Ўзбекистон Республикаси
Давлат солиқ қўмитаси
ҳузуридаги Фискал институт



TAX
AND LIFE

СОЛИҚ ВА ҲАЁТ

ЭЛЕКТРОН ИЛМИЙ ОММАБОП ЖУРНАЛ

www.soliqvahayot.uz

СОЛИҚ ВА ҲАЁТ
ЭЛЕКТРОН ИЛМИЙ ОММАБОП ЖУРНАЛ
II СОН. 2022

МУНДАРИЖА

Ismanov I.N.	*Buxgalteriya hisobida baholash uslubining tutgan o'rni va o'ziga xos xususiyatlari*.....	**4**
Абдуразақов А.А.	*Харажатларнинг стратегик бошқарув ҳисобини ташкил қилиш усуллари, технологияси ва масъулият марказлари*.....	**12**
Аҳмаджонов А.К.	*Ривожланган мамлакатларда МҲХСни қўллашнинг жаҳон тажрибаси*.....	**22**
Бозоров А.А.	*Ўзбекистонда жисмоний шахсларнинг кўчмас мулкларини солиққа тортиш тартибини такомиллаштириш*.....	**30**
Гулматов Ж.Р.	*Солиқ мониторинги солиқ назоратининг самарали шакли*.....	**41**
Дусияров Ш.Х.	*Ўзбекистонда кичик тадбиркорлик субъектларини солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш йўллари*.....	**47**
Кудбиев Д. **Мисиров К.М.**	*Экологик харажатлар ҳисобини назарий ва методологик жиҳатдан такомиллаштириш масалалари*.....	**57**
Ризаев Н.К.	*Номоддий активлар: халқаро стандартларга мувофиқлаштириш ва таҳлил*.....	**65**
Саъдуллаев Р.	*Рақамли иқтисодиёт шароитида пуллик ҳисоб - китобларни амалга оширишда назорат-касса техникаси ва виртуал кассалардан фойдаланишни янада такомиллаштириш*.....	**83**
Уразов К.Б. **Исроилов Ё.Ж.** **Тошпулатов Р.Н.**	*Автомобилларга хизмат кўрсатувчи корхоналарда бухгалтерия хисоби ва аудитнинг концептуал масалалари*.....	**90**
Уразов Д.К.	*Пути и возможности развития аудиторских услуг в Республике Узбекистан*.....	**97**
Эргашев Ж.А.	*Жисмоний шахслардан мол-мулк ва ер солиқларини ундиришнинг самарали йўллари*.....	**104**

СОЛИҚ ВА ҲАЁТ
ЭЛЕКТРОН ИЛМИЙ ОММАБОП ЖУРНАЛ
II СОН. 2022

ПУТИ И ВОЗМОЖНОСТИ РАЗВИТИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН

Уразов Д.К.
Самаркандский институт экономики и сервиса

Аннотация: *в данной статье на основе метода «SWOT анализ» раскрыты сильные и слабые стороны, а также обоснованы пути и возможности развития аудиторских услуг в Республике Узбекистан в ближайщем будущем.*

Ключевые слова: *аудиторские услуги, выручка от аудиторских услуг, число аудиторских организаций, численность сертифицированных аудиторов; средняя величина выручки на одну аудиторскую организацию, средняя величина выручки на одного аудитора, доля аудиторских услуг в ВВП страны, SWOT анализ развития аудиторских услуг*

Annotation: *in this article, based on the SWOT analysis method, strengths and weaknesses are revealed, as well as ways and opportunities for the development of audit services in the Republic of Uzbekistan in the near future.*

Key words: *audit services, revenue from audit services, number of audit organizations, number of certified auditors; average revenue per audit firm, average revenue per auditor, share of audit services in the country's GDP, SWOT analysis of the development of audit services.*

1. Введение.

Стремительное развитие сферы услуг является одним из приоритетных направлений Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан. В частности, в стратегии развития нового Узбекистана на 2022 – 2026 годы, утвержденной указом Президента УП-60 от 28 января 2022 года, предусмотрено:

* развитие сферы услуг и сервиса в регионах с увеличением в последующие 5 лет объемов услуг в три раза и созданием 3,5 млн новых рабочих мест в данной сфере;

*предоставление дополнительных льгот субъектам предпринимательства в целях повышения привлекательности сферы услуг.

