

калыптастырудың негізгі мақсаты — ҚР субъектілерінің мемлекеттік үкімет органдары мен жергілікті үкімет органдарының әрекеті туралы сапалы, ашық, объективті және салыстырмалы ақпаратты қамтамасыз ету. Қазақстан дамуының қазіргі кезеңі сыртқы дүниеге бірте-бірте қарауымен, оны дүниежүзілік экономикалық жүйенің тәуелді және сонымен қатар ықпалды бөлігі ретінде тануымен сипатталады.

Бухгалтерлік есепке алу жүйесін дамыту, өсіп және серпінді дамып келе жатқан мемлекет құруға маңызды жағдай болып табылады. Халықаралық стандарттар негізінде Қазақстандық бухгалтерлік есеп жүйесін жетілдіру — қазіргі кездің басты талабы болып отырғаны да мәлім. Сонымен қоса еліміз Еуразия кеңістігіндегі елдермен тәжірибе алмасу арқылы бухгалтерлік есепті дамытып қана қоймай, оған өзінің тарапынан жаңа ұсы-

ныстар енгізуге жол ашып, мақсатты да, мағыналы даму жолын алға қойып отыр. Бұл бағдарламада экономика, әлеуметтік, ішкі саясат және демократияның дамуы жан-жақты, толық қарастырылған, ендеше осындай мәселелерді шешудің басты нышандары-сонау есептілік жүйесі секілді жүйелерден бастау алады.

Келесі бағыт-бағдарымыз 2050 болып тұр, яғни жарқыраған 30-дық. Бұл бағдарламада экономика, әлеуметтік, ішкі саясат және демократияның дамуы жан-жақты, толық қарастырылған, ендеше осындай мәселелерді шешудің басты нышандары — сонау есептілік жүйесі секілді жүйелерден бастау алады. Болашаққа деген талпыныс зор және нақты қандай қадамдар жасалыну керектігі өз шешімін тауып жатса, ХХІ ғасыр — шынында, Қазақстанның «алтын ғасыры» болатыны сөзсіз.

Әдебиеттер:

1. Торшаева Ш. М. Основы бухгалтерского учета. — Караганда, 2014. — 213 с.
2. Бердіходжаева М. С. Мемлекеттік мекемелердің есептеу қағидасы бойынша қоғамдық сектор үшін қаржылық есептіліктің халықаралық стандарттарына өту мәселелері // «Заманауи әлемдегі ғылым мен білім» халықаралық ғылыми-тәжірибелік конференция материалдары. — Қарағанды: Болашақ-Баспа, 2013. — Б. 85–88.

Анализ становления аудита в Республике Казахстан за годы независимости

Шакирова Гульнар Аймаганбетовна, магистр экономических наук;
Касымова Айғаным Габдысалимовна, магистр экономических наук
Карагандинский государственный университет им. Е.А. Букетова

Аудиторская деятельность исторически представляет собой один из наиболее важных элементов инфраструктуры рыночной экономики, способствующих развитию предпринимательской деятельности и экономики страны в целом.

История развития аудита в Казахстане показала, что для становления и дальнейшего развития такого института как аудиторство требуется государственное вмешательство. Согласно установленным требованиям гражданского законодательства, только если имеется разрешения государства, которое представлено в лице соответствующих органов государственной власти, определенный вид деятельности в нашем случае аудиторская деятельность получает право на легальное существование. Если нет государственного разрешения, это приводит к тому, что даже если аудиторская деятельность является объективно необходимой, она не может получить так называемой «прописки» в законодательстве.

В таблице 1 представлен анализ становления развития аудиторской деятельности в Республике Казахстан, основные этапы которого как мы отмечали выше — это «прописка» в законодательстве.

Первый этап (1990–1993 гг.) проходил в условиях полного отсутствия нормативной правовой базы ауди-

торской деятельности. Данный период развития аудита в Казахстане имел следующие отличия, с одной стороны, директивным характером были созданы аудиторские организации, а с другой — стихийный характер зарождения аудиторской деятельности (подготовка аудиторских кадров, неупорядоченная выдача первых сертификатов и лицензий).

