

УДК 657.6 (575.2) (04)

## О РАЗВИТИИ АУДИТА В КАЗАХСТАНЕ

**С. Х. Кошкимбаев** – канд. экон. наук,  
президент ПАО “Палата аудиторов Республики Казахстан”

Рассмотрена роль аудита в формировании международной конкурентоспособности компаний Казахстана, значение и уровень развития аудита для установления рейтингов.

*Ключевые слова:* учет и анализ; аудит; аудиторская фирма; аудиторская деятельность; независимость аудиторов; история аудита.

Прошедшие два года стали прорывными для отечественного бизнеса, устремившегося в самостоятельное плавание на рынок международных капиталов. Сразу несколько компаний и банков впервые разместились на Лондонской фондовой бирже (LSE), получив от международных инвесторов сотни миллионов долларов. “Первый эшелон” казахстанского бизнеса открыл дорогу другим нашим компаниям, подтвердив хорошую репутацию, показав, что и нам не чужды принципы корпоративного управления.

Привлеченные средства работают на экономику компаний и страны, а опыт похода на LSE некоторых из них стал своего рода хрестоматийным примером того, как это надо делать. В качестве примера можно привести размещение компании “Казахголд”. Отмечается безупречность как самого IPO, так и подготовительного этапа, который занял время подольше: аудиторская проверка, составление отчета в соответствии с международными стандартами как бухгалтерскими, так и аудита. Как правило, аудиторы, и те, кто изо дня в день выполняют рутинную работу, и те, кто выводит компании на биржи, остаются за кадром. Поэтому мало кто знает, что в полной мере успех лондонского дебютанта разделяет ТОО “ВДОКазахстанаудит”, которое и готовило отчетность “Казахголд” к IPO.

Это был первый и успешный международный опыт казахстанской компании, которая в конце прошлого года вновь подтвердила свою высокую репутацию, хорошо разместив эмиссию евробондов. Одним словом, аудиторы как лоцманы, знающие фарватер, выводят бизнес в большое плавание.

Цель аудиторской деятельности не только в том, чтобы просто выводить компании на миро-

вые биржи, но и изо дня в день способствовать развитию рыночной экономики, отвечающей принципам корпоративного управления, выстраивающейся как в соответствии с законами рынка, так и с нормами деловой этики. Мы смотрим на аудиторскую деятельность и сквозь призму задач, поставленных Президентом РК в Послании народу Казахстана. В документе четко сформулированы пути социальной, экономической и политической модернизации страны на следующее десятилетие: обеспечить устойчивое развитие экономики, управлять ее ростом, выйти и надежно закрепиться на внешних рынках. И необходимое условие для этого – выход казахстанских товаров и услуг на качественный уровень передовых международных стандартов. Но конкурентоспособность страны – это в немалой степени и конкурентоспособность, прозрачность ее бухгалтерского учета и аудита.

В целом работа аудитора, действительно, не публична и не видна. Что хорошо: значит, оценка квалифицированна и адекватна. Ибо недобросовестность аудиторской компании немедленно выявляет рынок. Тем более – международный. Это хорошо показали корпоративные скандалы, когда вслед за непрозрачными или недобросовестными фирмами уходили в небытие известные аудиторские компании (“Артур Андерсон”), заключения которых не соответствовали реальному положению дел их клиентов.