Приоритетность задачи по развитию сферы услуг непосредственно касается и аудиторских услуг. Данный вид услуг нацелен главным образом на удовлетворение потребностей государственных органов, собственников, инвесторов, руководителей и других менеджеров современных субъектов предпринимательства в:

* комплексных аудиторских проверках законности совершенных фактов хозяйственной деятельности, достоверности финансовых отчетов и соответствия их требованиям международных и национальных стандартов;

* тематических проверках по специальным вопросам;

*аутсорсинге по ведению бухгалтерского учета и составлению финансовых и налоговых отчетов, выполнению обязанностей внутренней ревизионной комиссии и службы внутреннего аудита, переводу (трансформации) национальных финансовых отчетов на международные форматы;

*консультации в области юриспруденции, ведения учета в соответствие с МСФО И НСБУ, налогообложения, перевода (трансформации) финансовых отчетов на международные формы, составления бизнес-планов, анализа хозяйственной деятельности и прочих других вопросов.

2. Обзор литературы.

Сущность, значение, пути развития аудиторских услуг в зарубежных странах, в том числе стран СНГ исследованы со стороны многих ученых (Э.Аренс, Дж.Лоббек, 1995; В.Подольского, 2008; К.Арабян, Н.Эриашвили, 2018; Р.Булыга, 2017). По этим проблемам опубликованы интересные данные в сайтах аудиторские компании Deloitte, PWC, Ernst and Young и KPMG[1]. В определении путей и возможностей аудита как специфичного вида бизнеса важную роль играет использование метода «SWOT анализ». Сущность и значение, а также особенности применения данного метода анализа также исследованы в работах многих ученых, в частности Д.Арутюновой (2010), В.Токарова (2018).

Следует отметить, что в зарубежных странах аудиторские услуги относятся к весьма престижной и востребованной отрасли сферы услуг. Об этом свидетельствуют, например, такие факты: аудиторскими услугами в развитых странах пользуются миллионы клиентов; ежегодный объем выручки только аудиторских компаний, входящих в «большую четверку»[2], в среднем составляет 155 млрд. долларов[3], что равносильно совокупному объему ВВП почти нескольких развивающихся стран мира.

3. Методология исследования.

Данное исследование нами проведено с целью определения конкретных путей и возможностей развития аудиторских услуг в нашей республике. Для достижения этой цели мы использовали такие методы, как системный подход, индукция и дедукция, группировка факторов, факторный анализ, и главным образом метод «SWOT анализ».

4. Анализ и его результаты.

В нашей республике за годы получения независимости аудиторские услуги тоже нашли свое признание и вошли в число престижных видов бизнеса. За эти годы в республике возникла целостная система рынка аудиторских услуг, включающая в себя государственные органы управления и регулирования этим рынком, непосредственных исполнителей в лице национальных аудиторских компаний и сертифицированных аудиторов, а также заказчиков в лице различных хозяйствующих субъектов.

Как видно из данных таблицы 1, в республике за последние 5 лет объем выручки, включаемой через аудиторские организации в ВВП страны, увеличился почти в 4,7 раза. Средняя величина объема аудиторских услуг, приходящаяся на одну аудиторскую организацию, за эти годы увеличилась с 644, 1 тыс.сум до 3 205,2 тыс.сум, то есть почти в 5 раз. Выручка, приходящая в среднем на одного аудитора, увеличилась с 101,2 млн.сум до 472,7 млн.сум или почти в 4,7 раза. В 2017-2019 годах количество оказанных аудиторских услуг имело тенденцию к росту (с 8880 единиц до 11476 единиц). Вместе с

[1]https://wiki/Deloitte; https://www.pwc.rs/; https://Ernst Young; https://wiki/KPMG

[2] Это аудиторские компании Deloitte, PWC, Ernst and Young и KPMG

[3] ttps://ru.wikipedia.org/wiki/Большая четверка (аудит)

тем, в 2020-2021 годах количество, предприятий, которым были оказаны аудиторские услуги, по сравнению с 2019 годом сократилось, в частности в 2020 году на 1280 (10196-11476) единиц и в 2021 году на 4290 (7186-11476) единиц. За последние годы численность аудиторских организаций сократилась на 6 единиц, а количество сертифицированных аудиторов сократилось на 77 единиц. Только к концу 2021 года количество сертифицированных аудиторов достигло до уровня 2017 года.

