

**ПРОБЛЕМЫ ОРГАНИЗАЦИИ РАБОТЫ АУДИТОРСКИХ ФИРМ В  
КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ**  
**Супатаев К. Email: Supataev1794@scientifictext.ru**

*Супатаев Кылычбек – кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита,  
Кыргызско-Российский Славянский университет им. Б.Н. Ельцина, г. Бишкек, Кыргызская Республика*

**Аннотация:** в работе проанализирован кадровый состав аудиторской организации республики и на основе сравнения передового и зарубежного опыта определены преимущества и недостатки структуры аудиторской фирмы. Рассмотрено влияние количественного состава сертифицированных аудиторов на профессиональный рост аудиторов, повышение качества аудиторской проверки и на хозяйственные расходы аудиторов. Изучены вопросы курсов повышения квалификации аудиторов и меры ответственности аудиторов за результаты оказанных услуг. А также показаны причины, сдерживающие создание крупных аудиторских фирм. В результате исследований в статье даны предложения по совершенствованию организации работы аудиторских фирм.

**Ключевые слова:** аудиторская организация, кадровый состав, сертифицированные аудиторы, расходы, законодательство по аудиту, курсы повышения квалификации, профессионалы, совершенствование, ответственность, налог на добавленную стоимость.

**PROBLEMS OF THE ORGANIZATION OF WORK OF AUDITOR FIRMS IN THE  
KYRGYZ REPUBLIC**  
**Supataev K.**

*Supataev Kylychbek - PhD Econ., associate professor,  
DEPARTMENT ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT,  
KYRGYZ-RUSSIAN SLAVIC UNIVERSITY OF B.N. YELTSIN, BISHKEK, REPUBLIC OF KYRGYZSTAN*

**Abstract:** in work are analysed personnel structure of audit organization of the republic and on a basis comparison of the best and foreign practices, advantages and shortcomings of structure auditor firms are defined. Influences of quantitative list of the certified auditors to the professional growth of auditors, improvement of quality of the audit inspection and on household expenses of auditors are considered. Questions courses professional development of auditors and measures of responsibility of auditors for results of the rendered services are studied. And also, the reasons constraining to creation large auditor firm are shown. As a result of researches in article suggestions for improvement of the organization of work of auditor firms are given.

**Keywords:** audit organization, personnel structure, the certified auditors, expenses, the legislation on audit, courses professional development, professionals, improvement, responsibility, a value added tax.

УДК 657.6

С момента стихийного появления аудиторских фирм в нашей республике прошло 25 лет, а после принятия Закона Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» - 19 лет. У нас закон принят два раза: первый раз был принят в 1998 году; второй раз с изменениями и дополнениями в 2002 году, который действует в настоящее время. Этого периода вполне достаточно для того, чтобы можно было подвести определенные итоги по созданию и формированию аудиторских фирм, сопоставить плюсы и минусы организационного характера, а также сравнивать их с зарубежным опытом и наметить дальнейшее его совершенствование.

По данным уполномоченного органа аудиторской деятельности «Госфиннадзора» республики, на 1 января 2017 года 359 физических лиц прошли аттестации и получили квалификационный сертификат аудитора. На указанную дату числится 101 аудиторская организация, имеющая лицензии на право осуществления аудиторской деятельности. До этого функционировало 104 аудиторских организации, а в конце 2016 года прекратили свою деятельность 3 аудиторские фирмы по различным причинам. Кроме того, 29 сертифицированных аудиторов занимаются индивидуальной трудовой деятельностью.

В настоящее время среди проблем аудиторской деятельности - проблема организации работы аудиторских фирм. Нет законодательных положений о структуре аудиторской фирмы, ее составе, категории и др. Законом КР «Об аудиторской деятельности» предусмотрена организационно-правовая форма аудиторских фирм в форме хозяйственных товариществ и обществ, кроме акционерного общества открытого типа [5]. Из действующих аудиторских организаций, 97 фирм являются обществом с ограниченной ответственностью (ОсОО) и 4 закрытыми акционерными обществами (ЗАО).

К числу основных признаков классификации аудиторских фирм нашей страны можно отнести характер деятельности (выполняемые функции) и объем реализуемых услуг.

Профессиональные сотрудники аудиторской организации с точки зрения выполняемых функций могут быть разделены на следующие группы: сертифицированные аудиторы (они же руководители), рядовые участники аудиторских проверок (помощники, ассистенты аудиторов) и прочие специалисты (к числу прочих специалистов относятся программисты, секретари и др.).

Среди аудиторских фирм республики лидирующее положение имеют филиалы «большой четверки» и зарубежных аудиторских фирм, у них самые высокие показатели выручки от оказания услуг. В аудиторских фирмах «КМПП Бишкек», «Делойт и Туш», «Марка-Аудит Бишкек», «В. Якобс-Аудит», «Эрнст энд Янг Аудит» и «Эккаунтинг-Аудит» работают не менее 4-5 сертифицированных аудиторов. Клиенты в основном оказывают им большее доверие, потому что эти фирмы в кадровом и финансовом плане считаются устойчивыми. Аудиторы в этих фирмах специализированы по различным отраслям экономики и видам работ, т.е. они являются многофункциональными. Это означает, что они обслуживают клиентов по ряду крупных сфер деятельности, включая бухгалтерский учет и аудиторскую деятельность, налогообложение, консультации по менеджменту и т.д.

