

ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УЗБЕКИСТАНЕ

к.э.н., доцент *Ходжаева М.*

Хашимова С.С.

Ташкентский государственный экономический университет

Аннотация: Статья посвящена анализу современного состояния рынка аудиторских услуг в Узбекистане. Представлены последние изменения законодательной базы в области осуществления аудиторской деятельности. Рассмотрены количество аудиторских организаций и аудиторов, сведения об аудиторах, динамика доходов аудиторских организаций и распределение субъектов аудиторской деятельности по регионам страны. Проанализирован Закон «Об аудиторской деятельности». Сделан вывод об основных тенденциях, присущих узбекскому рынку аудиторских услуг.

Ключевые слова: Аудит, аудиторская деятельность, аудиторская организация, аудитор, Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана (НАБА Уз), сертификат аудитора.

1. Введение.

Переход Узбекистана к рыночным отношениям выявил необходимость создания новых экономических институтов, регулирующих взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности, среди которых достойное место занимает и институт аудиторства. В рыночной экономике важную роль играет достоверная информация о деятельности предприятия, которая необходима:

- государственным органам для контроля за соблюдением законодательных актов о налогообложении;
- владельцу предприятия для определения стратегии развития и способов повышения эффективности его деятельности;
- банкам, страховым компаниям, для оценки платежеспособности предприятия и вероятности возврата кредитов, определения страхового риска;
- поставщикам, покупателям, другим предприятиям и организациям, имеющих деловые взаимоотношения с субъектом хозяйствования, для уверенности в оплате поставок, в получении товаров, услуг, работ;
- потенциальным инвесторам, для оценки доходов по вкладам.

Аудит - элемент рыночных отношений. Как и любой другой элемент рынка, он появляется на свет, как только у какой - либо группы участников рынка возникает потребность в нем, возникает спрос. В своё время развитие и

усложнение производства, развитие рынка привело к тому, что собственники организаций (акционеры, пайщики, учредители), а также инвесторы и кредиторы оказались не в состоянии самостоятельно убедиться в том, что все финансовые и хозяйственные операции интересующего их экономического субъекта соответствуют требованиям закона и правильно отражены в учёте.

Таким образом, с одной стороны:

- необходимость уверенности заинтересованных пользователей бухгалтерской отчётности в её достоверности (поскольку бухгалтерская отчётность используется для принятия ответственных решений)

С другой стороны:

- отсутствие у заинтересованных пользователей специальных знаний и опыта;

- отсутствие свободного доступа к документации организации;

- возможность необъективной информации со стороны руководства и бухгалтерии организации в конфликтных ситуациях;

- подверженность бухгалтерской отчётности искажениям вследствие действия неизбежных факторов (субъективность составителей, неоднозначность интерпретации нормативных актов и т. д.) привели к возникновению института независимых высококвалифицированных специалистов-аудиторов, мнению которых о достоверности бухгалтерской отчётности организации заинтересованные пользователи могли бы доверять.

Система аудита является неотъемлемой частью финансовой сферы экономики Узбекистана. Государство обращает пристальное внимание на совершенствование и развитие данной сферы. На сегодняшний день создана комплексная законодательно-правовая основа аудиторской деятельности, существенно упрощена и либерализована система выдачи лицензий.

2. Обзор литературы.

С принятием Закона «Об аудиторской деятельности» (Закон от 25.02.2021 г. № ЗРУ-677) [3]:

- аудиторская деятельность осуществляется только на основе международных стандартов аудита, контроля качества, обзорных проверок, заданий, обеспечивающих уверенность, сопутствующих услуг. Стандарты публикуются Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность Международной федерации бухгалтеров. Порядок признания международных стандартов аудита для применения их на территории Узбекистана определяется Кабмином.

- отменено требование о лицензировании аудиторской деятельности. Аудиторская организация вправе осуществлять аудиторскую деятельность с даты внесения сведений о ней в Реестр аудиторских организаций. Она может, как

и прежде, создаваться и осуществлять свою деятельность в любой организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством, за исключением АО. При этом должны быть соблюдены следующие обязательные условия:

- минимальное количество аудиторов, для которых аудиторская организация является основным местом работы, составляет не менее 4-х штатных аудиторов;

- уставный фонд (уставный капитал) аудиторской организации формируется имуществом, в том числе денежными средствами, непосредственно используемыми аудиторской организацией при осуществлении своей деятельности;

- доля уставного фонда (уставного капитала), принадлежащая аудиторам (аудитору), должна составлять не менее 51% (за исключением случаев создания аудиторской организации – филиала или дочернего хозяйственного общества иностранной аудиторской организации);

- руководителем аудиторской организации должен быть только аудитор, для которого данная аудиторская организация является основным местом работы.

