5 / 2020

ISSN 2181-8495



ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ
БАНК-МОЛИЯ АКАДЕМИЯСИ

Тадқиқотларни рағбатлантириш ва натижаларни оммалаштириш

Молия ва Банк иши
(электрон илмий журнал)

Finance and Banking
(electronic scientific journal)

Чоп этувчи ташкилот:
Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси

Манзил: Ўзбекистон, 100000, Тошкент, Мирзо Улугбек тумани, Мовароуннахр кўчаси, 16

МУНДАРИЖА

Банк иши

Хошимов Э.А.	*Валюта сиёсатини эркинлаштириш шароитида иқтисодиётнинг долларлашуви даражасини камайтириш йўллари*	*5*
Шермухамедов Б.У.	*Тижорат банкларида депозит сиёсати самарадорлигини баҳолаш услубияти*	*12*

Молия

Ташпулатов Г.Т.	*Ўзбекистондаги баҳоловчи ташкилотлар рейтинги ва рэнкингини баҳолашнинг принципи ва методологияси*	*18*

Суғурта иши

Шеннаев Х.М.	*SOLVENCY II ва уни Ўзбекистон суғурта секторида жорий этиш истиқболлари*	*27*

Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

Raximova G.M.	*MHXS globallashuvi: standartlashtirishning jahon tajribasini tahlil qilish (birinchi turkum)*	*39*
Абдураимова М.А.	*Суғурта ташкилотлари молиявий барқарорлигини оширишда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларидан фойдаланиш*	*44*
Абдуллаева М.К., Бегматова Ш.А.	*Инновацион инфратузилмани такомиллаштириш орқали ишлаб чиқариш харажатларини камайтириши истиқболлари*	*49*
Бердиев Қ.	*Хусусий капитал ҳисобини такомиллаштириш*	*59*
Обидов Р.	*Кластер тизимида бухгалтерия ахборотининг зарурияти*	*65*
Остонокулов А.А.	*Бюджет ташкилотларида ижарадан тушган маблағлар ҳисоби услубиётини такомиллаштириш*	*71*
Ризаев Н.К. Калонов М.Б.	*Ўзбекистоннинг глобал инновацион индекс рейтингидаги дадил қадамлари*	*79*
Исманов И.Н. Муйдинов Э.Д.	*Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларида даромадни тан олишга янгича ёндашув*	*86*
Уразов Д.К.	*Методика расчета показателей, характеризующих макроэкономическое развитие аудиторских услуг*	*94*
Холиқов Б.А.	*Рақамли иқтисодиёт шароитида аудит: муаммо ва ечимлар*	*99*
Худайкулов А.М.	*Номоддий активларни яратишда жалб этиладиган товар-моддий захиралар қийматини аниқлаш ҳисоби*	*106*
Шарипова Н.Х.	*Рақамли пулларни бухгалтерия ҳисоботларида акс эттиришнинг ўзига хос хусусиятлари*	*120*

МЕТОДИКА РАСЧЕТА ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКОЕ РАЗВИТИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Уразов Д.К.
Самаркандский институт экономики и сервиса

Аннотация: *В данной статье исследованы вопросы систематизации показателей, характеризующих уровень развития аудиторских услуг на уровне макроэкономики, а также предложена методика их расчета.*

Ключевые слова: *Аудиторские услуги, объёмные показатели, качественные показатели, макроэкономика, ВВП, аудиторская организация, аудитор, количество аудиторских услуг.*

1. Введение.

Одной из приоритетных задач, поставленных перед нашей страной в соответствие с утвержденной Концепцией (Указ, 2017), является обеспечение ускоренного развития сферы услуг. Данная задача относится ко всем отраслям и видам услуг, включая аудиторскую услугу. Последняя, как известно, на уровне макроэкономики выступает одной из отраслей сферы услуг, а на уровне микроэкономики является главным предметом предпринимательской деятельности так называемых аудиторских организаций.

Оценка развития аудиторских услуг на макро и микро уровнях экономики отличается друг от друга по цели, составу показателей, расчету и другим критериям. В частности, по цели, оценка развития аудиторских услуг на уровне макроэкономики должна дать представление о состоянии и тенденции развития данной отрасли сферы услуг в целом по стране. Достижение этой цели требует разработки своеобразной системы показателей, характеризующих развитие аудиторских услуг как по объему, так и по качеству. Расчет этих количественных и качественных показателей развития аудиторских услуг на уровне макроэкономики можно осуществить с помощью различных моделей и алгоритмов. Сравнительная оценка показателей развития аудиторских услуг за ряд лет позволяет выявить внутренние резервы, упущенные выгоды, определить позитивные и негативные факторы, которые имеет важную роль в прогнозировании перспективы данной отрасли сферы услуг. Важность обеспечения ускоренного развития аудиторских услуг в масштабе нашей страны как одного из перспективных видов бизнеса требует глубоких исследований вопросов оценки показателей, характеризующих макроэкономическое развитие данной отрасли сферы услуг.