В 9 аудиторских организациях работает по три, а в остальных фирмах по два сертифицированных аудитора. В нескольких фирмах фактически работает один аудитор, потому что при регистрации аудиторской организации сертифицированные аудиторы записываются в штате других фирм, т.е. некоторые аудиторы числятся на двух-трех фирмах. Таким образом, они обходят требование действующего законодательства, в котором указано, что в штате аудиторской организации должно быть не менее двух сертифицированных аудиторов. Эти организационные нарушения никем не контролируются, а информация официального сайта «Госфиннадзора» об этом свидетельствует.

С одной стороны, количественный состав аудиторов, имеющих квалификационный сертификат, в аудиторской организации оказывает прямое влияние на профессиональный рост и повышение качества аудиторской проверки. Специфика деятельности не позволяет профессиональному росту аудиторов среди своих коллег из-за конфиденциальности полученной информации в процессе оказания аудиторских услуг. Они могут контролировать, помогать и набирать опыт работы друг друга только в составе одного трудового коллектива. Например, из опыта работы западных аудиторов, известно, что на стадии завершения аудиторской проверки рабочие документы тщательно просмотрел еще один партнер аудиторской фирмы. Обзор рабочих документов, осуществляет непосредственный супервайзер (руководитель) с целью оценить деятельность начинающих профессионалов, удостовериться в том, что аудит соответствует стандарту деятельности аудиторской фирмы, а также компенсировать отклонения, которые часто возникают в аудиторской оценке. При завершении крупного аудита делают обзор финансовой отчетности и полного комплекта рабочих документов. Исследование ведет полностью независимое лицо, которое не принимало участие в проверке. Такой исследователь (супервайзер) как оппонент должен удостовериться в том, что аудит выполнен надлежащим образом [1. С. 459]. Естественно, все эти меры способствуют повышению компетентности и опыта работы специалистов и гарантируют высокое качество аудиторской проверки.

С другой стороны, количественный состав работников оказывает прямое влияние на расходы аудиторской фирмы, чем больше работников в коллективе, тем меньше затраты на одного работника. Например, почти все аудиторские организации не имеют собственных офисов, они находятся в арендованных помещениях, а некоторые даже не имеют конторы, они в качестве офиса формально оформили свои домашние адреса. В таком случае, чем два-три аудитора, большому коллективу легче арендовать офисы, и расходы на аренду в среднем на одного аудитора снизилась бы на несколько раз. А также уменьшилась бы амортизационные, коммунальные, канцелярские другие расходы и затраты на различные услуги. Это было существенным подспорьем, особенно аудиторским организациям, которые имеют не большие доходы от оказанных аудиторских услуг.

В западных странах аудиторские организации имеют сложную структуру управления, включающие специализированные департаменты и отделы. В крупной аудиторской фирме работают тысячи сертифицированных аудиторов и сотрудников. В США аудиторские организации считаются малой местной фирмой, в составе которой работает менее 50 сотрудников [1]. Опыт зарубежных стран показывает о том, что повысить качество аудиторской проверки возможно, только при условии организации аудиторской фирмы с большой численностью работников.

В Законе КР «Об аудиторской деятельности» предусмотрено о том, что аудиторские организации обязаны установить и соблюдать стандарты внутреннего контроля качества проводимых ими аудиторских проверок [5]. Малочисленность работников в организации не позволяет осуществить такой контроль, для этого требуется достаточное количество сертифицированных аудиторов.

Крупной аудиторской организации тщательно подбирает кадровый состав для того, чтобы в них не оказалось случайных людей. Особенно важным являются глубокое знание законодательных, нормативных и иных документов, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность.

Эффективное функционирование аудиторской фирмы зависит и от организации труда ее сотрудников. Сотрудники фирмы, включая и аудиторов, должны действовать на основе научной организации труда с максимальной продуктивностью. Для этого необходимо, в частности, оценить рабочий потенциал каждого сотрудника фирмы и выявить, например: его способность и готовность к выполнению тех или иных функций; склонность к аналитике или синтезу; стремление к познанию, квалификацию, моральную и психологическую устойчивость.

Созданию крупной аудиторской организации, по мнению действующих аудиторов, мешает условия начисления налога на добавленную стоимость (НДС), по которому предусмотрено обложение НДС, с предприятий превышающих доход 4 миллионов сомов [2]. Эти условия налогообложения не позволяют объединить аудиторских организаций и является сдерживающим фактором созданию крупных фирм.