- скорректированы права, обязанности и ответственность аудиторской организации, а также перечень организаций, подлежащих обязательной аудиторской проверке. Так, обязательной проверке теперь подлежат коммерческие организации, которые одновременно выполняют следующие условия по итогам отчетного года: балансовая стоимость активов – свыше 100 тыс. БРВ, выручка от реализации продукции (работ, услуг) – более 200 тыс. БРВ, среднегодовая численность работников – свыше 100 человек.

- также определен перечень сопутствующих услуг, оказываемых аудиторскими организациями, к числу которых относятся:

- постановка, восстановление, ведение бухучета, составление финансовой отчетности и консультирование по вопросам их ведения и составления;

- осуществление функций ревизионной комиссии (ревизора) юрлица, доверительного управляющего инвестиционными активами;

- консультирование по применению налогового законодательства, составлению расчетов, деклараций по налогам и сборам при наличии в штате аудиторской организации налогового консультанта либо с его привлечением на договорных условиях и др.

- установлено, что по результатам аудиторской проверки выдается только аудиторское заключение.

- определен порядок ведения реестров аудиторских организаций и аудиторов.

3. Методология исследования.

В ходе исследования использовались логическое мышление, научное наблюдение, системный подход, статистические методы при изучении статистических данных и теорий по теме. При анализе использованы статистические данные Государственного Комитета по статистике Республики Узбекистан.

4. Анализ и результаты.

Отечественная теория и практика аудита, как развивающегося института правовой экономики складывается в условиях серьёзной конкурентной борьбы. Появилось довольно много достаточно крупных отечественных аудиторских организаций, оказывающих практически полный комплекс аудиторских услуг, отечественные организации приобрели соответствующий опыт в области аудита.

На сегодняшний день аудиторскую деятельность осуществляют более 100 аудиторских организаций, а аудиторов, имеющих квалификационный сертификат более 600 (Таблица 1.1, Рисунок 1.1). [1]

Таблица 1.1

Количество аудиторских организаций и аудиторов

Данные	2019 г.*	2020 г.*	2021 г.*	I кв-2022 г.
аудиторские организации	96	99	96	104
аудиторы	558	572	651	676

По данным таблицы 1.1 видно что, по состоянию на 31 марта 2022 года существует 104 аудиторских организаций и 676 аудиторов.



Рисунок 1.1. Количество аудиторских организаций и аудиторов.

Таблица 1.2

Сведения об аудиторах за 2021 год

Аудиторы, всего	из них:	
	имеющие непрерывный стаж работы аудитора более 10 лет	имеющие международный сертификат бухгалтера (CIPA, ACCA, DipIFR, CPA)
651	130	68

По данным таблицы 1.2 видно что, по состоянию на 1 января 2022 года существует 651 аудитор из них: 130 аудиторов имеют непрерывный стаж работы аудитора более 10 лет , 68 аудиторов имеют международный сертификат бухгалтера (CIPA, ACCA, DipIFR, CPA).

В Республике Узбекистан с 13 марта 1992 года официально начала действовать Ассоциация бухгалтеров, начавшая свой путь с республиканской конференции, состоявшейся 17 января 1992 года, на которой был утвержден Устав Ассоциации, избран исполнительный комитет, бюро исполкома и ревизионная комиссия. Ассоциация объединяла к тому времени около двухсот своих членов. После выхода в 1993 году Закона «Об аудиторской деятельности», Ассоциация преобразовалась в «Ассоциацию бухгалтеров и аудиторов Узбекистана» и насчитывала к тому времени около 4000 членов. 22 мая 2001 года на отчетно-выборной конференции были утверждены изменения к Уставу, критерии членства, и Ассоциация стала называться «Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана» (НАБА Уз). НАБА Уз на сегодняшний день имеет региональные отделения в областных центрах: гг. Андижане, Бухаре, Гулистане, Джизаке, Карши, Намангане, Нукусе, Самарканде, Ургенче, Фергане, Навои. Ведется работа по открытию филиала в Термезе.

