

ПРОБЛЕМЫ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА ПРИ ПЕРЕХОДЕ НА МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Мухаммедова Дилфуза Анваровна
Даулетназаров Бахытберген Аяпбергенович
Ташкентского Международного университета Кимё

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные проблемы деятельности службы внутреннего аудита, связанные с процессом перехода предприятий на международные стандарты финансовой отчётности, а также выделены направления развития внутреннего аудита при трансформации финансовой отчётности в соответствии с МСФО. Раскрыта роль службы внутреннего аудита, в качестве оценки адекватности перехода на МСФО, функционирования контрольных процедур, корректность трансформации отчетности и соблюдение новых регуляторных норм.

Ключевые слова: МСФО, Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA), Сертифицированный присяжный бухгалтер (ACCA), Сертифицированный общественный бухгалтер (CPA), НСБУ.

Abstract. This article discusses the main problems of the internal audit service related to the process of enterprises' transition to international financial reporting standards, as well as outlines the directions for the development of internal audit in the transformation of financial statements in accordance with IFRS. The role of the internal audit service is disclosed as an assessment of the adequacy of the transition to IFRS, the functioning of control procedures, the correctness of the reporting transformation and compliance with new regulatory norms.

Keywords: IFRS, Certified International Professional Accountant (CIPA), Certified Sworn Accountant (ACCA), Certified Public Accountant (CPA), NSBU.

Annotatsiya. Ushbu maqolada korxonalarning moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish jarayoni bilan bog'liq ichki audit xizmatining asosiy muammolari ko'rib chiqiladi, shuningdek, MHXSga muvofiq moliyaviy hisobotni transformatsiyalashda ichki auditni rivojlantirish yo'nalishlari bayon etiladi. MHXSga o'tish jarayonini adekvatligini, nazorat tartib-taomillarining ishlashi, hisobotni transformatsiya qilish to'g'riligini va yangi tartibga solish normalariga rioya etilishini baholash sifatida ichki audit xizmatining roli namoyon bo'ladi.

Kalit so'zlar: MHXS, Sertifikatlangan xalqaro professional buxgalter (CIPA), Sertifikatlangan hakamlar hay'ati buxgalteri (ACCA), Sertifikatlangan jamoat buxgalteri (CPA), BHMS.

Введение. Согласно Постановлению Президента Республики Узбекистан «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» № ПП-4611 от 24 февраля 2020 года [14] было принято решение, в соответствии с которым акционерные общества,

коммерческие банки, страховые организации, а также предприятия — крупные налогоплательщики обязаны, начиная с 1 января 2021 года, составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Данное решение фактически обозначило присоединение Республики Узбекистан к числу стран, официально внедряющих МСФО в национальную практику финансовой отчетности.

Анализ литературы. Внутренний аудит, как одна из самостоятельных отраслей аудиторской деятельности, с момента своего становления неразрывно связан с системой профессиональной ответственности и корпоративного контроля. Он выступает инструментом, обеспечивающим выполнение обязательств организации перед заинтересованными сторонами, а также способствует повышению прозрачности и эффективности управленческих процессов.

При освещении отдельных вопросов тематики внутреннего аудита, а также при разработке рекомендаций для совершенствования внутреннего аудита нельзя не учитывать опыт, накопленный международной наукой и практикой. Среди зарубежных ученых следует отметить: Х. Кагерманн, У. Кинни, К. Кутинг, К. Вебер [1], Р. Хейс, Р. Дассен, А. Шильдер [2], С. Пикетт [3] и другие, а также можно отметить российских ученых Р. Алборов [4], Т. Иванова [5], В. Ефимов, А. Туманова [6], О. Крышкин [7], Н. Филевская [8], С. Шарафутина, Т. Бикезина, Е. Петрова [9] и другие.

В отечественной научной литературе за последние годы было опубликовано немало работ, посвященных теоретическим проблемам внутреннего аудита. Значительный вклад в отечественную науку внесли такие ученые как: Р. Дустмуродов [10], А. Каримов [11], М. Тулаходжаева [12], Б. Хасанов [13] и многие другие.

Методы исследования. В методологии данной статьи использованы методы анализа и синтеза, научной абстракции, обобщения и сравнительно-теоретической интерпретации. Кроме того, научную основу статьи составляют международные стандарты, информация из исследований ученых, опубликованных в отечественных и зарубежных научных публикациях.

