

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

Факультет «Банковско-финансовые услуги»

Кафедра «Финансовых и страховых услуг»

Курсовая работа

по предмету: «Финансовый контроль»

на тему:

«СУЩНОСТЬ И НЕОБХОДИМОСТЬ АУДИТОРСКОГО КОНТРОЛЯ»

Направление образования 5230600 – «Финансы»

Научный руководитель:
К.э.н., ст.преп. Алиева С.С.

Выполнил: студент
гр. МК-215 Багирова Д.

САМАРКАНД – 2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА I. СУЩНОСТЬ И ВИДЫ АУДИТА В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ	
1.1. Эволюция и сущность аудита	5
1.2. Виды аудита и его отличие от ведомственного контроля	9
ГЛАВА II. Методы и направления совершенствования аудиторской деятельности	
2.1. Методы оценки аудиторского риска в условиях модернизации экономики	21
2.2. Направления совершенствования аудиторской деятельности	25
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	29
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	31

ВВЕДЕНИЕ

В условиях функционирования аудиторских служб, развития налоговой и финансовой системы особенно актуальными становятся упорядочение методики осуществления аудиторской работы, систематизация практики проверки правильности оформления и отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций субъектов предпринимательства. Необходимым элементом инфраструктуры предпринимательской сферы являются аудиторские фирмы, которые наряду с надзорными органами способствуют устойчивому функционированию финансовой системы Узбекистана.

Несмотря на относительно короткую историю развития аудит в Узбекистане прошел за последние два десятилетия большой и сложный путь от ревизионной работы до независимой экспертизы финансовой отчетности организаций и предприятий.

Аудит - предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, документации, финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Узбекистане.

Поэтому **целью курсовой работы** явилось исследование организации и главных направлений деятельности аудиторских организаций, а также значение аудиторского контроля в условиях модернизации экономики.

Исходя из поставленной цели, основными **задачами курсовой работы** определены следующее:

- исследовать эволюцию и сущность аудита в условиях модернизации экономики;
- рассмотреть государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляемые в Республике Узбекистан,
- изучить виды аудита и его отличие от ведомственного контроля
- рассмотреть методы оценки аудиторского риска в условиях модернизации экономики
- изыскать направления совершенствования аудиторской деятельности.

Объектом курсовой работы является аудиторская деятельность в Республике Узбекистан.

Предметом курсовой работы являются финансовые отношения, возникающие в процессе реализации аудиторской деятельности в Узбекистане.

Теоретической и методологической основой исследования послужили современные научные концепции экономической теории о государственном бюджете и его структуре, в части аудиторской деятельности; результаты научных исследований и прикладных разработок

отечественных и зарубежных ученых и специалистов, посвященные проблемам реализации аудиторской деятельности в Узбекистане.

В работе применены методы сравнительного анализа, группировок, методология системного анализа и другие методы исследований.

Информационную базу исследования составляют нормативно-правовые акты Республики Узбекистан, данные Министерства финансов Республики Узбекистан.

Курсовая работа состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованной литературы.

ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА В УСЛОВИЯХ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

1.1. Эволюция и сущность аудита

В давние времена в школах учитель, объяснив урок, поручал старшему ученику перед началом следующего урока проверить, как младшие выучили задание. Этот ученик назывался «аудитор» — выслушивающий.

Потребность в услугах аудитора возникла в связи со следующими обстоятельствами:

- 1) возможность необъективной информации со стороны администрации в случаях конфликта между нею и пользователями этой информации (собственниками, инвесторами, кредиторами);
- 2) зависимость последствий принятых решений (а они могут быть весьма значительны) от качества информации;
- 3) необходимость специальных знаний для проверки информации;
- 4) частое отсутствие у пользователей информации доступа для оценки ее качества.

Все эти предпосылки привели к возникновению общественной потребности в услугах независимых экспертов, имеющих соответствующие подготовку, квалификацию, опыт и разрешение на право оказания такого рода услуг. Аудиторские услуги – это услуги посредников, устанавливающих достоверность финансовой информации.

Бухгалтеры-аудиторы появились в Великобритании в середине XIX века (в 1862 г. вышел закон об обязательном аудите), во Франции – в 1867г., в США – в 1937г.

До начала XX века независимый аудит в США строился по английской модели, предусматривающей детальные исследования данных баланса. Три четверти рабочего времени аудитора уходило на подсчеты и составление бухгалтерских книг. Первое официальное постановление об аудите в США было опубликовано в 1917г. и посвящено «аудиту балансов». Оно было подготовлено Американским институтом бухгалтеров-экспертов (в настоящее время - Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров – AICPA).

Стандартизация аудита в США началась с 1939г., когда AICPA учредила Комитет по аудиторским процедурам, и он издал Положение об аудиторской процедуре (SAP).

В 1880г. был основан Институт присяжных бухгалтеров в Англии и Уэльсе. Этот институт проводит большую методическую работу, разрабатывает учетные и аудиторские стандарты, издает журнал.

Но датой рождения аудита принято считать 1844 год, когда в Англии приняли закон об акционерных компаниях, согласно которому их правления должны были ежегодно отчитываться перед акционерами, причем отчет

должен был быть проверен и подтвержден специальным человеком – независимым аудитором.

С этого времени до наших дней аудит прошел несколько этапов своего развития. Он перешагнул границы Англии и стал частью хозяйственной жизни Франции, Германии, Италии, США, других развитых стран. От проверки бухгалтерских счетов акционерных компаний отдельными профессиональными аудиторами аудит развился до комплексного понятия, включающего в себя ряд услуг (проверку бухгалтерской отчетности, финансовый анализ, консультирование), оказываемых профессиональными аудиторами и аудиторскими фирмами.

Одним из преобладающих направлений развития аудита в мире в настоящее время является стандартизация аудиторской деятельности, унификация всех существенных моментов проведения аудита, представления аудиторской информации.

Первое упоминание о привлечении к работе "специализированных консультационных (аудиторских) организаций" появилось в узбекских официальных документах уже 26 июня 1991 г., когда Кабинет Министров утвердил Положение об оценке стоимости имущества государственных предприятий и организаций. В то время в республике не было ни одного отечественного независимого сертифицированного аудитора, а также базы для подготовки аудиторов. Поэтому для определения достоверности оценки имущества приватизируемых предприятий в Узбекистан были приглашены эксперты международной аудиторско - консультационной фирмы "Прайс Уотерхаус".

В конце 1991 г. была организована специальная комиссия Верховного Совета Республики Узбекистан, которая привлекла к работе видных ученых и опытных практиков - бухгалтеров, ревизоров, экономистов - с целью разработки проекта закона "Об аудиторской деятельности".

