

**ОТЧЕТ О СОБЛЮДЕНИИ СТАНДАРТОВ И КОДЕКСОВ (ОССК)  
Кыргызская Республика**

**БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ**

**10 ноября 2008 года**

**Содержание**

Резюме отчета

- I. Введение
- II. Институциональная основа бухгалтерского учета и аудита:
  - II.A. Правовая основа для финансовой отчетности, бухгалтерского учета и аудита
  - II.B. Профессии бухгалтеров и аудиторов
  - II.C. Профессиональное образование и подготовка
  - II.D. Установление стандартов бухгалтерского учета и аудита
  - II.E. Обеспечение выполнения стандартов бухгалтерского учета и аудита
- III. Стандарты бухгалтерского учета в теории и на практике
- IV. Стандарты аудита в теории и на практике
- V. Восприятие качества финансовой отчетности
- VI. Рекомендации в области политики

**Резюме отчета**

В настоящем отчете представлена оценка требований и практики бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита сектора предприятий и финансового сектора Кыргызской Республики. Для оценки качества финансовой информации и выработки рекомендаций в области политики в отчете используются в качестве ориентиров Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) и Международные стандарты аудита (МСА) и учитывается международный опыт и надлежащая практика в области регулирования бухгалтерского учета и аудита.

**Реформа бухгалтерского учета и аудита в Кыргызской Республике**

В Кыргызской Республике достигнут определенный прогресс в обновлении нормативно-правовой основы в области корпоративной финансовой отчетности. К числу достижений относится закон «О бухгалтерском учете» (2002 года), которым предусматривается, что МСФО являются основой представления финансовой отчетности кыргызскими предприятиями, постановление Правительства «О Международных стандартах финансовой отчетности» (2001 года), которым предусматривается поэтапное внедрение МСФО, закон «Об аудиторской деятельности» (2002 года), в котором определяется, что основой установленных законом аудиторских проверок являются Международные стандарты аудита (МСА), постановление Правительства «О Международных стандартах аудита в Кыргызской Республике» (2003 года) и недавно внесенные поправки в закон «Об акционерных обществах» (2003 года) и закон «О банках и банковской деятельности» (1997 года). Однако не существует процесса официального утверждения или публикации МСФО при внесении изменений в стандарты или принятии новых стандартов. Также не был утвержден официальный перевод МСФО, поэтому остается неясным, какую «версию» МСФО используют кыргызские компании. Кроме того, в результате задержек, связанных с

Настоящий отчет подготовлен на основе результатов диагностического обзора, проведенного в Кыргызской Республике в октябре 2007 года группой из Всемирного банка. Группу возглавлял Джон Хупер, и в нее входили Габриелла Куш, Андрей Бусуйок и Ян Тил (ЕКСПС). Обзор проводился при участии различных заинтересованных сторон под руководством властей страны.

отражением изменений МСА в нормативно-правовой базе Кыргызстана (включая задержки, связанные с переводом с английского языка), действующими стандартами используемыми большинством аудиторских компаний являются МСА 2001 года и не учитывают те значительные изменения, которые произошли с тех пор. Поскольку оценить выполнение МСФО и МСА можно только на основе применения всех действующих стандартов, необходимо понимать, что требования в Кыргызстане, на самом деле не полностью формально соответствуют МСФО и МСА.

Необходимы последующие серьезные реформы. В настоящем отчете рекомендуется, чтобы Служба надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики (Финнадзор) активизировала работу с Парламентом, соответствующими регулирующими учреждениями и другими заинтересованными сторонами по осуществлению процесса реформ.

Основной вывод данного отчета заключается в том, что изменения по совершенствованию кыргызского законодательства о бухгалтерском учете и аудите часто не претворяются на практике. Необходимо прилагать больше усилий для надлежащего применения и обеспечения выполнения требований законодательства. Эта проблема усугубляется несоблюдением действующих требований о представлении отчетности общественности и необходимостью повышения доступности финансовой информации общественности. Без этого даже при совершенствовании учета и аудита пользователи не смогут получить доступ к этой информации и пользоваться ею, что приведет к снижению общих выгод для общества и потенциала экономического роста, обусловленного развитием частного сектора. Экономика Кыргызстана достигла умеренного роста (5,4 процента в 2004 году, - 0,2 процента в 2005 году и 2,7 процента в 2006 году<sup>1</sup>), однако для усиления роста, стимулирования дальнейшего экономического развития и снижения стоимости капитала необходимы дальнейшие реформы бухгалтерского учета и аудита для представления высококачественной финансовой информации.

Рекомендации по повышению эффективности обеспечения соблюдения требований законодательства в области корпоративной финансовой отчетности и усилению потенциала специалистов, занимающихся финансовой отчетностью, подробно излагаются в разделе VI настоящего отчета и резюмируются ниже.

### **Законодательные рамки**

Рекомендуется внести следующие изменения в нормативно-правовую основу:

- определение субъектов публичного интереса (СПИ), малых и средних предприятий (МСП) и микропредприятий и установление различий между ними в целях выработки требований о представлении финансовой отчетности соразмерных потребностям рынка и собственным потребностям предприятий в информации;
- расширение стандартных форм финансовой отчетности Финнадзора с включением в них форм типовых пояснительных записок к финансовым отчетам, так как они являются неотъемлемой и неотделимой частью финансовых отчетов в соответствии с МСФО, как указано в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- создание эффективного надзора за аудиторской профессией и внедрение программы проверки для обеспечения качества аудита.

### **Доступность финансовой отчетности общественности**

К числу мер по улучшению обеспечения выполнения требований законодательства о представлении корпоративной финансовой отчетности относятся следующие:

<sup>1</sup> Данные по национальным счетам Всемирного банка

- требование о том, чтобы все регулируемые субъекты представляли в соответствующий регулирующий орган полную финансовую отчетность (включающую в себя все пояснительные записки к финансовой отчетности в соответствии с МСФО). Каждый регулирующий орган должен полностью публиковать на своем веб-сайте данные финансовые отчеты регулируемых им субъектов, обеспечивая тем самым соблюдение действующего требования законодательства о доступности финансовой отчетности компаний общественности;
- в более долгосрочной перспективе правительству Кыргызстана следует создать реестр финансовой отчетности<sup>2</sup>, где будет централизованно храниться финансовая информация, доступная общественности;
- действие и, когда это целесообразно, продление лицензии на аудиторскую деятельность как аудиторской фирмы, так и физического лица должно зависеть от подтверждения соблюдения применимых требований законодательства (о постоянном профессиональном развитии, страховании ответственности<sup>3</sup> и т.д.).

### **Укрепление институционального потенциала**

Все регулирующие органы и организации, ответственные за различные аспекты представления финансовой отчетности, сталкиваются с серьезными задачами по мере развития и изменения бухгалтерской и аудиторской конъюнктуры в Кыргызской Республике. В настоящее время отсутствует надежный механизм обеспечения соблюдения МСФО. Эта проблема усугубляется не осуществлением функции контроля качества аудита. Каждая организация нуждается в мерах по укреплению потенциала. В частности, расширение значимости роли Финнадзора в областях контроля качества аудита и обеспечения соблюдения МСФО, потребует дополнительные ресурсы для их эффективного выполнения. Соответственно, рекомендуется следующее:

- Отделу развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности, отделу мониторинга за внедрением МСФО и отделу развития аудита Финнадзора должна быть оказана значительная поддержка, в том числе и аналогичными международными организациями в целях укрепления его потенциала с точки зрения как численности персонала, так и уровня квалификации и подготовки работников;
- профессиональным организациям бухгалтеров и аудиторов должна быть оказана аналогичная поддержка, и им следует повысить свой потенциал эффективного саморегулирования членов, помимо соответствующего надзора и контроля со стороны Финнадзора.

В разделе VI настоящего отчета содержатся более детальные рекомендации по каждому из основных регулирующих органов и институтов.

### **Профессиональное образование и подготовка**

<sup>2</sup> Правительство может рассмотреть два варианта функционирования регистра финансовой отчетности: (1) в рамках Финнадзора ; (2) в рамках Национального статистического комитета, куда в настоящее время все компании предоставляют статистические отчеты.

<sup>3</sup> Хотя статьей 13 ЗАД требуется, чтобы у аудиторов было страхование профессиональной ответственности, эта форма страхования не доступна легко на рынке, что делает невозможным выполнение аудиторами этого требования.

<sup>4</sup> Помимо того, как Министерство образования принимает учебную программу по вопросам бухгалтерского учета и аудита, проводятся консультации с Финнадзором.

<sup>5</sup> В эту рабочую группу должны входить представители государственных органов власти (как, например, органа, регулирующего банковский сектор, органа, регулирующего отрасль страхования, органа, регулирующего финансовый рынок), представители профессиональных объединений. В эту группу также могут входить представители доноров в качестве наблюдателей,

Параллельно совершенствованию законодательной основы и укреплению институционального потенциала крайне необходимо повышать потенциал бухгалтеров и аудиторов, а также совершенствовать учебные программы высших учебных заведений. Для правильного понимания и применения международных стандартов и требований бухгалтерского учета и аудита требуется надежное образование и подготовка составителей финансовой отчетности, аудиторов и регулирующих органов. В этой связи весьма важно повышать потенциал существующих бухгалтеров, равно как и обеспечить потенциал будущих бухгалтеров. Для достижения этого рекомендуются следующие меры:

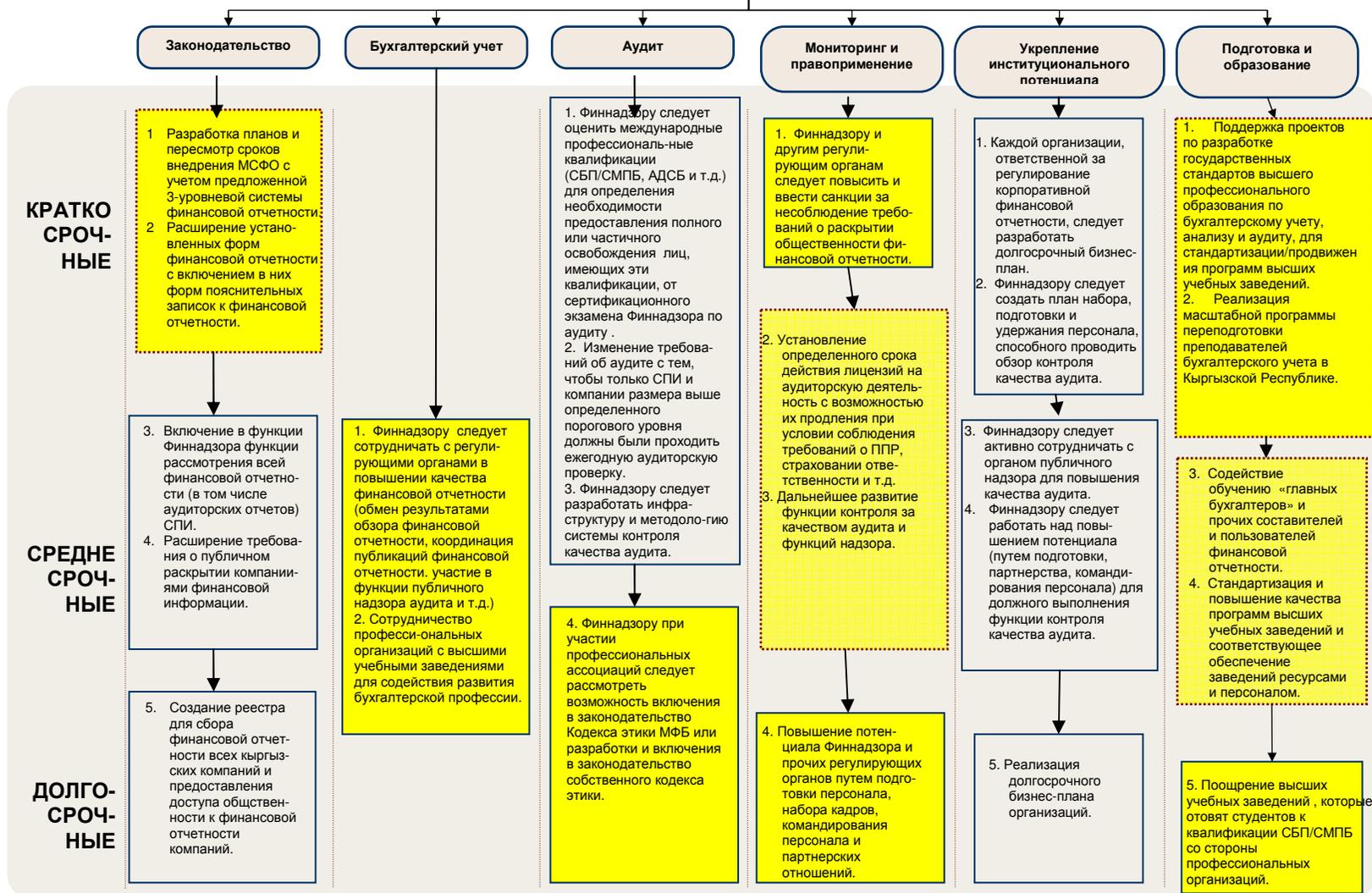
- поскольку потенциал существующих поставщиков образования и подготовки по бухгалтерскому учету недостаточен для эффективного удовлетворения потребностей кыргызской экономики, следует создать программы повышения квалификации и знаний преподавателей высших учебных заведений в области современных методов бухгалтерского учета и аудита, с тем чтобы облегчить передачу современных знаний по бухгалтерскому учету и аудиту от преподавателей студентам;
- учебные планы некоторых высших учебных заведений являются устаревшими и не охватывают МСФО, а также современные методы и принципы бухгалтерского учета. Необходимо оказать поддержку Министерству образования и науки и Финнадзору<sup>4</sup>, а также добровольным межвузовским комиссиям и проектам по разработке государственных стандартов высшего профессионального образования в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита, для создания высококачественных и более единообразных программ в высших учебных заведениях по всей стране;
- Следует уделить особое внимание интеграции требований по профессиональной сертификации и лицензированию в учебные программы высших учебных заведений.

