

Further reform of audit activity in Uzbekistan in accordance with international auditing standards

Khakimov A. (Republic of Uzbekistan)

Дальнейшее реформирование аудиторской деятельности в Узбекистане в соответствии с международными стандартами аудита

ХАКИМОВ А. Л. (Республика Узбекистан)

*Хакимов Акмал Лолашевич / Khakimov Akmal – соискатель,
кафедра экономического анализа и аудита,*

Ташкентский государственный экономический университет, г. Ташкент, Республика Узбекистан

Аннотация: в статье рассмотрены некоторые вопросы дальнейшего совершенствования аудиторской деятельности, а именно законодательное обеспечение данного вида деятельности со стороны государства и при интеграции потенциала профессиональных сообществ в разработке стандартов, методического обеспечения проведения аудита и повышения его качества.

Abstract: the article discusses some of the issues of further improvement of audit activity, namely the legislative provision of this type of activity on the part of state-building and integration of communities in the development of standards, methodological support of auditing and improving its quality.

Ключевые слова: аудиторская деятельность, стандарты аудита, аудиторские заключения, контроль качества.

Keywords: auditing services, auditing standards, audit reports, quality control.

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.

Созданы экономические стимулы и налоговые льготы и преференции для активного развития аудита в нашей стране. Например, такие как:

- выдача лицензий на осуществление аудиторской деятельности без ограничения срока действия;
- освобождение аудиторских организаций от уплаты налога на прибыль и единого налогового платежа до 1 января 2017 г.;
- принятие решений о прекращении действия лицензий за допущенные нарушения только судом и др.

По данным реестра аудиторов и аудиторских организаций Министерства Финансов Республики Узбекистан по состоянию на 1 декабря 2015 г. в республике осуществляют свою деятельность 103 аудиторские организации, где работают 624 аудитора

Аудиторские организации, являющихся членами международной аудиторской сети и международных ассоциаций, по состоянию на 01.01.2016 года в Узбекистане 17, из них 3 международных аудиторские организации.[4.1.]

Также, в 2007 году в Узбекистане было создано рейтинговое агентство ООО «Аудитрейтинг», которое проводит рейтинговую оценку деятельности аудиторских организаций республики. Целью рейтинговой оценки аудиторских организаций является: информирование общественности, информирование

уполномоченных государственных органов, инвесторов, акционеров, хозяйствующих субъектов о состоянии каждой аудиторской организации путем комплексной оценки ее деятельности на основе бальной системы что, несомненно, доказывает сильную заинтересованность государства в повышении уровня аудита в Узбекистане.

Общеизвестно, что в ряду документов регламентирующих аудиторскую деятельность на особом месте находятся стандарты аудита. В настоящее время существуют аудиторские стандарты нескольких уровней:

- международные;
- национальные;
- внутренние (стандарты саморегулируемых организаций аудиторов и стандарты аудиторских фирм - внутрифирменные стандарты).

Международные стандарты аудита (МСА) призваны унифицировать подход к аудиту в международном масштабе и содействовать развитию аудита в странах. Отметим, что МСА не являются нормативными документами и имеют рекомендательный характер.

На протяжении ряда лет в Узбекистане реализуются меры по реформированию аудита в соответствии с международными стандартами аудита. План мероприятий Минфина Узбекистана по реализации программы развития аудита включает задачи повышения качества информации, формируемой в аудиторских отчетности и заключениях, создание инфраструктуры применения МСА, усиление контроля качества аудиторской деятельности, подготовку и повышение квалификации кадров.

Заинтересованность нашего государства в переходе на МСА подчёркивает также, Постановление Президента Республики Узбекистан от 26.11.2010 г. ПП-1438 «О приоритетных направлениях дальнейшего реформирования и повышения устойчивости финансово-банковской системы республики в 2011-2015 годах и достижения высоких международных рейтинговых показателей» приложение № 2 к Постановлению Президента Республики Узбекистан № ПП-1438 мероприятия по дальнейшему развитию сферы микрофинансирования и небанковского финансового сектора республики на 2011-2015 годы [1.1].

Таблица 1. Сведения о выполнении нормативных актов по внедрению независимого аудита деятельности крупнейших предприятий Узбекистана

Название нормативного документа	Цели и задачи	Основание	Сроки	Хозяйствующие субъекты
ПП 1438 «О приоритетных направлениях дальнейшего реформирования и повышения устойчивости финансово-банковской системы республики в 2011-2015 годах и достижения высоких международных рейтинговых показателей» Приложение №2 п.56 «Мероприятия по дальнейшему развитию сферы микрофинансирования и небанковского финансового сектора республики на 2011-2015 годы»	Внедрение практики проведения независимого аудита деятельности крупнейших предприятий Узбекистана на основе Международных Стандартов Аудита(МСА).	Решения соответствующих органов управления предприятий	2011-2015 годы	НХК «Узбекнефтегаз», ГАК «Узбекэнерго», ГАЖК «Узбекистан темир йуллари», НАК «Узбекистан хаво йуллари», ГАК «Узкимёсаноат», АК «Узавтосаноат» и другие

Источник: Материалы Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Республики Узбекистан. Т., 2016 г.