Верховный Совет Республики Узбекистан 9 декабря 1992 г. принял Закон "Об аудиторской деятельности", и Узбекистан в числе первых стран СНГ начал создавать все условия для становления и развития отечественного аудита.¹

В Узбекистане идет поэтапное реформирование аудиторской деятельности. Главным реформатором аудиторской деятельности выступает Министерство Финансов РУз совместно с Палатой аудиторов Узбекистана и Национальной Ассоциацией бухгалтеров и аудиторов. В 2000–2006 годы были приняты Закон «Об аудиторской деятельности» в новой редакции и Положения о порядке выдачи лицензии и квалификационного сертификата аудитора. Установлены дополнительные лицензионные требования и условия, направленные на повышение ответственности аудиторских организаций, качества аудиторских услуг. Введены дополнительные квалификационные требования к аудиторами руководителям аудиторских

¹ Ахмеджанов К.Б. Аудит в Узбекистане: становление, развитие, перспективы //Аудиторские ведомости, 2000.

организаций. С 1 января 2008 года внедрена дифференцированная система лицензирования аудиторской деятельности в зависимости от проверяемых субъектов.²

Аудит – это предпринимательская деятельность, заключающаяся, прежде всего, в проверке бухгалтерской отчетности экономического субъекта, осуществляемая независимой аудиторской организацией. Результатом аудита при этом является выражение мнения о степени достоверности бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – это деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Определение аудита³

Автор определения	Аудит - это
Комитет по основным принципам с аудита Американской ассоциации по бухгалтерскому учету, Американский институт дипломированных присяжных бухгалтеров	системный процесс получения и оценки объективных данных об экономических действиях и событиях, устанавливающий уровень их соответствия определенному критерию и представляющий результаты заинтересованным пользователям
Комитет по аудиторской практике	независимое рассмотрение специально назначенным аудитором финансовых отчетов предприятия и выражение мнения о них при соблюдении правил, установленных законом
Английский ученый Р. Додж	независимая проверка и выражение мнения о финансовой отчетности предприятия
"Американские ученые А. Арне и Д. Лоббек	процесс, посредством которого компетентный независимый работник накапливает и оценивает свидетельства об информации, поддающейся количественной оценке и относящейся к специфической хозяйственной системе, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям
А.Ф. Аксененко	процесс проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой отчетности на предприятиях с разными формами хозяйствования и собственности с точки зрения его достоверности и соответствия действующему законодательству
Я.Т. Белуха	экспертная оценка финансово-хозяйственной деятельности предприятия по данным бухгалтерского учета, баланса, отчетности, внутреннего аудита
А. М. Ковалевой	независимая экспертиза и анализ финансовой отчетности хозяйствующего субъекта с целью определения ее достоверности, полноты и реальности, соответствия действующему законодательству и требованиям, предъявляемым к составлению финансовой отчетности
П.И. Камышанов	своеобразная экспертиза бизнеса

Кроме проверки бухгалтерского учета и финансовой отчетности аудиторские фирмы (аудиторы) могут осуществлять иные услуги:

- постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета;
- автоматизацию бухучета;
- составление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;

² Райимбердиева О. Р. Особенности планирования аудита в Республике Узбекистан // Молодой ученый. — 2016. — №2. — С. 578-581. — URL <https://moluch.ru/archive/106/25319/> (дата обращения: 05.11.2018).

³ 7 Составлена на основе: Шеремет А.Д., Суйц В.П.. Аудит: учебник. -6-е изд. - М.: ИНФРА-М, 2014.-С.22

- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- оценку активов и пассивов экономического субъекта;
- консультирование в вопросах финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства;
- разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- обучение, в областях, связанных с аудиторской деятельностью, и др.

История развития аудита выявила ряд профессиональных принципов, без соблюдения которых аудит теряет всякий смысл.

К таким принципам относятся:

- 1) независимость;
- 2) честность, объективность, добросовестность;
- 3) профессиональная компетентность;
- 4) конфиденциальность;
- 5) профессионализм поведения.

Независимость – основной принцип. Соблюдение именно этого принципа является необходимым условием аудита. Очевидно, что аудит теряет всякий смысл, если пользователи информации не будут доверять мнению аудитора. Не вызывает доверия аудитор зависимый, формирующий свое мнение под чьим-то влиянием. Независимость предполагает свободу аудитора от влияния, давления, контроля, как со стороны проверяемого субъекта, так и со стороны любых третьих лиц.

Независимость обеспечивается рядом законодательно установленных ограничений в аудиторской деятельности:

а) аудиторы и аудиторские фирмы не имеют права заниматься какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и связанной с ней;

б) аудиторы и аудиторские фирмы не имеют права проверять организации, с которыми они связаны финансовыми или иными имущественными интересами, с руководством которых они находятся в служебных отношениях, в родстве или свойстве.

Объективность предполагает беспристрастность аудитора при рассмотрении любых профессиональных вопросов и формировании суждений, выводов, заключений. Честность аудитора заключается в приверженности профессиональному долгу, добросовестность – в выполнении аудитором своих профессиональных услуг с должной тщательностью, усердием, вниманием, надлежащим использованием своих способностей. Принцип объективности отчасти обеспечивается законодательно установленным ограничением на аудиторскую деятельность: аудиторы и аудиторские фирмы не имеют права проверять организации, на которых они восстанавливали или вели учет, составляли бухгалтерскую отчетность.

Профессиональная компетентность. Аудитор должен быть профессионально подготовлен лучше, чем главный бухгалтер, составляющий

отчетность проверяемой организации. Аудитор должен обладать достаточным объемом знаний, умением квалифицированно применять эти знания при рассмотрении конкретных ситуаций. Профессиональная компетентность аудитора обеспечивается законодательно установленными требованиями к образованию и стажу работы специалиста, решившего стать аудитором, системой подготовки и повышения квалификации аудиторов, системой аттестации и лицензирования.

При проведении аудиторской проверки аудитору может стать известна информация, содержащаяся практически в любом документе организации, в том числе и в тех, содержание которых составляет коммерческую тайну. Принцип конфиденциальности заключается в том, что аудиторы обязаны обеспечивать сохранность документов, как получаемых, так и составляемых в ходе аудита, обязаны не передавать эти документы каким-либо третьим лицам, не разглашать содержащуюся в них информацию без согласия проверяемого субъекта. Этот принцип может быть нарушен только в случае, прямо предусмотренном действующим законодательством. Принцип конфиденциальности не имеет ограничения во времени, т. е. он должен соблюдаться аудитором независимо от того, продолжаются или прекращены отношения с клиентом.

Профессионализм поведения – принцип аудита, заключающийся в том, что аудитор должен поддерживать высокую репутацию профессии, воздерживаться от совершения поступков, способных (особенно в глазах потенциальных клиентов и пользователей аудиторской информации) подорвать доверие и уважение к аудитору, доверие и уважение к аудиторской профессии.

1.2. Виды аудита и его отличие от ведомственного контроля

Исходя из этапов развития аудита в международной практике можно классифицировать аудит с учетом его определенных принципов (таблица 1.1).

В международной практике требования (принципы), предъявляемые к специалистам аудита и к процессу аудирования, описаны в МСА 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности». В национальном законодательстве основные принципы аудиторской деятельности предусмотрены Законом Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности».