Анализ и результаты. Необратимость процесса перехода на МСФО обусловлена современными требованиями делового сообщества, ростом потребности в прозрачности и сопоставимости финансовых данных, а также стремлением интегрироваться в мировую экономическую среду. 2020 год был определён как переходный период для крупных предприятий страны, которым предписывалось обеспечить до конца 2021 года наличие в бухгалтерских службах не менее трёх специалистов, успешно прошедших международную сертификацию по дисциплине «Финансовая отчетность по МСФО», либо обладающих сертификатами «Сертифицированный международный профессиональный бухгалтер (CIPA)», «Сертифицированный присяжный бухгалтер (ACCA)», «Сертифицированный общественный бухгалтер (CPA)»

или «Диплом по международной финансовой отчетности (DipIFR)». Это требование было направлено на формирование достаточного кадрового потенциала для качественного применения МСФО.

На этапе подготовки предприятия должны были предпринять комплекс мер, отражённых на рисунке 1.

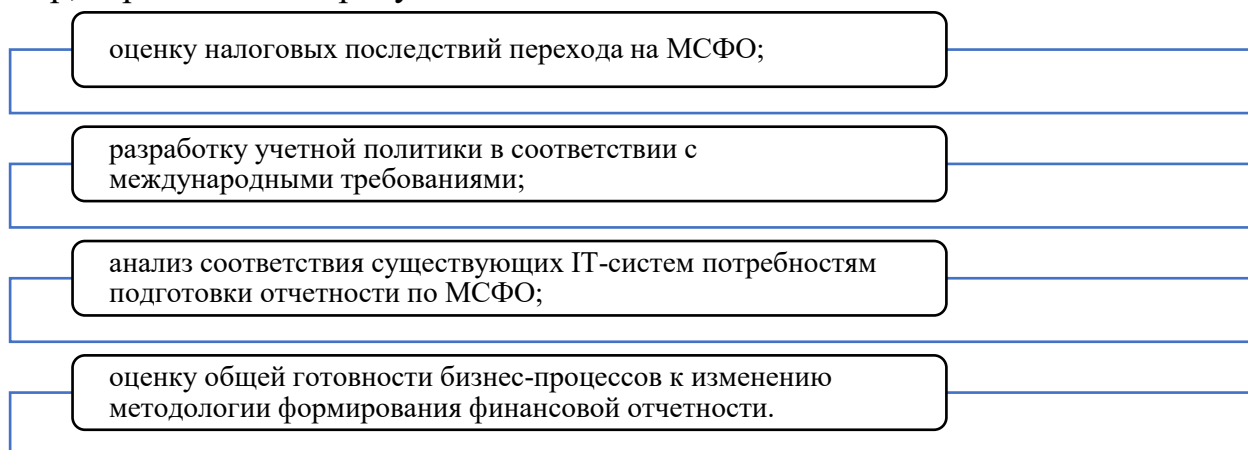


Рисунок 1. Комплекс мер на этапе подготовки предприятия к внедрению МСФО²³

Однако значительная часть компаний и работников финансово-бухгалтерских служб оказалась неготовой к внедрению МСФО как в практическом, так и в психологическом аспектах. Переход на международные стандарты предполагает не только знание концепции МСФО, но и способность применять принципы и профессиональные суждения на практике, что требовало глубоких компетенций и опыта.

В результате многие крупные компании продолжали вести учёт по национальным стандартам бухгалтерского учёта (НСБУ), а по завершении финансового года осуществляли трансформацию отчётности из формата НСБУ в формат МСФО при помощи консалтинговых и аудиторских организаций, что приводило к дополнительным финансовым затратам.

Период 2021–2025 годов фактически стал для бухгалтерских служб крупных предприятий временем адаптации к учёту по МСФО. За эти годы компании активно инвестировали в обучение персонала, направляя работников на курсы международной сертификации. Несмотря на полученные сертификаты, многие специалисты сталкивались с трудностями при ведении учёта по МСФО, поскольку наличие сертификата не гарантирует владение практическими навыками составления отчётности по международным стандартам. Практическая подготовка требует опыта применения профессионального суждения, анализа сложных хозяйственных операций и формирования корректных раскрытий.

Дополнительной проблемой является значительный объём документации и операций в крупных организациях: один или два сертифицированных бухгалтера не могут обеспечить выполнение полного

²³ Разработка автора на основе анализа литературы.

спектра задач в условиях высокого документооборота и интенсивной хозяйственной деятельности. Это подчёркивает необходимость системного укрепления кадрового потенциала и дальнейшего совершенствования процессов внедрения МСФО.

Вместе с тем принятие Постановления Президента № ПП-282 [15], направленного на дальнейшее расширение применения МСФО и отнесение ряда предприятий к категории общественно значимых организаций, усилило требования не только к бухгалтерским службам, но и к системе внутреннего контроля в целом.

