

СУЩНОСТЬ И ВИДЫ АУДИТОРСКОГО АНАЛИЗА В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

и.о. доцент кафедры Бухгалтерского учета Самаркандского института экономики и сервиса Пашаходжаева Дилдора Джабборхоновна

Аннотация: Данная статья будет интересна для исследователей, которые занимаются изучением сущности аудита и анализа. Автором было исследовано разные подходы к аудиторскому анализу и предложены виды аудиторского анализа.

Annotation: This article will be of interest to researchers who study the essence of audit and analysis. The author explored different approaches to audit analysis and proposed types of audit analysis.

Ключевые слова: «аудит», «аудитор», «анализ», «слушатель», «ученик», «следователь», аудиторский анализ, анализ на основе аудиторских проверок, анализ, не основанный на аудиторских проверках

Keywords: "audit", "auditor", "analysis", "listener", "student", "investigator", audit analysis, audit-based analysis, non-audit analysis

В научных исследованиях, проводимых в мировой практике в условиях глобализации экономики стран, миграции инвестиций из одной страны в другую, появления и развития транснациональных компаний, большое внимание уделяется совершенствованию методов бухгалтерского учета и аудиторского анализа. В результате научных исследований в этой области были достигнуты определенные успехи в совершенствовании концептуальных вопросов учета и аудита. Однако возникает необходимость обращения особого внимания на научную проработку вопросов признания, оценки и учета показателей, аудиторского анализа финансовых показателей предприятий. Найти научные и практические решения этих вопросов является актуальным в условиях масштабного привлечения странами иностранных инвестиций в свою экономику.

Данная статья в определенной степени служит выполнению задач, поставленных в Указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», от 29 июня 2018 года № УП-5468 «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан», от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» и в других нормативно-правовых актах, связанных с этой деятельностью.

Аудиторский анализ является одним из важных понятий. Это понятие представляет собой рычаг, появившийся в результате совместного использования в практической деятельности таких понятий, как «аудит», «аудитор», «анализ».

Согласно источникам, «аудит» происходит от латинского слова «аудит», что в переводе на русский означает «слушаю». Понятие «аудитор» происходит от латинского слова «аудитор», и в русском языке означает «слушатель», «ученик», «следователь», а в переводе с узбекского на русский означает «слушатель», «читатель». , «следователь» соответственно. [4].

«Анализ» происходит от греческого слова «analysis», что означает «отделять, разделять, разбивать».[5].

Исходя из вышеизложенных понятий, понятие аудиторского анализа, означает «анализ, проводимый аудиторами».

Ведь в постановлении Президента нашей Республики от 19 сентября 2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» №3946 [1]. рассматривается как обременительная административная процедура поставлена задача как одного из факторов дальнейшего развития аудиторской деятельности, а также анализа и подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности хозяйствующих субъектов, а также реальной и правдивой оценки эффективности хозяйственной деятельности, стали основой для определения основных задач аудиторских организаций.

С одной стороны, эти задачи, поставленные перед аудиторскими организациями по углубленному анализу деятельности хозяйствующих субъектов, свидетельствуют о взаимной согласованности аудита и анализа, а с другой стороны, о важных вопросах создания теоретико-методической и организационной базы. основы аудиторского анализа, который считается новым направлением в науках об аудите и анализе и их практике, что делает необходимым решение.

Следует отметить, что с внедрением в практику аудиторского анализа в специальной литературе, издаваемой в нашей республике, такой как учебники и учебные пособия, появился термин «аудиторский анализ». Например,. В учебнике проф. М.К Пардаева «Теория экономического анализа» он определил аудиторский анализ следующим образом: «Аудиторский анализ - это анализ, проводимый аудиторами для получения правильных выводов при проверке финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов» [2].

В последние годы также были опубликованы некоторые научные статьи о статусе и интерпретации аудиторского анализа. Например, В своей статье «О состоянии и толковании аудиторского анализа» проф. К.Б. Уразов и О. Пардаев отмечают, что аудиторский анализ зарождается как новое направление экономического анализа, но его теоретические, организационные и методологические основы еще не до конца разработаны.

Весьма примечательны мнения этих ученых о необходимости найти ответы на следующие вопросы аудиторского анализа: «(1) Итак, что же такое

сам аудиторский анализ? (2) является ли аудиторский анализ частью финансового анализа и управленческого анализа, признаваемого компонентами общего экономического анализа, или он принципиально отличается от них по содержанию и форме, а также в других отношениях?

