ТМИ | Тошкент молия институти

Тошкент,
24 октябрь

РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТГА ЎТИШ ДАВРИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТНИ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРГА МУВОФИҚЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ

мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция

МАТЕРИАЛЛАРИ ТЎПЛАМИ



Тошкент - 2020

«РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТГА ЎТИШ ДАВРИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТНИ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРГА МУВОФИҚЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ»

мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция

МАТЕРИАЛЛАРИ ТЎПЛАМИ

2020 йил 24 октябрь

Тошкент 2020

«Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами., Т.: 2020 йил. 868 бет.

Ушбу халқаро конференция материал тўпламида Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрда “Ўзбекистон республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-3946-сонли ҳамда Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4611-сонли Қарорида белгилаб берилган вазифалар ижросини таъминлашга қаратилган масалалар, жумладан, аудит, бухгалтерия ҳисоби, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари, иқтисодий таҳлил ҳамда рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида қилинадиган ишларга бағишланган илмий мунозара асосида хулосалар билан бойитилган мақола ва тезислар жой олган.

Таҳрир ҳайъати раиси:
Тешабаев Т.З. - и.ф.д., проф..

Таҳрир ҳайъати аъзолари:
Туйчиев А.Ж– и.ф.д., проф.;
Мехмонов С.У– и.ф.д., проф.;
Каримов А.А. – и.ф.д., проф.;
Пардаев А.Х. – и.ф.д., проф.;
Қўзиев И.Н. – и.ф.д., проф.;
Ҳамдамов Б.Қ. – и.ф.д., проф.;
Ризаев Н.К. – и.ф.д., проф.;
Ҳотамов К.Р. – и.ф.д., проф.;
Авлоқулов А.З. – и.ф.д., проф.;
Раҳимов М.Ю – и.ф.н., доц.;
Ҳакимов Б.Ж – и.ф.н., доц..

Тақризчилар:
Ибрагимов А.К. – и.ф.д., проф.;
Ахмаджонов К.Б. – и.ф.д., проф..

Мазкур тўпламга киритилган материалларнинг мазмуни, ундаги келтирилган маълумотлар ва меъёрий ҳужжатларнинг тўғрилигига ҳамда келтирилган мустақил фикр-мулоҳазалар учун муаллифларнинг ўзлари масъулдирлар.

КЛАССИФИКАЦИЯ И ОЦЕНКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ НА УРОВНЕ МАКРОЭКОНОМИКИ

Д.К. Уразов
Базовий докторант СамИЭС

Основными показателями, характеризующими уровень развития аудиторских услуг в целом по стране, выступают как объемные (количественно-денежные), так и качественные (усредненные) показатели. К числу основных таких показателей можно отнести следующие показатели (см.рис.1).



Рис. 1.Система показателей, характеризующих уровень развития аудиторских услуг на уровне макроэкономики

Согласно закону Республики Узбекистан об аудиторской деятельности[108] (статьи 9,10,11,17) аудиторские услуги состоят из обязательных и инициативных аудиторских проверок, а также профессиональных услуг, оказанных аудиторскими организациями. Исходя из данной структуры аудиторских услуг общий объем ВВП от аудиторских услуг в масштабе страны, то есть на уровне макроэкономики можно рассчитать на основе следующей модели:

$$\Sigma ВВПау = \Sigma ВВПоап + \Sigma ВВПиап + \Sigma ВВПпу \qquad (1)$$

[108] Утвержден 26 мая 2000 г., № 78-II

Где:

Σ**ВВПау**- общий объем ВВП от аудиторских услуг по стране;

Σ**ВВПоап** – объем ВВП от обязательных аудиторских проверок по стране;

Σ**ВВПиап** – объем ВВП от инициативных аудиторских проверок по стране;

Σ**ВВПпу** – объем ВВП от оказанных профессиональных услуг по стране.