Таблица 1

Сведения о показателях, характеризующих развитие аудиторских услуг в Республике Узбекистан за 2017-2021 годы[4]

Годы	Объем ВВП от аудиторских услуг, млрд сум	Количество аудиторских организаций, ед.	Коли-чество сертифи-цированных аудиторов, чел.	Количество проведенных аудиторских услуг, ед.	Средняя величина объема аудиторских услуг на одну аудиторскую организацию, млн. сум	Средняя величина объема аудиторских услуг на одного аудитора, млн. сум
2017	65,7	102	649	8880	644, 1	101.2
2018	139,2	98	579	10371	1 420, 4	240.4
2019	130,1	96	558	11476	1 355, 2	233.2
2020	206,4	99	572	10196	2 084,8	360,9
2021	307,7	96	651	7186	3 205,2	472,7

Следует отметить, что доля аудиторских услуг в ВВП страны пока очень низка (от 0,0264% в 2017 году до 0, 0419 % в 2021 году). Вместе с тем имеются определенные положительные сдвиги в росте доли аудиторских услуг в ВВП страны. В частности, самый большой темп роста доли аудиторских услуг в ВВП страны наблюдался в 2018 году (81,9%). В 2021 году по сравнению с 2017 годом темп роста доли аудиторских услуг в ВВП страны составил 58,8% (см. табл.2).

Таблица 2

Доля объема выручки от аудиторских услуг в ВВП Республики Узбекистан за 2017-2021 годы[5]

Годы	Объем ВВП страны, трл.сум	Темп роста ВВП в отношении к базис-ному 2017 году, %	Объем выручки от аудитор-ских услуг, млрд.сум	Темп роста выручки от аудиторских услуг в отношении к базисному 2017 году, %	Доля аудитор-ских услуг в ВВП страны, %	Темп роста доли аудитор-ских услуг в ВВП в отношении к базисному 2017 году, %
2017	249100	100	65,7	100	0,0264	100
2018	290162	116,5	139,2	211,9	0,0480	181,9
2019	361858	145,3	130,1	198,0	0,0360	136,3
2020	580200	232,9	206,4	314,2	0,0356	134,9
2021	734640	294,9	307,7	468,3	0,0419	158,8

Основываясь на вышеприведенных данных, а также результатах проведенных исследований теоретических и практических проблем аудиторской деятельности в

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

[5] Данные рассчитаны на основе данных Госкомстата м Минфина Республики Узбекистан за эти годы

различных странах мира нами сделан авторский SWOT анализ[6] макроэкономического развития аудиторских услуг в нашей республике. Такой анализ позволил нам определить сильные и слабые стороны, а также возможности и угрозы, которые, с одной стороны, могут способствовать развитию аудиторских услуг и, с другой стороны, в определенной мере сдерживать развитие данных услуг в нашей стране.

Итак, в чем кроятся сильные стороны нашей страны для развития аудиторских услуг? На наш взгляд, сильные стороны нашей страны в развитии аудиторских услуг кроятся в следующем.

Во-первых, в республике создана достаточная нормативно-правовая база для ведения и развития аудиторских услуг в качестве предпринимательской деятельности.

В-вторых, в республике из года в год увеличивается количество субъектов предпринимательства, в том числе предприятий с участием иностранных инвестиций, которые могут выступить потенциальными заказчиками аудиторских услуг. По данным Госкомстата, по состоянию на 1 января 2022 года количество зарегистрированных в республике предприятий и организаций составляет около 450 тыс. единиц, из них 298 тысяч предприятий в форме ООО, 13,7 тысяч предприятий с участием иностранного капитала, 2,5 тысяч госпредприятий, более 100 тысяч предприятий в форме фермерских хозяйств, частных и семейных предприятий[7].

В -третьих, в республике с каждым годом возрастает объем внешних и внутренних инвестиций в различные отрасли национальной экономики и, соответственно, растет потребность иностранных и национальных инвесторов в проведении независимого аудита и получении аудиторского заключения по достоверности финансовых отчетов.

В-четвертых, в стране особое внимание придается подготовке и переподготовке специалистов по международным стандартам в области бухгалтерского учета и аудита на основе совместных проектов с зарубежными странами.

