

Шакеева А. Т.

Кыргыз Республикасынын Президентине караштуу Мамлекеттик
башкаруу академиясынын Магистрант, Кыргызстан

Шакеева А. Т.

Магистрант Академии государственного управления
при Президенте Кыргызской Республики, Кыргызстан

Shakeeva A. T.

State service for financial market regulation and supervision under the
Government of the Kyrgyz Republic, Kyrgyzstan

**КЫРГЫЗ РЕСПУБЛИКАСЫНДАГЫ АУДИТОРДУК ИШТИ ЕВРАЗИЯЛЫК
ЭКОНОМИКАЛЫК КОШУУНДУН АЛКАГЫНДА ӨРКҮНДӨТҮҮ**

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ
ИНТЕГРАЦИИ В ЕВРАЗИЙСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ СОЮЗ**

**IMPROVING AUDITING ACTIVITIES IN THE CONDITIONS OF INTEGRATION
INTO THE EURASIAN ECONOMIC UNION**

Аннотация: Бул макалада Кыргыз Республикасынын Евразия экономикалык бирлигине (ЕАЭБ) мүчөлүгүнүн шартында аудитордук ишмердүүлүктү өнүктүрүү процесси каралууда. Аудиттин чөйрөсүндөгү түшүнүктөрдүн аппаратынын өзгөчөлүктөрү талданган, милдеттүү аудитти укуктук жөнгө салуунун бөтөчөлүктөрү бөлүнүп көрсөтүлөт, мыйзамдарды шайкеш келтирүү боюнча пландар каралат, ЕАЭСке мүчө мамлекеттердин улуттук мыйзамдарын бир түргө келтирүү көйгөйү каралат, аларды өнүктүрүү боюнча сунуштар берилет. Аудит чөйрөсүндө түшүнүк Аппаратынын өзгөчөлүктөрү талдоого алынып, милдеттүү аудитти укуктук жөнгө салуу өзгөчөлүгү бөлүнгөн, мыйзамдарды шайкеш келтирүү боюнча пландар каралган. ЕЭС мүчө мамлекеттердин улуттук мыйзамдарын унификациялоо көйгөйлөрү каралды жана аларды өркүндөтүү боюнча сунуштар иштелип чыкты.

Аннотация: В статье рассматривается процесс развития аудиторской деятельности в условиях членства Кыргызской Республики в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС). Проанализированы особенности понятийного аппарата в сфере аудита, выделена специфика правового регулирования обязательного аудита.

Рассмотрены планы по гармонизации законодательств, рассмотрены проблемы унификации национальных законодательств государств-членов ЕАЭС и сформулированы рекомендации по их совершенствованию.

The article discusses issues related to the development of audit activities at the present stage in the conditions of membership of the Kyrgyz Republic in the Eurasian Economic Union (EAEU). The article analyzes features of the conceptual apparatus in the field of audit, highlights specifics of the legal regulation of mandatory audit, considers harmonization of legislation plans, addresses problems of unification of national legislation of the EAEU member-states and formulates recommendations for improvement.

Негизги сөздөр: аудит, ЕАЭК, милдеттүү аудит, либералдаштыруу, унификациялоо, көзөмөлдөө, стандарттар, атаандаштык, кызмат көрсөтүүлөрдүн сапаты, бирдиктүү рынок, соода эркиндиги.

Ключевые слова: аудит, ЕАЭС, обязательный аудит, либерализация, унификация, система надзора, стандарты, конкуренция, качество услуг, единый рынок, свобода торговли.

Keywords: audit, EAEU, obligatory audit, liberalization, unification supervision system, standard, competition, quality of service, single market, free trade.

В условиях расширения сферы международного сотрудничества, динамичного развития интеграционных процессов, глобализации экономики очевидной является необходимость активного участия Кыргызской Республики в этих процессах на международной арене. 23 декабря 2014 года в г. Москва был подписан «Договор о присоединении Кыргызской Республики к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 год». Подписанный 29 мая 2014 года Главами государств Договор о Евразийском экономическом союзе[1] предусматривает стремление к формированию единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов в рамках Евразийского экономического союза. Чтобы обеспечить свободу торговли аудиторскими услугами и создания с 1 января 2022 года общего финансового рынка, государства-члены ЕАЭС проводят поэтапную либерализацию условий взаимной торговли услугами, а также путем поэтапного сокращения изъятий и ограничений, предусмотренных национальными законодательствами и подзаконными актами.