Не случайно, едва республика ступила на рыночный путь, руководство страны, экономисты сразу настаивали на том, что стандарты аудита, бухгалтерского учета должны быть такими же, как и во всем мире. В противном случае наша экономика, наш бизнес будут непонятны мировому сообществу. Поскольку именно ау-

дитор дает сигнал рынку, каковыми на самом деле являются те или иные компания, банк, группа. Думаю, что этим пониманием требований свободного рынка объясняется и тот факт, что именно в Казахстане в 1988 г. была создана первая хозрасчетная аудиторская группа. Решение об ее образовании принял Нурсултан Назарбаев, бывший тогда главой Совмина союзной республики. Несмотря на то, что в документе не было понятий “аудит”, “аудитор”, “аудиторская организация”, по сути, речь шла именно о шаге по направлению к современному рынку. Группа стала по-настоящему востребованной, а уже в 1992 г. появилась независимая аудиторская компания “Казахстанаудит”. Сегодня мы гордимся тем, что Президент стоял у истоков отечественного аудита. Как известно, в этих вопросах глава государства изначально придерживается позиции интеграции в мировую систему бухгалтерских и аудиторских координат, не считая нужным изобретать велосипед. Могу сказать, что в отличие от бухгалтеров аудиторы практически сразу перешли на международные стандарты аудита (МСА). Причем естественно и поэтапно: вначале перевели и перешли на основные базовые стандарты, а сейчас – полностью.

Профессия аудитора “штучная”. Сегодня в стране работают 434 сертифицированных аудитора и 120 аудиторских фирм. Но что касается МСА, то в 1993 г., когда аудиторы были обозначены как профессиональная группа, сошлись многие факторы, способствовавшие такому форсированному становлению: и приход иностранных компаний, и жесткий экзамен рынком, и принятие Закона “Об аудиторской деятельности”. Затем был сделан следующий логический шаг – образование Палаты аудиторов, которая первой на постсоветском пространстве стала действительным членом Международной федерации бухгалтеров (IFAC). Причем важно, что рынок не просто подвигал к “вращиванию” аудиторов, он сразу диктовал и качественные критерии их работы. Поэтому уже в 1994 г. была создана Квалификационная комиссия по аттестации аудиторов, затем мы открыли Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов, которые действуют при палате и сейчас, способствуя развитию профессиональной деятельности аудиторов в соответствии со складывающейся экономической ситуацией. Замечу, что пройти квалификационную комиссию сложно: экзамены выдерживают и подтверждают свою квалификацию лишь 10-15 % претендентов. Но эта жесткость предопределена и рынком, и МСА.

В 1998 г. закон об аудиторской деятельности был серьезно обновлен. Еще никто не говорил о IPO, но мы уже тогда обсуждали процесс глобализации и то, какими будут требования. Мы говорили о том, что скоро в нашей отрасли вырастут объемы и темпы бизнеса, а чтобы компетентно решать вопросы, надо объединяться, входить в состав крупнейших международных организаций. А таковых сейчас в мире насчитывается 17. Мы должны перенимать их технологии, программы, методологию, стандарты, базы данных, постоянно обновляемые. К этим компаниям и их отчетам есть доверие международного рынка. Поэтому и получается, что, к примеру, выводить компании на международный рынок капиталов в Казахстане могут только структуры “большой аудиторской четверки” и “BDO Казахстанаудит”. Аудит же маленькой региональной компании, которая неизвестна в мире, вряд ли будет воспринят рынком. И вряд ли компания, предъявившая его, сможет успешно существовать на бирже: инвесторы сочтут риск неадекватным вероятной прибыли. Но, вливаясь в международные структуры, “Казахстанаудит” должен брать на себя и все их очень серьезные обязательства. К примеру, если бы мы сейчас по каким-то причинам решили бы выйти из системы BDO, то пришлось бы выплатить в виде штрафа свой трехгодовой доход и не иметь права работать со своими клиентами в течение трех лет. А если бы вдруг выяснилось, что наш отчет, мягко говоря, неадекватен реальности, то в соответствии с подписанным договором главу национального подразделения привлекли бы к ответственности и судили по законам страны, где зарегистрирована материнская компания.

