

УДК: 336.71. 336.761

ТЕОРЕТИЧЕСКО-МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА И УЧЕТА

Темирханова Муътабар Жураевна

Профессор кафедры Бухгалтерский учет и аудит ТГАУ

Миржаватова Юлия Юрьевна

Магистр кафедры "Бухгалтерский учет и аудит" в ТГАУ

***Аннотация.** В статье исследованы этапы организации службы внутреннего аудита и его развития, нормативно-правовые основы организации службы внутреннего аудита и его место в корпоративном управлении, зарубежный опыт деятельности внутреннего аудита и методологические основы его применения. Исходя из задач исследования изложены теоретические результаты и выводы.*

***Ключевые слова:** заработная оплата, учет, аудит, процессы управления, себестоимость продукции, внутренний аудит.*

THEORETICAL AND METHODOLOGICAL BASES OF THE ORGANIZATION OF INTERNAL AUDIT AND ACCOUNTING

Temirkhanova Mutabar Zhuraevna

Professor of the Department of Accounting and Audit, TSAU

Mirzhavadova Yulia Yurievna

Master of the Department "Accounting and Audit" in TSAU

***Annotation.** The article examines the stages of organization of the internal audit service and its development, the legal framework for the organization of the internal audit service and its place in corporate governance, foreign experience in the activities of internal audit and the methodological foundations for its application. Based on the objectives of the study, theoretical results and conclusions are presented.*

***Key words:** wages, accounting, audit, management processes, production cost, internal audit.*

Анализ исследования показали, что потребность к внутреннему аудиту в первую очередь появляется на крупных предприятиях. Высшее руководство не может контролировать ежедневную деятельность предприятия и низших уровней управленческих структур. Внутренний аудит обеспечивает информацией об их деятельности и заверяет достоверность отчетов менеджеров.

В литературе по данной отрасли и нормативно-правовых документах даны определения и комментарии к понятию внутренний аудит. По определению, данному международным Институтом внутренних аудиторов (The institute of

internal auditors), «Внутренний аудит – это деятельность выдачи независимых, объективных гарантий и консультаций, направленных на усовершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации в осуществлении системного и последовательного подхода к управлению рисками в ее деятельности, оценке эффективности и улучшению процессов управления, контроля и корпоративного управления».

По мнению К.Б.Ахмаджонова «Внутренний аудит – считается независимой системой, предоставляющей объективные гарантии и консультации, направленные на повышение финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, обеспечение правильности бухгалтерских данных внутреннего аудита и организации эффективной системы внутреннего контроля на предприятии».

В процессе научного исследования разработано авторское определение понятия «внутренний аудит» и согласно ему внутренний аудит был раскрыт в качестве деятельности по управлению рисками, достоверности и эффективности систем внутреннего контроля, в частности, деятельности, организованной для оценки практики корпоративного управления на регулярной и независимой основе, на базе общепринятых международных и национальных стандартов в сфере внутреннего контроля.

В процессе исследования нами в целях дальнейшего повышения эффективности службы внутреннего аудита и обеспечения непосредственного использования внешними аудиторами результатов работы службы внутреннего аудита разработан проект национальных стандартов аудиторской деятельности «Использование работы службы внутреннего аудита» и предложен для внедрения в практику.

Применение на практике стандартов внутреннего аудита, не ограничиваясь одним только Положением «О службе внутреннего аудита на предприятиях», которое считается нормативно-правовой основой службы внутреннего аудита в Узбекистане, даст возможность для совершенствования нормативно-правовой базы в сфере внутреннего аудита.

По своей сущности, внутренний аудит имеет возможность обобщения информации и данных по всем аспектам деятельности субъекта, накопления средств для анализа, а неразрывная связь с внутренним аудитом ведет к повышению эффективности принимаемых управляющим решений.

