

## ПРОБЛЕМЫ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ СЛУЖБЫ В АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

**МАМЕДОВ Яшар Азимага оглу**, кандидат экономических наук  
(Институт экономики Национальной академии наук Азербайджана)

***Аннотация.** В статье последовательно исследуются теоретико-методологические проблемы аудиторской службы в Азербайджанской Республике. Особенно определяются факторы, влияющие на регулирование аудиторского рынка. Отмечаются направления решения проблем в этом секторе обслуживания в стране.*

***Ключевые слова:** аудит, механизмы регулирования, нормативно-правовая база, ценовая политика, подготовка кадров и т. д.*

Активизирующаяся позиция аудита в общественно-экономических процессах, постепенное повышение его роли в развитии экономики обуславливает необходимость глубокого исследования теоретико-методологических проблем и особенностей развития аудита, как одной из важных инфраструктурных сфер рыночной экономики. В Азербайджане, как в одной из стран, где аудиторская деятельность развивалась быстрыми темпами, определение ее отраслевой принадлежности и особенностей, а также подробное исследование возникающих проблем являются вопросами, имеющими особое значение для развития аудита, как отрасли, усовершенствования его теоретико-методологической базы и механизма регулирования. В последнее время ведутся широкие дискуссии и исследования, связанные с отраслевой принадлежностью аудита. Хотя аудит по классификационным особенностям экономических сфер оценивается как инфраструктурная сфера, его часто относят к производственной инфраструктуре [2, с. 7; 6, с. 62].

Аудит, как и транспорт, связь, энергетическое обеспечение, которые являются традиционными сферами производственной инфраструктуры, участвуя в производстве, оказании услуг, оказывает влияние на эти процессы (оценка деятельности предприятия, помощь оздоровлению и расширению бизнеса и т. д.). Однако повышение актуальности аудита

в общественно-экономических процессах, его позиции на международной арене и в обществе в качестве главного поставщика прозрачной и надежной информации, одновременно показывает его принадлежность к социальной сфере, что рассматривать его и как часть сферы обслуживания, и как часть производственной сферы.

Важной задачей в формировании экономики аудита является определение системы необходимых показателей. Эти показатели считаются важным условием в характеристике динамики развития сферы обслуживания, исследовании проблемных вопросов сферы, формировании надежной системы экономических показателей. К таким показателям могут быть отнесены прибыль, получаемая от аудиторской службы, ее дифференциация по юридическим и физическим лицам (независимые аудиторы и аудиторские организации), стоимость услуги, рентабельность, уровень рейтинга и другие подобные показатели. Использование таких показателей как при анализе существующего положения экономических сфер, хозяйственных субъектов и оценке уровня их развития, так и при определении состояния развития этой сферы является целесообразным. Кроме того, использование показателей, которые отражают профессиональную деятельность физических и юридических лиц, занимающихся аудитом, создает благоприятную почву для оценки уровня эффективности

аудиторского обслуживания (производительность и рентабельность труда по отдельным видам услуг). С этой точки зрения в аудите, как и в других экономических сферах, необходимо обратить особое внимание на процедуры формирования показателей ее эффективности.

Учитывая ту роль, которую аудит играет в общественно-экономических процессах, а именно то, что он является одной из ведущих сфер, создающих мост высокого доверия и благонадежности для государства, общества и экономики, для развития этой сферы необходимо применять более усовершенствованные модели регулирования [1; 6, с. 87]. Это связано с тем, что аудиторское мнение, информация, представленная аудитором, своей нейтральностью, прозрачностью и полнотой, в значительной мере оказывают влияние на определение последующего хода событий. Именно с этой точки зрения есть потребность в создании как государственной модели, осуществляющей регулирование аудита непосредственно на законодательных и нормативно-правовых основах, так и модели цивилизованного рынка услуг, с учетом формирования на этом рынке системы отношений на основе здоровых и этических норм.

Существующие дискуссии и споры, связанные с государственным и общественным регулированием аудита, особое внимание уделяют проблемам усовершенствования нормативно-правовой базы и соответствующих механизмов регулирования и конкретизации границ между этими сферами деятельности [1; 3, с. 56; 4]. Современный уровень развития аудита показывает, что совместная деятельность механизмов государственного и общественно-регулирующего регулирования может оказывать непосредственное влияние на его организацию. Однако это может иметь эффект только в том случае, когда будет создана необходимая нормативная база, определены конкретные функции этих механизмов и условия их взаимодействия (например, если в подготовке профессиональных аудиторов, проведении экзаменов в этой сфере используются механизмы общественного регулирования, то вопросы лицензирования аудиторов непосредственно могут быть отне-

сены к функциям механизма государственного регулирования).