Международные системы, которые дают нам свое имя, репутацию, также рискуют. И сейчас у Палаты аудиторов есть мечта, чтобы все наши аудиторы еще до вступления Казахстана в ВТО были признаны в мире или вошли в системы брендовых международных компаний, и это актуально для нас. С одной стороны, известные в мире, авторитетные, признаваемые иностранные аудиторские организации могут осуществлять эту деятельность в Казахстане только при образовании “дочек” – резидентов страны. С другой стороны, заключения пока неизвестных в мире казахстанских компаний вряд ли будут адекватно восприняты иностранными инвесторами. Поэтому практикуемый во всем мире подход к созданию международных аудиторских структур вполне приемлем для всех участников рынка. На территории республики существует догово-

ренность с KASE и РФЦА о том, что Палата аудиторов официально представляет информацию об аудиторских организациях, которые прошли контроль качества по международным стандартам. Это тоже международная практика.

С фондовым рынком понятно: клиенту поверят, если вначале поверят оценке – аудиту, сделанному в соответствии с МСА. А сейчас уже десятки казахстанских компаний готовятся к IPO. Причем речь идет как о выходе на KASE, так и на международные рынки. И вопрос сегодня стоит так: достаточно ли квалифицированных, сертифицированных аудиторов в стране, чтобы справиться с этой задачей? Только “большой четверке” и BDO это не по силам. Но, думаю, в итоге мы придем к тому, что со временем в республике останется всего два – три десятка сильных компаний, работающих в соответствии с международными стандартами и для которых не будет географических границ.

Вопрос качества всегда стоял на повестке дня Палаты аудиторов РК. И если говорить о компании BDO, то мы первыми в СНГ создали департамент контроля качества и за нами последовали другие. В том числе две компании из “большой четверки”. Для нас и сейчас этот вопрос – первостепенный. Поэтому группа перспективных аудиторов посетила шотландский Институт присяжных бухгалтеров – старейший в мире. Это гуру аудиторского сообщества. Институт впервые в своей истории открывал иностранцам свои профсекреты, чем очень удивил международное аудиторское сообщество. Но секрет доверия прост: наше многолетнее сотрудничество, независимость нашей Палаты аудиторов от государства стали для них важнейшим критерием. Аудитор – профессия независимая. И только независимость от клиента, даже если этот клиент – государственная структура, позволяет без оглядки на основного акционера адекватно оценивать состояние дел национальных, государственных компаний и компаний с госдолей. Как показывает практика, именно неза-

висимым от государства аудиторам доверяют во всем мире. Потому большинство из известных аудиторских структур имеют статус международных, наднациональных.

Палата аудиторов Республики Казахстан – это профессиональное объединение аудиторов. Но каждый из ее членов на рынке – конкурент всем остальным. Общепринятая мировая практика: одна страна – одна палата аудиторов. Сама палата не занимается аудиторовством. Ее задачи иные. Важнейшие: профессиональный контроль качества работы ее членов, аттестация и сертификация, обучение. И самое важное для практической деятельности клиентов – общее толкование действующего законодательства, нормативов, стандартов, единые требования по качеству проверок. Если этого не будет, то возникнут разночтения в толковании стандартов и в итоге – проблемы, но не у аудиторских компаний, а у их клиентов. Им же аудированные отчеты нужны не только для самоконтроля деятельности, но и при выходе на международные рынки, при различных межхозяйственных спорах, они могут служить доказательством правоты в судебных разбирательствах. Поэтому в международной практике толкование стандартов идет от профессионального объединения – единого для всех. Наша Палата аудиторов получила высокую оценку таких авторитетных международных организаций, как IFAC, ЮСАИД, Британский совет, корпорация “Прага”. Они подтверждают, что и принципы, и опыт работы свидетельствуют о неукоснительном следовании международным принципам и стандартам деятельности. Должен сказать, что и законодательство страны закрепляет эти подходы, хотя закон и допускает наличие нескольких профорганизаций. Только в интересах государства и общества нужна единая система стандартизации, единые правила обучения и повышения квалификации, единые мощные объединения профессионалов, подобные объединениям таких стран, как США, Канада, Германия, Шотландия.