НАБА Уз тесно сотрудничает с Министерством финансов Республики Узбекистан и принимает активное участие в разработке нормативно-правовых актов, национальных стандартов бухгалтерского учета и аудита.

С 1998 года НАБА Уз является действительным членом Международной общественной организации Ассоциация бухгалтеров и аудиторов «Содружество» (СНГ). С 2000 года НАБА Уз является ассоциированным членом Международной Федерации бухгалтеров (IFAC). С 2001 года НАБА Уз является действительным членом Евразийского Совета Сертифицированных Бухгалтеров и Аудиторов - ЕССБА. НАБА Уз постоянно участвует в Международных программах и проектах, направленных на внедрение в Узбекистане практики работы аналогичных организаций США, Англии, Германии, Канады и других высокоразвитых стран. Национальная Ассоциация Бухгалтеров и Аудиторов

Узбекистана (НАБА Уз) является общественной организацией, объединяющей на добровольных началах сертифицированных бухгалтеров и аудиторов. Целью НАБА Уз является содействие в защите прав и продвижении интересов профессиональных бухгалтеров и аудиторов путем проведения образовательных программ и курсов повышения квалификации, оказания консалтинговых услуг, с целью достижения статуса членов Ассоциации международного уровня.[2]

Основные цели и задачи:

- Развитие профессий бухгалтера и аудитора в Республике Узбекистан и приближение их квалификаций к международным стандартам, отвечающим критериям членства в Международной Федерации бухгалтеров (IFAC);
- Активное участие в проведении рыночных реформ в Узбекистане;
- Участие в разработке нормативных документов в области бухгалтерского учета и аудита и представления предложений по их совершенствованию;
- Разработка квалификационных требований, предъявляемых к бухгалтерам и аудиторам, и проведение сертификационных экзаменов в соответствии с требованиями IFAC;
- Контроль за соблюдением Кодекса этики сертифицированных бухгалтеров и аудиторов;
- Организация региональных, республиканских и международных семинаров, конференций, симпозиумов в целях развития бухгалтерского учета и аудита;
- Содействие в оказании методической, консультативной и информационной помощи бухгалтерам и аудиторам с целью обеспечения их профессиональной защиты;
- Установление связей и сотрудничества с международными профессиональными организациями бухгалтеров и аудиторов с целью достижения международного признания;

Современный этап развития аудита характеризуется постепенной адаптацией и внедрением основных принципов международных стандартов.

В целях усиления ответственности аудиторских организаций, повышения качества аудиторских услуг и внедрения эффективных методов регулирования, искоренения недобросовестной конкуренции на рынке аудиторских услуг, дополнительного стимулирования деятельности аудиторских организаций:

- внедрена система дифференциации лицензий на аудиторскую деятельность в зависимости от вида аудиторских проверок;
- введено требование об осуществлении аудитором аудиторской деятельности только в одной аудиторской организации, а также быть учредителем только одной аудиторской организации;

- введено требование о запрещении проведения аудиторской организацией аудиторской проверки одного и того же хозяйствующего субъекта более трех лет подряд;
- введено требование обязательного наличия в аудиторских организациях внутренних стандартов качества работы аудиторов;
- внедрена система обязательной рейтинговой оценки аудиторских организаций со стороны профессиональных общественных объединений аудиторов;
- введено требование об обязательном прохождении руководителем аудиторской организации аттестации один раз в три года;
- введено требование об обязательном проведении Министерством финансов не реже одного раза в три года проверок соблюдениями аудиторскими организациями лицензионных требований и условий;
- установлен порядок, в соответствии с которым не менее 50% уставного капитала аудиторской организации формируется из денежных средств учредителей (участников), а оставшаяся часть – материальными ценностями, непосредственно используемыми при осуществлении аудиторской деятельности;
- предусмотрена полная укомплектованность установленного минимального количества аудиторских штатов аудиторами, для которых данная аудиторская организация является основным местом работы;
- аудиторским организациям предоставлена возможность в течение определенного времени устранять возникшие после получения лицензии несоответствия лицензионным требованиям и условиям.

Таблица 1.3

Динамика доходов аудиторских организаций

Данные о динамике доходов	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Объем оказанных услуг – всего, млрд. сум	139,2	130,1	206,40	321,16
Доля аудиторских услуг к ВВП (%)	0,034	0,025	0,036	0,044

Из таблицы 1.3. видно, что объем оказанных аудиторских услуг за 2021 год увеличился по сравнению с 2020 годом в 0,56 раза и составил 321,16 млрд. сум.

