

**ВОПРОСЫ ИНТЕГРАЦИИ АУДИТОРСКОЙ СИСТЕМЫ РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН****Усмонов Бунёд***Ташкентский государственный экономический университет, кандидат
экономических наук***Мадаминова Гулрухсор***Ташкентский государственный экономический университет, студент***Полвонов Хушид Мадаминович***Ферганский политехнический институт, доцент***Заголовок:**

В данной статье рассматриваются основные понятия системы аудита в Узбекистане. Для поддержания стабильного роста, содействия дальнейшему экономическому развитию и снижения стоимости капитала необходимо усилить аудит в Узбекистане для предоставления высококачественной финансовой информации. Для гармонизации узбекских и мировых стандартов разрабатываются стандарты аудита на основе МСФО (IFRS) и Индивидуальный сберегательный счёт (ISA). Неспособность интегрироваться рассматривалась, когда испытуемые не указывали на какие-либо проблемы с противоречивыми данными. Результаты показывают, что опытные аудиторы интегрировались значительно чаще, чем неопытные. Ожидалось, что этот спектакль расширит противоречивые предметы, которые не были близки и не похожи друг на друга. Обсуждаются некоторые последствия этих результатов для разработки инструментов принятия решений и будущих исследований.

Ключевые слова: МСФО, Индивидуальный сберегательный счёт, Аудит, Закон об аудиторской деятельности, Министерство финансов, Международные стандарты аудита, Постоянное профессиональное развитие, Финансовый менеджмент и финансовый анализ, сертификация.

Введение:

Интегрированная система аудита предусмотрена при надлежащей проверке финансовой отчетности с оценкой внутреннего финансового контроля. Аудиторская система в Узбекистане предоставляет полный спектр услуг. Аудит финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными и другими национальными стандартами. Правительство Узбекистана рассматривает возможность не только принятия Международных стандартов финансовой отчетности и Международных стандартов аудита, но и официального перевода этих стандартов на национальные языки. В 2022 году стандарты МСФО были официально переведены на два языка – узбекский и русский. По информации, полученной в 2022 году, в Узбекистане нет независимого аудиторского надзора, но деятельность аудиторов регулируется Министерством финансов в соответствии с Законом об аудиторской деятельности. В 1992–2020 годах Министерство финансов отвечало за начальную профессиональную подготовку аудиторов, которая включает в себя надлежащую проверку и сертификацию аудиторов. В частности, министерство отвечает за:

сертификацию аудиторов, установление требований к профессиональным образовательным программам и экзаменам, лицензирование и ведение реестров лицензированных аудиторов и аудиторских фирм, установление требований к непрерывному профессиональному развитию аудиторов, проведение проверок аудиторских фирм, приостановку деятельности лицензии аудиторских фирм и сертификаты на случай нарушения закона или неправомерного поведения. Кроме того, были реализованы следующие реформы: все аудиторы будут обязаны использовать международные стандарты аудита, Министерство финансов будет отвечать за проведение проверок качества аудиторских фирм, которые проводят обязательные аудиты, в том числе: установление процедуры и правила деятельности квалификационной комиссии, проведения квалификационных экзаменов совместно с национальными ассоциациями аудиторов, выдачи, возобновления, продления и прекращения действия квалификационных аттестатов аудиторов, за исключением тех, которые выдаются Центральным банком Республики Узбекистан, аудиторам и аудиторским фирмам разрешается создавать ассоциации и другие некоммерческие организации для отстаивания и защиты своих профессиональных интересов.

Хотя система образования, по-видимому, выпускает достаточное количество будущих специалистов, существует необходимость укрепить потенциал образовательного аудита в университетах и обеспечить преемственность между университетскими и до бакалаврского образования. Всестороннее понимание и применение международных стандартов бухгалтерского учета и аудита требует прочной основы образования и подготовки для составителей финансовой отчетности, аудиторов и регулирующих органов. Для выполнения этих правил в будущем рекомендуется выполнить следующие шаги:

- Можно рассмотреть возможность командирования преподавателей бухгалтерского учета из Узбекистана в другие университеты региона или привлечения профессоров из других стран, которые уже внесли необходимые изменения в учебную программу.

- Поддержка должна быть оказана особенно тем учреждениям, которые стремятся создавать качественные программы, используя собственные ресурсы. Особое внимание следует уделить более эффективной интеграции требований профессиональной сертификации и лицензирования с университетскими программами. Поставщики профессий и образования также должны согласовать свои курсы непрерывного профессионального развития.