В частности, существенно возросла роль службы внутреннего аудита, которая обязана оценивать адекватность перехода на МСФО, качество функционирования контрольных процедур, корректность трансформации отчетности и соблюдение новых регуляторных норм.

Таблица 1

Рекомендуемые мероприятия для решения и облегчения проблемы, связанных с проведением внутреннего аудита при трансформации финансовой отчётности на МСФО²⁴

№	Проблемы	Осуществляемые мероприятия
1.	Формирование профессионально подготовленной и устойчивой команды внутреннего аудита за счет внедрения системы «Обучение и развитие (Learning & Growth)»	• регулярное обучение аудиторов по МСФО и IT-аудиту; • создание внутреннего методологического центра по МСФО; • внедрение наставничества; • разработка индивидуальных планов развития аудиторов; • поддержка международной сертификации.
2.	Адаптации методологии и процедур внутреннего аудита к требованиям МСФО	• пересмотр карты рисков организации; • разработка МСФО-ориентированных программ проверок; • внедрение риск-ориентированного планирования; • формализация контрольных процедур по оценкам и раскрытиям; • унификация рабочих документов.
3.	Усиление роли и независимости внутреннего аудита:	• подотчётность СВА комитету по аудиту или совету директоров; • участие СВА в проекте внедрения МСФО; • регулярная отчётность по рискам; • развитие взаимодействия с финансовым подразделением, IT и внешним аудитом.
4.	Обеспечение эффективности и устойчивости работы СВА	• укрепление кадрового состава; • привлечение экспертов на временной основе; • внедрение инструментов анализа данных; • аудит автоматизированных систем; • участие СВА во внедрении ERP.

Выводы. Подытожив, можно сделать следующие выводы:

1. Введение ПП-282 создало ряд объективных трудностей для СВА, обусловленных как повышенной сложностью финансовой отчетности, так и необходимостью оперативной адаптации процессов внутреннего контроля.

2. Данные трудности проявляются в недостатке компетенций по

²⁴ Разработки автора на основе анализа литературы

МСФО, росте нагрузки на аудиторов, необходимости пересмотра методологии внутреннего аудита, а также в появлении новых регуляторных, организационных и технологических вызовов.

Для решения и облегчения данных задач мы предлагаем следующие мероприятия, сформированные в таблице 1.

3. У компании, которые требуются вести финансовый учет по МСФО имеются сложности перехода к новой системе, соответственно у СВА возникнут проблемы для проведения внутреннего аудита без соответствующего знания и опыта МСФО, поэтому главный фактор регулирования – повышение теоретических знаний и практических навыков применения МСФО у сотрудников СВА.

Литература:

1. Kagermann H., Kinney W., Kuting K., Weber C. Internal Audit Handbook. – Springer–Verlag Berlin Heidelberg, 2008. – 608 p. – ISBN 978–3 540–70886–5; Patrick Lambe. Principles of knowledge auditing. – Massachusetts Institute of Technology, 2023. – 410 p.

2. Hayes R., Dassen R., Schilder A., Wallage P. Principles of auditing. – Prentice Hall Financial times, 2005. – 692 p. - ISBN 0 273 68410 8; Robert R.Moeller. Brink’s Modern Internal Auditing. – Wiley, 2009. – 810 p. - ISBN 978-1-119-01698-4.

3. К.Н. Spencer Pickett. The internal auditing Handbook. – Wiley, 2010. – 1070 p. - ISBN 978-0-470-51871-7.

4. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – М.: Дело и сервис, 2000. – 432 с.

5. Иванова Т.Н. Внутренний аудит системы внутреннего контроля. – Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, 2014. – 362 с.

6. Ефимов В.В., Туманова А.Н. Внутренний аудит качества и самооценка организации. – Ульяновск: УлГТУ, 2007. – 123 с.

7. Крышкин О. Настольная книга по внутреннему аудиту. – М.: Альпина Паблицер, 2013. – 477 с.

8. Филевская Н.А. Процесс внутреннего аудита корпоративного управления. - Ульяновск: УлГТУ, 2014. – 78 с.

9. Шарафутина С.Ф., Бикезина Т.В., Петрова Е.Е. Аудит. - Санкт-Петербург: РГГМУ, 2023. – 222 с.

10. Do’smuratov R.D. Audit asoslari.-Toshkent: O‘zbekiston milliy ensiklopediyasi, 2003.-518 b.

11. Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va audit. Monografiya. – Toshkent: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 b.

12. Tulaxodjayeva M.M., Ilxomov Sh.I., Ahmadjonov K.B. va boshq. Audit. Darslik. –Т.: TDIU, 2018.