Применение экономических методов в регулировании аудит актуализирует осуществление серьезных подготовительных мероприятий. Так, создание правовой базы по вопросам профессиональной ответственности аудиторов, подготовки экономико-технических процедур страхования аудиторской ответственности и рисков, определения направлений применения штрафных санкций, являются очень важными задачами в этой сфере. Особенно это касается применения штрафных санкций, так как оно связано с такими технологическими моментами, как выявление «черного» и некачественного аудита. С этой точки зрения нормативно-методологическая база, стандарты аудита должны соответствовать экономическому механизму и создавать почву для его разработки. Все это свидетельствует о необходимости усовершенствования существующей законодательной и нормативно-правовой базы, с учетом их гибкого реагирования на изменения, которые происходят на рынке услуг.

Особое значение при формировании механизма экономического регулирования должно быть уделено вопросам страхования аудиторских рисков и определению ответственности за них.

Несмотря на то, что в стране были сделаны определенные шаги в направлении формирования и использования механизма экономического регулирования аудита, это пока что не дало ожидаемых результатов. Обусловлено это тем, что аудиторские службы только начали формироваться, а также с преобладанием административной направленности в законодательной и нормативно-правовой базе, которая регулирует эти вопросы, а также с недостаточными в формировании экономических методов, которые используются в сфере регулирования экономики в стране.

В виду серьезных конфликтов, возникающих в крупных аудиторских организациях, финансово-экономических кризисов, недостатков и нарушений, происходящих на рынке услуг развитых стран (США, Европейский Союз), необходимо основательно усовершен-

ствовать как механизмы административного, так и экономического регулирования [6, с. 78]. Серьезный финансовый скандал, произошедший между международной нефтяной компанией «Енрон» и международной аудиторской фирмой «Артур Андерсен», стал причиной возникновения кризисной ситуации в экономике США и в мире. В данном случае, тайная сделка субъекта – аудиторских организаций, совместные негативные, противоречащие существующему законодательству и правовой базе действия, дали толчок возникновению скандала международного масштаба, становлению некачественного – «серого» аудита. Именно несовершенство механизма административно-экономического регулирования создала условия для того, что проблема не была своевременно выявлена.

Таким образом, усовершенствование законодательной и методологической базы, с учетом современных требований, является одной из наиболее важных проблем развития аудита и аудиторской службы. Один из вопросов, оказывающих серьезное влияние на современное развитие данной службы, заключается в том, что достаточно часто необходимые процедуры, связанные с противоречивыми положениями относительно организации и регулирования аудиторской службы, которые существуют в законодательной базе страны, не учитываются. Например, неполная классификация субъектов, которые должны пройти аудит, определение требований, предъявляемых к ответственности за некачественный аудит, формирование отношений аудитор – хозяйственный субъект, формирование профессионально-квалификационных требований, предъявляемых к аудиторам, определение условий для повышения профессионально-квалификационного уровня аудиторов [1; 2, с. 5; 6, с. 147]. Современная законодательная база должна способствовать деятельности аудиторской службы с точки зрения административных, экономических, этических принципов и требований. Однако в большинстве стран СНГ, в том числе и в Азербайджане, из отмеченных необходимых принципов и требований, только административные нашли свое широкое отражение в законодательной и

правовой базе. А они, к сожалению, создают условия для одностороннего регулирования деятельности службы исключительно в рамках административного механизма, что также приводит к серьезным проблемам при формировании цивилизованного и профессионального рынка услуг.

Другой важной проблемой является то, что ряд положений, которые есть в существующей законодательной базе по аудиторской службе и в некоторых других нормативно-правовых документах, принятых за последнее время в связи с регулированием этой сферы (Кабинетом Министров и соответствующим органом, ответственным за регулирование деятельности данной службы), часто дублируют друг друга.

Есть определенная разбросанность в законодательной базе, связанная с аудиторской службой. Так, если многие важные моменты, связанные с организацией и регулированием деятельности аудиторской службы, не всегда отражены в основных законодательных документах, то это находит свое отражение в различных кодексах, отраслевых законах (например, в Гражданском и Налоговом кодексе. А это все создает хаос и несоответствия в сфере организации и регулирования деятельности данной службы. С другой стороны, серьезные конкретные требования, критерии ответственности по проведению аудита не были отчетливо отражены, как в законе об аудиторской службе, так и других законодательных документах и это дает возможность уклоняться от ответственности при оказании услуг, проводить некачественный аудит, распространять случаи недобросовестной конкуренции на рынке услуг [1]. В следствие этого возникают серьезные проблемы не только в сфере развития аудиторской службы, но и в удовлетворении интересов и получении выгод широкого круга пользователей аудиторской службы.