#### **От ОССК к реформе**

Вышеуказанные рекомендации требуют целостного, многопрофильного подхода и должны быть выполнены в возможно короткие сроки после публикации настоящего отчета. Их выполнение потребует сотрудничества широкого круга заинтересованных групп, в частности Правительства, регулирующих органов и бухгалтеров, под руководством высокопоставленного государственного деятеля, пользующегося стабильной политической поддержкой. Кроме того, вклад других стран может предоставить Кыргызской Республике уникальную возможность понять, как с аналогичными ситуациями в области политики справлялись аналогичные страны.

Кыргызской Республике следует создать многопрофильную (межведомственную) Координационную рабочую группу (КРГ)<sup>5</sup> для координации вышеуказанных реформ бухгалтерского учета и аудита. КРГ должна консультировать директивные и регулирующие органы в области внедрения рекомендаций. Исходя из успешного опыта других стран, в настоящем отчете рекомендуется, чтобы КРГ разработала с помощью местных и международных экспертов детальный национальный план действий с четким указанием основных действий в области реформ, приоритезированных по степени важности, а также с распределением обязанностей по реализации этих реформ. План должен включать в себя постатейный бюджет с указанием ресурсов, необходимых для успешного проведения реформ, а правительству, заинтересованным сторонам и партнерам по развитию следует сотрудничать в получении этих ресурсов, с тем чтобы достигнуть общую цель повышения качества и доступности финансовой информации в Кыргызской Республике.

## РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ ПОЛИТИКИ ОССК «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И АУДИТ»



<b>КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ РЕКОМЕНДАЦИЙ В ОБЛАСТИ ПОЛИТИКИ</b>				
<b>Мероприятие</b>	<b>Ответственность</b>	<b>Срок</b>		
		<b>Краткосрочный (менее 1 года)</b>	<b>Среднесрочный (от 1 до 3 лет)</b>	<b>Долгосрочный (от 3 до 5 лет)</b>
<b>На законодательном уровне</b>				
1. Разработать планы и пересмотреть график внедрения МСФО для реализации 3-уровневой схемы финансовой отчетности.	Финнадзор	X		
2. Расширить стандартные формы финансовой отчетности и включить в них типовые пояснительные записки к финансовой отчетности.	Финнадзор	X		
3. Создание в Финнадзоре функции по анализу финансовой отчетности (включая аудиторских отчетов) СПИ.	Финнадзор		X	
4. Усиление требований раскрытия финансовой информации компаний общественности	Финнадзор, НБКР		X	
5. Выработать функцию регистра для сбора финансовой отчетности всех кыргызских компаний и предоставления их общественности.	Финнадзор			X
<b>Бухгалтерский учет</b>				
1. Финнадзор должен работать совместно с регулирующими органами для дальнейшего повышения качества финансовой отчетности (обмен результатами проверки финансовой отчетности, координирование публикации финансовой отчетности, участие в функции публичного надзора аудита и т.д.).	Финнадзор, НБКР		X	

2. Профессиональные организации должны сотрудничать с высшими учебными заведениями для содействия развития бухгалтерской профессии	Профессиональные объединения и высшие учебные заведения		X	
<b>Аудит</b>				
1. Финнадзору следует провести оценку международных программ профессиональной сертификации (например, СБП/СМПБ, АДСБ.) для определения возможности предоставления полного или частичного освобождения лиц, прошедших эту сертификацию от сертификационного экзамена Финнадзора.	Финнадзор	X		
2. Изменение требований по проведению аудита, предусмотренного законодательством, с тем, чтобы эти требования распространялись только на СПИ и на компании, размер которых превышает определенный пороговый уровень.	Финнадзор	X		
3. Финнадзору необходимо разработать инфраструктуру и методологию системы контроля качества аудита.	Финнадзор	X		
4. Финнадзору в сотрудничестве с профессиональными объединениями следует рассмотреть вопрос о принятии Кодекса этики МФБ или выработки и принятия собственного кодекса этики.	Финнадзор, профессиональные объединения		X	X
<b>Мониторинг и обеспечение выполнений требований законодательства</b>				
1. Финнадзор и другие регулирующие органы должны повысить и применять санкции за невыполнение требований по публичному раскрытию финансовой отчетности.	Финнадзор	X		X

2. Установление сроков действия лицензии на аудиторскую деятельность с возможностью возобновления лицензии при выполнении требований о постоянном профессиональном развитии, страховании ответственности и т.д.	Финнадзор		X	
3. Дальнейшее развитие функции контроля качества аудита и функции надзора	Финнадзор		X	
4. Повышение потенциала Финнадзора и других органов регулирования путем подготовки персонала, набора кадров, командирования персонала и партнерских отношений	Финнадзор			X
<b>Укрепление институционального потенциала</b>				
1. Каждой организации, ответственной за регулирование корпоративной финансовой отчетности следует разработать долгосрочный бизнес-план	Финнадзор и профессиональные объединения	X		
2. Финнадзору следует разработать план набора, подготовки и удержания персонала, способного проводить проверки контроля качества аудита.	Финнадзор	X		
3. Финнадзору следует активно сотрудничать с ограном публичного надзора для повышения качества аудита.	Финнадзор, Огран публичного надзора		X	
4. Финнадзору следует работать над повышением потенциала (путем подготовки, партнерства, командирования персонала) для должного выполнения функции контроля качества аудита.	Финнадзор		X	
5. Реализация долгосрочного бизнес-плана организаций	Финнадзор и профессиональные объединения			X
<b>Подготовка и образование</b>				

1. Поддержка преюктов по разработке государственных стандартов высшего профессионального образования по бухгалтерскому учету, анализу и аудиту для стандартизации/продвижения программ высших учебных заведений.	Финнадзор, профессиональные объединения, Министерство образования и высшие учебные заведения	X		
2. Проведение крупномасштабной программы переподготовки преподавателей бухгалтерского учета в высшем образовании.	Финнадзор, Министерство образования и высшие учебные заведения	X		
3. Содействие обучению «главных бухгалтеров» и прочих составителей и пользователей финансовой отчетности	Финнадзор, профессиональные объединения		X	
4. Стандартизация и повышение качества программ высших учебных заведений и соответствующее обеспечение заведений ресурсами и персоналом.	Финнадзор, Министерство образования и высшие учебные заведения		X	
5. Поощрение высших учебных заведений, которые готовят студентов к квалификации СБП/СМПБ со стороны профессиональных организаций.	Профессиональные объединения и высшие учебные заведения			X

## ОСНОВНЫЕ СОКРАЩЕНИЯ И АББРЕВИАТУРЫ

АДСБ	Ассоциация дипломированных сертифицированных бухгалтеров
БКБН	Базельский комитет по банковскому надзору
СБП	Сертифицированный бухгалтер практик
СМПБ	Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер
СПБ	Сертифицированный публичный бухгалтер в США
ППР	Постоянное профессиональное развитие
ПБА	Палата бухгалтеров и аудиторов
ГУД	Главный управляющий директор
ЕС	Европейский союз
ВВД	Валовой внутренний доход
ВВП	Валовой внутренний продукт
ФПГ	Финансовая промышленная группа
СМСАС	Совет по международным стандартам аудита и страхования
СМСОБУ	Совет по международным стандартам образования по бухгалтерскому учету
МАОСН	Международная ассоциация органов страхового надзора
МПАП	Международные положения об аудиторской практике
МСБУ	Международные стандарты бухгалтерского учета (включены в МСФО)
СМСБУ	Совет по международным стандартам бухгалтерского учета
КМСБУ	Комитет по международным стандартам бухгалтерского учета
МСО	Международные стандарты образования
СМСЭБ	Совет по международным стандартам этики бухгалтеров
МФБ	Международная федерация бухгалтеров
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности (в том числе МСБУ)
МВФ	Международный Валютный Фонд
МСА	Международные стандарты аудита
МСКК	Международные стандарты контроля качества
АО	Акционерное Общество
ЗБУ	закон «О бухгалтерском учете»
ЗОАД	закон «Об аудиторской деятельности»
ООО	общество с ограниченной ответственностью
МФ	Министерство финансов
НСБУ	Национальные стандарты бухгалтерского учета
НБФУ	небанковские финансовые учреждения
НБКР	Национальный банк Кыргызской Республики
НПФ	негосударственный пенсионный фонд
ОБА	Объединение бухгалтеров и аудиторов
СПИ	субъект публичного интереса
ОССК	отчеты о соблюдении стандартов и кодексов
Финнадзор	Служба надзора и регулирования финансового рынка Кыргызской Республики
МСП	малые и средние предприятия
ПОЧ	Положения об обязанностях членов МФБ
ГП	государственное предприятие

## I. ВВЕДЕНИЕ

1. Настоящая оценка практики бухгалтерского учета и аудита в Кыргызской Республике является частью совместной инициативы Всемирного банка и Международного Валютного Фонда (МВФ) по подготовке отчетов о соблюдении стандартов и кодексов (ОССК). Оценка сосредоточена на преимуществах и недостатках режима бухгалтерского учета и аудита, влияющих на качество корпоративной финансовой отчетности в Кыргызской Республике, и включает в себя обзор как требований законодательства, так и самой практики. В отчете используются в качестве ориентиров Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)<sup>6</sup> и Международные стандарты аудита (МСА)<sup>7</sup> и учитывается международный опыт и надлежащая практика регулирования бухгалтерского учета и аудита. В ходе предыдущей оценки финансовой ответственности по стране (ОФОС), проведенной в 2004 году<sup>8</sup>, были выявлены следующие проблемы, касающиеся финансовой отчетности в корпоративном секторе: (1) отсутствие достаточного числа бухгалтеров для должного выполнения стандартов бухгалтерского учета и аудита; (2) необходимость проведения анализа выполнения МСФО и оценки соответствия этих стандартов для компаний, не представляющих значительного общественного интереса; (3) слабые возможности государственных органов обеспечивать соблюдение стандартов и осуществлять мониторинг.

2. Кыргызская Республика функционирует как унитарная президентская республика, и ее валовой национальный доход (ВНД) на душу населения<sup>9</sup> составляет 440 долл. США. Общее население страны составляет приблизительно 5 миллионов человек, приблизительно один миллион жителей проживает в Бишкеке, столице.

3. До недавнего времени в экономике Кыргызской Республики отмечался рост в значительной степени благодаря сельскому хозяйству и развитию Кумторского золотого рудника. Хотя страна по-прежнему весьма зависит от сельского хозяйства, в 2002 году ее все большая экономическая зависимость от Кумторского золотого рудника была продемонстрирована резким сокращением роста ВВП Кыргызстана после аварии на руднике (рост ВВП страны в годовом процентном выражении снизился с 5 процентов в 2000-2001 г.г. до 0 процентов в 2002 году<sup>10</sup>).

4. В период с 2003-2007 г.г. в экономике отмечалась тенденция долгосрочного роста вследствие развития других отраслей экономики, таких как сектор услуг, строительство и промышленность (за исключением добычи золота). Макроэкономические показатели за 2007 год были необычайно хорошими, темпы экономического роста были самыми высокими с 1997 года, а результаты исполнения бюджета самыми лучшими с момента обретения страной независимости. Реальный ВВП увеличился в 2007 году на 8,2 процента, при этом основными факторами роста явились такие отрасли, строительство (20 процентов), коммерческие услуги (17,6 процента) и промышленность (за исключением добычи золота)

---

<sup>6</sup> Международные стандарты финансовой отчетности принимаются Международным советом по стандартам бухгалтерского учета – независимой организацией, устанавливающей стандарты бухгалтерского учета, расположенной в Лондоне (Соединенное Королевство). В апреле 2001 года МССБУ объявил, что им будут приняты все Международные стандарты бухгалтерского учета, изданные Международным комитетом по стандартам бухгалтерского учета. Для простоты термин МСФО в настоящем отчете будет обозначать как МСФО, так и МСБУ.

<sup>7</sup> Международные стандарты аудита – это стандарты, издаваемые Международным советом по стандартам аудита и страхования Международной федерации бухгалтеров.

<sup>8</sup> Оценка финансовой отчетности Республики Кыргызстан, доклад Всемирного банка № 2970-KG, 1 марта 2004 года.

<sup>9</sup> По методу Атласа по состоянию на 2005 год.