2. Обзор литературы.

Необходимость и значение развития аудиторских услуг как предпринимательской деятельности по проведению независимой экспертизы, обязательной и инициативной проверки, оказанию хозяйствующим субъектам различных профессиональных услуг исследованы многими зарубежными и отчественными учеными. В частности, Зворono (2012) - автор статьи «Факторы, влияющие на становление и развитие рынка аудиторских услуг: правовой аспект», выявляя и анализируя обстоятельства, влияющие на аудиторскую деятельность, устанавливает их значимость для развития рынка аудиторских услуг. В работах Арабяна (2011) исследованы проблемы возникновения и развития аудиторской деятельности в Российской Федерации, представлена эволюция научных взглядов на роль и значение аудита в системе экономических отношений, проведен анализ основных проблем аудита как независимой формы контроля, предложена новая модель аудита. В работах Дусмурадова (2007), Мусаева (2003), Тулаходжаевой (2014), Уразова (2004) и других

ученых нашей республики изучены теоретические, организационные и методологические вопросы аудита. Вместе с тем, вопросы развития аудиторских услуг как предпринимательской деятельности, а также факторы развития данной отрасли сферы услуг в нашей республике исследованы недостаточно.

3.Методология исследования.

В статье в качестве методологических основ использовались законы и постановления Президента Республики Узбекистан, официальные материалы Минфина Республики Узбекистан. В ней использованы методы системного и факторного анализа, которые нам дали возможности раскрыть структуру и причинно-следственные связи показателей, характеризующих макроэкономическое развитие аудиторских услуг

4. Анализ и результаты.

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).

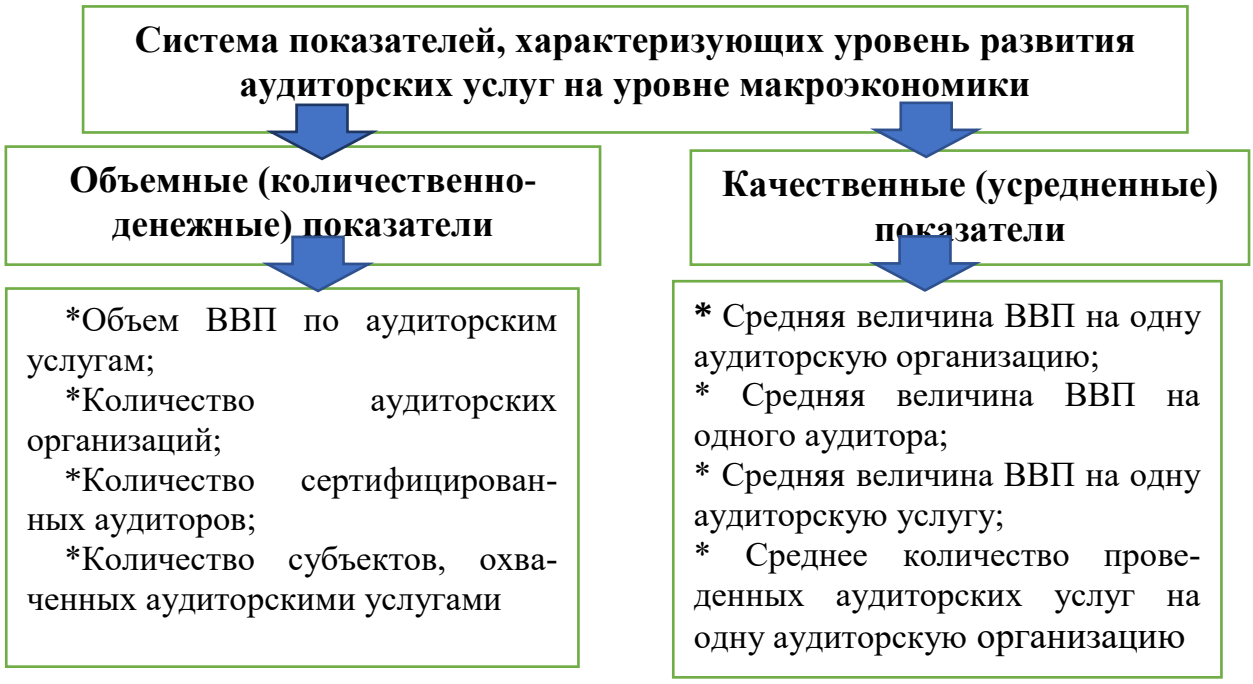


Рисунок 1. Система показателей, характеризующих уровень развития аудиторских услуг на уровне макроэкономики