В-пятых, в стране отрасль аудиторских услуг имеет постоянную государственную поддержку, со стороны Правительства принимаются конкретные меры, направленные на развитие аудиторских услуг.

Как показывают исследования, рынок аудиторских услуг нашей республики наряду с сильными сторонами имеет и множество слабых сторон. В частности, в постановлении Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» за № ПП- 3946 были указаны следующие слабые стороны, проблемы и недостатки, которые препятствуют дальнейшему развитию аудиторской деятельности и повышению значимости аудиторских услуг для принятия управленческих решений и повышения качества корпоративного управления:

*низкий уровень доверия к аудиторским организациям, а также рассмотрение аудиторской проверки как излишней и обременительной административной процедуры, а не как гаранта подтверждения достоверности финансовой отчетности;

*имеющиеся ограничения и практика проведения конкурсов по отбору аудиторских организаций нередко способствуют недобросовестной конкуренции, в том числе ценовой, вследствие чего снижаются качество аудиторских услуг и достоверность аудиторских заключений;

*действующая система специальной подготовки и повышения квалификации аудиторов носит формальный характер, не обеспечивает необходимый уровень

[6] Расшифровка аббревиатур SWOT анализа: S-Strengths – сильные стороны; W-Weaknesses- слабые стороны, O- Opportunities - возможности, T-Threats- угрозы.

[7] http://uzdaily.uz/ru/post/66485, https://uz.sputniknews.ru/20210529/, https://review.uz/post/goskomstat-temp-rosta-vnov-sozdannx-predpriyatiy-i-organizaciy-sostavili-1200

профессиональной подготовки и качества аудиторских услуг, в том числе в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности, что приводит к падению престижа профессии аудитора;

*отсутствует эффективная система внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, что при ограниченности мер правового воздействия лицензирующего органа не позволяет оперативно реагировать на факты оказания некачественных аудиторских услуг и недобросовестные действия аудиторов;

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

5. Выводы и рекомендации.

Для обеспечения дальнейшего развития и повышения эффективности аудиторских услуг в перспективном будущем в нашей стране имеется множество возможностей. Необходимо, преже всего, последовательно и полностью реализовать следуюшие меры, предусмотренные в постановлении Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» за № ПП- 3946:

совершенствование законодательства об аудиторской деятельности, в том числе формирование действенной системы внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, на основе международных стандартов, направленной на повышение качества аудиторских услуг и поддержание доверия делового сообщества к результатам работы аудиторских организаций;

привлечение молодежи в аудиторскую профессию, в частности, обеспечение активного сотрудничества профессиональных общественных объединений с соответствующими высшими образовательными учреждениями;

повышение уровня вовлеченности аудиторских организаций в международные аудиторские сети, в том числе организация активной методической поддержки аудиторских организаций, аудиторов в вопросах применения международных стандартов аудита;

активизация деятельности республиканских общественных объединений аудиторов по взаимодействию с международными организациями, устанавливающими международные стандарты аудита, распространению передового мирового опыта применения указанных стандартов.

В целях обеспечения дальнейшего развития аудиторской деятельности в Республике Узбекистан, на наш взгляд, немаловажное значение будет иметь также принятие следующих мер.

Во первых, установить порядок, предусмотривающий выдачу специалистам, имеющим сертификаты «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA)», «Сертифицированный присяжный бухгалтер (ACCA)», «Сертифицированный общественный бухгалтер (CPA)» и «Диплом по международной финансовой отчетности (DipIFR)», по их заявлению квалификационные сертификаты аудитора. Разрешение этого вопроса позволит увеличить в республике численность сертифицированных аудиторов в ближайшие пять лет примерно на одну тысяч единиц.

Во-вторых, в межгосударственные протоколы сотрудничества нашей страны с другими зарубежными развитыми странами необходимо включить вопросы создания совместных предприятий в области аудита с правом проведения аудиторских услуг в этих странах. Разрешение этого вопроса способствует возникновению в нашей стране экспорта

услуг по аудиторским услугам, позволит заработать аудиторским организациям доходы в иностранной валюте, тем самым пополнить казну государства иновалютами, финансировать зарубежные служебные командировки без конвертации валюты.