<sup>10</sup> Показатели развития в 2000-2006 годах, Всемирный банк.

(10,7 процента). Высокие темпы экономического роста отмечались, несмотря на спад в золотодобыче и медленное восстановление темпов роста в сельском хозяйстве<sup>11</sup>.

5. Банковский сектор Кыргызской Республики значительно развился после обретения страной независимости. В настоящее время этот сектор состоит из 22 коммерческих банков. Иностранным банкам принадлежит 61,4 процента акций в банковском секторе, а 7 процентов принадлежит государству<sup>12</sup>. Этому успеху способствовали два важных преобразования в банковском секторе: первым было закрытие неконкурентоспособных малых банков, которые не могли выполнить минимальные нормативы капитала, установленные государством, а второе преобразование имело своей целью усилить банковский надзор и принять меры по ликвидации неплатежеспособных банков. В настоящее время банковский сектор предоставляет внутренние кредиты, составляющие почти 15 процентов ВВП.

6. Сектор страхования Кыргызской Республики все еще развивается. В настоящее время этот сектор представлен 15 различными страховыми компаниями; однако основная доля рынка контролируется несколькими крупными компаниями. Только 2 из 15 компаний предоставляют услуги по страхованию жизни помимо услуг, не связанных со страхованием жизни. Несмотря на сравнительно небольшой размер рынка, в нем активно задействованы иностранные компании. Почти в половине всех страховых компаний Кыргызстана имеются иностранные акционеры. В Кыргызской Республике действует всего несколько законов, требующих обязательное страховое покрытие (например, отсутствуют законы об обязательном страховании транспортных средств). Возможно, с этим связан низкий уровень развития этого сектора.

7. Акции 10 компаний допущены к котировке на Фондовой бирже Кыргызстана, но ценные бумаги ни одной компании не участвуют в торгах постоянно. Возможно, отсутствие компаний, акции которых «по-настоящему» допущены к котировке, отчасти обусловлено культурой конфиденциальности коммерческой информации и недостаточным доверием общественности для того, чтобы инвестировать. Это является причиной сопротивления публичному листингу компаний, так как листинг требует более высокой прозрачности финансовой информации и деятельности компаний. В результате, большинство компаний, ищущих финансирование, предпочитают либо закрытые предложения, либо банковские кредиты.

8. В Кыргызской Республике приватизировано много бывших государственных предприятий. Государственные предприятия остаются главным образом только в «стратегических» секторах. Ведутся дебаты о необходимости повышения прозрачности оставшихся государственных предприятий и возможной необходимости представления этими предприятиями финансовой информации в соответствии с МСФО в связи с тем фактом, что, как правило, эти предприятия функционируют на рынке как частные компании без финансирования из бюджета или с весьма ограниченным финансированием из бюджета.

9. Последние изменения в экономике Кыргызской Республики и значительный рост в ряде отраслей требуют внедрения более сильного режима финансовой отчетности. Экономике потребуются новые финансовые источники в виде местных и прямых иностранных инвестиций. Надежная и доступная финансовая информация будет способствовать экономическому росту благодаря наличию более простого доступа к

---

<sup>11</sup> Кыргызская Республика : Последние изменения в экономике в 2007 году, офис Всемирного банка в Кыргызской Республике

<sup>12</sup> Данные на 31 декабря 2007 года, предоставленные Национальным банком Кыргызской Республики.

финансированию при меньших затратах, а также более высокому доверию и желанию со стороны иностранных инвесторов предоставлять дополнительные инвестиции.

10. В Кыргызской Республике внесено множество улучшений в законы о бухгалтерском учете и аудите для совершенствования финансовой отчетности; однако существуют серьезные расхождения между бухгалтерским учетом и аудитом по закону и на практике. В Кыргызской Республике внедрены МСФО и МСА как официальные стандарты бухгалтерского учета и аудита, что является важным шагом на пути повышения финансовой прозрачности. Однако отсутствие процесса принятия, официального перевода и публикации изменений МСФО, а также задержки, связанные процессом отражения изменений в МСА в кыргызском законодательстве (включая задержки, связанные с переводом с английского языка), приводят к тому, что действующие международные стандарты не соответствуют последним версиям этих стандартов. Поскольку оценивать соответствие МСФО и МСА можно только на основе применения полных и последних вариантов стандартов, необходимо понимать, что кыргызские требования, на самом деле, не полностью соответствуют МСФО и МСА. Более того, на практике многие предприятия не выполняют требования законодательства, а механизмы обеспечения выполнения законодательства и механизмы мониторинга слабы. Реформы в области финансовой отчетности в Республике Кыргызстан были поддержаны донорами, а именно, Азиатским банком развития и Агентством международного развития США, и общие результаты этих реформ являются положительными. Азиатский банк развития предоставил значительную поддержку для первой публикации МСФО 2001 года издания и обучения большого числа бухгалтеров и аудиторов, а также для разработки методики мониторинга внедрения и применения МСФО, а Агентство международного развития США внедрило и поддержало программу международной сертификации практикующих бухгалтеров/профессиональных бухгалтеров. Однако не было предоставлено никакой помощи для создания механизмов обеспечения соблюдения законодательства в области системы финансовой отчетности.

## II. ИНСТИТУЦИОНАЛЬНАЯ ОСНОВА<sup>13</sup>

### A. Правовая основа

11. **Правовая система Кыргызской Республики основывается на гражданском праве и создавалась в рамках советского государственного права.** Кроме того, в кыргызском праве имеются некоторые характеристики правовой системы Франции (в том, что касается государственной структуры), равно как и некоторые элементы правовой системы Российской Федерации. В настоящее время на систему права также оказывают влияние страны СНГ ввиду унификации их законодательства с законодательством членов Евроазиатского экономического сообщества и договоров. Коммерческая деятельность в Кыргызской Республике регулируется Гражданским кодексом страны (часть I – 1996 год, часть II – 1998 год) и следующими законами: законом «Об акционерных обществах» (2003 года, № 64), законом «О государственной регистрации юридических лиц» (1996 года), законом «О хозяйственных товариществах и обществах», законом «О банках и банковской деятельности» (1998 года, № 60), законом «О рынке ценных бумаг» (1998 года), законом «Об инвестиционных фондах» (1999 года, № 92), законом «О микрофинансовых учреждениях» (2002 года, №124), законом «О кредитных союзах» (1999 года, № 117), законом «О кооперативах» (2004 года, № 70), законом «Об организации страхования» (1998 года, № 96).

<sup>13</sup> В настоящем отчете обрисовываются в общих чертах правовые принципы, применимые к бухгалтерскому учету, аудиту и финансовой отчетности, и не делается попытка выйти за рамки представления вопросов. Настоящий отчет не призван служить исчерпывающим толкованием закона и не является юридической консультацией для читающих его.

12. **Законодательством о компаниях Кыргызской Республики регулируются вопросы, касающиеся учреждения, управления, деятельности, реорганизации, преобразования и ликвидации компаний.** В большинстве случаев законодательство компаний по вопросам бухгалтерского учета и аудита является предметом специализированных законов о бухгалтерском учете и аудите.

13. **Ниже указаны различные виды компаний, разрешенные законодательством Кыргызстана, и количество существующих компаний каждой категории<sup>14</sup>:**

- кооперативы – 1 535
- фермерские хозяйства – 1 119
- общества с ограниченной ответственностью – 7 710
- общества с дополнительной ответственностью<sup>15</sup> – 141
- акционерные общества (АО) – 979 (в том числе открытые акционерные общества – 777 и закрытые акционерные общества – 202)<sup>16</sup>
- государственные предприятия (в том числе муниципальные предприятия) – 623.

Помимо этих компаний существуют микрофинансовые организации (229) и кредитные союзы (272). Сведения о процентном вкладе каждой категории компаний в ВВП отсутствуют; однако в 2007 году вклад малого и среднего предпринимательства в общий ВВП Кыргызской Республики составлял около 45,2 процента.

14. **В соответствии с законом «О бухгалтерском учете» (ЗБУ) и законами о компаниях, хотя лицо или компания, оказывающая бухгалтерские услуги, несет ответственность за точность учетной документации перед Правлением, основная ответственность за учет и финансовую отчетность лежит на ГУД или – в случае АО – на исполнительном органе общества.** Хотя в законодательстве указано, что ответственность за финансовую отчетность лежит на ГУД, и не требуется, чтобы финансовая отчетность подписывалась главным бухгалтером компании, на практике финансовая отчетность подписывается как ГУД, так и главным бухгалтером, как требовалось предыдущей системой бухгалтерского учета Кыргызской Республики. Коллективная ответственность исполнительного органа общества за подписание финансовой отчетности считается лучшей международной практикой.

15. **В соответствии с кыргызскими законами о банковской деятельности в каждом банке должен быть аудиторский комитет, состоящий из трех членов Совета директоров (не исполнительных).** Совет директоров отвечает за отбор аудиторов, и этот отбор должен подтверждаться общим собранием акционеров.

16. **В АО и страховых компаниях аудитор назначается Советом директоров (не исполнительных) и подтверждение акционерами не требуется законом.** В целом акционеры компании не играют какой-либо значительной роли в процессе финансовой отчетности, кроме одобрения аудитора (в случае банков) и утверждения годовой финансовой отчетности, подготовленной руководством. В Кыргызской Республике отсутствуют положения законодательства о прекращении аудиторского задания, кроме того, что банки обязаны незамедлительно проинформировать Национальный банк, если аудиторское задание прекращается в ходе аудита.

<sup>14</sup> По данным Национального статистического комитета на 01.01.2008

<sup>15</sup> Обществами с дополнительной ответственностью являются общества, в которых ответственность акционеров распространяется на их собственное имущество в случае банкротства.

<sup>16</sup> Согласно Закону «Об акционерных обществах», число акционеров закрытого общества не должно превышать пятидесяти. Если число акционеров превышает 50, то ЗАО обязано преобразоваться в ОАО.

*А.1. Законодательная основа в области бухгалтерского учета и финансовой отчетности*

17. **Требования о бухгалтерском учете и финансовой отчетности предприятий в Кыргызской Республике регулируются главным образом двумя законами: законом «О бухгалтерском учете» (ЗБУ) (2002 года) и законом «Об аудиторской деятельности» (ЗОАД) (2002 года).** Когда рассматриваются темы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, прочее законодательство, регулирующее деятельность компаний, как правило, ссылается на эти два закона. Хотя основные обязательства по финансовой отчетности содержатся в этих двух законах, существуют некоторые дополнительные и/или более конкретные требования, касающиеся определенных учреждений, таких как банки, микрофинансовые учреждения, кредитные союзы и компании, акции которых допущены к котировке.

18. **Законом «О бухгалтерском учете» (2002 года, № 76) устанавливаются основные принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Кыргызской Республике, в том числе основа, нормы бухгалтерского учета и финансовой отчетности и обязанности в этой сфере.** Этот закон применим ко всем юридическим лицам. Законом предусматривается, что финансовая отчетность, кроме бюджетных учреждений и индивидуальных предпринимателей, составляется в соответствии с положениями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и, таким образом, состоит из баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении собственного капитала и пояснительных записок к финансовой отчетности. Законодательством предусматривается конкретный план внедрения МСФО, согласно которому требование об использовании МСФО поэтапно внедряется для определенных типов предприятий по распоряжению Правительства. Отдельные и консолидированные финансовые отчеты должны составляться субъектами, когда это требуется, в соответствии с МСФО. Однако вследствие того, что отсутствует процесс официальной публикации МСФО и существуют задержки в процессе отражения изменений МСФО в законодательной системе Кыргызской Республики (включая задержки, связанные с переводом с английского языка), применяются международные стандарты не в их последней версии.

19. **ЗБУ предусматривается, что финансовая отчетность представляется собственниками/акционерам предприятий и в государственные органы в течение 60 дней по окончании года, при этом финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря каждого календарного года.** Законом требуется, чтобы финансовая отчетность и аудиторский отчет субъекта были опубликованы через 90 дней после окончания года, но не позднее 1 июня. Что касается порядка опубликования, это требование не является четким и звучит просто как «опубликование в соответствии с законодательством». Это может привести к некоторым различиям в используемых методах опубликования и степени доступности финансовой информации и легкости доступа к ней.

20. **Законом Кыргызстана разрешается включение положений о бухгалтерском учете в другие законы; однако в случаях, когда положения о бухгалтерском учете не согласуются с ЗБУ, в законе четко указываются, что положения ЗБУ имеют преимущественную силу.** Это положение важно, так как бухгалтерский учет и финансовая отчетность Национального банка, коммерческих банков и других финансовых учреждений, лицензируемых Национальным банком, регулируется законодательством, которое разрабатывается Национальным банком, которое, в принципе, должно соответствовать ЗБУ.