Департамент финансовой политики Евразийской экономической комиссии совместно с экспертами соответствующих государственных органов Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации с 2014 года работает над формированием единого рынка аудиторских услуг. В рамках данной работы создана Рабочая группа[2] при Консультативном комитете по финансовым рынкам по разработке проекта Соглашения, которой подготовлена Концепция Соглашения, одобренная решением Консультативного комитета по финансовым рынкам от 3 октября 2014 года № 2-ТС/ККФ и разработан План либерализации по формированию единого рынка услуг в области аудита, утвержденный Решением Высшего Евразийского экономического совета от 26 декабря 2016 г. № 22, согласно которой, начало функционирования единого рынка услуг аудита предусмотрено с 2022 года.

Первоочередным мероприятием Плана либерализации в области аудита является разработка проекта Соглашения об аудиторской деятельности на территории Евразийского экономического союза (далее – проект Соглашения), целью разработки которого является создание основ единого рынка аудиторских услуг Евразийского экономического союза. Он предусматривает предоставление лицам любого государства Союза права на поставку и получение аудиторских услуг, без ограничений и изъятий, признание квалификационных аттестатов аудиторов, признание аудиторских заключений (отчетов), выдаваемых аудиторской организацией одного государства на территории других государств-членов и другие.

В рамках данного Плана, после завершения проекта Соглашения также предусмотрено анализ законодательства государств-членов ЕАЭС и приведение их в соответствие с нормами указанного Соглашения, определение порядка и способа обмена информацией о регистрации аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудиторов, и формирование их реестров, и другие.

Присоединение Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС было долгожданным явлением, и, вызывало дискуссии у многих специалистов. С одной стороны, признавая подобное членство определенной гарантией перспективного экономического сотрудничества, обеспечением открытости торговой политики, формированием привлекательного инвестиционного климата для иностранных инвесторов, аналитики высказывали определенные опасения, связанные, например, с перспективой понижения конкурентоспособности отечественных компаний, из-за потери доли рынка возможно сокращение числа аудиторских компаний. Сегодня с момента присоединения Кыргызской Республики к Договору о ЕАЭС, можно подвести если не итоги, то дать предварительную оценку дальнейшим перспективам сотрудничества, определить вектор развития предпринимательского сектора в новых условиях. На данный момент все развитые государства уделяют особое внимание вопросам регулирования аудита. Так, в последние годы наблюдается устойчивая тенденция развития институтов саморегулирования, передача профессиональным сообществам полномочий государства в сфере регулирования. Однако именно государство создает мощную фундаментальную базу для развития тех или иных отраслей, обеспечивает необходимый уровень должного правового регулирования. В последние годы наблюдается неподдельный интерес к вопросам осуществления аудиторских проверок. Действительно, аудит играет важную роль в экономической деятельности. Так, известны случаи, когда крупные аудиторские организации Кыргызской Республики подтверждали достоверность финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, находящихся на самом деле в состоянии банкротства. Аудиторское заключение инвесторы, акционеры рассматривают как один из главных источников информации, позволяющий принять верное и стратегически важное решение об инвестировании средств. Для того, чтобы аудиторское заключение было определенной гарантией, необходимо осуществление данного вида деятельности в соответствии с международными стандартами, такими как, Международные стандарты финансовой отчетности[3] и Международные стандарты аудита[4], которые действуют на территории Кыргызской Республики с 2001 года.

Таким образом, в условиях членства Кыргызской Республики в ЕАЭС с аналитической точки зрения представляется важным обратиться к вопросам правовой регламентации аудита. В первую очередь обратимся к законодательству некоторых государств-членов ЕАЭС. Так, например, закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года №56-З «Об аудиторской деятельности»[5] (далее Закон об аудиторской деятельности Республики Беларусь), определяет, что аудиторская деятельность является предпринимательской деятельностью по оказанию аудиторскими организациями, аудиторами, осуществляющими деятельность в качестве индивидуальных предпринимателей, аудиторских услуг.