Таблица 1.1

Основные принципы аудита

Международная практика	Отечественная практика
Требования (принципы), предъявляемые к специалистам аудита и процессу аудирования, описаны в Кодексе этики профессиональных бухгалтеров, разработанном Международной федерацией бухгалтеров (МФБ), и Международном стандарте аудита (МСА) 200 «Цель и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности».	Основные принципы аудиторской деятельности предусмотрены: статьей 2-1 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»; пунктом 3 Положения об аудиторских организациях, утвержденного постановлением Президента Республики Узбекистан от 4 апреля 2007 года №ПП-615.
При выполнении своих профессиональных обязанностей аудитор должен руководствоваться следующими этическими и профессиональными принципами: независимость, честность и объективность; профессиональная компетентность и надлежащая добросовестность; конфиденциальность информации; профессиональное поведение; следование техническим стандартам.	Аудиторская деятельность осуществляется на основе следующих принципов: независимость от лиц, подлежащих аудиторской проверке, а также от любых третьих лиц; объективность при проведении аудиторских проверок; самостоятельность в выборе приемов и методов работы аудиторских организаций, осуществляющих аудиторские проверки; профессиональная компетентность лиц, осуществляющих аудиторские проверки; конфиденциальность полученной при осуществлении аудиторских проверок информации.

На основе изученной литературы мы сделали следующий вывод: различные трактовки аудита свидетельствуют о том, что процесс его становления в настоящее время еще не завершен. В мировой практике и литературе, посвященной проблематике аудиторской деятельности, применяется весьма обширное число определений аудита.

На сегодняшний день аудиторскую деятельность осуществляют около 120 аудиторских организаций, а аудиторов, имеющих квалификационный сертификат, более 600 (таблица 1.2, рисунок 1).

Таблица 1.2

Количество аудиторских организаций и аудиторов в Республике Узбекистан⁴

	2015*	2016*	2017*
аудиторские организации	103	101	102
аудиторы	624	616	649

* данные в этой и в последующих таблицах указаны по состоянию на 31 декабря соответствующего года

⁴ По данным Министерства Финансов РУз. www.mf.uz Дата обращения 12.11.2018

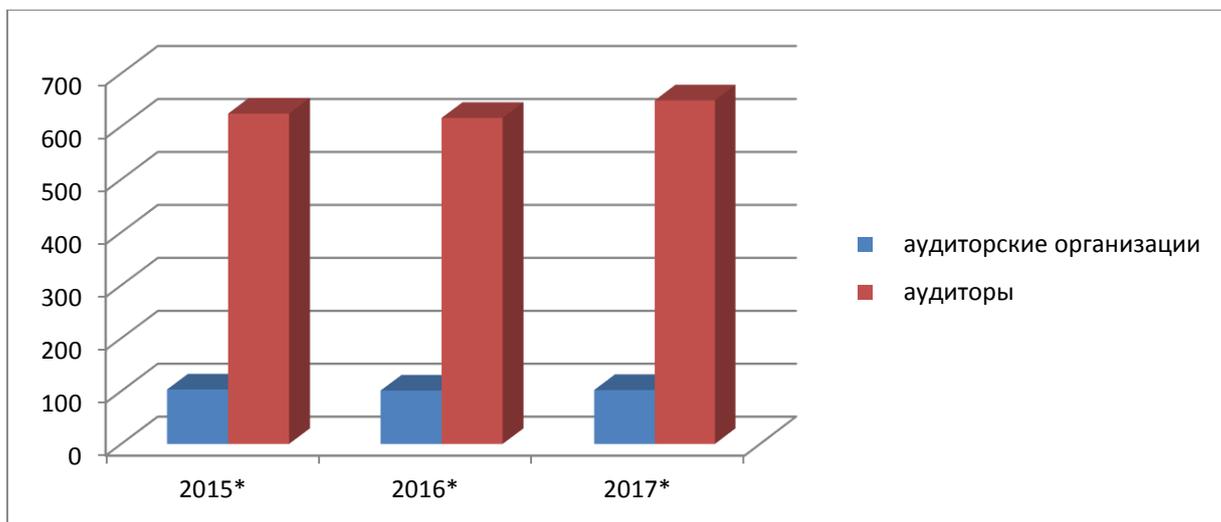


Рис. 1. Количество аудиторских организаций и аудиторов в РУз⁵

Правительством Узбекистана созданы действенные экономические стимулы и налоговые льготы и преференции для активного развития аудита, существенно упрощена и либерализована система выдачи лицензий:

- лицензии на осуществление аудиторской деятельности выдаются без ограничения срока действия;
- решения о прекращении действия лицензий за допущенные нарушения принимаются только судом;
- до 2017 г. аудиторские организации освобождены от уплаты налога на прибыль и единого налогового платежа;
- удешевлены не менее чем в два раза размеры сборов, уплачиваемых аудиторскими организациями за получение лицензий и др.

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;

⁵ По данным Министерства Финансов РУз. www.mf.uz Дата обращения 12.11.2018

- 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 о соблюдении 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 – материальных ценностей, непосредственно используемых 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.

С принятием изменений и дополнений в Закон «Об аудиторской деятельности» (Закон от 30.04.2013 г. №ЗРУ-352 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан» и Закон от 14.05.2014 г. №ЗРУ-372 «О внесении изменений и дополнений, а также признании утратившими силу некоторых законодательных актов Республики Узбекистан»):

- аудиторская организация не может создаваться в форме акционерного общества;

- аудитор может быть учредителем (участником, акционером) только одной аудиторской организации, в которой он работает;

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

- аудиторская организация не может быть учредителем (участником, акционером) другой аудиторской организации;

- расширен перечень хозяйствующих субъектов, подлежащих обязательной аудиторской проверке и др.

Важно отметить, что аудиторскую деятельность имеют право вести аудиторские организации, имеющие лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Аудиторские организации предоставляют услуги

по проведению аудиторских проверок достоверности финансовой отчетности, а также оказывают профессиональные услуги. Аудиторские организации не вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью.

По состоянию на 1 июня 2015 г. в республике осуществляют деятельность более 100 аудиторских организаций, отвечающих вышеуказанным требованиям. Количество аудиторских организаций, имеющих лицензию высшей категории, составляет две трети всех аудиторских организаций (66,6%) (таблица 1.3). Более 65 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 60% расположены в г. Ташкенте и 40% – в других регионах республики.

Таблица 1.3

Распределение аудиторских организаций по видам лицензий

	2015	2016	2017
Аудиторские организации, осуществляющие:			
инициативные аудиторские проверки	19	18	18
инициативные и обязательные аудиторские проверки хозяйствующих субъектов, за исключением акционерных обществ, банков и страховых организаций	10	7	7
аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов	74	76	77
Всего	103	101	102

Таблица 1.4

Распределение аудиторских организаций по республике (в %)

На 31 декабря	Республика - всего	Ташкент	Другие регионы
2015	100,0	62,1	37,9
2016	100,0	62,4	37,6
2017	100,0	62,7	37,3

Участие аудиторских организаций в международных сетях

	Международные сети аудиторских организаций	
	2016	2017
Доля аудиторских организаций, входящих в сети аудиторских организаций, в общем количестве аудиторских организаций, %	17,8	21,6
Доля аудиторов, работающих в аудиторских организациях, входящих в сети аудиторских организаций, в общем количестве аудиторов, %	22,7	25,7

Аудиторская деятельность в Республике Узбекистан в соответствии с нормативными документами имеет следующую общую классификацию (см.: рис 1).