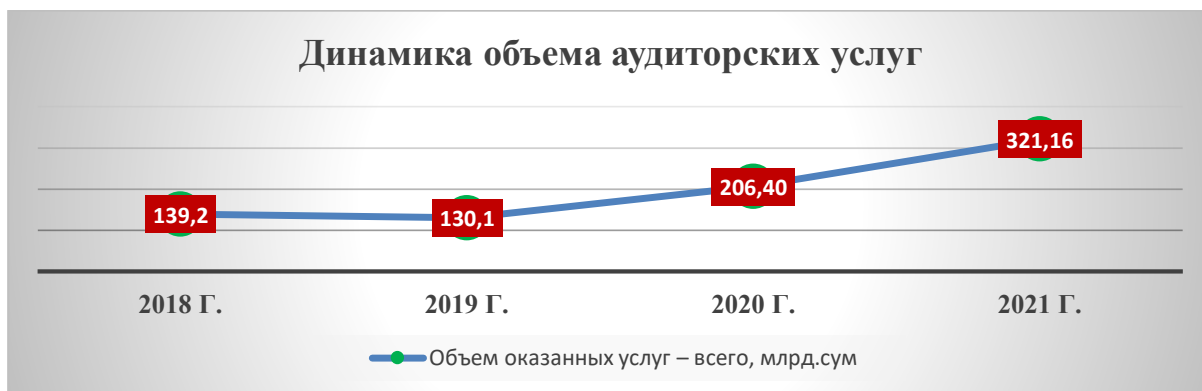


Рисунок 1.2. Динамика объема аудиторских услуг.

Около 60 процентов аудиторских организаций занимаются аудиторской деятельностью десять и более лет, что подтверждает рост профессионализма и укрепления позиций аудита. По-прежнему аудиторский рынок характеризуется высокой концентрацией. Из общего количества аудиторских организаций 66,7 % расположены в г. Ташкенте и 33,3% - в других регионах республики (Таблица 1.4).