В-третьих, снизить минимальную обязательную численность сертифицированных аудиторов, для которых аудиторская организация является основным местом работы, до двух человек, только при наличии у них сертификатов «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA)», «Сертифицированный присяжный бухгалтер (ACCA)», «Сертифицированный общественный бухгалтер (CPA)» и «Диплом по международной финансовой отчетности (DipIFR)». Эта мера будет иметь многофункциональное значение, например, привести к росту специалистов с международными сертификатами, спрос на которых в республике все больше возрастает, способствовать увеличению аудиторских организаций в отдаленных областях нашей республики, где в настоящее время в общем не имеются такие организации или имеется лишь одна-две аудиторские организации, снизить затраты аудиторских организаций на проведение аудита и, тем самым, повысить экономическую выгоду от аудиторских услуг как государству, так и аудиторским организациям.

В-четвертых, пересмотреть установленный с 1 января 2022 года порядок перевода аудиторских организаций, относящихся к малому бизнесу, с упрошенного режима налогообложения на режим общеустановленного налогообложения. Работа аудиторских организаций по общеустановленному налоговому режиму, на наш взгляд, в настоящее время им не выгодно и не будет способствовать росту аудиторских услуг по многим причинам, К основным из таких причин можно отнести следующее:

*относительно низкую цену аудиторских услуг;

*отсутствие желаний и пониманий заказчиков платить дополнительно НДС к стоимости оказываемых аудиторских услуг;

*незначительную сумму НДС, зачисляемого к зачету по хозяйственным операциям аудиторских организаций с поставщиками по приобретенным товарно-материальным ценностям, работам и услугам;

возрастание требований со стороны аудиторов по увеличению платы за их труд;

*соответствующий рост затрат на социальный налог,

*уплату налога на прибыль по повышенной ставке (15 %) и др.

Предварительные расчеты показывают, что каждая из многочисленных аудиторских организаций, которые имели объем годовой выручки до 1 млрд. сум за предыдущие года, за 1 квартал 2022 года потратили примерно 120-180 миллионов сум только на уплату НДС и налога на прибыль. Эти дополнительные затраты фактически являются прямыми потерями для аудиторских организаций. Они, естественно, отрицательно повлияли на конечные финансовые результаты аудиторских организаций за 1 квартал 2022 года. Как показывают исследования, во многих аудиторских организациях за данный отчетный период почти в 2 раза снизился уровень рентабельности (вместо предыдущих 30-35 % рентабельность составила 15-17%), наблюдалось снижение коэффициентов ликвидности и финансовой независимости. Поэтому, на наш взгляд, было бы целесообразно в ближайщие 5 лет заново представить аудиторским организациям возможность работы по упрошенному режиму налогообложения, установив для них минимальную величину годовой выручки в размере до 5 млрд.сум как главный критерий для перехода на общеустановленный режим налогообложения.

Литературы:

Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. (1995) Аудит / под ред. Я.В. Соколова. М.: Финансы и статистика, 560 с.;

Арабян К.К., Эриашвили Н.Д. (2018) Рынок аудиторских услуг: проблемы и перспективы// Ж. Экономические науки, № 3, с.275-279.; Р.П.

Арутюнова Д.В. (2010) Стратегический менеджмент. Учебное пособие. Таганрог: Изд-во ТТИ ЮФУ, 122 с. up.ru/books/m205/9_4.htm

Булыга Р.П. (2017) Аудит бизнеса: учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / М.: ЮНИТИ-ДАНА, 263 с. (Серия «Magister»).

Закон (2021) Республики Узбекистан. Об аудиторской деятельности. от 25.02.2021 года за N ЗРУ-677.

Постановление (2018) Президента Республики Узбекистан О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан. N ПП-3946.

Постановление (2020) Президента Республики Узбекистан. О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности. № ПП-4611.

Подольского В.И. (2008) Аудит / М.: ЮНИТИ-ДАНА, Аудит, 580 с.;

Токарев В. (2018) SWOT-анализ новой карьеры – 8. – М.: Ridero, https://www.ozon.ru/product/swot-analiz-novoy-karery-8-149607254/

Указ (2022) “Президента О стратегии развития нового Узбекистана на 2022 – 2026 годы”. УП-60 от 28 января 2022 года.



СОЛИҚ ВА ҲАЁТ

ЭЛЕКТРОН ИЛМИЙ
ОММАБОП ЖУРНАЛ