В Республике Казахстан впервые среди стран бывшего союза был разработан и принят закон «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан». Однако после принятия первого закона «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан» от 18 октября 1993 г. произошли существенные изменения, как в экономической, так и общественно-политической жизни страны.

Второй этап (октябрь 1993 г. — март 2000 г.) — это период активного становления казахстанского аудита.

В Республике Казахстан, учитывая происходящие изменения, обусловило разработку нового Закона РК «Об аудиторской деятельности», принятого 20 ноября 1998 г. Своевременное принятие второго нынешнего Закона об аудите способствовало закреплению фактической независимости аудиторов и аудиторских организаций в республике.

Таблица 1. Анализ становления аудиторской деятельности в Республике Казахстан

| | |
|---------------------------------|--|
| 15.02.90 | аудиторская фирма «Хозрасчетный аудиторский центр» |
| 18.10.93 г. | Закон Республики Казахстан от 18.10.1993 года N 2446-XII «Об аудиторской деятельности в Республике Казахстан» |
| 20.11.98 г. | Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304-I |
| 16.03.00 | Рекомендованы Международные стандарты аудита |
| 05.05.2006 | Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304-I принятие на законодательной основе МСА. |
| 07.04.2016 | Последние изменения Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. №304-I |
| Примечание — составлено автором | |

В соответствии с требованиями Закона РК «Об аудиторской деятельности» были проведены мероприятия по созданию территориальных палат и Республиканской палаты аудиторов, избранию ревизионной комиссии и образованию квалификационной комиссии по аттестации аудиторов.

Третий этап (март 2000 г. — май 2006 г.) продолжил свое становление аудита. Аудит прочно занял свою нишу среди других видов финансового контроля.

Аудит как неотъемлемый элемент социально-экономических преобразований является неперенным атрибутом рыночной экономики. От качества предоставляемых аудиторских услуг во многом зависит успешная финансово-экономическая деятельность, эффективность проведения экономических реформ в Республике Казахстан.

Таким образом, до 2008 г. казахстанские аудиторские компании действовали в условиях стабильного благоприятного развития аудиторского рынка. Это способствовало, в первую очередь:

- формированию структуризированной нормативной базы (разработка и принятие Закона РК «Об аудиторской деятельности»);
- расширению перечня предоставляемых услуг в отношении предоставления консультаций по подготовке отчетности в формате МСФО, проведение обучающих семинаров, в результате чего доля аудиторских услуг стала снижаться;
- повышению уровня квалификации сотрудников аудиторских компаний путем повышения минимальных требований к кандидату на должность аудитора;
- расширение географии рынка, результатом которого стало развитие региональных компаний, подлежащих обязательному аудиту, в следствии чего аудиторские компании стали открывать собственные филиалы и представительства для проведения обязательного аудита.

На пятой Республиканской конференции аудиторов РК, проходившей 16 марта 2000 г. в г. Алматы, были рассмотрены и приняты «Международные стандарты аудита в Казахстане». Международный комитет по аудиторской практике (МКАП) издал нормативные документы, состоящие из Международных стандартов проведения аудита (МСА) и стандартов по оказанию сопутствующих услуг (ССУ).

Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» в редакции от 5 мая 2006 года установил, что аудит в Казахстане осуществляется в соответствии с Международными Стандартами Аудита, не противоречащими законодательству страны, опубликованными на государственном и русском языках организацией, имеющей письменное разрешение на их официальную публикацию в Республике Казахстан от Комитета по Международной Аудиторской Практике при Международной Федерации Бухгалтеров. Этим правом в полной мере обладает профессиональная аудиторская организация — Палата Аудиторов Республики Казахстан, являющаяся действительным членом Международной Федерации Бухгалтеров.

Таким образом, именно отсюда можно говорить о четвертом современном этапе развития аудиторской деятельности в Республике Казахстан.

В настоящее время на казахстанском рынке аудиторских услуг действует 165 казахстанских организаций и 513 индивидуальных аудиторов, а также зарубежных компаний, в том числе межконтинентальные аудиторско-консалтинговые корпорации: «Deloitte», «Ernst&Young», «KPMG», «PricewaterhouseCoopers». Особо следует отметить, что по данным Министерства Финансов РК, в целом по стране на долю услуг по проведению аудита приходится только около 44% всего объема оказанных аудиторских услуг, а остальное на долю так называемых прочих услуг, определенных Законом Республики Казахстан от 20 ноября 1998 года № 304-I Об аудиторской деятельности (с изменениями и дополнениями по состоянию на 07.04.2016 г.) [1].