Совершенство нормативно-методологической базы должно оцениваться как важный фактор в развитии аудиторской службы. В Азербайджане, где аудит формируется в течение почти пятнадцати лет, делаются первые шаги в направлении подготовки стандартов национального аудита, одновременно началось приближение этих стандартов к между-

народным стандартам, их методологической базе. Однако эту практику пока невозможно оценить, так как на данном этапе в этой сфере остаются еще не решенные проблемы. Это связано с тем, что согласование стандартов национального аудита с международными стандартами аудита или применение этих стандартов в оригинальном виде, должно осуществляться с учетом модели и особенностей развития страны.

Объектом серьезного исследования является установление цен на аудиторские услуги [4; 6, с. 81]. На данный момент в Азербайджане нет единой ценовой политики.

Мероприятия, которые будут связаны с регулированием деятельности аудиторской службы, в конечном итоге приведут к повышению качества предоставляемых услуг. Это связано с тем, что именно оказание качественной аудиторской услуги является эффективным средством для предотвращения черного аудита, который, к сожалению, часто наблюдается на рынках услуг, в том числе и в международной практике. Повышение качества аудита тесно связано с необходимостью формирования административных, экономических и этических механизмов регулирования аудита, что приводит к необходимости использования более совершенных методов регулирования.

Повышение качества аудиторских услуг обусловлено не только интересами заказчика и аудитора, здесь также должна быть серьезно учтена позиция других сторон (государства, общества, учредителей, кредиторов и других сторон), которые заинтересованы в деятельности аудиторской службы. В первую очередь, повышение качества услуги связано с необходимостью серьезного отношения к формированию механизма административного регулирования. Например, процедура аннулирования лицензии за некачественный аудит должна непосредственно зависеть от возможности выявления проведения некачественного аудита и оценки его результата.

В виду многообразия видов аудиторских услуг необходимо исследовать сферу их деятельности, конкретные направления объектов исследования, необоснованность расширения сферы охвата этой услуги. На расширение сферы деятельности аудиторской службы нужно

обращать внимание не как на увеличение количества хозяйственных субъектов, оказывающих услуги в одном или нескольких сферах, а больше в направлении изучения потребности современных хозяйственных субъектов, у которых растет потребность к различным видам аудита. Развитие многообразия услуг в аудите может считаться важным с точки зрения укрепления здоровой конкурентной среды на рынке услуг, усовершенствования отношений аудитор – хозяйственный субъект (развитие механизма эффективного выбора). Поэтому классификация аудиторско-консультационных услуг в нормативно-правовых актах (устав, правила и т. д.), утвержденных на уровне правительства, является важным заданием.

Серьезной является и проблема конкуренции в аудиторской службе как с теоретической, так и с практической точки зрения. Причем проявляется это не только в национальной, но и в международной практике, что так же требует определенной конкретизации [4, 6, с. 184]. Проблема создания здоровой конкурентной среды на рынке услуг тесно связана с факторами применения эффективных механизмов регулирования (административных, экономических, этических), усовершенствования нормативно-правовой и методологической базы (законодательной базы, стандартов, образования цены и т. д.). Рассмотрение проблемы конкуренции при оказании традиционных аудиторских услуг (аудит финансово-хозяйственной деятельности, финансовых отчетов) и на рынке других консультативных услуг может оказать помощь в проведении комплексных исследований в этом направлении и при подготовке практических рекомендаций в сфере определения направлений решения данной проблемы.

Современные исследования и разработки показывают, что, как и в других экономических сферах, так и в аудите проблема конкуренции обусловлена отраслевыми особенностями в этой сфере и ее природой (наличие предпринимательского сектора, существование многочисленных физических и юридических на рынке и т. д.). Изменения в составе субъектов и объектов (аудиторы и аудиторские организации, хозяйственные субъекты, их отдаление от рынка услуг, приход новых на ры-

нок) на рынке аудиторских услуг также приводит к созданию условий для изменчивости конкурентной среды. Резкие изменения в ценах на рынке аудиторских услуг, отсутствие в их образовании совершенных теоретических и практических основ, несовершенство методики оценки аудиторских рисков, неполное формирование процедуры страхования аудиторской ответственности и рисков, наряду с созданием благодатной почвы для формирования некачественного аудита, также оказывает резкое отрицательное влияние на конкурентную среду. С другой стороны, в зависимости от уровня материально-технического обеспечения физических и юридических лиц, функционирующих на рынке услуг, организации и развития их связей, их позиция на рынке и возможности влияния тоже бывают различными. Например, конкуренция между транснациональными аудиторскими фирмами, местными аудиторскими организациями (между ними тоже существуют серьезно различающиеся особенности) и свободными аудиторами очень заметна.