В данном Постановлении Президента особенно отмечается необходимость:

- совершенствования законодательства об аудиторской деятельности в соответствии с международными принципами и стандартами;
 - внедрения практики проведения аудиторских проверок крупнейших предприятий на основе международных стандартов аудита;
 - совершенствования системы подготовки и повышения квалификации аудиторов;
 - совершенствования деятельности республиканских профессиональных объединений аудиторов.
- В Узбекистане международные аудиторские стандарты принимаются во внимание при разработке национальных стандартов, которые призваны решать те же задачи, что и международные, но в масштабе Узбекистана.

Настоящее время МСА имеют 36 стандартов. В нашей стране в настоящее время действуют 21 НСАД, они разрабатываются с 1999 года Министерством Финансов Республики Узбекистан совместно с профессиональными организациями. НСАД представляют собой адаптированную версию МСА к условиям Узбекистана, и по сути достаточно близки к МСА, а имеющиеся расхождения связаны в первую очередь со спецификой правовой практики. Очевидно, что одним из основных направлений дальнейшего совершенствования аудиторской деятельности является дальнейшее совершенствование НСАД путём максимального его соответствия МСА.

В целях совершенствования Закона «Об аудиторской деятельности Республики Узбекистан» введена новая статья 2-2. «Стандарты аудиторской деятельности» от 30.04.2013 г. N ЗРУ-352, где четко описана правила их применения:

- Стандарты аудиторской деятельности определяют порядок проведения аудиторской проверки, оказания профессиональных услуг и организации системы контроля качества работы аудиторов.
- Национальные стандарты аудиторской деятельности устанавливают единые требования по осуществлению аудиторской деятельности.

– Аудиторские организации при проведении аудиторской проверки в соответствии с договором об оказании аудиторских услуг могут применять международные стандарты аудита.

В результате сопоставления международных стандартов аудита с национальными стандартами аудиторской деятельности мы пришли к выводу, что, одним из самых отличительных особенностей НСАД от МСА является отсутствие в аудиторском заключении, *безусловно-положительного заключения с пояснительным параграфом и условно-положительного заключения*. Аудиторы в Узбекистане обычно представляют или положительное заключение, что при наличии существенных неопределенностей является большим риском для аудитора, или - отрицательное заключение, что является неверным решением со стороны аудитора, так как финансовая отчетность составлена достоверно во всех существенных аспектах.

Анализ распределения выданных аудиторских заключений по видам приведена в табл. 2.

Таблица 2. Распределение выданных аудиторских заключений по видам

Виды выданных аудиторских заключений	Удельный вес в общем количестве выданных аудиторских заключений, %	
	2014	2015
Аудиторские заключения всех видов	100,0	100,0
в том числе:		
с выражением положительного мнения	94,8	95,2
с выражением отрицательного мнения	4,8	4,2
с отказом от выражения мнения	0,1	0,2
другие виды аудиторского заключения	0,3	0,4
Из общего количества аудиторских заключений по результатам проведенных проверок по Международным стандартам аудита:		
с выражением положительного мнения	1,7	1,8
с выражением отрицательного мнения	0,1	0,1
с отказом от выражения мнения	0,1	-
другие виды аудиторского заключения	0,2	0,4

Источник: Сайт министерства финансов Республики Узбекистан. Т., 2016г. <http://archive.mf.uz/mf-resources-menu/mf-accounting-menu/auditorskaya-deyatelnost.html>.

Наличие в международной практике, безусловно-положительного заключения с пояснительным параграфом и условно-положительного заключения является индикатором ответственности аудитора, так как дает ему возможность предупредить пользователей о возможных последствиях ввиду наличия неопределенностей в будущей деятельности субъекта или указать на имеющиеся существенные ограничения масштаба работы или несогласия по учетной политике. Исходя из вышесказанного, считаем целесообразным введение безусловно положительного заключения с пояснительным параграфом и условно-положительного заключения в НСАД.

В Узбекистане планируется переход на МСА и рассматриваются основные проблемы которые могут возникнуть при переходе: совершенствование законодательной базы для применения МСА; недостаточный уровень подготовки аудиторов для использования МСА, что отрицательно скажется на качестве аудиторских проверок; высокие затраты на переподготовку аудиторов по применению МСА.

Для решения этих задач отмечается необходимость: законодательного признания официального перевода текста МСА; разработки механизма распространения опыта применения МСА; организации системы контроля качества работы аудиторов; проведения переподготовки действующих аудиторов по МСА; внедрения обучения МСА в высших учебных заведениях.

В заключении хотелось бы подчеркнуть, что реформирование и дальнейшее усовершенствование аудиторской деятельности обеспечит достоверной информацией о финансовом положении и финансовых результатах деятельности хозяйствующих субъектов, что в свою очередь поможет привлечь долгосрочные вложения капитала в различные отрасли экономики страны.

Литература

1. «О приоритетных направлениях дальнейшего реформирования и повышения устойчивости финансово-банковской системы республики в 2011-2015 годах и достижения высоких международных рейтинговых показателей». Постановление Президента Республики Узбекистан от 26.11.2010г. ПП-1438.
2. Бычкова С. М., Газарян А. В. Планирование в аудите. М.: Финансы и статистика, 2001. 264 с.
3. Национальные стандарты аудиторской деятельности Республики Узбекистан. Т.: изд. НАБА., 2012. 231 с.
4. Основные показатели рынка аудиторских услуг в Республике Узбекистан в 2015 г. Официальный сайт Министерства финансов Республики Узбекистан. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://archive.mf.uz/mf-resources-menu/mf-accounting-menu/-auditor-skaya-deyatelnost.html/> (дата обращения: 05.12.2016).