21. **Главным государственным органом, ответственным за регулирование бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита, является Служба надзора и регулирования финансового рынка (Финнадзор) Кыргызской Республики.** Основными функциями Финнадзора является регулирование и надзор за страховщиками, негосударственными пенсионными фондами, и за рынком ценных бумаг, а также в области бухгалтерского учета и аудита. **В его структуру входят отдел развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности, отдел мониторинга внедрения МСФО и отдел развития аудита.** Основными функциями этого органа в области финансовой отчетности являются принятие стандартов бухгалтерского учета и аудита и обеспечение наличия в Кыргызской Республике МСФО и соответствующих руководящих принципов. Кроме того, Финнадзор уполномочен отвечать за обеспечение выполнения законодательства о бухгалтерском учете путем «контроля за применением МСФО». Хотя Финнадзор сохраняет за собой это полномочие, в настоящее время отсутствуют механизмы эффективного выполнения этой правоприменительной функции.

22. **Как отмечалось выше, главным ответственным за бухгалтерский учет и представление финансовой отчетности на предприятии является либо руководитель, либо Исполнительного органа общества (в случае АО).** В соответствии с законодательством Кыргызстана функция бухгалтерского учета на предприятии может выполняться специальным персоналом, передаваться по контракту на сторону либо выполняться руководителем предприятия. В целом, руководитель отвечает за все коммерческие операции.

23. **В законе указано, что все бухгалтерские операции должны отражаться на основе первичной документации, подтверждающей конкретные операции.** Хотя такой подход целесообразен для определения налогооблагаемого дохода, в нем не признается, что нередко в соответствии с МСФО требуется признание и оценка на основе не только фактических операций (например, корректировки оценки сомнительных долгов), по которым отсутствуют первичные исходные документы, составляемые вне компании. На практике нередко бухгалтерские проводки, необходимые для обеспечения соблюдения МСФО, не осуществляются из-за того, что они не признаются в целях налогообложения. По закону, содержание регистров бухгалтерского учета, внутренней отчетности и иной документации являются конфиденциальными. Доступ к содержанию этих документов может быть открыт по решению руководителя (собственника субъекта), по решению суда и прокуратуры.

24. **В последнее время отсутствуют определенные предложения по изменению основных законов о бухгалтерском учете и аудите (новые проекты законов и поправки).** В целом, действующие законы служат надлежащей основой бухгалтерского учета и финансовой отчетности, хотя некоторые механизмы выполнения и обеспечения соблюдения законов отсутствуют и могут быть частично созданы постановлениями и подзаконными актами, при разработке таковых.

25. **Вспомогательные методологии и дополнительные подзаконные акты, промульгированные Правительством Кыргызстана, имеют своей целью служить для предприятий Кыргызской Республики соответствующими руководящими принципами того, как выполнять МСФО.** Эти руководящие принципы включают в себя следующее: (1) рекомендованный план счетов; (2) руководящие принципы выработки политики бухгалтерского учета; (3) руководящие принципы составления финансовой отчетности; (4) прочие руководящие принципы, касающиеся выполнения конкретных МСФО и МСБУ.

26. **Эти руководящие принципы вызывают обеспокоенность в связи со следующими вопросами:**

- *Задержки в процессе отражения изменений в МСБУ (включая задержки, вызванные переводом с английского языка) приводят к тому, что применяются стандарты финансовой отчетности 2001 года.* Не учитываются значительные изменения, которые были внесены в стандарты с тех пор. Поскольку выполнение МСБУ может быть признано только на основе применения полных и последних стандартов, необходимо понимать, что требования, применяемые в Кыргызстане, на самом деле, не соответствуют МСБУ.
- *Поскольку не было официального принятия, публикации и перевода МСФО (на русский и кыргызский языки), на практике используются различные редакции и неофициальные переводы.* При помощи Азиатского банка развития была опубликована официальная версия МСФО на русском языке (версия 2001 года); однако эта публикация не была включена в соответствующее законодательство, и переведенная версия не была с тех пор актуализирована. Поскольку выполнение МСБУ может быть признано только на основе применения полных и последних стандартов, действующая практика не соответствует МСБУ.
- *Финансовая отчетность имеет установленный формат.* Хотя соответствующие предписания относительно формата финансовых отчетов носят рекомендательный характер, как у составителей, так и у пользователей финансовыми отчетами существует общее восприятие того, что эти формы являются обязательными. Хотя «предлагаемые» форматы могут быть полезными в оказании помощи компаниям при предоставлении финансовой информации, у предприятий должна быть определенная гибкость для того, чтобы они могли включить всю информацию, для того чтобы полностью выполнять МСФО. Предписываемые форматы отчетности не содержат пояснительных записок к финансовым отчетам и органы, принимающие финансовую отчетность предприятий, не требуют их представления. Таким образом, многие предприятия полагают, что они не обязаны составлять пояснительные записки в составе своей финансовой отчетности, и что включение пояснительных записок не является обязательным для выполнения МСФО.
- *Рекомендации по учетной политике содержат положения, которые воспринимаются предприятиями как требования, такие как требование о том, чтобы предприятия использовали план счетов, утвержденный правительством как основу для разработки своих внутренних рабочих планов счетов.* Это восприятие оставляет мало гибкости предприятиям, так как они полагают, что им не разрешается разрабатывать собственный план счетов, что является обычным для предприятий, составляющих финансовую отчетность в соответствии с МСФО.
- *Разработка государственным регулирующим органом (Финнадзором) методологических руководящих принципов по конкретным МСФО и МСБУ служит хорошей основой для выполнения МСФО на начальном этапах.* Хотя в законодательстве Кыргызстана указывается, что эти руководящие принципы являются только рекомендациями, необходимо также указать что они не заменяют МСФО и их официального толкования, предоставляемого Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности. В настоящее время эти методические рекомендации воспринимаются пользователями как обязательные.

27. **Законодательством о ценных бумагах Кыргызстана не устанавливаются дополнительные требования к финансовой отчетности для компаний, акции которых допущены к котировке.** В значительной степени используются требования к бухгалтерскому учету и аудиту, установленные общей законодательной основой для

компаний. Требования к компаниям, акции которых допущены к котировке, выходят за рамки требований о раскрытии информации МСФО по следующим направлениям<sup>17</sup>: компании, акции которых допущены к котировке, должны раскрывать следующее: (1) годовой отчет о выпущенных и аннулированных ценных бумагах; (2) значительные события, влияющие на финансово-экономическую деятельность предприятия; (3) квартальные отчеты о выпуске ценных бумаг; (4) информацию об общих собраниях и т.д. Однако в финансовой отчетности, доступной на веб-сайте Кыргызской фондовой биржи, не содержатся пояснительные записки/раскрытие информация; вместо этого в ней содержатся только четыре основные формы финансовой отчетности, установленные Финнадзором.

**28. За исключением банков (по законодательству о банковской деятельности) и компаний, акции которых допущены к котировке (по правилам фондовой биржи), законодательством не установлено требование о предоставлении доступа к финансовой отчетности со стороны общественности.** Компании обязаны представлять свою финансовую отчетность в налоговые органы как приложение к годовым налоговым декларациям; однако налоговые органы не запрашивают пояснительные записки /раскрытия информации к финансовой отчетности и не имеют права раскрывать финансовую информацию компаний общественности. Доступ общественности к финансовой отчетности является чрезвычайно важным для здорового корпоративного сектора и обладает преимуществами с точки зрения (1) транспарентности корпоративного сектора; (2) рыночной дисциплины; (3) наличия информации для инвесторов и кредиторов.

**29. Хотя по закону банки обязаны представлять широкой общественности свою подтвержденную аудитором финансовую отчетность общего назначения, не всегда возможно получить эту отчетность.** Как правило, но не всегда, это требование выполняется путем вывешивания бумажных копий финансовой отчетности банка в фойе банковского учреждения. В соответствии с законодательством о банковской деятельности банки обязаны публиковать специальную брошюру, включающую в себя годовой отчет банка; однако на практике банки часто публикуют только свой ежемесячный баланс и отчет о доходах (без примечаний к финансовой отчетности). Некоторые банки публикуют свою полную финансовую отчетность (в том числе пояснительные записки) на своих веб-сайтах.

**30. За исключением мониторинга, осуществляемого Финнадзором, требования законодательства о мониторинге соблюдения законодательства о финансовой отчетности отсутствуют.** Кроме того, Финнадзор законодательно уполномочен осуществлять мониторинг, он не располагает ресурсами и потенциалом для эффективного мониторинга соблюдения компаниями требований в части финансовой отчетности.

**31. Основными законами, регулирующими банковский и кредитный сектор Кыргызской Республики, являются следующие: (1) закон «О банках и банковской деятельности» (1997 года, № 65-66); (2) закон «О Национальном банке Кыргызской Республики» (1997 года, № 62-63); (3) закон «О микрофинансовых учреждениях» (2002 года, № 124); закон «О кредитных союзах» (1999 года).** Финансовая отчетность банков должна составляться в соответствии с законом «О бухгалтерском учете» (ЗБУ) и законом «О банках и банковской деятельности», которые указывают МСФО основой, которая должна использоваться (см. параграф 16). Дополнительные требования перечислены в Положении НБКР (2003 года).

---

<sup>17</sup> Положение о раскрытии информации на рынке ценных бумаг, утвержденное Решением Государственного агентства по финансовому надзору и отчетности при Правительстве Кыргызской Республики № 24 от 04 апреля 2006 года.

32. Кроме того, в соответствии с Положением о пруденциальном (нормативном) представлении отчетности (утвержденным решением Совета НБКР от 08/25/2005), банки должны представлять пруденциальную информацию в установленном формате. Данная отчетность должна включать в себя следующие документы: (1) пробный ежедневный баланс; (2) ежемесячный баланс, отчет о прибылях и убытках; (3) квартальный баланс, отчеты о прибылях и убытках, потоках денежных средств и изменении собственного капитала. Годовая финансовая отчетность должна составляться в соответствии с МСФО (см. параграф 16) и публиковаться вместе с отчетом аудитора не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом.

33. Приняты следующие отраслевые законы для непосредственного регулирования соответствующих учреждений: (1) закон «О микрофинансовых учреждениях» (2002 года); (2) закон «О кредитных союзах» (1999 года); (3) закон «Об инвестиционных фондах» от 07/26/1999; (4) закон «О негосударственных пенсионных фондах в КР» (2001 года). Помимо соблюдения этих общих законов, некоторые виды небанковских финансовых учреждений (НБФУ) также обязаны соблюдать положения Национального банка. Данные НБФУ включают одно специализированное кредитное учреждение 233 микрофинансовые организации (включая 2 микрофинансовые компании), 127 микрокредитных агентства, 104 микрокредитные компании, 272 кредитных союза, 181 ломбард. НБФУ, лицензированные НБКР, обязаны публиковать годовую финансовую отчетность, включающую отчет о доходах, баланс, отчет о движении денежных средств и отчет об изменении собственного капитала<sup>18</sup>. Финансовая отчетность публикуется вместе с отчетом аудитора после завершения аудита и не позднее 30 апреля года, следующего за отчетным годом. Ежемесячные и квартальные пруденциальные (нормативные) отчеты также готовятся в соответствии с положениями и инструкциями о представлении отчетности.

34. Отсутствуют требования об обязательной публикации полной финансовой отчетности инвестиционных фондов (всего 5, общая стоимость активов которых составляет 32 миллиона сом) и негосударственных пенсионных фондов. Применимы лишь общие правила для АО<sup>19</sup>.

35. Отсутствуют отдельные требования о представлении финансовой отчетности ГП, и Правительством не осуществляется централизованный мониторинг финансовой информации данных предприятий. В настоящее время ведутся дебаты между МФ и Финнадзором о том, какие ГП должны выполнять требования о представлении финансовой отчетности для частного сектора, а какие должны применять стандарты бухгалтерского учета для государственного сектора. Обсуждается, что ГП, осуществляющим регулярную коммерческую деятельность, следует применять те же правила бухгалтерского учета и аудита, что и предприятиям частного сектора (в случаях, когда ГП получает часть финансирования из государственного бюджета, к нему должны применяться стандарты финансовой отчетности, применимые к государственным грантам), а к субъектам, полностью финансируемым из бюджета и/или внебюджетных фондов, должны применяться правила отчетности для государственного сектора. Кроме требований финансовой отчетности Министерству финансов следует рассмотреть оценку

<sup>18</sup> Последние изменения в законодательстве внесенные в 2008 году требуют публикацию финансовой отчетности только микрофинансовыми компаниями. Для остальных НБФУ (кредитных союзов, микрокредитных компаний, микрокредитных агенств, ломбардов) публикация не обязательна.

<sup>19</sup> Юридическая форма инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов - АО. АО с более 500 акционерами и которые публично разместившее хотя бы 1 выпуск ценных бумаг обязано ежегодно опубликовывать годовой отчет о финансово-хозяйственной деятельности общества.

финансовых рисков и влияние деятельности ГП. Однако для осуществления такой оценки необходима надежная финансовая информация, подготовленная в соответствии с полноценными стандартами финансовой отчетности и прошедшая должную аудиторскую проверку.