Литература:

Кимал дал хорошее определение интегрированного аудита. В своей книге «Как проводить аудит ISO 9001:2015» он упомянул, что согласно ISO 19011:2012 (пункт 3.1) «аудит» определяется как «систематический, независимый и документированный процесс получения аудиторских доказательств и их объективной оценки для определения степени выполнения критериев аудита.». Согласно этому стандарту «комплексный аудит» происходит, когда «две или более системы менеджмента различных дисциплин (например, качества, окружающей среды, охраны труда и техники безопасности) проверяются вместе». Интеграция этих отдельных стандартов в единую систему управления приведет к уменьшению количества документации и

процессов, которыми необходимо управлять, что, в свою очередь, сэкономит затраты на внедрение и поддержание стандартов (Kumal, 2015).

Возможно, наиболее широко используемая идея для решения основных проблем, которым могут способствовать компании, представлено в работе Карапетровича и Уилборна (1998), где оно определяется как «динамические и адаптивные особенности, хорошо спланированной и внедренной системы аудита будут способствовать и упрощать подходящие и эффективная интеграция программ аудита и отдельных аудитов». Это помогло бы решить проблемы, а именно постоянно растущего потока различных видов обязательных внешних аудитов, и особенно аудитов систем управления. Другое предложение состоит в том, что все аудиты, которые соответствуют действующим руководящим принципам аудита Международной организации по стандартизации, имеют несколько общих аспектов и основаны на одном и том же наборе принципов. Следовательно, можно предположить, что интеграция этих формальных руководств и отдельных аудитов является легкой задачей? Однако это не может быть реальной ситуацией. Вот почему Карапетрович и Уилборн предлагают решение. «Почему бы не признать ценность внедрения и применения системного подхода к этим аудитам?» Это решение может быть хорошим вариантом в Узбекистане для решения проблем обязательного внешнего аудита, особенно неподходящего контроля внутренней и финансовой отчетности.

Методология

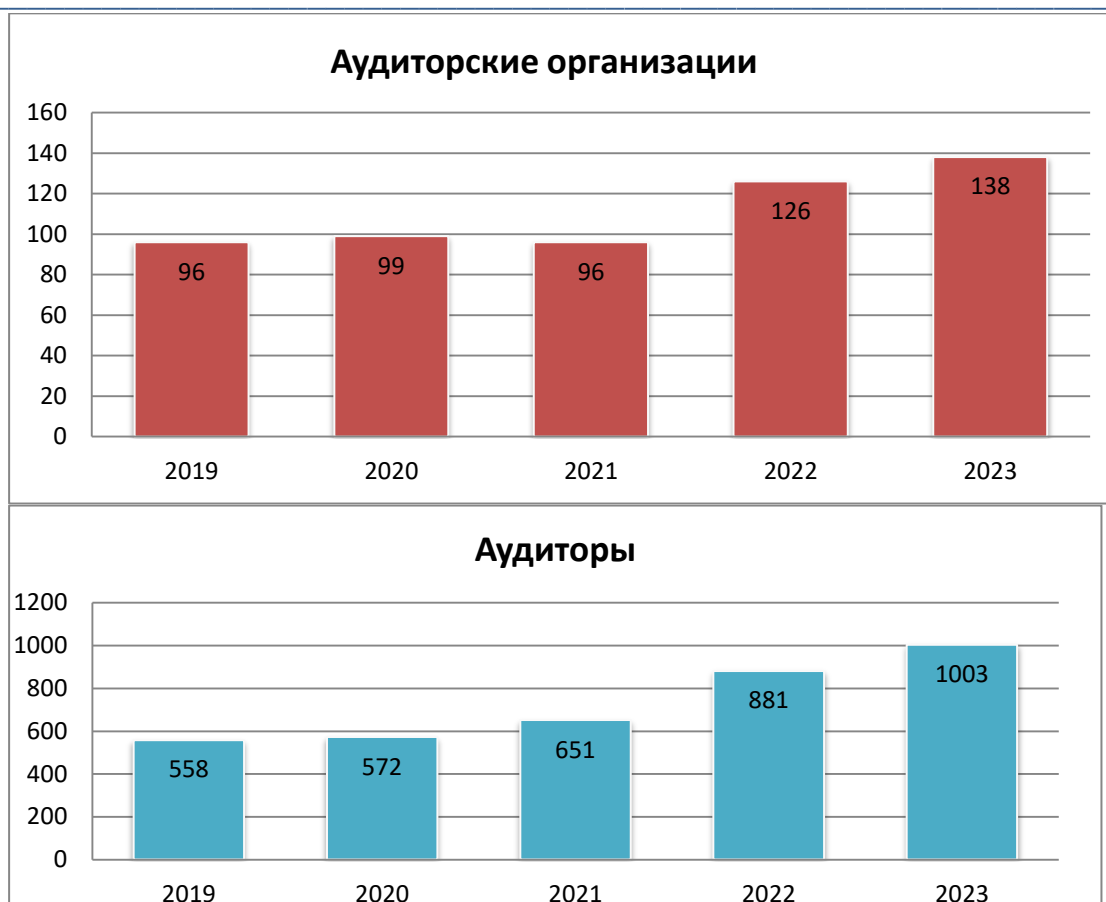
Для анализа уровней интеграции аудита качества, образовательных и других систем управления в настоящем исследовании используется методология определения уровней интеграции стандартизированных систем управления. По сути, применение данной методологии позволяет дифференцировать группы организаций в зависимости от их интеграции аудита. Другими словами, организации со схожими практиками интеграции аудита будут помещены в одну группу, тогда как организации с такими отличительными практиками будут помещены в разные группы.