Согласно Закону Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года №304-І «Об аудиторской деятельности»[6] (далее Закон об аудиторской деятельности Республики Казахстан) под аудиторской деятельностью следует понимать предпринимательскую деятельность по проведению аудита финансовой отчетности и прочей информации, связанной с финансовой отчетностью, и предоставлению услуг по профилю деятельности.

Согласно Закону Кыргызской Республики об аудиторской деятельности от 30 июля 2002 года N 134, аудиторская деятельность представляет собой предпринимательскую деятельность по независимой проверке (аудиту) финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей и оказанию сопутствующих услуг.

Регулирование экономической деятельности в сфере аудита проявляется в установлении требований проведения обязательного аудита. Регулятор чаще всего

определяет цель аудита как выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц. Изложенная цель придает общественно значимый характер аудиторской деятельности, что проявляется особенно явно при проведении как раз обязательного аудита. Нормативные правовые акты в сфере аудиторской деятельности всех государств-членов ЕАЭС определяют порядок и требования проведения обязательного аудита. Однако определения самого понятия обязательного аудита содержатся лишь в нормативных актах отдельных государств.

Так, согласно статье 17 Закона об аудиторской деятельности Республики Беларусь «Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности – аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательность проведения которого установлена законодательством об аудиторской деятельности и другими законодательными актами Республики Беларусь.

У нас же в законодательстве как такового понятия обязательного аудита отсутствуют, лишь говорится о том, что ежегодному обязательному аудиту подлежат[7]:

- банки и другие организации, лицензируемые Банком Кыргызстана;
- страховые организации;
- публичные компании, осуществившие публичное предложение ценных бумаг;
- инвестиционные фонды;

- негосударственные пенсионные фонды и другие лица в случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

Обязательный аудит кроме указанных в статье 17 Закона об аудиторской деятельности Республики Беларусь хозяйствующих субъектов, проводится в отношении иных организаций, у которых объем выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) за предыдущий отчетный год превышает в эквиваленте 5 000 000 евро по официальному курсу белорусского рубля к евро, установленному Национальным банком Республики Беларусь. По всей вероятности, увеличение порога до указанной суммы связано с освобождением от проведения обязательного аудита субъектов малого предпринимательства.

Тем не менее, в докладе «О действующей системе саморегулирования и государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации. Предложения по реформированию»[8] изложено, что освобождение субъектов малого предпринимательства от обязательного аудита «лишает пользователей возможности получения достоверной информации о финансовом состоянии дел в этом секторе экономики, противоречит международным соглашениям, поддержанным Российской Федерацией, в отношении применения стандартов бухгалтерского учета и усиления роли аудита в частном секторе».

Что же касается требований в отношении обязательного аудита в нашей республике, то к аудиторам разработаны минимальные требования для проведения обязательного аудита публичных компаний, которые утверждены постановлением от 17 ноября 2015 года. Отсюда можно сказать, что обязательному аудиту в нашей стране подлежат лишь публичные компании, такие как, банки, страховые организации, инвестиционные фонды и т. д.

Государства-члены ЕАЭС оказывают большое количество услуг, в том числе и аудиторских, порядок оказания которых регламентирован массивом различных нормативных правовых актов. В свою очередь это приведет к применению единых подходов, правил, процедур и требований к аудиторским проверкам и самим компаниям.

После вступления в силу Соглашения необходимо унифицировать национальные законодательства с учетом принципов и правил Соглашения. В свою очередь это приведет к применению единых подходов, правил, процедур и требований к аудиторским проверкам и самим компаниям. В связи с этим хотелось бы отметить тот факт, что ранее национальные законодательства принципиально отличались в подходе к государственному регулированию аудиторской деятельности. Так, в большинстве стран аудиторская деятельность являлась лицензируемой, так же, как и в Кыргызской Республике, в то время как в Российской Федерации был принят Федеральный Закон от 01.12.2007 года № 315 «О саморегулируемых организациях» и в дальнейшем Федеральном Законе от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», согласно которому лицензирование было заменено обязательным членством аудиторских организаций и аудиторов в саморегулируемых организациях.