**36. Малые и средние предприятия (МСП) в соответствии с законодательством обязаны применять Национальные стандарты бухгалтерского учета Кыргызстана (основанные на варианте МСБУ 1996 года) и должны перейти на МСФО до 2009 года.** Как отмечалось выше, эти субъекты составляют финансовую информацию в установленном формате, состоящем из четырех основных финансовых отчетов. Индивидуальные предприниматели обязаны составлять только отчет о доходах и расходах. Для многих МСП соблюдение требований о представлении финансовой отчетности является сложной задачей. Весьма немногие МСП зарегистрированы как акционерные общества, и поэтому внешний спрос на их финансовую информацию часто ограничивается требованием о представлении финансовой информации в государственные налоговые органы. Более того, ввиду концентрированной собственности и ограниченного доступа к внешнему финансированию, требование о представлении всеобъемлющей финансовой информации часто воспринимается как излишне обременительное. НСБУ сложны, и многие МСП сталкиваются с серьезными трудностями в их соблюдении, более того, большинство МСП даже не перешли на НСБУ и практикуют старый учет. Финансовая информация, составляемая МСП, нередко разрознена и непоследовательна. Часто она представляет мало ценности для таких потенциальных пользователей как банки, которые, в результате, полагаются лишь на использование залога при принятии решения о предоставлении кредита

**37. Действующим законодательством Кыргызстана предусматривается переход МСП на применение полного набора МСФО к 2009 году.** Правительство Кыргызстана, возможно, пожелает пересмотреть это решение в свете стоимости и сложности достижения этой цели. Правительства Кыргызстана должно разработать новые Национальные стандарты бухгалтерского учета для МСП (или внести изменения в действующие стандарты), которые бы учитывали реальную ситуацию в Кыргызстане. В настоящее время индивидуальным предпринимателям разрешается использовать упрощенные формы бухгалтерского учета и финансовой отчетности (Методологические указания по упрощенным формам бухгалтерского учета и финансовой отчетности для индивидуальных предпринимателей 2002 года, № 31). Индивидуальные предприниматели не обязаны использовать систему двойной записи в бухгалтерском учете, однако обязаны использовать учет на основе принципа начисления, а не кассовый метод бухгалтерского учета.

В следующей таблице резюмируются требования, применимые к различным видам субъектов:

**Таблица 1: Требования о представлении корпоративной финансовой отчетности**

<b>Финансовая отчетность Субъекты</b>	<b>Юридическое лицо и консолидированная финансовая отчетность</b>	<b>Аудит</b>	<b>Раскрытие информации общественности</b>
<b>Открытое (публичное) акционерное общество</b>	Бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с МСБУ/МСФО <sup>20</sup> .	Требуется	Должно публиковать годовой финансово-экономический отчет (в законодательстве не указывается, должен ли набор финансовой отчетности быть полным, как требуется в соответствии с МСФО).
<b>Крупные частные общества с ограниченной ответственностью</b>	Бухгалтерский учет и отчетность в соответствии с МСБУ/МСФО	Не требуется	Нет
<b>Малые и средние частные общества с ограниченной ответственностью</b>	Кыргызские Стандарты бухгалтерского учета (основанные на варианте МСБУ 1996 года). По действующему законодательству к 2009 году они будут обязаны применять МСФО (2001).	Не требуется	Нет
<b>Индивидуальные предприниматели</b>	Положение об упрощенных формах бухгалтерского учета и финансовой отчетности для индивидуальных предпринимателей (2002 года, № 31).	Не требуется	Нет
<b>Страховые компании</b>	МСБУ/МСФО	Требуется	Должны публиковать годовой отчет (в том числе баланс и отчет о прибылях и убытках) в печати
<b>Банки</b>	МСБУ/МСФО	Требуется	Обязаны предоставлять полный набор финансовой отчетности <sup>21</sup> широкой общественности путем публикации специальной брошюры (на бумажном носителе).
<b>Небанковские финансовые учреждения (НБФИ), лицензированные НБКР</b>	МСБУ/МСФО	Требуется	Обязаны публиковать финансовую отчетность и отчет аудитора.
<b>Государственные предприятия (ГП)</b>	Специальные требования в отношении финансовой отчетности отсутствуют. Ведутся дебаты о том, должны ли к этим субъектам применяться требования о финансовой отчетности для предприятий частного сектора или эти субъекты должны применять правила бухгалтерского учета государственного сектора/положения о бюджетных учреждениях.	Не требуется	Нет

<sup>20</sup> Важно отметить, что представление отчетности в соответствии с МСФО в Кыргызской Республике часто означает представление отчетности в соответствии с переводом МСФО 2001 года, который не был опубликован как законодательный акт.

<sup>21</sup> Полный набор финансовой отчетности включает в себя (1) баланс; (2) отчет о прибылях и убытках; (3) отчет о движении денежных средств; (4) отчет об изменении собственного капитала и (5) пояснительные записки к финансовой отчетности.

## *А.2. Законодательная основа аудита*

**38. В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» аудит, предусмотренный законом, обязаны проводить следующие виды компаний:**

- банки и прочие организации, лицензируемые Национальным банком Кыргызской Республики (НБКР);
- страховые организации;
- эмитенты ценных бумаг, в случае их открытой (публичной) эмиссии;
- прочие субъекты, указанные законом<sup>22</sup>.

В соответствии с законом «Об аудиторской деятельности» (ЗОАД) и Постановлением Правительства Кыргызстана «О международных стандартах аудита» (МСА) от 22 апреля 2002 года МСА должны использоваться как методологическая основа аудита, предусмотренного законом. Однако вследствие задержек, связанных с процессом отражения изменений МСА в законодательной основе Кыргызстана (включая задержек, связанных с переводом с английского языка), применяются международные стандарты 2001 года и не учитываются значительные изменения, которые произошли с тех пор. Поскольку соответствие МСА может быть определено только на основе применения полных и действующих стандартов, необходимо понимать, что требования в Кыргызстане не находятся в полном формальном соответствии с МСА.

**39. Кроме того, в соответствии с ЗОАД и законом «О банках и банковской деятельности» специальные требования применяются к аудиторам и аудиту банков, холдинговых компаний банков и юридических лиц, аффилированных банкам.** Этими требованиями предусматривается, что аудиторы этих субъектов, предусмотренные законом, помимо выполнения общих требований к аудиту, предусмотренному законом, должны иметь опыт не менее трех лет в аудите финансовых учреждений. Кроме того, аудит всех субъектов, входящих в банковскую группу, должен проводиться одной аудиторской фирмой. Положением НБКР также устанавливаются минимальные требования к сфере охвата процедур аудита.

**40. Требование об аудите, предусмотренном законом, устанавливаемое ЗОАД, отличается от требований об аудите других стран. Например, государства-члены ЕС могут освобождать от аудита малые компании.** В ЕС установлен максимальный размер «малых» компаний, но государства-члены могут устанавливать меньший размер, предоставляя, таким образом, освобождение меньшему числу компаний. Учитывая ограниченный потенциал сообщества аудитором в Кыргызской Республике в настоящее время, возможно, целесообразно ограничить требование обязательного аудита, предусмотренного законом, для компаний публичного интереса и, возможно, компаний, размер которых превышает определенный пороговый уровень, с тем чтобы привести предложение в более полное соответствие со спросом.

**41. Проведение аудита, предусмотренного законом, коммерческих предприятий регулируется ЗОАД. Аудит, предусмотренный законом, может проводиться лицензированной аудиторской организацией (аудиторской фирмой) или лицензированным аудитором (практикующим аудитором без образования юридического лица/индивидуальным предпринимателем).** Финнадзор ведет реестр аудитором и аудиторских фирм.  
**Аудиторская фирма должна**

---

<sup>22</sup> Например, в АО аудиторская проверка может быть потребована в любое время по решению общего собрания акционеров, совета директоров общества, ревизионной комиссии или по требованию акционера (акционеров) общества, владеющего в совокупности не менее чем 10 процентами голосующих акций общества.

- иметь определенную правовую форму, которая ограничивается партнерствами и обществами с ограниченной ответственностью; аудиторские фирмы не могут быть открытыми акционерными обществами;
- обеспечить, чтобы, как минимум 50 процентов ее работников были гражданами Кыргызской Республики, постоянно проживающими в стране. Если руководителем аудиторской фирмы является иностранный гражданин, доля работников, являющихся гражданами Кыргызстана, должна составлять, как минимум, 75 процентов;
- обеспечить, чтобы руководителем исполнительного органа аудиторской фирмы был сертифицированный аудитор;
- обеспечить, чтобы в штат аудиторской фирмы входило, как минимум, два сертифицированных аудитора.

Аудиторские услуги в стране могут оказывать только аудиторские компании и индивидуальные аудиторы, лицензированные в Кыргызской Республике.

**42. Хотя статьей 13 ЗОАД требуется, чтобы аудиторы страховали ответственность, в связи с низким уровнем развития рынка страхования эта форма страхования не является легкодоступной и поэтому обеспечить выполнение этой части закона невозможно.** Ответственность аудитора ограничивается двойным размером вознаграждения за аудит.

**43. Национальный банк не ведет перечень утвержденных аудиторов банков и прочих финансовых учреждений, регулируемых НБКР.** Однако в соответствии с законом «О банках и банковской деятельности» индивидуальным аудиторам не разрешается проводить аудит финансовых учреждений; это могут делать только аудиторские фирмы. Кроме того, НБКР-ом требуется ротация аудиторских фирм каждые пять лет. Учитывая ограниченный потенциал сообщества аудиторов, это требование может быть проблематичным в условиях Кыргызстана.

**44. ЗОАД устанавливаются следующие требования о независимости аудиторов:**

- аудитор или аудиторская фирма не могут проводить аудит компании, где они или их близкие родственники (родители, супруги, братья, сестры, дети; братья, сестры, родители и дети со стороны мужа или жены) являются учредителями (участниками), акционерами или работниками субъекта, подвергающегося аудиту. или в дочерних организациях, филиалах и представительствах этих аудируемых субъектов. Кроме того, аудит не может проводиться аудитором или аудиторской фирмой, имеющей заинтересованность в компании, помимо заинтересованности, вытекающей из аудита и оказания сопутствующих услуг;
- аудиторская фирма не может проводить аудит в субъектах, которые являются их учредителями (участниками), акционерами;
- Аудитор или аудиторская фирма не могут предоставлять публичных услуг или заниматься иной коммерческой деятельностью, за исключением исследовательской, преподавательской и творческой деятельности.
- Аудитор или аудиторская фирма не могут оказывать услуги по ведению бухгалтерского учета и/или составлению финансовой отчетности клиенту в течение двух лет до оказания аудиторских услуг этому клиенту.

**45. Аудиторы, предусмотренные законом, назначаются различными органами компании в зависимости от вида субъекта:**

- в соответствии с законом «Об акционерных обществах», отбор и назначение внешнего аудитора акционерного общества с более чем 50 работниками является ответственностью Совета директоров (не исполнительных);

- назначение внешнего аудитора банка является ответственностью общего собрания акционеров;

## **Б. Профессия**

### *Б.1. Профессия бухгалтеров и аудиторов*

46. **Профессия бухгалтеров не признана официально кыргызским законодательством, и не установлены требования и критерии сертификации и компетенции профессиональных бухгалтеров.** Существует несколько объединений бухгалтеров и аудиторов; однако только два из них ведут конструктивную деятельность: Объединение бухгалтеров и аудиторов (ассоциированный член МФБ) и Палата бухгалтеров и аудиторов. Еще одна из организаций была создана в 2007 году – Институт развития бухгалтерского учета и аудита, и ее руководителем является бывший сотрудник Финнадзора. Несмотря на то что создание этих объединений предусмотрено в рамках специального законодательства по бухгалтерскому учету и аудиту, они не выполняют регулятивные функции и членство в профессиональном объединении не является обязательным для аудиторов. Точное количество аудиторов, не зарегистрированных в профессиональных объединениях, неизвестно, поскольку ассоциации не предоставляют Финнадзору соответствующую информацию.

47. **Объединение бухгалтеров и аудиторов (ОБА) было учреждено в 1999 году и в 2000 году стал ассоциированным членом МФБ.** МФБ требует, чтобы ее члены – как ассоциированные, так и полноправные – прилагали все усилия по соблюдению Положения об обязанностях членов МФБ (ПОЧ)<sup>23</sup>. В настоящее время ОБА не соблюдает полностью ПОЧ, хотя это единственная профессиональная ассоциация, получающая помощь от международных агентств развития. В нее входит 11 активных членов, 578 обычных членов и 420 кандидатов (по состоянию на 1 апреля 2007 года). Члены ОБА работают как в государственном, так и частном секторах.

48. **Палата бухгалтеров и аудиторов (ПБА) была учреждена в 2001 году путем объединения членов четырех профессиональных объединений: Палаты аудиторов (созданной в 1994 году и первоначально призванной быть единственным профессиональным органом для аудиторов), Ассоциации бухгалтеров и аудиторов, Союза бухгалтеров и Института профессиональных бухгалтеров.** После периода упадка и возрождения в ПБА, самофинансируемую организацию, входит, по утверждению ПБА - около 500 человек, являющихся полноправными и почетными членами, а также кандидатами.

49. **Институт развития бухгалтерского учета и аудита (IAAD) учрежден в 2007 году.** Организация ставит своей главной целью поддержку правительства, Финнадзора и других государственных органов в инициативах по дальнейшему развитию и совершенствованию бухгалтерского учета и аудита. В настоящее время институт состоит из около 30 членов, в основном аудиторов.