(3) Является ли первичным аудиторский анализ или аудиторский обзор? (4) какой из них служит другому в анализе и исследовании? (5) Аудит для анализа или анализ для аудита? (6) не означает ли сам аудит аудиторский анализ? (7) Может ли аудиторский анализ быть независимой дисциплиной?

На наш взгляд, «аудиторский анализ» по своему содержанию и сущности является разновидностью экономического анализа. Однако это экономический анализ, осуществляемый на договорной основе аудиторскими организациями, являющимися специальными хозяйственными единицами. Аудиторский анализ является составной частью аудиторской деятельности, которая считается хозяйственной деятельностью аудиторских организаций. По своему характеру аудиторский анализ относится как к аудитам, проводимым аудиторской организацией, так и к профессиональным услугам.

В ходе проверок аудиторы анализируют документы, записи в бухгалтерских счетах, различные корреспонденции, расчеты, балансы и другие формы отчетов различного назначения. Также по условиям договоров на оказание аудиторских услуг на основании данных бухгалтерского учета и отчетности анализируются показатели деятельности предприятий, отдельно полученные центры ответственности, оценивается их эффективность, определяются внутренние неиспользованные резервы и так далее.

Уместно рассматривать аудиторский анализ как элемент общего «аудита», который описывается как процесс. Как процесс аудиторские проверки или профессиональные аудиторские услуги, осуществляемые на предприятиях и в организациях, включают в себя различные аудиторские процедуры. Аудиторский анализ является одной из таких процедур. При проведении аудиторских проверок или аудиторских профессиональных услуг процедуры, связанные с анализом, осуществляются в различных формах и методами.

Важность анализа, используемого при проверках, заключается в том, что в первую очередь выявляются отклонения в счетах и отчетах. Эти отклонения измеряются в единицах количества, а также находятся факторы, вызывающие их появление. Эти факторы подразделяются на прямые и косвенные и даются рекомендации по устранению факторов, оказывающих негативное влияние. Это свидетельствует о том, что анализ на основе проверок является одним из средств обеспечения пользователей информации реальной и достоверной информацией.

Анализ, проводимый аудиторами без предварительной проверки и в качестве профессиональных услуг, не будет иметь вышеуказанных характеристик. Аудиторский анализ на основе непроверенных данных также может привести к неверным управленческим решениям.

Заключение

Все вышеизложенное указывает на то, что аудиторский анализ является специфическим и целесообразным видом анализа.

В результате проведенного нами исследования было установлено, что целесообразно разделить аудиторский анализ на анализ, основанный на результатах аудита и не основанный на них.

Анализ на основе аудиторских проверок представляет собой совокупность процедур, связанных с проверкой, систематизацией, группировкой, агрегированием и оценкой достоверности показателей, характеризующих их в количественном и качественном выражении, а также видов операций, процессов и видов деятельности, которые происходят на предприятиях на основании договоров со стороны аудиторских организаций.

Анализ не основанный на аудиторских проверках - это совокупность процедур, связанных с систематизацией, группировкой, агрегированием и оценкой предприятий на основе договоров, без проверки достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности, предоставляемых им аудиторскими организациями, видов операций, процессов и видов деятельности, происходящих в них, а также показателей, характеризующих их в количественном и качественном отношении.

Источники:

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарори. 2018 йил 19 сентябрь. ПҚ-3946. https://nrm.uz/products?folder=376836_o%E2%80%98zbekiston_respublikasi_prezidenti_qarorlari_ro%E2%80%989yhati&products=1_vse_zakonodatelstvo_uzbekistana.
2. Пардаев М.Қ. Иқтисодий таҳлил назарияси. Дарслик.- Самарқанд, «Зарафшон», 2001.- 183-бет.
3. Пашаходжаева Д.Д. Фойда солиғи ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Илмий-услубий тавсиялар. – Самарқанд: СамДЧТИ нашр-матбаа маркази 2020, - 3.6 б.т.
4. Уразов К.Б. Бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Ўқув қўлланма. – Т.: Ўқитувчи, 2004, -178-179 бетлар
5. Қудратов Т. Қ., Файзиёва Н. Қишлоқ хўжалик корхоналари фаолиятининг таҳлили. Дарслик.- Самарқанд,2010.- 12 бет