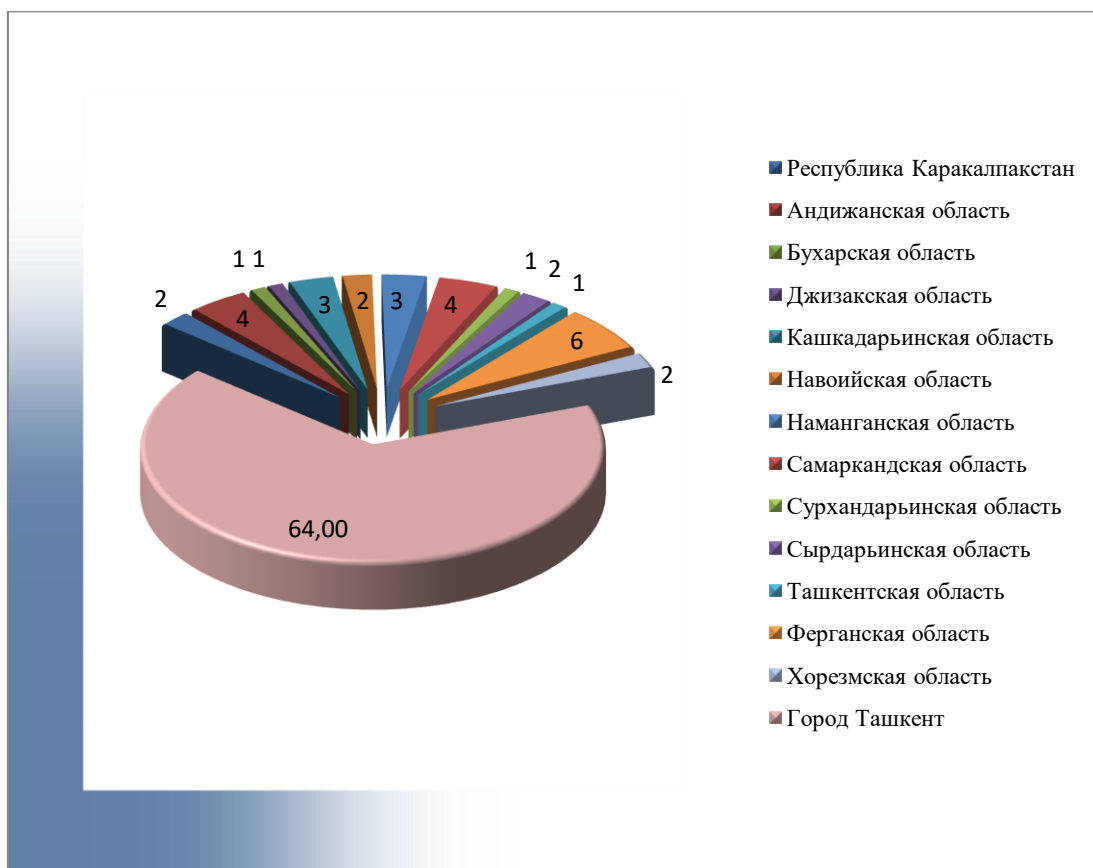
Таблица 1.4

Распределение субъектов аудиторской деятельности по регионам
(по данным реестра аудиторов и аудиторских организаций)

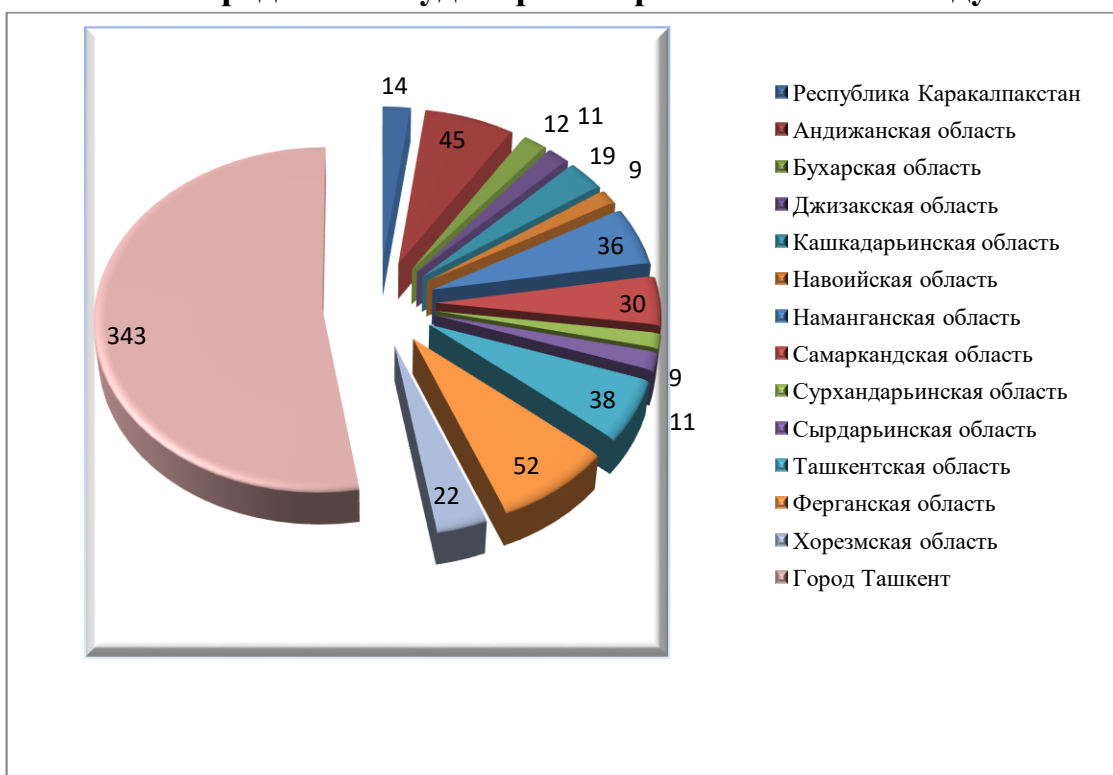
Регион	2019	2020	2021	2019	2020	2021
	Аудиторские организации			Аудиторы		
Республика Каракалпакстан	2	2	2	11	11	14
Андижанская область	6	6	4	43	41	45
Бухарская область	1	1	1	12	12	12
Джизакская область	1	1	1	11	12	11
Кашкадарьинская область	3	3	3	23	23	19
Навоийская область	2	2	2	9	8	9
Наманганская область	3	3	3	34	36	36
Самаркандская область	4	4	4	27	26	30
Сурхандарьинская область	1	1	1	6	7	9
Сырдарьинская область	2	2	2	10	10	11
Ташкентская область	1	1	1	33	37	38
Ферганская область	7	7	6	43	43	52
Хорезмская область	1	2	2	15	17	22
Город Ташкент	62	64	64	281	289	343
Итого:	96	99	96	558	572	651

* количество аудиторов указывается исходя из места жительства

Распределение аудиторских организаций по регионам в 2021 году



Распределение аудиторов по регионам в 2021 году



Министерство финансов Республики Узбекистан является уполномоченным государственным органом в области аудиторской деятельности.

