Все страны осуществляют контроль за деятельностью предприятий и организаций, ведением бухгалтерского учета и работой аудиторов с помощью следующих средств:

- законодательства, включая налоговое законодательство;
- стандартов бухгалтерского учета и аудита, толкований и мнений, выражаемых профессиональными органами;
- требований фондовой биржи.

В англоязычных странах, с присущими им правовыми традициями Общего права, например, в США и Австралии, основной акцент ставится на стандарты, устанавливаемые профессиональными органами, такими как Бюро стандартов финансового учета (США), а не законодательство. В европейских странах (и в странах, имеющих систему бухгалтерского учета, основанную на европейской системе бухгалтерского учета, к примеру, в Японии и некоторых африканских государствах), со свойственными им правовыми традициями Гражданского Кодекса, основной акцент ставится на законодательство и налоговые требования.

Развитие аудита в нашей стране начинается с открытия в 1987 г. акционерного общества «Инаудит», образованного согласно специальному постановлению Совета Министров СССР. Значение его создания для дальнейшего развития аудита в нашей стране трудно переоценить.

Акционерное общество являлось юридическим лицом, цель которого состояла в оказании аудиторских и консультационных услуг действующим в СССР и за границей совместным предприятиям. Совет Министров СССР предоставил фирме «Инаудит» широкие права, среди них права на:

- ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности совместных предприятий и организаций;
- проверки бухгалтерских книг, отчетов, планов, смет и других документов, наличия денежных сумм и ценных бумаг, наличия и правильности расходования материальных ценностей;
- получение от учреждений Госбанка СССР и других кредитных учреждений необходимых сведений, справок, копий документов, связанных с операциями соответствующих организаций и предприятий, о состоянии счетов и оборотов по ним;
- приобретение от предприятий и организаций отчетной и прочей документации в согласованных объемах;
- публикацию в СССР и за границей своего устава, баланса, счета прибылей и убытков, а также различных материалов о деятельности фирмы «Инаудит» и пр. [2]

Несмотря на то, что фирма имела более высокую организационно-правовую форму по сравнению с хозрасчетными ревизионными группами, она была создана на базе государственного контрольного органа, а ее учредителями выступали союзные министерства. Сохранить «Инаудит» как единую структуру не удалось, она распалась на несколько самостоятельных аудиторских фирм. Одной из причин оказалась то, что в фирме работало большое количество профессиональных специалистов и настоящих лидеров, у которых появилась возможность организовать и возглавить собственные фирмы. Одной из причин оказалось то, что в фирме работало большое количество профессиональных

специалистов и настоящих лидеров, у которых появилась возможность организовать возглавить собственные фирмы.

В 1989-1993 гг. была предпринята попытка принять законодательный акт об аудиторской деятельности в СССР. В этот период в стране появилось множество коммерческих организаций, в том числе и аудиторских фирм. Последние регистрировались как товарищества с ограниченной ответственностью. В 1989 г. при контрольно-ревизионном управлении Министерства финансов КазССР была создана хозрасчетная ревизионная группа, затем на ее базе в 1990 г. решением правительства организована первая аудиторская фирма «Хозрасчетный аудиторский центр» и открыты ее территориальные отделения. Накопленный опыт, постоянно увеличивающийся объем аудиторских услуг, а также в известной мере рекомендации мировой аудиторской практики позволили в 1992 г. преобразовать хозрасчетный центр в независимую акционерную аудиторскую компанию «Казахстанаудит». Она является первой в республике независимой профессиональной компанией по оказанию аудиторских услуг, основанной на частной форме собственности и имеющей лицензию на право проведения аудита от правительства.

Заслуга компании «Казахстанаудит» в становлении аудита и его популяризации в республике велика. Эта компания стала основным разработчиком проекта закона об аудиторской деятельности в нашей стране и главным консультантом при его обсуждении в министерствах, на правительственном уровне и в парламентских комитетах, а также была автором проекта Устава Палаты аудиторов Казахстана. [3]

В учредительных документах указанной фирмы предусматривались: проведение проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий любых организационно-правовых форм и видов собственности в целях подтверждения достоверности и реальности их финансовой отчетности; предоставление консультаций по различным вопросам финансовой, правовой, хозяйственной и коммерческой деятельности, включая бухгалтерский учет, налогообложение и т.п. Таким образом, уже в учредительных документах первых аудиторских фирм были заложены определения аудита и его целей, что в дальнейшем нашло отражение в Законе «Об аудиторской деятельности в РК».

В начале 1990 г. на рынке появилось СП «Эрнест энд Янг Внешаудит», которое проводило аудиторские проверки на совместных предприятиях по их просьбе, причем вне зависимости от их расположения или принадлежности. Эта была крупнейшая межконтинентальная аудиторская фирма, входящая в то время в так называемую «Большую шестерку».

В настоящее время в Казахстане развивают свою деятельность крупнейшие международные аудиторские организации и местные аудиторские фирмы, которые оказывают аудиторские услуги. Приказом Министра финансов РК «Об утверждении списков аудиторских организаций и кредитных рейтинговых агентств» № 173 от 05. 04. 2001 г. для ежегодного проведения аудита организации и подтверждения кредитного рейтинга в соответствии с Постановлением Правительства РК «О мерах по организации эффективного управления и контроля за деятельностью некоторых акционерных обществ и республиканских государственных предприятий (национальных компаний)» № 290 от 28 февраля 2001 г. утверждены списки аудиторских организаций в

составе ТОО «Эрнст энд Янг», «Делойт и Туш», ТОО «BDO Казахстанаудит» (последняя из вышперечисленных аудиторских фирм утверждена приказом № 294 Министра финансов РК 19 июля 2004 г.) [4]

Литература:

1. Дюсембаев К.Ш. Теория аудита – Алматы: Экономика, 1995 – 329с.
2. Ажибаева З.Н. «Аудит»: Учебник – Алматы: Экономика, 2004 год.
3. Абленов Д.О. «Основы аудита»- Алматы: экономика, 2003г. с 3-39;
- 4.Международные стандарты аудита в Казахстане.Т2 стандарты 20- «Концептуальная основа международных стандартов аудита», 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности» Алматы: Раритет, 2001г.