Анализ:

Интеграция системы аудита в Узбекистане представляет собой непрерывную работу, направленную на модернизацию и приведение аудиторской практики страны в соответствие с международными стандартами. Во-первых, прогресс в реформировании бухгалтерского учета и аудита в Узбекистане скоординирован с прогрессом в профессиональном образовании и обучении. Такой подход привел к минимизации разрыва между научными кругами и профессией. Министр финансов принимает решения о содержании бизнес и экономического образования как на уровне бакалавриата, так и на уровне магистратуры, прежде чем студенты перейдут к предквалификационному обучению. Поскольку программа сертификации аудита состоит всего из четырех предметов, аудиторам необходимо получить большую часть соответствующего образования в университете. Например, при беглом обзоре предписанное академическое содержание не полностью покрывает «серый текст» Международных образовательных стандартов (IES) в области бухгалтерского учета, в частности IES 2. IES 4 (по этике) не охватывается, в то время как IES от 3 до 8

охватывается в некоторой степени. Поскольку IES фокусируется на компетенциях и содержании, узбекское образование фокусируется на конкретном формальном содержании, любое детальное сравнение затруднено. В любом случае качество узбекских образовательных программ не подвергалось детальной оценке, поэтому комментарии невозможны. Однако оказывается, что не все высшие учебные заведения адаптировали свою учебную программу в соответствии с текущими требованиями финансовой отчетности. Вместо этого они продолжают преподавать «старый» бухгалтерский учет, делая упор на форму содержание, а не на результаты (финансовые отчеты, включая примечания). Не все преподаватели университетов имеют опыт или квалификацию в области финансовой отчетности на основе Сетевое хранилище (NAS), Агентство национальной безопасности NSA, МСФО и Индивидуальный сберегательный счёт (ISA). Кроме того, хотя в прошлом предпринимались усилия по обновлению навыков и знаний профессоров университетов, необходимы более современные программы обучения и развития навыков. Во-вторых, кандидаты, желающие получить сертификат аудитора, должны сдать экзамен после 200 часов аудиторного обучения. Экзамен состоит из двух этапов (устного и письменного) и включает пять предметов (финансовый учет, управленческий учет, налогообложение, предпринимательское право и аудит). Тематические области обучения утверждаются Министерством финансов и профессиональными организациями и включают (i) Финансовый учет - 20 часов (это единственное освобождение, доступное для кандидатов, успешно сдавших экзамен CAP/CIPA по финансовому учету I), (ii) Менеджмент Бухгалтерский учет, финансовый менеджмент и финансовый анализ – 70 часов, (iii) аудит – 60 часов и (iv) налогообложение и регулирующее законодательство. Экзамены сложные, стандарты высокие, а процент сдачи низкий (25-30%). Лица, успешно сдавшие письменные экзамены в первый день экзаменационной сессии, второй день приглашаются на устный экзамен. В комиссию по устному экзамену входят представители Министерства финансов, Комиссия по ценным бумагам и биржам (SEC), Орган публичной власти (NAAC) и Сертификат анализа (CoA). Успешному кандидату выдается сертификат; однако для предоставления аудиторских услуг кандидат должен быть нанят лицензированной аудиторской фирмой. Лицензии и сертификаты выдаются Лицензирующим органом Министерства финансов.