Согласно закону РК «Об аудиторской деятельности», обязательным условием осуществления аудиторской деятельности для фирм является вхождение в профессиональное объединение аудиторских организаций (ПО) (Таблица 2).

Распределение аудиторских организаций по регионам в 2016 г. характеризуется данными, отраженными в таблице 3. Анализируя распределение аудиторских организаций по регионам необходимо отметить, что основной удельный вес 64% приходится на Алматы, это объясняется, тем, что на момент становления аудиторской деятельности, в 90-е годы Алматы являлось не только столицей Казахстана, но и интеллектуальным центром, где были сконцентрирован интеллектуальный потенциал страны.

Таблица 2. Реестр зарегистрированных профессиональных аудиторских организаций на 2016 год

| № п/п | Наименование профессиональной аудиторской организации | Юридический адрес, номер и дата свидетельства о государственной регистрации | Свидетельство об аккредитации | | | Ф. И. О руководителя |
|-------|---|---|-------------------------------|-------|---------------|--------------------------------|
| | | | серия | номер | дата выдачи | |
| 1 | ПАО «Коллегия аудиторов» | г. Алматы, ул. Ауэзова, 114/14 уг. Ул. Озтюрка | МФАА №0004 | №1 | 13.04.2007 г. | Нурсеитов Эреуль Оразымбетович |
| 2 | ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан» | г. Алматы, 6-й микрорайон, корпус 56 | МФАА №0005 | №2 | 03.01.2008 г. | Кошкимбаев Сапар Хайсаханович |
| 3 | ПАО «Союз аудиторов Казахстана» | г. Астана, район Есиль, бизнес-центр «Астаналық», офис 379 | МФАА №0012 | №3 | 25.06.2013 г. | Раимжанов Серик |

Примечание — составлено автором по данным сайта www.audit.kz [2]

Таблица 3. Распределение аудиторских организаций ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан» по регионам РК

| № п/п | Регионы | Количество аудиторских организаций | |
|-------|--------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------|
| | | всего | Состоящие в ПАО «Палата аудиторов РК» |
| 1 | г. Астаны, Акмолинская область | 15 | 11 |
| 2 | г. Алматы | 106 | 48 |
| 3 | Актыубинская область | 2 | 2 |
| 4 | Атырауская область | 2 | - |
| 5 | Восточно-Казахстанская область | 5 | 5 |
| 6 | Жамбылская область | 2 | 1 |
| 7 | Западно-Казахстанская область | 1 | 1 |
| 8 | Карагандинская область | 6 | 3 |
| 9 | Костанайская область | 5 | 3 |
| 10 | Кызылординская область | 1 | 1 |
| 11 | Мангистауская область | 2 | 2 |
| 12 | Павлодарская область | 2 | 1 |
| 13 | Северо-Казахстанская область | 2 | 2 |
| 14 | Южно-Казахстанская область | 14 | 2 |
| | Итого | 165 | 82 |

Примечание — составлено автором по данным сайта www.audit.kz [2]

Разработка и принятие соответствующих рыночным взаимоотношениям нормативно-правовых актов Республики Казахстан способствует правильному определению перспектив развития аудиторского дела и активному привлечению в нашу страну крупных международных аудиторских компаний.

Разработкой профессиональных требований на международном уровне занимаются несколько организаций, в том числе Международная федерация бухгалтеров (МФБ), включающая в себя представителей 158 организаций из 115 стран [3].

В рамках МФБ аудиторскими стандартами непосредственно занимается Международный комитет по аудиторской практике (МКАП), действующий на правах постоянной автономной организации.

Важно подчеркнуть, что Палата аудиторов Республики Казахстан, которая в течение последних 23-х лет принимала непосредственное участие в становлении аудиторской деятельности в стране и сыграла немалую роль в повышении престижа Казахстана во всем мире в контексте внедрения результатов международной отчетности и апробации зарубежного опыта.