Именно внутренний аудит считается объективным источником информации, помогающим управляющему в оценке качества выполнения принятых управленческих решений. В Узбекистане следует учредить Национальный институт внутреннего аудита и привлечь в членство сотрудников служб внутреннего аудита, которые осуществляют практическую деятельность. Тогда появится возможность сдачи сотрудниками службы внутреннего аудита экзамена на получение международного сертификата внутреннего аудита (CIA-Certificacate Internal Audit) и база для повышения квалификации непосредственно в развитых государствах. Это означает возможность выхода наших внутренних аудиторов на международный уровень.

В нашей стране в целях осуществления деятельности службы внутреннего

аудита, повышения качества внутреннего аудита и обеспечения его правовых аспектов считаем целесообразным внесение дополнений и изменений в Положение Кабинета Министров Республики Узбекистан «О службе внутреннего аудита на предприятиях».

В результате организации службы внутреннего аудита и изучения её деятельности наблюдаются некоторые недостатки и проблемы в осуществлении задач внутреннего аудита. По нашему мнению, чтобы не повторить эти недостатки в практике, целесообразно разработать и внедрить в нашей республике международный стандарт «Использование работы службы внутреннего аудита», и закрепить в законе в качестве формы деятельности внутреннего аудита.

В Республике Узбекистан система сертификации сотрудников службы внутреннего аудита осуществляется на основе утвержденного Министерством юстиции от 12 мая 2012 года за № 2361 Положения «О порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита», и претенденты, путем прохождения 80-часового курса обучения, физические лица, имеющие квалификационный сертификат аудитора и налогового консультанта после успешной сдачи экзамена перед специальной комиссией Министерства финансов, общественных организаций аудиторов получают квалификационные сертификаты внутренних аудиторов. Однако, в системе сертификации сотрудников службы внутреннего аудита со стороны общественных организаций аудиторов существуют некоторые преграды.

Литература:

1. Темирханова М.Ж., Муминов О.Г.У.. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета и отчетности в туристических компаниях в Республике Узбекистан. В сборнике: Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики материалы Международной научной конференции. Редакционная коллегия: Е.Ю. Меркулова, Ю.Ю. Косенкова (ответственный редактор); Министерство образования и науки РФ, Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. 2014. С. 267-275.
2. Темирханова М.Ж., Бакирова М.Ш.К. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита объектов интеллектуальной собственности. В сборнике: Научные исследования в социально-экономическом развитии общества. Международная научно-практическая конференция научно-педагогических работников. 2019. С. 443-447.
3. Темирханова М.Ж., Особенности совершенствования учетной политики в туристических компаниях и национальной экономике. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 2. С. 332-341.
4. Темирханова М.Ж., Акбаров Б. Совершенствование методики организации финансового учета в туристических компаниях. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 3. С. 267-273.
5. Езиев Г.Л., Темирханова М.Ж.. Развитие бухгалтерского учета в условиях модернизации экономики Республики Узбекистан. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 3. С. 224-231
6. Гойибназаров Ш.Г., Темирханова М.Д. Проблемы в совершенствовании и приближении к международным стандартам отчетности финансовых результатов в туристических компаниях. В сборнике: Тенденции развития мировой торговли в XXI веке. Материалы VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 55-летию учебного заведения. 2019. С. 428-432.

7. Гайибназаров Ш.Г., Кабулов А.А., Темирханова М.Ж. Совершенствование методологии организации учета объектов интеллектуальной собственности. В сборнике: Инженерная экономика и управление в современных условиях. Материалы научно-практической конференции, приуроченной к 50-летию инженерно-экономического факультета. Ответственный редактор В.В. Жильченкова. 2019. С. 406-411.

8. МЖ Темирханова. Вопросы совершенствования финансовой отчетности в туристических компаниях на основе требований международных стандартов (IAS IFRS). Бюллетень науки и практики 4 (3), 217-223

9. Темирханова М.Ж. Проблемы в совершенствовании приближения к международным стандартам отчетности финансовых результатов в туристических компаниях. Калужский экономический вестник. 2018. № 4. С. 59-61.