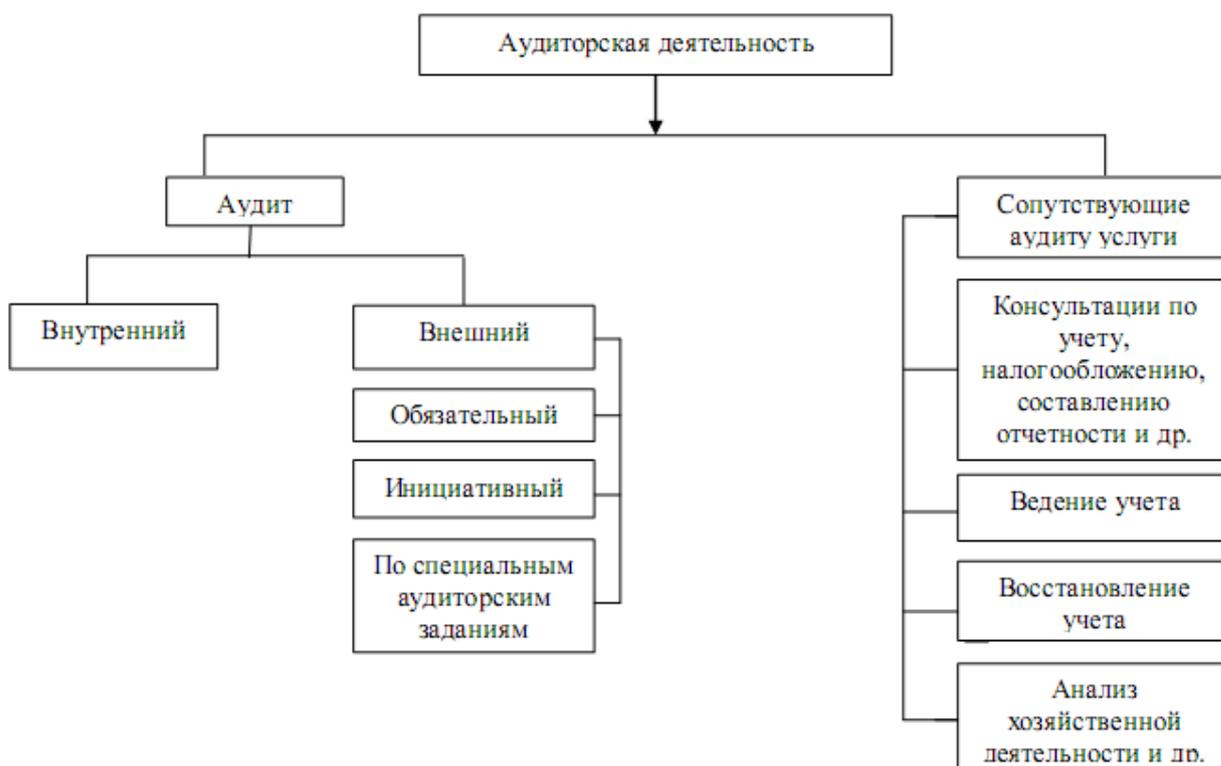


Рис. 1. Общая классификация аудиторской деятельности в Узбекистане.

Внутренний аудит представляет собой независимую деятельность в организации по проверке и оценке её работы в интересах руководителей. Цель внутреннего аудита – помочь сотрудникам организации эффективно выполнять свои функции. Внутренний аудит проводят аудиторы, работающие непосредственно в данном предприятии. В небольших организациях может и не быть штатных аудиторов. В этом случае

проведение внутреннего аудита можно поручить ревизионной комиссии или аудиторской организации на договорной основе.

Внешний аудит является неотъемлемым и важным элементом управленческого контроля. Потребность во внешнем аудите возникает, как обычно, на крупных предприятиях в связи с тем, что верхнее звено руководства не занимается повседневным контролем деятельности организации низших управленческих структур.

Главная цель внешнего аудита – дать объективные, реальные и точные сведения об аудируемом объекте.

В ходе аудиторской проверки финансовых отчетов устанавливаются:

- точность отражения в них финансового положения и результатов деятельности предприятия;
- соответствие ведения бухгалтерского учета установленным требованиям и критериям (стандартам бухгалтерского учета);
- соблюдение проверяемым предприятием действующего законодательства.

Особое значение имеет тот факт, что проверку достоверности отчетности предприятия, соблюдение действующего законодательства, составление аудиторского заключения производит независимый аудитор. Существует ряд определенных правил, касающихся деятельности независимых аудиторов. Это:

- свободный выбор аудитора (аудиторской организации) хозяйствующим субъектом;
- договорные отношения между аудитором (А.О.) и клиентом, позволяющие аудитору быть независимым от указаний каких-либо государственных органов;
- возможность отказать клиенту в выдаче аудиторского заключения до устранения отмеченных недостатков:
- невозможность аудиторской проверки при родственных или деловых отношениях с клиентом;
- запрещение аудитору (А.О.) заниматься коммерческой деятельностью, не связанной с выполнением аудиторской, консультационных и других услуг, разрешенных законодательством;
- конфиденциальность – важнейшее требование при осуществлении аудиторской деятельности. Аудитор не должен представлять никакому органу каких-либо сведений о хозяйственной деятельности проверяемого объекта;
- аудитор должен обладать необходимой профессиональной квалификацией, заботиться о поддержании её на должном уровне путем периодического прохождения курсов повышения квалификации. Аудитор не должен оказывать клиенту услуги в тех областях экономики, в которых не имеет достаточных профессиональных знаний.

Виды аудита¹²

Критерии	Виды
По отношению к статусу аудитора	Внешний Внутренний
По отношению требованиям к законодательства	Обязательный Инициативный
По объекту изучения	Финансовый На соответствие Операционный
По объектам	Банковский хозяйственной Аудит страховых организаций субъекта Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов Общий Государственный

¹² Файзиев Ш.Н., Каримов А.А.. Аудит: учебное пособие. - Т.: IQTISOD-MOLIYA, 2013.- С.46.

Обязательный аудит. Обязательная аудиторская проверка проводится в случаях, установленных непосредственно законодательством или по поручению государственных органов. Объем и порядок проведения обязательного аудита регламентируется законодательными нормативами.

Обязательной аудиторской проверке (статья 10 Закона об аудиторской деятельности) ежегодно подлежат: акционерные общества, банки и иные кредитные организации; страховые организации; инвестиционные и иные фонды, аккумулирующие средства юридических и физических лиц, и их управляющие компании и др.