50. **Профессиональные объединения не осуществляют никаких программ профессиональной сертификации. Единственными профессиональными системами, доступными для бухгалтеров и аудиторов в Кыргызской Республике, являются СБП/СМПБ и АДСБ.** Кроме того, профессиональные объединения не участвуют в

---

<sup>23</sup> ПОЧ МФБ призваны служить четкими ориентирами для существующих и потенциальных организаций-членов МФБ, с тем чтобы помочь им обеспечить высокое качество работы бухгалтеров во всем мире. ПОЧ охватываются вопросы обеспечения качества, стандартов образования, стандартов аудита, этики, расследований и дисциплины и т.д. В отношении дополнительной информации см. <http://www.ifac.org/Compliance/index.php>.

лицензировании аудиторов, установлении стандартов бухгалтерского учета и аудита и не разработали механизмы контроля качества. Хотя ОБА перевел Кодекс этики МФБ, соблюдение Кодекса не обеспечивается. Ни у ОБА, ни у ПБА не установились рабочие отношения с Финнадзором. Для того, чтобы реформа бухгалтерского учета стала успешной, крайне необходимо далее развивать профессиональные объединения, особенно если будет некоторая степень делегирования функций по регулированию аудиторской профессии, при этом эти функции подлежат публичному надзору (можно было бы рассмотреть полное или частичное делегирование функций по сертификации и постоянному профессиональному развитию). Однако это вряд ли возможно без объединения ограниченных ресурсов в Кыргызской Республике, то есть без сотрудничества Финнадзора, общественных профессиональных объединений и прочих заинтересованных сторон.

**51. Хотя бухгалтерским учетом занимаются тысячи людей, большинство из них обучались при предыдущем режиме и в предыдущей системе.** Образование бухгалтеров, работающих в большинстве кыргызских компаний, является залогом улучшения практического применения МСФО и бухгалтерского учета на основе принципов. При том, что уровень понимания современных концепций бухгалтерского учета новых бухгалтеров может быть выше уровня существующих практикующих бухгалтеров, действующим бухгалтерам также следует дать возможность повышать свои теоретические и практические навыки. Для достижения этой цели важно, чтобы все заинтересованные стороны были задействованы в этом процессе.

## *Б.2. Профессия аудиторов*

**52. Надзор за профессией аудиторов осуществляется Финнадзором.** Эта организация была создана постановлением Правительства Кыргызской Республики в июле 2007 года, приняв функции прежнего Государственного Агенства Финансового надзора и отчетности и ее обязанности в числе других включают представление на утверждение, внедрение и применение стандартов (методологии) бухгалтерского учета и аудита, организацию и проведение проверок аудитов, выдачу квалификационных сертификатов аудитора и лицензий, проверку обеспечения качества и публичный надзор за аудиторами. В сентябре 2007 года существовало 46 аудиторских фирм и 17 аудиторов, действовавших как индивидуальные предприниматели/практикующие аудиторы без образования юридического лица. Ввиду требований закона «Об аудиторской деятельности» (только банки, страховые фирмы и прочие финансовые организации подлежат аудиту), сообщество, подлежащее аудиту, состоит из, максимум, 984 субъектов (22 банков, 15 страховых компаний, 5 инвестиционных фондов, 1 частного пенсионного фонда и 942 НБФУ, таких как кредитные союзы, микрофинансовые агентства и т.д.). Государственные предприятия, представляющие некоторые из важнейших активов Кыргызстана, не подлежат обязательному аудиту.

**53. За исключением критериев независимости, установленных законом «Об аудиторской деятельности» (ЗОАД), прочие этические требования отсутствуют.** Постановление правительства, которым утверждались МСА 2001 года как применимые стандарты, не включало в себя Кодекс этики МФБ. Представители как Объединения бухгалтеров и аудиторов, так и Палаты аудиторов и бухгалтеров находятся в процессе разработки кодексов этики для своих членов. Однако они не выполняют функцию дисциплинарных взысканий в отношении своих членов; эта ответственность будет лежать на Финнадзоре после принятия кодекса этики.

**54. Действующим законодательством разрешается признавать зарубежную квалификацию только при наличии договора о взаимном признании со страной.** В настоящее время такие договоренности отсутствуют. Поэтому иностранные аудиторы

должны сдавать те же экзамены, что и кыргызские кандидаты для получения сертификата и лицензии.

**55. Финнадзор отвечает за принятие экзаменов у аудиторов, их сертификацию и лицензирование.** Законом «Об аудиторской деятельности» предусматривает что у кандидатов с университетским дипломом по экономике (финансам) должно быть три года соответствующего опыта, а у кандидатов без такого образования должно быть семь лет соответствующего опыта. Соответствующий опыт не определяется детально, но, как правило, толкуется как «финансовая, аналитическая и/или контрольно-ревизионная» работа. К числу других требований относятся требования о добросовестности, отсутствии судимости и способности заключать юридические сделки.

**56. Кандидаты, желающие получить сертификат и лицензию аудитора, должны сдать четыре экзамена.** Темы включают законодательство и налогообложение, бухгалтерский учет, аудит и финансовый анализ. Чтобы сдать экзамен, кандидат должен получить, как минимум, 80 баллов (из 100 возможных). Однако экзамены не обязательно сдавать в течение одной экзаменационной сессии: кандидатам разрешается сдавать каждый экзамен по отдельности, если они того желают, при этом экзаменационные баллы остаются действительными три года с момента сдачи первого экзамена.

**57. Экзамены сложны, стандарты высоки, а уровень сдачи низок (5-30 процентов).** Успешный кандидат получает сертификат; однако, чтобы оказывать аудиторские услуги, кандидат также должен получить аудиторскую лицензию. За процесс сертификации отвечает управление развития аудита Финнадзора, а за выдачу сертификатов и лицензий – отдел сертификации и лицензирования Финнадзора, который ведет регистр сертифицированных аудиторов, аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

**58. Хотя для вступления в ОБА и ПБА требуются сертификаты СБП/СМПБ и все большее число лиц получают эти сертификаты, Финнадзор не освобождает от системы квалификации аудиторов лиц, имеющих эти сертификаты.** В настоящее время Финнадзор рассматривает возможность предоставления частичного освобождения, однако пока это находится на предварительной стадии.

## **В. Профессиональное образование и подготовка**

**59. Профессиональное бухгалтерское образование и подготовка по бухгалтерскому учету и аудиту нуждаются в серьезном дальнейшем развитии.** Образование в сфере бизнеса и экономики часто не обеспечивает подготовки выпускников, готовых для этапа профессионального бухгалтерского обучения. Не все заведения адаптировали свои учебные планы, чтобы отразить действующие требования финансовой отчетности. Представители бизнес-сообщества, сообщили о трудностях с набором выпускников, изучавших бухгалтерский учет, соответствующего качества и дефиците квалифицированных преподавателей. Немногие преподаватели высших учебных заведений имеют опыт и квалификацию в сфере финансовой отчетности на основе МСФО. Кроме того, хотя программа обновления навыков и знаний преподавателей высших учебных заведений проводилась ранее, необходимы более современные программы подготовки и развития навыков.

**60. Помимо обновления навыков и знаний профессорско-преподавательского состава, необходимо улучшить имеющиеся учебные материалы.** Существует дефицит учебников, учебных материалов и справочных материалов, включая переводы МСФО, МСА на русский язык.

61. **Начата интеграция профессионального образования в программы высших учебных заведений, что является одним из успехов образования в области бухгалтерского учета и аудита в Кыргызстане.** Некоторые высшие учебные заведения, в частности Бишкекская финансово–экономическая академия и Американский университет в Центральной Азии включили курсы для СБП/СМПБ в свои программы. Другие высшие учебные заведения, в штат которых входят преподаватели со специализированными знаниями в области МСФО/МСА, предлагают дополнительные программы студентам, готовящимся к СБП. Дальнейшая интеграция будет способствовать развитию этого профессионального сообщества. В Кыргызской Республике насчитывается более двадцати высших учебных заведений, в некоторых из них есть факультеты и кафедры бухгалтерского учета, а в других, где нет таких кафедр, преподаются дисциплины по бухгалтерскому учету и аудиту.

62. **Еще одним успехом было создание временной группы «Разработчики государственных стандартов высшего профессионального образования в сфере бухгалтерского учета, анализа и аудита» для стандартизации и повышения качества образовательных программ по бухгалтерскому учету и аудиту высших учебных заведений во всей стране. Предлагается чтобы подобная работа по разработке стандартов образования была продолжена с привлечением специалистов имеющих международный опыт, если это возможно.** Участие частного сектора (аудиторских фирм, компаний, профессиональных ассоциаций бухгалтеров и аудиторов и т.д.) будет способствовать достижению этих задач благодаря информированию о нуждах и потребностях рынка, что поможет создать высококачественные образовательные программы, ориентированные на рынок, которые позволят подготовить превосходных выпускников, готовых и способных вносить вклад в растущую кыргызскую экономику.

63. **Подготовки по МСФО, которая проводится в настоящее время, недостаточно; поэтому большая часть знаний о МСФО приобретается в результате самообразования и опыта работы с международными сетевыми аудиторскими фирмами.** Даже в случае банков и крупных компаний финансовая отчетность в соответствии с МСФО часто составляется при содействии аудиторской фирмы. Это может подрывать цели аудиторского процесса, ограничивать понимание руководства и Совета предприятий финансовой отчетности своих организации и принятие ими ответственности за информацию, содержащуюся в данных отчетах.

64. **В законе «Об аудиторской деятельности» содержится требование, согласно которому аудиторы должны поддерживать свой экспертный потенциал, посещая курсы и семинары на профессиональные темы.** По сути, это является требованием о ППР, хотя оно в настоящее время не интерпретируется как таковое Финнадзором ввиду отсутствия подзаконных актов. Однако, также по причине отсутствия подзаконных актов, сопряженные требования об объеме и качестве образования (например, количестве часов в год) отсутствуют, посещение не является обязательным, учетная документация не ведется надлежащим образом, и санкции не применяются, когда члены не участвуют.

#### **Г. Установление стандартов бухгалтерского учета и аудита**

65. **Кыргызские стандарты бухгалтерского учета и аудита установлены законодательством.** В Законе «О бухгалтерском учете» (ЗБУ) и законе «Об аудиторской деятельности» (ЗОАД) говорится о том, что стандартами, используемыми кыргызскими компаниями, являются МСФО и МСА. МСП должны перейти на МСФО до 2009 и до того времени обязаны использовать НСБУ.

66. ЗБУ и соответствующее постановление правительства были приняты в 2002 году; однако в них не говорится о том, какая версия МСФО применима, как учитывать изменения, вносимые в МСФО, также не указан механизм официального опубликования МСФО в Кыргызской Республике. Неясно, какая версия МСФО применяется кыргызскими компаниями; хотя неофициальный перевод МСФО 2001 года на русский язык широко распространен в Кыргызской Республике, и представляется, что он используется большинством кыргызских компаний.

67. Постановлением Правительства требуется использование МСА 2001 года. Хотя МСА претерпели ряд изменений, и подход к аудиту был изменен в пользу аудита на основе риска, существующие стандарты аудита в Кыргызстане не могут рассматриваться как МСА. Это различие усугубляется трудностями, связанными с официальным переводом МСА на русский язык.

#### **Д. Обеспечение выполнения стандартов бухгалтерского учета и аудита**

##### *Д.1 Обеспечение выполнения стандартов бухгалтерского учета (финансовой отчетности)*

68. За исключением банков, в настоящее время эффективное обеспечение выполнения стандартов финансовой отчетности ограничено или отсутствует. С 2002 года некоторые компании применяют МСФО, а все компании должны будут перейти на использование МСФО, начиная с 2009 года. Однако систематическое обеспечение выполнения этого требования отсутствует.

69. Функция аудита, требуемого в соответствии с законом, оказывает ограниченное влияние на обеспечение соблюдения требований финансовой отчетности. Качество аудита весьма варьируется в Кыргызской Республике (смотрите ниже), и недостаточный потенциал составителей финансовой отчетности ведет к тому, что во многих случаях аудиторы в значительной степени участвуют в составлении финансовой отчетности. Таким образом, уровень обеспечения со стороны аудита снижается.

70. Отсутствие правоприменения лишает компании серьезного стимула инвестировать в представление такой финансовой информации и персонал, необходимый для ее подготовки.

##### *Г.2 Обеспечение соблюдения стандартов аудита*

71. Эффективное обеспечение соблюдения стандартов аудита в Кыргызской Республике в настоящее время ограничено или отсутствует. Систематический внешний контроль качества работы лицензированных аудиторов не осуществляется. Это ведет к восприятию о том, что уровень соблюдения стандартов аудиторами широко варьируется: от кажущегося высокого уровня соблюдения стандартов местными фирмами, являющимися членами международных сетей аудиторов и ведущими национальными аудиторскими фирмами (у которых есть внутренние процедуры контроля качества) до воспринимаемого низкого уровня соблюдения некоторыми отдельными аудиторами.