В последние годы в результате совершенствования нормативной базы аудиторской сферы на рынке аудиторских услуг происходят положительные изменения.



По данным таблицы 1 видно, что количество аудиторских организаций увеличилось на 12 и достигло 138 в 2022 и 2023 годах соответственно, исходя из требования к аудиторским организациям осуществлять свою деятельность путем внесения в Реестр аудиторских организаций. Однако в предыдущие годы число аудиторских организаций было ниже 100.

В таблице 2 показано количество аудиторов в Республике Узбекистан. Сравнивая приведенные данные, видно, что в 2019 и 2020 годах существенного изменения количества аудиторов не произошло. Принимая во внимание, что по сравнению с аналогичным периодом прошлого года их число увеличилось на 122, достигнув 1003 к концу 2023 года.

Краткое описание различий между МСФО и Национальными стандартами бухгалтерского учета Узбекистана (НСБУ).

	МСФО	NAS
1	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности (Концепция)	Структура подготовки и представления финансовой отчетности, утвержденная Министерством финансов в 1998 году.
2	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность», утвержденная МФ в 1998 году.

3	МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	Отчет о движении денежных средств NAS 9, утвержденный Министерством финансов в 1998 году.
---	--	---

1) В целом национальная система соответствует принципам международной системы. Цели и пользователи финансовой отчетности описываются практически одинаково, хотя есть и некоторые различия. В рамках национальной структуры нет разницы между основополагающими предположениями и качественными характеристиками; все они описаны как принципы. В национальной системе нет раздела «Концепции капитального ремонта и капитального ремонта».

2) Поскольку НСБУ 1 основан на более старой версии МСФО 1, он ориентирован в первую очередь на учетную политику, а не на финансовую отчетность. Другие различия включают в себя: (i) требуемая финансовая отчетность включает отчет о движении основных средств; (ii) финансовая отчетность должна быть заполнена по установленным формам (утвержденным отдельным положением); календарный год является обязательным отчетным периодом; а финансовая отчетность должна быть подготовлена не позднее 15 февраля следующего года; (iii) НСБУ 1 не применим к банкам и страховым организациям; и (iv) НСБУ 1 устанавливает, что пользователями финансовой отчетности являются соответствующие государственные органы и собственники, а не широкая общественность.

3) Хотя МСФО (IAS) 9 в целом соответствует МСФО (IAS) 7, некоторые из его положений устарели, например: (i) МСФО (IAS) 9 все еще ссылается на концепцию чрезвычайных денежных потоков; и (ii) НСБУ 9 не содержит резервов по инвестициям в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия.

Заключение:

Интеграция системы аудита имеет множество преимуществ для организаций, таких как полное понимание возможных рисков, повышение эффективности и повышение доверия внутренних и внешних заинтересованных сторон. Интеграция системы аудита в Узбекистане – это многогранный процесс, требующий скоординированных усилий в правовой, институциональной, профессиональной, технологической и международной сферах. Комплексно решая эти области, Узбекистан стремится создать более прозрачную, эффективную и надежную систему аудита, которая соответствует международным стандартам и поддерживает экономический рост и развитие страны. Для удовлетворения растущих потребностей экономики Узбекистана от нынешних поставщиков бухгалтерского образования и обучения требуется большой потенциал. В свою очередь, это требует внедрения новых программ для развития навыков преподавателей вузов в области современных методов бухгалтерского учета и аудита, которым они затем смогут обучать своих студентов.

ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ЛИТЕРАТУРА:

- 1) “Современная система подходов к аудиту”. Авторы: Григорий Давыдов, Леонид Фильштейн, Игорь Давыдов
- 2) Карапетрович С. и Уилборн В. (2001). Система аудита: концепции и практика. Общее управление качеством, 12(1), 13-28.
- 3) Хасан, Н.А., Мохамад Заилани, С.Х., и Хасан, Х.А. (2020). Интегрированный внутренний аудит в системе управления: сравнительное исследование производственных фирм в Малайзии. Журнал TQM, 32(1), 110-126.
- 4) Ходжаева М. и Кизи HSS (2022). Тенденции развития аудиторской деятельности в Узбекистане. Техасский журнал междисциплинарных исследований, 7, 85–91.
- 5) Бернардо М., Казадезус М., Карапетрович С. и Херас И. (2010). Эмпирическое исследование по интеграции аудитов систем менеджмента. Журнал чистого производства, 18(5), 486-495.