Нормы закона об аудите Республики Беларусь определяют, что для осуществления аудиторской деятельности физическому лицу необходимо пройти аттестацию для получения квалификационного аттестата аудитора. В рассматриваемом законе в качестве одного из требований к физическому лицу, претендующему на получения квалификационного аттестата аудита, является наличие высшего юридического или экономического образования. Само по себе данное требование является общепризнанной нормой и встречается в законодательстве всех стран. Однако, Закон об аудиторской деятельности Республики Беларусь, в отличие, например, от российского законодательства уточняет в статье 24, что физическое лицо, получившее соответствующее образование за рубежом, допускается к прохождению аттестации на право получения квалификационного аттестата аудитора при наличии выданного Министерством образования Республики Беларусь свидетельства о признании документа об образовании, выданного в иностранном государстве, и установлении его эквивалентности документу об образовании Республики Беларусь.

Итак, Договором о ЕАЭС предусмотрено создание единого рынка аудиторских услуг, для этого необходимо гармонизация законодательств. В рамках Плана либерализации разрабатывается Соглашение об осуществлении аудиторской деятельности на территории ЕАЭС.[7] При разработке данного соглашения необходимо единая проработанная позиция государств – членов ЕАЭС. Анализ различных нормативных актов государств-членов ЕАЭС позволяет сделать вывод о том, что аудит один из наиболее важных и эффективных элементов инфраструктуры рыночной экономики, который способствует развитию предпринимательской деятельности и в целом экономики страны, однако в данном секторе нормативная база окончательно не сформировалась, что требует дальнейшего совершенствования при активном сотрудничестве государств-членов ЕАЭС. Как уже отмечалось создание единого рынка влечет за собой приток иностранных аудиторских компаний в республику, конкуренция среди аудиторских компаний, естественно скажется на сокращении отечественных аудиторских компаний. Сохранить свой рынок можно только тогда, когда будет предоставлена качественная услуга, а для этого самое главное необходимо обратить внимание на образование, повышение квалификации в соответствии передовой практикой. Также регулятору необходимо обратить внимание на процесс вхождения в профессию. В тоже время аудиторские компании в полной мере должны осознавать и предотвращать те потенциальные угрозы и риски, которые могут возникнуть при создании этого рынка на территории нашей республики.

Список использованной литературы:

1. Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности», принятый Законодательным собранием Жогорку Кенеша Кыргызской Республики 28 июня 2002 года.
2. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 56-З «Об аудиторской деятельности»;
3. Закон Республики Казахстан от 20.11.1998 г. № 304-І «Об аудиторской деятельности»;
4. Федеральный закон Российской Федерации от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
5. Постановление Правительства Кыргызской Республики «О требованиях к проведению обязательного аудита публичных компаний» от 17 ноября 2015 года № 776;
6. Усенбаева И.Р.: Аудиторская деятельность и перспективы ее развития в Кыргызской Республике, статья
7. Якупова Н.М. Товарооборот Кыргызстана с основными экономическими партнерами в рамках Евразийской интеграции. Бишкек, 2 (4), 2017.
8. Интернет источник : www.fsa.kg

References:

1. The Law of the Kyrgyz Republic “On Auditing Activity”, adopted by the Legislative Assembly of the Jogorku Kenesh of the Kyrgyz Republic on June 28, 2002.
2. The Law of the Republic of Belarus of 12.07.2013, No. 56-3 “On Auditing”;
3. Law of the Republic of Kazakhstan of November 20, 1998 No. 304-I “On Auditing”;
4. Federal Law of the Russian Federation of 30.12.2008, No. 307-ФЗ “On Auditing”;
5. Decree of the Government of the Kyrgyz Republic “On the Requirements for the Compulsory Audit of Public Companies” dated November 17, 2015 No. 776;
6. Usenbayeva, IR: Auditing activities and prospects for its development in the Kyrgyz Republic, article.
7. Yakupova N.M. Kyrgyzstan's trade with the main economic partners in the framework of Eurasian integration. Bishkek, 2 (4), 2017.
8. Online source: www.fsa.kg

Рецензент: д.э.н., доцент Бексултанов А.А.