Рис. 3. Объекты обязательной аудиторской проверки¹³

¹³ Составлен на основе: Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000 № 78-II (в новой редакции), Статья 10

Эти субъекты, обычно работают с денежными средствами населения. Население, инвесторы, акционеры и другие заинтересованные органы не всегда умеют квалифицированно читать бухгалтерскую отчетность, анализировать финансовые показатели, делать необходимые выводы. В этом случае, как раз, аудитор выступает посредником между проверяемым хозяйствующим субъектом и заинтересованным в его деятельности, но не квалифицированным пользователем бухгалтерской отчетности.

С другой стороны устанавливая обязательность отчетности предприятий, имеющих большие объемы выручки от реализации, размеры имущества, государство в лице аудитора контролирует деятельность этих предприятий как крупных налогоплательщиков.

Аудиторская организация, осуществляющая обязательную проверку, берет на себя такие обязательства как:

- аудиторская проверка должна быть только комплексной, охватывающей все сферы деятельности объекта, все разделы и счета бухгалтерского учета, все виды имущества, оценку деятельности всех филиалов, подразделений и представительств субъекта;

- применение (соблюдение) всех правил стандартов аудита, определяющих действия аудиторов в конкретных ситуациях, возникающих при проведении аудита.

Инициативный аудит. Инициативный (добровольный) аудит проводится по решению руководства предприятия (совета директоров) или его учредителей.

Главной целью инициативного аудита является выявление недостатков в ведении бухгалтерского учета, составлении отчетности, в налогообложении, проведение анализа финансового состояния хозяйствующего субъекта и помощь в организации учета и отчетности.

Причиной появления инициативного (добровольного) аудита является:

- во-первых, многие предприятия, прошедшие в последние годы процедуру приватизации и получившие статус ООО, частных предприятий и др. лишились контроля со стороны специальных органов;

- во-вторых, текучесть бухгалтерских кадров, которая в свою очередь вызывается различными обстоятельствами – недостаточно высокой оплатой, нежеланием руководства новых экономических структур относиться к главному бухгалтеру как к одному из основных контролеров за законностью хозяйственных операций и т.д.;

- в-третьих, низкая квалификация бухгалтерских кадров на некоторых предприятиях, особенно на вновь образованных. Руководители предприятий и организаций, сталкивающиеся с такими проблемами, сами обращаются в аудиторские организации с просьбами о помощи.

По характеру инициативный аудит может быть как комплексным, так и тематическим, когда контроль и анализ проводится только по отдельным разделам и участкам учета. Содержание и глубина проверки

может быть: полной и сплошной начиная с первичных документов, проведение инвентаризации активов и обязательств, выборочная проверка данных первичного учета или только данных, содержащихся в учетных регистрах и отчетности.

Если инициативный аудит носит комплексный характер, то охватывает все приведенные выше цели. Методика проведения инициативного аудита не отличается от проведения обязательного аудита и подробно раскрывается в последующих главах, где рассматриваются вопросы организации и проведения активов, обязательств, собственного капитала и финансовых результатов.

Аудит существенно отличается от ведомственного контроля. Принципиальные отличия аудита от ведомственного контроля представлены в табл. 1.7

Таблица 1.7

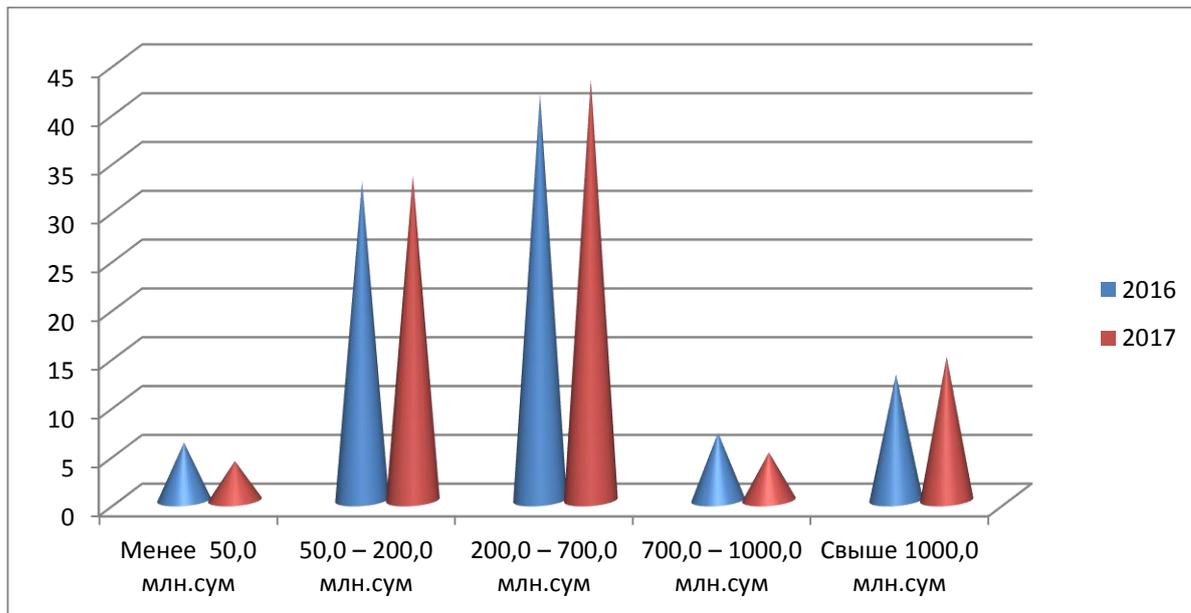
Отличия аудита от ведомственного контроля хозяйственной деятельности⁶

Признаки	Ведомственный контроль	Аудит
Инициатор	Вышестоящая организация	Руководство предприятия, органы государственного управления
Собственник (распорядитель) материалов проверки	— " — " —	— " — " —
Подчиненность проверяющих	— " — " —	Руководство аудиторской фирмы
Чем руководствуются при проверках	Распоряжениями вышестоящей организации	Стандартами, нормами, тестами, обязательными для всех аудиторов
Контроль качества	Эпизодический	Систематический
Источник финансирования	Ведомство; органы государственного управления	Аудируемое предприятие
Ответственность за некачественное проведение проверки	Отсутствует	Полная с возмещением ущерба, нанесенного предприятию
Оказание услуг	Эпизодические консультации	Систематически по договору
Квалификация, этика поведения проверяющих	Не имеет четких регламентов	Четко регламентирована порядком лицензирования деятельности и уставом аудиторских фирм

⁶ Рогоуленко Т. М. Аудит: учебник. - Изд. с изм. - М: Экономист, 2005. - 8 с.



Рис.4. Динамика доходов аудиторских организаций



**Рис.5. Распределение аудиторских организаций исходя из
Объема оказанных услуг по различным показателям,
Удельный вес в общем количестве аудиторских организаций, %**

В экономических субъектах, в которых существуют структуры ведомственного контроля, не исключается привлечение независимых аудиторских служб. При этом каждый вид контроля выполняет свойственные ему функции. Так, в структурах с развитыми формами ведомственного аудита контроль деятельности осуществляется как внутриведомственными ревизорами и аудиторскими фирмами, так и независимыми аудиторскими фирмами. Если ревизоры уделяют основное внимание проверке тех вопросов, по которым идут распоряжения со стороны головной организации (цены, направления реализации, вопросы собственности, сохранность имущества,

кассовая дисциплина), то аудиторы наиболее тщательно анализируют вопросы, связанные с формированием себестоимости, прибыли, налогообложения, расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами. При этом каждый субъект контроля играет свою важную роль для обеспечения законности, предотвращения штрафных санкций, минимизации потерь и налоговых выплат. Независимый аудит существует наряду с государственным финансовым контролем, основное назначение которого заключается в проверке целевого использования государственных средств и имущества.

ГЛАВА II. НЕЗАВИСИМЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА АУДИТОРСКОГО РИСКА

2.1. Методы оценки аудиторского риска в условиях модернизации экономики

В условиях рыночной экономики перед аудиторами ставится актуальный вопрос определения возможных рисков проведенных аудиторских проверок и выявления вероятности отклонения предоставленного заключения и рекомендации.

Оценка внутрихозяйственного риска

Внутрихозяйственный риск выражает меру ожидания аудитором вероятности содержания в отчетности ошибок, превосходящих допустимую величину, до проверки системы внутрихозяйственного контроля.

Бланк оценка внутрихозяйственного риска представляет собой тест, содержащий вопросы, на которые могут быть три варианта ответа. В колонке “Оценка” ставится цифра от 1 до 3, соответствующая выбранному варианту ответа. На основании этих оценок по каждому из вопросов производится расчет

$ВР$ — вероятности внутрихозяйственного риска. Формула, заложенная в алгоритме расчетов, имеет следующий вид:

$$ВР = (ВГ - НГ) \sum_{i=1}^n (i - n) + НГ,$$

где

n — число вопросов в тесте;

$ВГ$ — нижняя граница вероятности риска;

$НГ$ — верхняя граница вероятности риска.

Пользователь программы вправе самостоятельно определить диапазон значений внутрихозяйственного риска, задав его нижнюю и верхнюю границы.

Расчет существенности

Вынужденная выборочность аудиторских проверок приводит к необходимости производить оценку достоверности финансовой отчетности только в аспекте существенности. Искажение или ошибка в бухгалтерской отчетности являются существенными, если их величина может повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями этой отчетности.

Для определения существенности, прежде всего, необходимо выбрать элементы существенности в зависимости от типа проверяемого субъекта. Можно предложить следующие варианты типов предприятий:

- акционерное общество;
- АО производство;
- АО торговля;
- общество с ограниченной ответственностью;
- ООО производство;

- ООО торговля;
- ООО услуги.

В зависимости от типа выбранного предприятия программа “Помощник Аудитора” предлагает свой набор элементов бухгалтерской отчетности. Вся последовательность расчетов производится с помощью специального бланка. Подставив значения указанных элементов в колонку “База текущего периода”, в колонке “Промежуточные уровни существенности” получим значения промежуточных уровней существенности в соответствии с рекомендуемым значением вероятности, выраженным в процентах. Промежуточным уровням существенности присваиваются ранги в зависимости от значимости элемента в отчетности, на основе которой они были рассчитаны. По результатам ранжирования для каждого элемента рассчитывается его весовое значение. В табл. 2.1 приведены весовые показатели для различного числа элементов.

Таблица 2.1

РАСЧЕТ ВЕСОВЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Варианты	Количество показателей	Ранги				
		1	2	3	4	5
1 вариант	5 элементов	0.36	0.28	0.2	0.12	0.04
2 вариант	4 элемента	0.44	0.31	0.19	0.06	
3 вариант	3 элемента	0.56	0.33	0.11		
4 вариант	2 элемента	0.67	0.33			

Умножая промежуточные значения существенности на весовые показатели, получаем элементы для определения уровня существенности.

Величина уровня существенности определяется как средневзвешенное значение от промежуточных величин существенности с учетом важности каждой из них.

Для того чтобы получить точностную характеристику объекта в денежном выражении, величину уровня существенности снижают до 80 % от рассчитанного значения (нормальный риск). Это значение мы получаем в графе “Округленная величина денежной точности”.

Далее следует определить наиболее “опасные”, с точки зрения налоговых последствий, статьи баланса. При этом необходимо помнить о принципе двойной записи и не выбирать в качестве “опасных” статей два корреспондирующих счета одновременно. По размеру процентного отношения оборотов конкретной “опасной” статьи к общему обороту можно произвести распределение существенности по налогообrazующим статьям. Сам расчет производится в бланке. Не распределяется существенность по тем статьям, которые, на взгляд аудитора, маловероятно содержат ошибку, незначимы или могут быть проверены сплошным методом.

Расчет аудиторского риска

Важным элементом при планировании аудита является оценка аудиторского риска. В расчетном методе аудиторский риск определяется по формуле:

$$AP = BP * PK * PH,$$

где

AP — аудиторский риск;

BP — внутрихозяйственный риск;

PK — риск контроля;

PH — риск не обнаружения.

Риск контроля выражает меру ожидания аудитором вероятности пропуска ошибок, превосходящих допустимую величину, системой внутрихозяйственного контроля, т.е. риск содержания ошибок в учете после проверки системой внутреннего контроля. Обычно это значение лежит в пределах от 0.3 до 0.5.

Риск необнаружения выражает меру готовности аудитора признать вероятность невыявления в процессе проведения аудита ошибок, превосходящих допустимую величину. Согласно статистике, этот риск составляет около 0.1 (около 10 %).

Получив значение величины аудиторского риска необходимо учесть, что он должен быть приемлемым. Приемлемый аудиторский риск выражает меру готовности аудитора признать приемлемой вероятностью содержания в финансовой отчетности материальных (существенных) ошибок после завершения аудита и выдачи клиенту стандартного аудиторского заключения без оговорок.

Большинство аудиторов считают, что величина приемлемого аудиторского риска не должна превышать 5 %, хотя каких-либо официальных норм предельного значения аудиторского риска не установлено.

Аудиторская организация вправе самостоятельно определять требования к формам составления и оформления аудиторского плана и программ. Мы предлагаем аудиторский план и программу проведения аудита, в которых содержатся все необходимые реквизиты, рекомендованные стандартом “Планирование аудита”. В общем плане выделены четыре основных этапа проведения аудита, в соответствии с которыми и построено предлагаемое программное приложение “Помощник аудитора”. Предлагаемые бланки предполагают компьютерное заполнение этих документов. Программа проведения аудита носит общий характер и содержит все возможные работы по объектам аудита, сгруппированные по разделам аудита аналогично разделам формы 1 баланса. Индексы макетов программ работы сохраняются во всех бланках, используемых для конкретных процедур этих рабочих программ.

Расчет величины аудиторской выборки должен производиться для каждого объекта аудита в соответствии со стандартом “Аудиторская

выборка". Бланк расчета аудиторской выборки предполагает ввод следующих обязательных величин.

1. Проверяемая величина (оборот или счет);
2. Уточненный уровень существенности, распределенные на данный объект аудита;
3. Коэффициент надежности.