Таким образом, нами была дана общая характеристика казахстанского рынка аудиторской деятельности. Учитывая вышеизложенную информацию по краткой характеристике деятельности казахстанских аудиторских компаний можно отметить, что аудиторская деятельность является стабильно развивающейся и характеризуется рядом успехов в своем развитии.

Литература:

1. Закон Республики Казахстан «Об аудиторской деятельности» от 20.11.1998 г. № 304-І (с изменениями и дополнениями от 07.04.2016 г.)
2. www.audit.kz — официальный сайт ПАО «Палата аудиторов Республики Казахстан»
3. Мусаипканова, Ж. Д. Эффективность аудиторской деятельности и пути ее совершенствования в Республике Казахстан // Банки Казахстана. — 2012. — № 12. — с. 21–23.

Внутренний аудит как самостоятельная функция управления компанией

Абенова Майра Хомаровна, PhD докторант

Варненского Свободного университета им. «Черноризец Храбрь», Болгария

Актуальность аудита предопределена тем, что не зависимо от формы собственности: государственные или частные предприятия в большинстве они низко рентабельны либо убыточны, и как следствие неконкурентоспособны в рыночных условиях.

Результаты аудита призваны оценивать уровень управления как хозяйственной деятельностью предприятия в целом, так и основными его финансовыми потоками, определить, почему не достигаются поставленные цели.

В рыночных условиях возрастают требования к эффективности корпоративного управления, что обуславливает необходимость функциональной активизации внутреннего контроля как центральной части корпоративного управления. Внедрение в практику корпоративного управления в казахстанских предприятиях инструментов риск-менеджмента требует нового подхода в осмыслении сущности, функций и роли аудита в управлении, в настоящее время каждая компания, стремится к повышению эффективности деятельности ставит задачу перехода от традиционного пассивного констатирующего контроля к его активным формам.

Практика показывает, что расхожее мнение о том, что смена формы собственности является одним из решений экономического оздоровления предприятия, не оправдало ожиданий. Статистика показывает обратное — снижено производство, растет процент безработных. Существует известный факт того, что от уровня управления предприятиями и организации внутреннего контроля со стороны органа управления, от хороших кадров зависят как эффективное использование государственных ресурсов, так и финансовая дисциплина. И если быть справедливым, и надо это признать, что равным счетом это распространяется на все формы собственности.

Становление и развитие системы внутреннего аудита в Казахстане обусловлено рядом экономических предпосылок. Изменения в экономике нашей страны — существенные структурные сдвиги, переориентация экономического развития, вызывает необходимость создания недостающих звеньев нормального ее функциониро-

вания. Одним из таких звеньев является внутренний аудит, утвердившийся во многих странах мира.

Условием эффективного управления предприятием является своевременное обеспечение органов его управления информацией для принятия оптимальных экономических решений. Внутренний аудит проникает в систему управления предприятием, обеспечивает органы его управления информацией о качестве управленческой деятельности, представляя данные анализа, рекомендации, а также финансовые прогнозы о проверяемых объектах.

Актуальным представляется определение роли и сферы деятельности функции внутреннего аудита как одного из неотъемлемых блоков системы корпоративного управления. Во-первых, результаты эффективной реализации функции внутреннего аудита являются внутренним ресурсом компании, использование которого позволяет повышать эффективность деятельности компании. Во-вторых, формирование эффективной системы корпоративного управления, связеобразующим звеном которого является функция внутреннего аудита, повышает инвестиционную привлекательность и, тем самым, является конкурентным преимуществом компаний. В настоящее время в Республике Казахстан отмечается повышенный интерес к проблемам совершенствования корпоративного управления, а также к новым подходам упорядочения бизнес-процессов и новым методам организации внутрикорпоративного контроля. Для казахстанских компаний всех секторов экономики актуально создание подразделений, занимающихся внутренним аудитом, ввиду того, что это является обязательным условием для выхода на международные рынки капитала.

С точки зрения Сониной А., хорошее корпоративное управление должно строиться на эффективном взаимодействии четырех сторон: совета директоров как представителя собственников, высшего исполнительного руководства, внешнего аудитора и внутреннего аудита. Роль совета директоров заключается в выработке стратегии, определении ключевых политик, наблюдении за действиями исполнительного руководства. Исполнительное руководство отвечает за воплощение стратегии