72. Обеспечение соблюдения стандартов аудита и этики принимает одну из двух альтернативных форм – оно либо непосредственно осуществляется правительственным агентством, ответственным за лицензирование в сфере аудита, либо передается профессиональным организациям аудиторов, которые в свою очередь подлежат публичному надзору. Так как Правительство Кыргызстана в

настоящее время не планирует передать это полномочие профессиональным организациям, представляется, что осуществление контроля за качеством аудита непосредственно ответственным государственным органом является целесообразным вариантом, по крайней мере, в кратко- и среднесрочной перспективе (при этом варианте желательно создание соответствующего органа публичного надзора, как это описано далее в параграфе 74). Кроме того, тот факт, что аудиторы в настоящее время не обязаны быть членами одной из профессиональных организаций, делает передачу этого полномочия нецелесообразной. Однако с точки зрения более долгосрочной перспективы необходимо рассмотреть возможности полной или частичной передачи профессиональным объединениям определенных функций регулирования, особенно если членство аудиторов в профессиональном объединении станет обязательным, а профессиональные объединения будут выполнять требования Постановлений об обязанностях членов МФБ.

**73. Проверка обеспечения качества аудита должна иметь своей целью повышение качества аудита и улучшение стандартов.** Для этого необходимо сотрудничество регулирующего органа, сообщества аудиторов и прочих заинтересованных сторон. В частности, в режиме контроля качества аудита должно уравновешиваться наличие экспертного потенциала специалистов, необходимого для качественного инспектирования аудиторов, для чего требуются действующие или недавно вышедшие на пенсию аудиторы-практики, и необходимость сохранения независимости и объективности.

**74. Практичным решением этого вопроса было бы использование опыта более развитых стран, которые реформировали и развили аудиторскую деятельность и механизмы публичного надзора. Необходимо создание соответствующего органа по публичному надзору, который будет получать результаты проверок обеспечения качества аудита и рассматривать меры, которые целесообразно принять.** В орган, как правило, входит «Группа контроля качества аудита», состоящая из представителей регулирующего органа, профессиональных организаций, ведущих аудиторских фирм и представителей других соответствующих регулирующих органов, таких как Национальный банк, научное и бизнес-сообщество. Его структура такова, что ни одна заинтересованная группа не может единолично контролировать орган. Задачей группы является организация и проведение проверок контроля качества.

**75. Существует два основных способа проведения самих проверок обеспечения качества аудиторов – проверки проводятся либо специальными штатными инспекторами, либо посредством системы взаимных проверок.** Однако проведение взаимных проверок может быть сопряжено с трудностями в Кыргызской Республике, учитывая ограниченный потенциал профессии аудиторов в настоящее время; поэтому более целесообразно создание специальной группы независимых специалистов по проведению проверок. На начальных этапах режим проведения проверок может пользоваться прямой поддержкой и вкладом лиц и органов за пределами Кыргызской Республики, имеющих богатый опыт подобного контроля качества аудита; кроме того, это поможет решить вопрос воспринимаемой независимости режима на ранних этапах. Помощь доноров в оказании такой международной поддержки будет неоценимой.

### **III. СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ТЕОРИИ И НА ПРАКТИКЕ**

**76. В связи с тем фактом, что Кыргызская Республика решила отказаться от Национальных стандартов бухгалтерского учета и заменить их МСФО<sup>24</sup>, анализ существенных различий между Национальными стандартами бухгалтерского учета**

<sup>24</sup> В соответствии с планом перехода на МСФО к 2009 году все компании Кыргызской Республики должны использовать МСФО.

(НСБУ) и МСФО («разрыв между стандартами») не проводился в рамках данной оценки ОССК<sup>25</sup>. Вместо этого проводился анализ соответствия финансовой отчетности, предусмотренной законом, МСФО («разрыв в соответствии») для выявления системных проблем соответствия и потенциального негативного воздействия на достоверность финансовой отчетности, составляемой на основе МСФО.

77. В ходе оценки ОССК был проведен анализ «расхождения соответствия», который показывает, что финансовая отчетность, подготовленная большинством предприятий, в значительной степени не соответствует требованиям отчетности, предусмотренным законодательной основой. Оценка «расхождения соответствия» охватывала выборку из 15 пакетов финансовых отчетов, которые, как утверждалось, были составлены в соответствии с МСФО и прошли аудиторскую проверку. В данную выборку входили пять предприятий промышленного сектора, семь банков и три страховые компании. Поскольку финансовые отчеты не доступны общественности, эта финансовая отчетность была предоставлена добровольно (за исключением нескольких банков, полная финансовая отчетность которых была представлена на их веб-сайтах). Результаты анализа представлены ниже;

(1) только в 5 наборах финансовой отчетности банковского сектора и 1 наборе компаний нефинансового сектора имелись пояснительные записки к финансовым отчетам; большая часть этой финансовой отчетности подвергалась аудиту международными аудиторскими фирмами; в остальных наборах финансовой отчетности пояснительные записки отсутствовали; поэтому они не соответствовали требованиям МСФО; большая часть финансовой отчетности была представлена с использованием стандартных форм, за исключением банковского сектора;

(2) имеются различия между нормативными требованиями и МСФО для банковского сектора в том, что касается резервов на покрытие потерь по ссудам, и в некоторых случаях это различие вело к выдаче заключения с оговорками. Кроме того, в финансовой отчетности не делалась ссылка на положения Национального банка; поэтому резервы в финансовой отчетности представлялись как соответствующие МСФО. Как правило, когда подобное различие обусловлено национальными положениями, требуется раскрытие информации и количественное выражение подобных различий;

(3) в финансовую отчетность, представленную страховыми компаниями, не входили пояснительные записки и аудиторские отчеты. Некоторые финансовые отчеты включали в себя примеры нормативных отчетов.

78. **Общий вывод обзора финансовой отчетности заключается в том, что имеется серьезный разрыв в соблюдении стандартов в теории и на практике.** Этот разрыв обусловлен, в том числе, следующим: (1) недостаточный экспертный потенциал как составителей, так и регулирующих органов ведет к несоблюдению МСФО, особенно в том, что касается признания значимости пояснительных записок к финансовой отчетности; (2) низкий потенциал аудиторов ведет к низкому качеству аудита; (3) отсутствие эффективного механизма обеспечения выполнения законодательства в части процесса финансовой отчетности.

---

<sup>25</sup> Анализ соответствия КСБУ и МСФО на тот момент времени проводился совместно с экспертами АБР в 2001г.

#### IV. СТАНДАРТЫ АУДИТА В ТЕОРИИ И НА ПРАКТИКЕ

##### *Разрыв в стандартах аудита*

79. **Законом «Об аудиторской деятельности» (2002) требуется, чтобы стандарты аудита были утверждены Правительством Кыргызской Республики.** В 2003 году Правительство издало постановление, в соответствии с которым МСА 2001 года являются обязательными стандартами аудита, поскольку это была последняя версия стандартов, по которой имелся перевод на русский язык.

80. **Недавно Служба надзора и регулирования финансового рынка опубликовала несколько пособий по аудиту, рекомендуя, как привести методологию аудита в соответствие с МСА.** Использование данных пособий не является обязательным. Пособия основаны на МСА 2001 года.

81. **Дальнейшее использование МСА 2001 года вызывает значительный риск непоследовательного применения и неправильного понимания со стороны пользователей аудиторских отчетов.** С 2001 года в МСА был внесен ряд значительных изменений, другие изменения находятся в процессе принятия, поэтому нельзя считать, что в результате использования МСА 2001 года обеспечивается тот же уровень, что при использовании действующих МСА. Более того, в аудиторских отчетах, составленных в Кыргызской Республике, указывается, что они составлены в соответствии с «Международными стандартами аудита» в целом, без указания на «МСА 2001», или «МСА, принятые в Кыргызской Республике», и не указывается различие между ними. Выполнение МСА достигается только в том случае, если аудитор выполнил МСА, действующие в настоящее время.

##### *Разрыв в соблюдении стандартов аудита*

82. **Как указано в разделе «Стандарты бухгалтерского учета в теории и на практике», сложно получить аудиторские отчеты даже по финансовой отчетности субъектов публичного интереса.** Из шестнадцати проанализированных пакетов финансовой отчетности семь включали в себя аудиторские отчеты. Отчеты были получены от четырех финансовых учреждений, производителя потребительской продукции и двух обслуживающих организаций. Из семи аудиторских отчетов пять использовали стандартные формулировки, содержащиеся в действующих МСА, формулировка двух отчетов соответствовала требованиям МСА 2001 года. Однако в случае отчетов, формулировка которых соответствует 2007 году, неясно, основывалась ли проделанная работа на МСА 2001 года или МСА 2007 года. В некоторых аудиторских отчетах имелся либо поясняющий пункт, либо примечание о неопределенностях, связанных с нестабильной экономической конъюнктурой, то есть «мягкая» оговорка об определенной обеспокоенности. В то время как количество аудиторских отчетов с оговоркой может отражать текущие обстоятельства кыргызской экономики, оно также может указывать на сложности проведения аудита. Однако вывод в этом отношении сделать невозможно в связи с ограниченным размером выборки.

83. **Хотя многие субъекты составляют финансовую отчетность без пояснительных записок к ней, к этой финансовой отчетности прилагаются «чистые» аудиторские отчеты.** Национальный банк может отклонить аудиторский отчет и потребовать проведения другого аудита, если он будет неудовлетворен работой аудитора. Однако группа не обнаружила данных о подобных фактах отклонения отчетов.

## V. ВОСПРИЯТИЕ КАЧЕСТВА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

84. **Общее представление заключается в том, что качество аудита в Кыргызской Республике является низким, за исключением фирм «Большой четверки» и небольшого числа местных фирм.** В то время как местные фирмы, входящие в международную аудиторскую сеть, пользуются поддержкой этих сетей, местные фирмы и практикующие аудиторы без образования юридического лица не получают достаточной поддержки в работе со стандартами, применению которых они не обучались и использование которых они находят сложным. Это далее усугубляется тем фактом, что в настоящее время отсутствуют ограничения на практику или требования о специалистах для проведения специализированных аудитов, то есть, аудитов финансовых учреждений и страховых компаний. Есть признаки того, что составляются аудиторские отчеты, которые не подтверждаются надлежащими аудиторскими подтверждениями, а пользователи и другие соответствующие стороны не осведомлены об этом факте.

85. **Аналогично аудиторским отчетам в общих целях, аудиторские отчеты, как правило, не воспринимаются пользователями как полезные в принятии решений о размещении капитала. Такое восприятие и слабая институциональная основа Кыргызстана не стимулируют аудиторов к повышению качества работы.**

- Банки принимают решения о кредитовании на основе собственного полного анализа и залога, а не финансовой отчетности, прошедшей аудиторскую проверку;
- Налоговые органы требуют, чтобы налогоплательщики использовали налоговый кодекс, который разработан специально в целях налогообложения, который не связан с финансовой отчетностью в соответствии с МСФО и для которого не разработан способ перехода;
- В связи с отсутствием дисциплинарных процедур в отношении аудиторов, не соблюдающих стандарты аудита, возникла ситуация, в которой аудиторский отчет, как правило, считается не имеющим значения.

## VI. РЕКОМЕНДАЦИИ В ОБЛАСТИ ПОЛИТИКИ

86. **Без попыток составить детальный тактический план реформ, в настоящем отчете обрисовываются в общих чертах рекомендации в области политики для проведения реформы бухгалтерского учета и, в конечном итоге, повышения качества корпоративной финансовой отчетности.**

87. **Рекомендации настоящего ОССК взаимосвязаны и взаимно дополняют друг друга.** Например, надлежащие стандарты бухгалтерского учета подвергаются риску, если специалисты-практики не понимают, как их претворить в бухгалтерские проводки; жесткая нормативно-правовая основа вряд ли будет эффективной, если не будет обеспечена правовой санкцией. Кроме того, некоторые рекомендации не дадут немедленного результата, но, тем не менее, остаются высокоприоритетными, для того чтобы в разумные сроки привести среду финансовой отчетности в Кыргызской Республике в соответствие с международными стандартами. Однако меры политики не должны разрабатываться и приниматься без надлежащего учета способности страны реализовывать эти меры политики (с точки зрения как потенциала, так и ресурсов); сравнительно мягкая норма, которая жестко и последовательно обеспечивается правовой санкцией, более предпочтительна, чем надлежащая жесткая норма, не обеспеченная правовой санкцией, поскольку мягкую норму можно постепенно сделать более жесткой, когда это позволят

обстоятельства. Рекомендации в области политики, которые приводятся ниже, будучи сложными, могут быть реализованы в кратко- и среднесрочной перспективе и способствуют достижению долгосрочных целей Кыргызской Республики. Они подпадают под следующие три направления:

- законодательная основа;
- меры по институциональному укреплению и укреплению потенциала; и
- профессиональное образование.

88. **Выполнение этих рекомендаций требует целостного подхода.** В Кыргызской Республике должна быть создана многопрофильная (межведомственная) Координационную рабочую группу (КРГ)<sup>26</sup> для осуществления руководства реформами бухгалтерского учета и аудита и их координации. КРГ должен консультировать директивные и регулирующие органы в области внедрения рекомендаций. Исходя из успешного опыта других стран, в настоящем отчете рекомендуется, чтобы КРГ разработал стратегию и детальный план действий страны (ПДС) с четким указанием основных действий и обязанностей по проведению необходимых реформ; ПДС должен включать в себя постатейный бюджет с указанием ресурсов, необходимых для успешного проведения реформ, а правительству, директивным органам и партнерам по развитию следует сотрудничать в получении этих ресурсов. Для того, чтобы ПДС предоставлял информацию по всем соответствующим целям, видам деятельности, а также сводным бюджетам и важным допущениям, для его разработки потребуются помощь международных и местных консультантов.