Расчет вспомогательных параметров осуществляется автоматически на основе ранее проведенных расчетов внутрихозяйственного риска, существенности и аудиторского риска. Распределение уровня существенности по составляющим объектам аудиторы проводят самостоятельно исходя из числа выбранных объектов и их доли в суммарной величине элемента существенности.

Данные по расчету запоминают в картотеке.

Пример расчета аудиторской выборки приведен в приложении 1.

Для расчета используется следующая формула:

$$n = (N / MP) r,$$

где

n — объем выборки (количество выборок);

N — проверяемая величина (сальдо или оборот счета);

MP -уточненная существенность;

r — аддитивный коэффициент, соответствующий доверительной вероятности нахождения ошибки при проведении аудиторских процедур.

В нашем случае используется аддитивная модель зависимости рисков:

$$r = p - i - c,$$

где

p — коэффициент надежности, соответствующий доверительной вероятности отсутствия ошибки на счете. В международной практике принято считать, что если уровень вероятности отсутствия ошибок составляет 95 %, то выводы аудитора можно считать достоверными, то есть аудитор должен обеспечивать вероятность отсутствия ошибок не менее, чем 95 %;

i — коэффициент, соответствующий доверительной вероятности отсутствия ошибок в учете;

c — коэффициент, соответствующий доверительной вероятности выявления ошибки системой контроля.

Связь между доверительной вероятностью $ДВ$ и $КН$ коэффициентами надежности выражается формулой:

$$КН = \ln(1 - ДВ / 100)$$

и представлена в табл. 3.

Расчет величины аудиторской выборки должен производиться для каждого объекта аудита. Бланк расчета аудиторской выборки предполагает ввод следующих обязательных величин.

1. Проверяемая величина (оборот или счет);
2. Число документов в проверяемой совокупности;

3. Уточненный уровень существенности, распространяемый на данный объект аудита;

4. Коэффициент надежности.

Расчет вспомогательных параметров осуществляется автоматически на основе ранее проведенных расчетов внутрихозяйственного риска, существенности и аудиторского риска. В результате расчета получаем объем выборки в суммовом выражении и необходимое число документов в выборке.

Наиболее болезненно материально-стоимостная несбалансированность экономики проявилась в денежном обращении.

Таблица 2.2

Коэффициенты надежности

Доверительная вероятность, в %	Коэффициент надежности при ожидании отсутствия ошибок
99	-4.60517
95	-2.99573
90	-2.30259
85	-1.89712
80	-1.60944
70	-1.20397
63	-0.99425
50	-0.69315

2.2. Направления совершенствования аудиторской деятельности

Особенностью функционирования рынка аудиторских услуг сегодня является усиление конкуренции, повышение требований заказчиков аудиторских услуг и пользователей аудиторской отчетности, которые стали заинтересованы в получении достоверной информации о финансовом положении предприятия, ужесточение требований к качеству аудита и репутации аудитора по мере выхода отечественных предприятий на международные рынки капитала, развитию деятельности Узбекистана в мировое экономическое сообщество и перехода на Международные стандарты финансовой отчетности и аудита. Проблема совершенствования и развития внешнего и внутреннего контроля связана с объективной необходимостью повышения качества аудита в целях удовлетворения потребностей общества в достоверной информации о финансовом состоянии организаций.

Создание эффективных систем внешнего и внутреннего контроля позволит повысить качество аудита, прозрачность, информативность и надежность данных систем, снизить риски недостоверности информации, что в конечном итоге обеспечит более устойчивое развитие и функционирование рынка аудиторских услуг и субъектов аудиторской деятельности.⁷ Недостатками существующей в настоящее время в Узбекистане системы внешнего контроля качества аудита являются: несовершенство нормативно-правовой базы, методологического инструментария внешнего контроля, отсутствие сквозного жесткого контроля за соблюдением обязательных требований стандартов аудиторской деятельности, различие методик внешнего контроля по форме и содержанию, отсутствие единых критериев оценки результатов контрольных мероприятий. Системы внутреннего контроля, устанавливаемые аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, в большинстве случаев не в полном объеме соответствуют требованиям стандартов аудиторской деятельности, а также недостаточно эффективны. Очевидно, что необходима оценка, обобщение и систематизация типичных недостатков и ошибок, допускаемых при создании и осуществлении внешнего и внутреннего контроля качества, а также разработка теоретических положений и эффективного методологического инструментария, которые бы обеспечили надежность осуществления внешнего и внутреннего контроля качества аудита и обоснованность его оценки. В данной ситуации актуальными являются научные разработки в области совершенствования систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита. Несмотря на наблюдающиеся значительные позитивные тенденции в совершенствовании систем внешнего и внутреннего контроля качества, их развитие не успевает за динамично развивающимися и постоянно ужесточающимися требованиями международных стандартов аудита. Требуется дальнейшей проработки нормативно-правовая база. Остаются открытыми ряд вопросов, в частности: - недостаточно исследованы и раскрыты теоретические положения и практические подходы к созданию и поддержанию эффективной системы внешнего контроля качества аудита; - проблемы существующих систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита; - унификация и совершенствование методологических, организационных и иных подходов к организации и осуществлению внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Несовершенство методического обеспечения внешнего и внутреннего контроля качества существенно снижает эффективность и результативность систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита.

Разработка и внедрение теоретических подходов и методического инструментария при осуществлении внешнего и внутреннего контроля позволит:

- повысить качество и эффективность систем внешнего и

⁷ Медведчук Е.П. Пути совершенствования и развития контроля качества аудита // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2017. №12-1. – С. 37-39

внутреннего контроля; • снизить транзакционные издержки на создание и поддержание систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита; • снизить риски, связанные с асимметрией информации; • повысить прозрачность, информативность и надежность данных систем; • повысить профессиональный уровень внешних и внутренних контролеров за счет «обучающего» эффекта разработанных программ и процедур проведения внешнего и внутреннего контроля качества; • снизить трудозатраты на проведение внешнего и внутреннего контроля качества аудита; • обеспечить более устойчивое, развитие и функционирование рынка аудиторских услуг и субъектов аудиторской деятельности. Теоретико-методологические положения контроля качества и определить дальнейшие направления совершенствования систем внешнего и внутреннего контроля качества аудита, а именно: 1.совершенствование нормативно-правового регулирования на основе международного опыта, 2.совершенствование системы государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций, 3.совершенствование системы стандартов аудиторской деятельности, как основы проведения аудита на основе МСА, 4.совершенствование систем внешнего контроля качества, 5.совершенствование внутреннего контроля качества, 6.совершенствование системы аттестации и повышения квалификации. Система государственного контроля (надзора) за деятельностью саморегулируемых организаций существует в условиях продолжающегося процесса становления аудиторской деятельности, что обуславливает «догоняющий» характер их развития. В этих условиях большое значение имеет более существенная методическая поддержка существующих систем контроля качества. Однако, существующий методологический инструментарий контроля качества носит формальный характер. Кроме того, для обеспечения соответствия международным требованиям к качеству аудита необходимо создание эффективных систем внешнего и внутреннего контроля качества в полном объеме обеспечивающих соблюдение основных требований стандартов аудиторской деятельности вне зависимости от размеров аудиторских организаций. Новые направления совершенствования внешнего и внутреннего контроля качества аудита позволят существенно снизить транзакционные издержки, функционирования систем контроля качества и снизить асимметрию информации, которая негативно влияет на решения, принимаемые внешними пользователями бухгалтерской отчетности, что в конечном итоге обеспечит более устойчивое развитие и функционирование рынка аудиторских услуг и субъектов аудиторской деятельности.