Уполномоченный государственный орган:

- реализует государственную политику в области аудиторской деятельности;
- представляет интересы Республики Узбекистан в международных организациях в области аудиторской деятельности;
- разрабатывает, утверждает и реализует в пределах своих полномочий нормативно-правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность;
- устанавливает порядок и регламент работы квалификационной комиссии;
- проводит квалификационный экзамен с участием республиканских общественных объединений аудиторов;
- выдает, переоформляет квалификационный сертификат аудитора, продлевает срок его действия и прекращает его действие, за исключением сертификата, выдаваемого Центральным банком Республики Узбекистан;
- утверждает совместно с республиканскими общественными объединениями аудиторов типовую программу повышения квалификации аудиторов;
- ведет Реестр аудиторских организаций и Реестр аудиторов;
- обеспечивает совершенствование информационной системы программного комплекса «Аудит», предназначенного для электронного взаимодействия с аудиторскими организациями и республиканскими общественными объединениями аудиторов;
- проводит совместно с республиканскими общественными объединениями аудиторов внешний контроль качества работы аудиторских организаций;
- осуществляет анализ развития аудиторских услуг.

Согласно постановлению Президента «О дополнительных мерах по совершенствованию системы сертификации аудиторов» (Постановление от 04.08.2021 г. № ПП-5210) с 15 августа 2021 года общественным объединениям аудиторов передаются функции Министерство финансов Республики Узбекистан по [4]:

- проведению квалификационных экзаменов на получение квалификационного сертификата аудитора;
- выдаче, переоформлению, продлению и прекращению срока действия квалификационного сертификата аудитора;
- утверждению программы повышения квалификации аудиторов.

На официальном сайте общественных объединений аудиторов размещается информация об организации и структуре квалификационных экзаменов, материалах и учебных программах, рекомендованных для подготовки к

квалификационным экзаменам, а также результатах квалификационных экзаменов.

Общественными объединениями аудиторов ведутся базы данных о претендентах, принявших участие в квалификационных экзаменах, и выданных квалификационных сертификатах аудитора. Им предоставлено право:

- самостоятельного или совместного создания экзаменационных центров по проведению квалификационных экзаменов в соответствии с установленным порядком и регламентом;

- развития региональной сети в целях организации квалификационных экзаменов для получения квалификационного сертификата аудитора во всех регионах республики и повышения квалификации аудиторов.

С 1 августа 2022 года внедряются в образовательный процесс пилотных ВОУ обновленные учебные программы по дисциплинам «Бухгалтерский учет» и «Аудит» по направлениям бакалавриата и специальности магистратуры, предусматривающие углубленное изучение МСА.

5. Заключение.

В заключении отметим, что аудит в Республике Узбекистан развивается как часть единой экономической системы и играет важную роль в ее развитии. Важно отметить, что государственная политика направлена на поощрение и расширение аудиторской деятельности. Принят ряд законодательных и правительственных документов, регламентирующих различные процедуры организации, регулирования аудиторской деятельности в республике. Итоги более 30-летнего развития аудита в нашей стране показывают, что он уже сегодня играет важнейшую роль в экономике Узбекистана. Процесс его становления необратим.

Список литературы

1. По данным реестра аудиторов и аудиторских организаций, размещенных на официальном веб-сайте Министерства финансов Республики Узбекистан www.mf.uz (раздел Бухгалтерский учет и аудит).
2. По данным размещенных на официальном веб-сайте Национальной Ассоциации Бухгалтеров и Аудиторов Республики Узбекистан www.naaa.uz
3. Закон «Об аудиторской деятельности» от 25.02.2021г.
4. Постановление Президента Республики Узбекистан ПП-5210 от 04.08.2021 года «О дополнительных мерах по совершенствованию системы сертификации аудиторов»