Общий объем ВВП от аудиторских услуг по стране, состоящий из вышеперечисленных видов аудиторских проверок и профессиональных аудиторских услуг, обобщается на уровне Министерства финансов на основе «Сведения об аудиторской деятельности»[109]. Данное сведение составляется отечественными аудиторскими организациями и представляется ими ежегодно в Министерство финансов до 20 числа после истечения отчетного года. Согласно данному отчету аудиторских организаций Минфин обобщает общий объем ВВП по аудиторским услугам в целом по стране.

Объем ВВП от аудиторских услуг на уровне макроэкономики, можно рассчитать также с помощью следующих алгоритмов:

ВВПау = Као*СВао **(2)**

ВВПау = Кса*СВса **(3)**

ВВпау = Кау*СВау **(4)**

Где:

ВВПау -общий объем ВВП от аудиторских услуг по стране;

Као - общее количество аудиторских организаций;

Кса - общее количество сертифицированных аудиторов;

Кау - общее количество оказанных аудиторских услуг;

СВао - средняя величина ВВП, приходящаяся на одну аудиторскую организацию;

СВса – средняя величина ВВП, приходящаяся на одного сертифицированного аудитора;

СВау - средняя величина ВВП, приходящаяся на одну оказанную

[109] Утвержден приказом Министра финансов Республики Узбекистан от 9 сентября 2013 года N 83 "Об утверждении формы Сведения об аудиторской деятельности и Правил ее заполнения" (рег. N 2515 от 9 октября 2013 года)

аудиторскую услугу.

Общий объем ВВП (**ВВПау)** выступает стоимостным (денежным) показателем, а общее количество аудиторских организаций, аудиторов и оказанных аудиторских услуг (**Као, Кса, Кау)** количественными **показателями**. Средняя величина ВВП, приходящаяся на одну аудиторскую организацию **(СВао),** на одного аудитора **(СВса),** на одну аудиторскую услугу **(СВау),** а также среднее количество аудиторских услуг, приходящееся на одну аудиторскую организацию **(Скау),** являются относительными качественными показателями, рассчитываемыми на основе следующих алгоритмов:

СВао = ВВПау / Као (5)
СВса = ВВПау / Кса (6)
СВау = ВВПау / Кау (7)
СКау= Кау /Као (8)

Используя вышеприведенные алгоритмы, попытаемся оценивать объемные (количественно-стоимостные) и качественные показатели развития аудиторских услуг в целом по нашей стране за последние пять лет.

Таблица 1

Сведения об объемных показателях, характеризующих развитие аудиторских услуг в Республике Узбекистан за 2015-2019 годы[110]

Годы	Объем ВВП от аудиторских услуг (ВВПау), млрд сум	Количество аудиторских организаций (Као), ед.	Количество сертифици-ранных аудиторов (Кса), чел.	Количество проведенных аудиторских услуг (Кау), ед.
2015	47,1	103	624	8716
2016	60,4	101	616	9433
2017	65,7	102	649	8880
2018	139,2	98	579	10371
2019	130,1	96	558	11476

Как видно из данных таблицы 1, за 2015-2019 годы объем ВВП по аудиторским услугам в целом по республике вырос с 47,1 млрд сум до 130,1 млрд сум или почти в 2,8 раза. В 2018 году объем ВВП по аудиторским услугам составил 139,2 млрд.сум, то есть был достигнут еще больший результат по сравнению с 2019 годом. Вместе с тем, за эти годы в республике наблюдалось уменьшение количества аудиторских организаций на 7 единиц

[110] Составлена автором на основе данных Минфина Р.Уз, приведенных в wwwmf.uz

и количество аудиторов на 66 человек. За эти годы наблюдалось увеличение количество аудиторских услуг, оказанных клиентам, с 8716 единиц до 11476 единиц, то есть прирост составил 32 %.

В оценке развития аудиторских услуг очень важную роль играют качественные (усредненные) показатели. Используя вышеприведенные алгоритмы, рассчитаем усредненные показатели развития аудиторских услуг в нашей стране за последние 5 лет (см. табл.2).