Согласно закону (2000) Республики Узбекистан об аудиторской деятельности (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:

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

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» (приказ, 2013). 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 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 бъемные (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[1]

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 и количество аудиторов на 66 человек. За эти годы

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

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).

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

Таблица 2

Расчет качественных (усредненных) показателей, характеризующих развитие аудиторских услуг в Республике Узбекистан за 2015-2019 годы[2]

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

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 макроэкономики позволяют также рассчитать не использованные возможности или же упущенные 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) упущенные выгоды по росту ВВП по аудиторским услугам составили почти 5 млрд.сум (66*75,5).

5. Выводы и предложения.

Таким образом, по нашему мнению, резервы достижения устойчивого и ускоренного развития аудиторских услуг в нашей стране кроются в следуюшем.

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

Во первых, в росте количества субъектов, оказывающих аудиторские услуги, поскольку дальнейшее сокращение численности аудиторских организаций еще больше усугубит выполнение поставленной задачи по развитию данной отрасли сферы услуг.

Во вторых, в увеличении численности сертифицированных аудиторов, так как их уменьшение приводит к падению уровня предложения при росте спроса на аудиторские услуги, иначе говоря, к снижению охвата хозяйствующих субъектов аудиторскими услугами.

В третьих, в устранении всех негативных факторов, отмеченных в постановлении Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» за № 3946 от 19 сентября 2018 года. В частности, таких, как:

*****низкий уровень доверия к аудиторским организациям;

*****имеющиеся ограничения и практика проведения конкурсов по отбору аудиторских организаций;

*недобросовестная конкуренция, в том числе ценовая, вследствие чего снижается качество аудиторских услуг;

*****ненадлежащий уровень специальной подготовки и повышения квалификации аудиторов, не обеспечивающий необходимый уровень профессиональной подготовки и качества аудиторских услуг, в том числе в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности, что отчасти приводит к падению престижа профессии аудитора;

*****отсутствие эффективной системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций;

*****не полное соответствие национальных стандартов аудиторской деятельности общепризнанным международным стандартам аудита, что не обеспечивает формирование у иностранных инвесторов понимания достоверности финансовой отчетности отечественных предприятий.

Литературы:

Арабян К.К. (2011) Российский аудит в условиях инновационного типа социально-экономического развития. // Аудиторские ведомости. №4. - С. 12 – 19;

Арабян К.К. (2012) Проблемы и перспективы российского аудита. М.:Креативная экономика, 194 с. – ISBN: 978-5-91292-081-3

Дўсмуратов Р.Д. (2007) Аудиторлик фаолияти: назария, услубиёт ва амалиёт. Монография-Т.: Молия;

Закон (2000) Республики Узбекистан. Об аудиторской деятельности, Утвержден 26 мая 2000 года, 78-II.

Звороно Г.И. (2012) Факторы, влияющие на становление и развитие рынка аудиторских услуг: правовой аспект. Ж.Вопросы энономики и право, № 43, стр.162-164 Издательство: ООО "Экономические науки" (Москва)

Мусаев Ҳ.Н. (2003) Аудит. Дарслик. – Т.: Молия;

Пардаев М.Қ. (2001) Иқтисодий таҳлил назарияси. Дарслик.- Самарқанд, «Зарафшон».

Постановлении (2018) Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» за № 3946 от 19 сентября 2018 года.

Приказ (2013) 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)

Тулаходжаева М.М. ва бошқалар (2014). Аудит. - Т. : NORMA;

Указ (2017) Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017 — 2021 годах. Утверждена Указом Президента Республики Узбекистан «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», № УП-4947 от 7 февраля 2017 г.

Уразов К.Б. (2004) Бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Ўқув қўлланма. – Т.: Ўқитувчи.

Молия ва Банк иши

(электрон илмий журнал)

Finance and Banking

(electronic scientific journal)

Ўзбекистон, 100000, Тошкент, Мирзо Улугбек тумани,
Моваройннахр кўчаси, 16