#### **А. Законодательная и правовая основы**

89. **В отношении законодательной и правовой основы бухгалтерского учета рекомендуется следующее:**

- в Кыргызской Республике следует принять определения субъектов публичного интереса (СПИ), малых и средних предприятий (МСП) и микропредприятий с учетом развития и потребностей кыргызского рынка, потребностей правительства, а также потребностей пользователей финансовой информации;
- следует ввести требование о трехуровневом представлении финансовой отчетности, в соответствии с которым СПИ обязаны применять полный набор МСФО, МСП обязаны применять МСФО для МСП (когда таковые появятся и есть достаточно времени для их успешного внедрения), а микропредприятия будут обязаны представлять отчетность исключительно в целях налогообложения. Существующей основой предусмотрены первые два уровня; уровень микропредприятий требует дополнительного определения;
- стандартные формы финансовой отчетности, принятые Финнадзором, следует расширить и включить в них типовые пояснительные записки к финансовой отчетности, так как они являются неотъемлемой и неотделимой частью финансовой отчетности в соответствии с МСФО, как это определено в МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Национальному банку и органам надзора за ценными бумагами и страхованием в составе Финнадзора следует требовать, чтобы все регулируемые субъекты представляли им полный набор финансовой отчетности, в том числе все пояснительные записки к финансовой отчетности, в соответствии с МСФО. Каждый регулирующий орган должен полностью публиковать финансовую отчетность регулируемых субъектов на своем веб-сайте, обеспечивая, таким

<sup>26</sup> В данную рабочую группу должны входить представители органов государственной власти (таких как орган, регулирующий деятельность банковского сектора, орган, регулирующий финансовые рынки), фондовой биржи и профессиональных объединений. В данную рабочую группу могут также входить представители доноров в качестве наблюдателей.

образом, выполнение действующего требования законодательства о доступности финансовой отчетности СПИ общественности. Кроме того, регулирующие органы должны обеспечить направление копии полной финансовой отчетности вместе с аудиторским отчетом в отдел развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности Финнадзора;

- в краткосрочной перспективе Финнадзору следует обеспечить изменение предписанной редакции аудиторского отчета и упоминание в нем «Международных стандартов финансовой отчетности, принятых в Кыргызской Республике» и «Международных стандартов аудита, принятых в Кыргызской Республике». Таким образом, пользователь узнает о том, что МСФО и МСА, применяемые в Кыргызской Республике – это не МСФО и МСА, в которых нашли отражение последние изменения и дополнения, утвержденные СМСБУ и СМСАС;
- в более долгосрочной перспективе Кыргызской Республике следует обеспечить законодательное оформление последних переводов МСФО и МСА и легкую доступность копий этих переводов преподавателям, различным составителям и пользователям финансовой информации. Стандарты можно было бы разместить на сайте Финнадзора, на бесплатном компакт-диске (возможно, покрыть затраты можно было бы при поддержке доноров), и/или в распечатанном формате, хотя маловероятно, что может быть доступна бесплатная распечатанная версия без значительной поддержки со стороны доноров;
- Отделам развития бухгалтерского учета и развития аудита Финнадзора следует проводить обзор всей финансовой отчетности СПИ, в том числе аудиторских отчетов, и сообщать о выявленных недостатках в соответствующий регулирующий орган, то есть Национальный банк, органы надзора за страхованием, ценными бумагами и аудитом Финнадзора;
- в более долгосрочной перспективе следует обязать все компании представлять свои финансовые отчеты в центральный регистр финансовой отчетности компаний, где они будут доступны общественности. Власти могут рассмотреть два варианта создания такого регистра: (1) создание новой функции в рамках Финнадзора; или (2) создание этой функции в Национальном статистическом комитете (куда в настоящее время компании представляют свои статистические отчеты). Для реализации обоих вариантов потребуется пересмотр соответствующих законов и/или нормативных актов.
- Национальному банку следует продолжить работу по согласованию требований о представлении финансовой отчетности общего назначения коммерческими банками с МСФО и требованиями о нормативной отчетности, установленными Национальным банком.

**90. В отношении законодательной и правовой основы аудита мы рекомендуем следующее:**

- следует установить законодательное требование об аудиторской проверке компаний на уровне, соответствующем заинтересованности общественности в аудите; при этом следует учитывать потенциал сообщества аудиторов в Кыргызской Республике. Этим требованием, вероятно, будут охвачены все СПИ, и им также могут быть охвачены другие компании, размер которых превышает определенный пороговый уровень;
- сертификацию аудиторов, проводимую Финнадзором, следует и далее пересматривать на предмет соответствия Международным стандартам образования, принятым Международной федерацией бухгалтеров (МФБ). Также Финнадзор может рассмотреть возможность внедрения требования квалификации СБП (или ее эквивалента) как необходимой предварительной квалификации для сертификации аудитора;

- Финнадзору следует оценить профессиональные квалификации, такие как СБП, СМПБ, АДСБ и СПБ, и определить, можно ли предоставить держателям этих профессиональных квалификаций освобождения от определенных соответствующих компонентов сертификации аудиторов Финнадзором;
- аудиторская лицензия как фирмы, так и физического лица должна быть действительна только в течение установленного периода, например, одного, двух или трех лет. Продление лицензии должны быть обусловлено представлением подтверждения одобренного постоянного профессионального развития (в соответствии с принятыми во многих странах действующими требованиями о 40 часах в год), подтверждения страхования профессиональной ответственности (где такое доступно), решением проблем, выявленных при проведении проверки качества аудита, и представлением подтверждения того, что держатель лицензии выполняет все другие условия лицензии. Однако в продлении лицензии не следует отказывать необоснованно;
- следует внедрить программу проверки обеспечения качества после согласования методологии применения подобного режима с заинтересованными сторонами. Режим должен быть ориентирован и нацелен на повышение качества аудита путем выявления пробелов в выполнении стандартов аудита и поощрения подготовки персонала и совершенствования методологии для заполнения пробелов;
- органу лицензирования аудиторской деятельности, в настоящее время – Финнадзору, следует внедрить систему внешней проверки качества аудита и взять на себя ответственность за публичный надзор за профессией аудиторов, предоставления отчетности органу публичного надзора, созданному для получения результатов проверки обеспечения качества аудита и принятия необходимых мер. В него будут входить представители регулирующего органа, профессиональных организаций и ведущих фирм, а также представители других соответствующих регулирующих органов, как Национальный банк, а также представители научного и делового сообщества. Этот орган будет организован таким образом, что ни одна из заинтересованных групп не сможет получить полный контроль над органом.
- Проверки должны проводиться либо специальными штатными инспекторами, либо посредством системы взаимных проверок, хотя и то, и другое может быть сопряжено с трудностями, учитывая ограниченный потенциал профессии аудиторов в настоящее время. На начальных этапах режим проведения проверок может пользоваться прямой поддержкой и вкладом лиц и органов, имеющих богатый опыт подобного контроля качества аудита; кроме того, это поможет решить вопрос воспринимаемой независимости программы на ранних этапах. Помощь доноров в оказании такой международной поддержки будет неоценимой;
- Финнадзору в сотрудничестве с профессиональными ассоциациями следует инициировать процесс внедрения Кодекса этики МФБ и разработать и внедрить процедуры обеспечения выполнения Кодекса, включая создание дисциплинарного комитета и принятие дисциплинарных процедур, в том числе процесса обжалования, санкций за нарушения;
- Финнадзор, возможно, пожелает установить требование о том, что все сертифицированные аудиторы должны быть членами профессиональной организации, и эти профессиональные организации должны отвечать определенным критериям. Примеры согласованных международных критериев надлежаще функционирующей профессиональной организации содержатся в Положениях об обязательствах членов (ПОЧ) МФБ;
- поскольку рынок страхования растет и страхование профессиональной ответственности становится более доступным для аудиторов, Кыргызской

Республике следует рассмотреть возможность поэтапного упразднения существующей практики ограничения ответственности аудитора двойным размером вознаграждения за аудит и ее замены требованием о страховании ответственности аудитора, соблюдение которого надлежащим образом обеспечивается.

## **Б. Меры по институциональному укреплению и укреплению потенциала**

### **91. В отношении усиления и укрепления потенциала основных учреждений в области корпоративной финансовой отчетности рекомендуется следующее:**

- Отделы развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности, мониторинга и анализа внедрения МСФО и развития аудита Финнадзора следует значительно усилить и следует укрепить их потенциал с точки зрения как численности персонала, так и уровня квалификации и подготовки работников. Также необходимо рассмотреть возможность объединения этих отделов в единый орган регулирования. Это необходимо для того, чтобы Управление эффективно играло более ответственную роль в обеспечении правовых санкций и мониторинга качества корпоративной финансовой отчетности и качества аудита, и на него должны полагаться другие регулирующие органы по вопросам, касающимся финансовой отчетности, бухгалтерского учета и аудита;
- Национальному банку и органам страхования и ценных бумаг в составе Финнадзора должна быть оказана поддержка для обеспечения высокого качества финансовой отчетности регулируемых ими субъектов. Они должны быть наделены необходимыми полномочиями, чтобы требовать соблюдения субъектами регулирования требований в области финансовой отчетности и, в частности, устранять недостатки, выявляемые при обзоре финансовой отчетности, проводимом отделом развития бухгалтерского учета и финансовой отчетности Финнадзора;
- профессиональным организациям бухгалтеров и аудиторов должна быть оказана поддержка аналогичными международными институтами, и им следует, по возможности, повысить свой потенциал эффективного саморегулирования членов при соответствующем контроле и надзоре со стороны Финнадзора. Примеры согласованной оптимальной международной практики надлежащего функционирования профессиональной организации содержатся в Положениях об обязанностях членов (ПОЧ) МФБ; профессиональные организации, созданные в Кыргызской Республике, должны стремиться к соблюдению ПОЧ, независимо от того, являются ли они в настоящее время членами МФБ;

## **В. Профессиональное образование и обучение**

### **92. В отношении профессионального образования и обучения для улучшения корпоративной финансовой отчетности рекомендуется следующее:**

- учебные планы и преподавание курсов высших учебных заведений, в которых имеются значительные компоненты по бухгалтерскому учету и аудиту, следует пересмотреть, с тем чтобы обеспечить их согласованность с последними вариантами МСФО, МСА и соответствующим обновленным законодательством Кыргызской Республики. Необходимо уделять внимание лучшему интегрированию профессиональной сертификации и требований лицензирования в программы высших учебных заведений.

- поставщикам образования в сфере бухгалтерского учета и аудита в Кыргызской Республике, включая преподавателей и профессиональных инструкторов, следует оказать необходимую поддержку и помощь в совершенствовании их знаний и навыков с учетом последней оптимальной международной практики бухгалтерского учета и аудита, что включает в себя МСФО и МСА. Это может включать реализацию масштабной программы переквалификации преподавателей бухгалтерского учета высших учебных заведений, особенно в государственном секторе, а также обучение на английском языке, на котором издаются значительно более актуальные технические материалы;
- большую поддержку следует оказывать мероприятиям по стандартизации и повышению качества образовательных программ по бухгалтерскому учету и аудиту высших учебных заведений во всей стране. Оказание поддержки в этом направлении поможет выполнить многие другие рекомендации, изложенные в настоящем разделе, такие как обновление и повышение качества учебных планов высших учебных заведений в соответствии с последними МСФО и МСА, помощь преподавателям высших учебных заведений в поддержании уровня их знаний в области бухгалтерского учета и аудита и приведение образовательных программ высших учебных заведений в соответствие с профессиональными квалификациями;
- Правительству Кыргызстана следует и далее объединять и координировать предоставление образования и подготовки персонала в сфере бухгалтерского учета с интересами профессионального сообщества бухгалтеров, объединяя профессиональные организации, преподавателей высших учебных заведений, соответствующие государственные министерства и ведущие международные и местные профессиональные бухгалтерские компании для повышения рыночной ориентации курсов по бухгалтерскому учету. Результатом этого станет стабильное предложение бухгалтерам знаний и опыта, соответствующих потребностям кыргызского рынка;
- Финнадзору и профессиональным организациям следует осуществлять мониторинг и обеспечивать соблюдение действующего требования о постоянном профессиональном развитии (ППР) сертифицированных и практикующих аудиторов в объеме утвержденного количества часов каждый год. Это можно делать посредством процесса перелицензирования;
- следует провести обзор качества и пригодности для кыргызского рынка профессиональных квалификаций в сфере бухгалтерского учета и аудита на русском языке, доступных в настоящее время. Результаты обзора следует использовать для оказания влияния на выработку политики в Кыргызской Республике и для предоставления ценных комментариев поставщикам профессиональных квалификаций в сфере бухгалтерского учета на русском языке.