Каждый аудитор, имеющий квалификационный сертификат, обязан в течение каждого календарного года, начиная с года, следующего за годом получения сертификата, проходить обучение по повышению квалификации. В связи с этим, ежегодно эти курсы проводятся принудительном порядке, если аудитор не будет участвовать на курсах, он будет лишены от квалификационного сертификата аудитора, хотя это законодательством не предусмотрено. На наш взгляд, от этих курсов толку мало и они не способствуют повышению квалификации аудиторов. Я сам участвовал и прочитал лекции в этих курсах, когда проводил собеседование с аудиторами по этому поводу, они признали что участвуют в курсах ради галочки. Во-первых, стоимость учебы высокий, 2015 году стоила 5 тыс. сомов с одного аудитора, а в 2016 году - 7,5 тыс. сомов, это для них является тяжелым финансовым временем, поскольку они зарабатывают не большие доходы. Во-вторых, в программу учебы включены иногда ненужные правила проведения аудиторской проверки, например, правила проведения проверки транснациональных компаний, которые в нашей стране не существуют. В-третьих, они желают самостоятельно повысить квалификацию, при условии своевременного обеспечения и доведения до каждого аудитора необходимые новые правила и стандарты со стороны уполномоченного органа.

Не принуждение, а необходимость заставляет каждого аудитора повысить свою квалификацию, за нарушения нормативных правовых актов предусмотрена ответственность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, а именно конкретно какую ответственность несет - ни в Гражданском и ни в Уголовном кодексах не предусмотрено. А в Российских Федеральных законах имеются нормы конкретной материальной и уголовной ответственности аудиторов. Наши аудиторы чувствуют себя вольготно, до сегодняшнего дня против аудиторов не предъявлено ни одного судебного иска, но была разборка два курьёзных ситуаций со стороны уполномоченного органа. В западных странах аудиторам и аудиторским организациям предъявляют миллионные долларовые судебные иски. В связи с этим, действующие правила и нормативно-законодательные акты по поводу ответственности аудиторов требуют дальнейшего совершенствования.

В связи с присоединением Кыргызстана к Евразийскому экономическому союзу (ЕАЭС) необходимо гармонизировать правила и законодательные нормы аудиторской деятельности. 8-я Директива ЕЭС формирует требования к членам Союза по уровню квалификации аудиторов, этическим нормам, порядку осуществления аудита. По организации работы аудиторских фирм России и Кыргызстана существуют различия в законодательстве об аудиторской деятельности. Например, Российским законодательством предусмотрено аннулирование квалификационного аттестата аудитора в случаях: несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации; уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы; неучастия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности в течение трех последовательных календарных лет [4]. Такие и другие нормы в законодательстве Кыргызской Республики не предусмотрены, при дальнейшем их совершенствованию необходимо учитывать эти нормативные акты.

Государство проводить аттестации претендентов на получение квалификационного сертификата аудитора и ежегодные курсы повышения квалификации, тем не менее, государство сомневается в компетентности аудиторов. Об этом свидетельствует Постановление Правительства КР «О требованиях к проведению обязательного аудита публичных компаний» от 17 ноября 2015 года № 776. Для проведения обязательного аудита публичных компаний аудитор должен иметь опыт аудита финансовой отчетности, не менее чем в 10 (десяти) организациях в течение последних 3 (трех) лет. Кроме того, аудиторская организация должна иметь в штате не менее 2 (двух) аудиторов и не может проводить обязательный аудит в одной публичной компании более 2 (двух) лет подряд [3].

По результатам исследований можно сделать вывод о том, что малочисленность кадрового состава аудиторской организации, ежегодные курсы повышения квалификации, отсутствие конкретные меры ответственности и аннулирование квалификационного сертификата аудиторов, установление различных ограничений деятельности аудиторов и аудиторских организаций не позволяет дальнейшего развития аудиторской деятельности в нашей республике.

В целях совершенствование организации работы аудиторских фирм предлагаются:

- устанавливать в законодательстве нормы при организации аудиторской организации в штате иметь не менее 5 и более сертифицированных аудиторов и аудиторам запретить состоять в штате нескольких фирм;
- для аудиторской организации отменить НДС при случае превышения дохода 4 млн сомов, поскольку сумма налога в бюджете составляет незначительную часть;
- курсы повышения квалификации аудиторов по мере необходимости проводить не реже чем один раз в пять лет;
- совершенствовать законодательство предусматривающий усилению материальной и уголовной ответственности аудиторов;
- гармонизировать и сблизить законодательство об аудиторской деятельности с законодательством Российской Федерации.

#### *Список литературы / References*

1. Аудит Монгмери / Ф.Л. Дефлиз, Г.Р. Дженик, В.М. О'Рейлли, М.Б. Хирш. Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. М.: Аудит, ЮНИТИ, 1997. 542 с.
2. Налоговый кодекс Кыргызской Республики. Б.: Академия, 2011. 272 с.
3. Постановление Правительство КР от 17 ноября 2015 года № 776 «О требованиях к проведению обязательного аудита публичных компаний». [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fsa.kg/> (дата обращения: 31/03/2017).
4. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности». <https://www.google.ru/>(дата обращения: 31/03/2017).
5. Закон Кыргызской Республики «Об аудиторской деятельности» (В редакции 29 июня 2009 г.) [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.fsa.kg/> (дата обращения: 31/03/2017).