Развитие современного аудита органично связано с подготовкой высококвалифицированных и профессиональных аудиторских кадров, с постоянным повышением их профессионально-квалификационного уровня с учетом изменения существующих экономических условий. Решение соответствующей проблемы выводит на передний план выделение для этих целей значительных финансовых средств для эффективной организации системы обучения и практики [2, с. 4; 5; 6, с. 88].

Также важным является проведение мониторинга нормативно-правовой базы деятельности аудиторской службы. В первую очередь необходимо изучить и оценить закон Азербайджана "Об аудиторской службе". Выявить его общее состояние и взаимосвязь с другими законами, а также должны быть выявлены недостатки в этой сфере, определены необходимость и направления ее усовершенствования в более широком аспекте, с точки зрения современного периода.

Таким образом, организация и развитие аудиторской службы требует серьезного подхода к усовершенствованию механизма её регулирования, а также определения направлений

подготовки профессиональных и опытных аудиторских кадров в Азербайджанской Республике.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Закон об аудиторской деятельности. – Баку, 1994.  
Zakon ob auditorskoy deyatelnosti. – Baku, 1994.
2. Проблемы аудиторской деятельности : обзор итоги проведенного социологического запроса. – Баку : Аудиторская Палата, 2010.  
Problemyi auditorskoy deyatelnosti : obzor itogi provedennogo sotsiologicheskogo zaprosa. – Baku : Auditorskaya Palata, 2010.
3. Аудит : законодательные и нормативные документы. – Баку, 2008.  
Audit : zakonadatelnyie i normativnyie dokumenty. – Baku, 2008.
4. Мамедов Я. А. Организация и изучения аудита в Азербайджане / Мамедов Я. А. // Объединенный научный журнал. – 2005. – № 2. – С. 12–17.
5. Mamedov Ya. A. Orginazatsiya i izucheniya audita v Azerbaydzhane / Mamedov Ya. A. // Ob'edinennyiy nauchnyiy zhurnal. – 2005. – № 2. – S. 12–17.
6. Мамедов Я. А. Подготовка аудиторских кадров, совершенствование их профессионального уровня в Азербайджане / Мамедов Я. А. // Экономика и Финансы. – 2005. – № 21. – С. 37–42.  
Mamedov Ya. A. Podgotovka auditorskih kadrov, sovershenstvovanie ih professionalnogo urovnya v Azerbaydzhane / Mamedov Ya. A. // Ekonomika i Finansyi. – 2005. – № 21. – S. 37–42.
7. Яшар Мамедов. Формирование и перспективы развития аудиторской деятельности в Азербайджанской Республике : монография / Яшар Мамедов. – Баку : Елм, 2006.  
Yashar Mamedov. Formirovanie i perspektivy razvitiya auditorskoy deyatelnosti v Azerbaydzhanskoy Respublike : monografiya / Yashar Mamedov. – Baku : Elm, 2006.

**Мамедов Яшар Азімага оглу**, кандидат економічних наук (Інститут економіки Національної академії наук Азербайджану). **Проблеми розвитку аудиторської служби в Азербайджанській Республіці.**

**Анотація.** У статті послідовно досліджуються теоретико-методологічні проблеми аудиторської служби в Азербайджанській Республіці. Особливо визначаються фактори, що впливають на регулювання аудиторського ринку. Відзначаються напрями вирішення проблем у цьому секторі обслуговування в країні.

**Ключові слова:** аудит, механізми регулювання, нормативно-правова база, цінова політика, підготовка кадрів і т. д.

**Mammadov Yashar Azimaqa**, Cand. Econ. Sci. (Institute of Economics of the National Academy of Sciences of Azerbaijan). **Problems of development of audit service in the Azerbaijan Republic.**

**Summary.** In article theoretic-methodological problems of auditor service in the Azerbaijan Republic are consistently investigated. Especially, the factors affecting the regulation of the audit market are defined. Directions of problems solving in this service sector in the country are marked.

**Keywords:** audit, regulatory mechanisms, normative-legal base, pricing policy, cadre preparation.