Постановлением Президента Республики Узбекистан «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года отменить с 1 января 2019 года требования:

к минимальному размеру уставного капитала аудиторских организаций;

по аттестации руководителей аудиторских организаций;

по выбору аудиторской организации для проведения внешнего аудита на конкурсной основе из перечня, определяемого Государственным комитетом по содействию приватизированным предприятиям и развитию конкуренции и Министерством финансов Республики Узбекистан, на предприятиях с пакетом акций (долей) государства в уставном капитале свыше 50 процентов.

Определить, что с 1 января 2020 года:

а) ежегодной обязательной аудиторской проверке подлежат также коммерческие организации при одновременном выполнении двух из следующих условий по итогам отчетного года:

- балансовая стоимость активов свыше 100-тысячекратного размера минимальной заработной платы;
 - выручка от реализации продукции (работ, услуг) более 200-тысячекратного размера минимальной заработной платы;
- среднегодовая численность работников свыше 100 человек;

б) аудиторские организации осуществляют аудиторскую деятельность исключительно на основе международных стандартов аудита, издаваемых Международной федерацией бухгалтеров;

в) результаты внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, проводящих обязательную аудиторскую проверку, публикуются на веб-сайте Министерства финансов Республики Узбекистан.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 65-летнего развития аудита в нашей стране показывают, что он уже сегодня играет важнейшую роль в экономике Узбекистана. Процесс его становления необратим.

На наш взгляд, современный аудит целесообразно понимать как процесс уменьшения до приемлемого уровня информационного риска для внутренних и внешних пользователей финансовой отчетности.

Итак, необходимо автоматизировать и стандартизировать основных функций аудита, а именно проведения аудиторских процедур при ответах на специально разработанные вопросы, а также составления итоговых документов, позволяющих формировать заключения по разделам аудита. Причём предусмотреть автоматическое формирование аудиторской документации: бланков, программ аудита, официальных писем и другой письменной информации по подготовке к аудиту и по его результатам, вариантов аудиторских заключений, в которых содержатся все необходимые реквизиты, рекомендованные стандартами аудиторской деятельности.

Аудиторская проверка должна быть выполнена в срок и с приемлемыми затратами. Эти временные и финансовые ограничения могут играть определенную роль в процессе проверки, но при составлении аудиторского отчета они являются второстепенными. Согласно третьему рабочему стандарту AICPA⁸ (он требует, чтобы заключение составлялось на базе достаточного объема убедительной информации) количество и качество информации оценивается абсолютно независимо от времени и средств, затраченных на ее получение. Если на момент составления отчета не собрано достаточно информации, положительное заключение не может быть сделано.

Также, развитие аудиторской деятельности выступает на современном этапе как обязательное и неотложное условие нормального функционирования хозяйствующих субъектов. Аудит обеспечивает действенный финансовый контроль хозяйственной деятельности при сохранении коммерческой тайны и соблюдении законных интересов государства, юридических и физических лиц. Организация аудита вызывает необходимость проведения следующих мероприятий:

- создание научно-методической и нормативно-правовой базы, обеспечивающей формирование достоверной информации для правовой

⁸ AICPA - American Institute of Certified Public Accountant (Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров)

защиты собственности независимо от организационных форм хозяйственной деятельности;

- формирование механизма осуществления Министерством финансов РУз возложенных на него функций методического обеспечения и организации бухгалтерского учета, финансовой отчетности и контрольной работы. Преобладание негосударственных предприятий и организаций означает, что аудит является единственно возможной организационной формой действенного контроля хозяйственной деятельности, оказания помощи предприятиям в постановке учета, реальной оценке финансовых результатов деятельности, противостоянии монополистам;
- подготовка кадров аудиторов должной квалификации, создание нормальных условий их деятельности;
- усиление гарантий возвратности предоставляемых банками кредитов и их использования по целевому назначению;
- предупреждение неэффективных направлений хозяйственной деятельности и правовых нарушений;
- обеспечение законных интересов хозяйствующих субъектов и государства при исчислении и уплате налогов и других платежей;
- информационное обеспечение действенных антимонопольных мер на основе аудиторских проверок применяемых цен, наценок и других условий реализации товаров;
- формирование механизма реорганизации (банкротства) предприятий, как необходимого элемента рыночной экономики.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» от 26.05.2000 № 78-II (в новой редакции),
2. Постановлением Президента «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года определены приоритетные направления развития аудиторской деятельности.
3. Аудит / Под ред. М. М. Тулаходжаевой, Т. И. Джураевой, Ф. Г. Гулямовой. — Ташкент: ТГЭУ, 2013.
4. Пожалуйста, не забудьте правильно оформить цитату:
5. Райимбердиева О. Р. Особенности планирования аудита в Республике Узбекистан // Молодой ученый. — 2016. — №2. — С. 578-581. — URL <https://moluch.ru/archive/106/25319/> (дата обращения: 05.11.2018).
6. В.Р. Банк, С.В. Банк, А.А. Солоненко «Бухгалтерский учет и аудит в условиях банкротства». М. «ТК Велби». Издательство «Перспектив». 2005г. 296с.
7. Л.В. Сотникова «Внутренний контроль». Учебник. М. ЗАО «Финстайнформ». 2000г. 239с.
8. Е.А. Крупченко, О.И. Замышкова «Аудит». Учебное пособие. Ростов-на-Дону. «Феникс». 2000г. 320с.
9. Андреев В.Д. «Практический аудит» М.: «Экономика» 1994 365с.
10. Ковалева О.В., Константинов Ю.П. «Аудит. Организация аудиторской деятельности. Методика проведения аудиторской проверки» М.: «ПРИОР» 1999 272с.
11. Солоева О.В. «Зарубежные стандарты учета и отчетности» М.: «Аналитика-Пресс» 1998 210с.
12. Справочник аудитора. Т.: Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана 1999 184с.
13. Терехов А.А. «Аудит» М.: «Финансы и статистика» 2000 512с.
14. «Аудит» : Учебник для ВУЗов / В. И. Подольский, А. А. Савин , 3е изд. М: ЮНИТИ – ДАНА, Аудит 2006, 583с
15. Жарылгасов Б.Т. «Международные стандарты аудита»: учебное пособие / М: КНОРУС 2005, 400с
16. «Аудит»: учебник / под ред. В.И. Подольский : М:Экономист 2005, 494с
17. Мазуренко А.А. «Зарубежный бухгалтерский учет и аудит»: учебн. пособие: М: 2005, 240 с
18. <http://www.1c.gasrus.ru/>
19. <http://okato.ru/>
20. <http://www.docaudit.ru/>
21. <http://www.sp-finance.ru/>