Таблица 2

Расчет качественных (усредненных) показателей, характеризующих развитие аудиторских услуг в Республике Узбекистан за 2015-2019 годы[111]

Показатели	Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019
1.Средняя величина ВВП на одну аудиторскую организацию (СВао), млн. сум	457,3	598,0	644,1	1420,4	1355,2
2.Средняя величина ВВП на одного аудитора (СВса), млн. сум	75,5	98,1	101,2	240,4	233,1
3.Средняя величина ВВП на одну аудиторскую услугу (СВау), млн. сум	5,4	6,4	7,4	13,4	11,3
4.Среднее количество проведенных аудиторских услуг на одну аудиторскую организацию (СКау), ед	85	93	87	106	120

Как видно из данных таблицы 2, за 2015-2019 годы ритмично увеличилась средняя величина ВВП, приходящаяся на одну аудиторскую организацию, на одного аудитора и на одну аудиторскую услугу. Так, средняя величина ВВП на одну аудиторскую организацию за эти годы достигла с 457,3 млн. сум до 1355,2 млн. сум, прирост составил почти в 3 раза. Средняя величина ВВП на одного аудитора за эти годы достигла с 75,5 млн. сум до 233,1 млн. сум, прирост составил более чем в 3 раза. Средняя величина ВВП на одну аудиторскую услугу за эти годы достигла с 5,4 млн. сум до 11,3 млн. сум, прирост составил в 2 раза. Среднее количество

[111] Составлена автором на основе данных Минфина Р.Уз, приведенных в wwwmf.uz

проведенных аудиторских услуг на одну аудиторскую организацию за эти годы выросло с 85 клиентов до 120 клиентов, прирост составил 41 %.

Таким образом, рост ВВП по аудиторским услугам в республике за 2015-2019 годы в основном призошел за счет таких показателей, как средняя величина ВВП на одну аудиторскую услугу и среднее количество проведенных аудиторских услуг на одну аудиторскую организацию. В частности, за счет роста средней величины ВВП или, иначе говоря, цены на одну аудиторскую услугу на 5,9 млн. сум (11,3-5,4) общий объем ВВП по аудиторским услугам в 2019 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 51,4 млрд.сум (5,9*8716). За счет увеличения среднего количества проведенных аудиторских услуг на одну аудиторскую организацию на 35 единиц (120-85) общий объем ВВП по аудиторским услугам в 2019 году увеличился по сравнению с 2015 годом на 1,9 млрд.сум (35*5,4).

Следует отметить, что вышеприведенные алгоритмы расчета и оценки показателей развития аудиторских услуг на уровне макроэконимики позволяют также рассчитать не использованные возможности или же упушенные выгоды по росту ВВП по данному виду услуг. Так, например, за счет уменьшения количества аудиторских организаций в 2019 году по сравнению с 2015 годом на 7 единиц (96-103) в стране упущены возможности увеличения объема ВВП на 3,2 млрд.сум (7*457,3). Из-за сокрашения количество сертифицированных аудиторов на 66 единиц (558-624) упушенные выгоды по росту ВВП по аудиторским услугам составили почти 5 млрд.сум (66*75,5).

Таким образом, по нашему мнению, резервы достижения устойчивого и ускоренного развития аудиторских услуг в нашей стране кроются в росте количества субъектов, оказывающих аудиторские услуги, в увеличении численности сертифицированных аудиторов, а также в устранении всех других негативных факторов, препятствующих росту доверия к данному специфичному виду предпринимательской деятельности.

«РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТГА ЎТИШ ДАВРИДА БУХГАЛТЕРИЯ ҲИСОБИ ВА АУДИТНИ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРГА МУВОФИҚЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ»

мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция

МАТЕРИАЛЛАРИ ТЎПЛАМИ

2020 йил 24 октябрь

Масъул муҳаррирлар:
Каххаров З., Абдиева Н.

Мусаҳҳиҳ:
Бойхўжаев К.

Босишга рухсат этилди 29.10.2020. Қоғоз бичими 60х90 1/16
Шартли босма табоғи 53,0. Адади 10 нусха.
_____-сонли буюртма.
“IQTISOD-MOLIYA” нашриёти
100000, Тошкент, Амир Темур, 60«А».