

**Б.К.Хамдамов – профессор ТФИ, д.э.н.  
З.Б.Суёнова – магистрант ТФИ**

### **ВОПРОСЫ ПОДГОТОВКИ БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ НА ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

В статье раскрываются вопросы подготовки высококвалифицированных специалистов по направлению бухгалтерский учет и аудит в высших учебных заведениях страны. Указываются резервы его совершенствования для более качественной профессиональной подготовки работников учета и аудита. Так как в условиях глобализации экономики основным компонентом объекта учета является её качественный аудит, рассмотрены некоторые вопросы организации учета и аудита при применении мировых стандартов.

**Ключевые слова:** финансовая отчетность, международные стандарты финансовой отчётности, национальные стандарты бухгалтерского учета, международные стандарты аудита, классификатор образования, профессиональный бухгалтер, магистр менеджера.

### **МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ АСОСИДА БУХГАЛТЕРЛАР ВА АУДИТОРЛАРНИ ТАЙЙОРЛАШ МАСАЛАЛАРИ**

Мақолада мамлакат олий ўқув юртыда бухгалтерия ҳисоби ва аудит йўналиши бўйича юқори малакали мутахассислар тайёрлаш масалалари кўриб чиқилган. Ҳисоб ва аудит соҳаси хизматчиларини юқори малакали даражада тайёрлашни такомиллаштириш захиралари кўрсатилган. Маълумки глобал иқтисодиётнинг ҳисоб объекти сифатидаги асосий қисми бу сифатли аудит бўлганлиги учун халқаро стандартларни қўллашда ҳисоб ва аудитни ривожлантириш масалалари ўрганилган.

**Таянч сўз ва иборалар:** молиявий ҳисобот, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари, бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари, аудитнинг халқаро стандартлари, таълим классификатори, профессионал бухгалтер, магистр менежер.

### **TRAINING ACCOUNTANTS AND AUDITORS BASED ON INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS**

The article reveals the issues of training highly qualified specialists in accounting and auditing in higher educational institutions of the country. The reserves of its improvement are indicated for better training of accounting and audit workers. Therefore, in conditions of globalization of the economy, the main component of the accounting object is its quality audit, some issues of accounting and audit organization with the application of world standards are considered.

**Keywords:** financial reporting, international financial reporting standards, national accounting standards, international audit standards, education classifier, professional accountant, master's manager.

## **Введение**

Стратегия действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017–2021 годы разработаны на основе комплексного изучения актуальных и волнующих население и предпринимателей вопросов, анализа действующего законодательства, правоприменительной практики и передового зарубежного опыта, а также широкого общественного обсуждения[3]. Согласно приоритетным направлениям вопрос о учете, контроле и аудите приобретает особенно высокий общественный статус и что требует решения некоторых созревших вопросов подготовки специалистов с высшим образованием в области учета и аудита.

Подготовка бакалавров и магистров имеет ряд положительных особенностей. Это индивидуальный подход к оценке знаний каждого студента и получение двухуровневого образования. Присоединение к Болонскому процессу стали основой реформ в сфере высшего образования Узбекистана.

## **Литературный обзор**

В экономической литературе по подготовке бухгалтеров и аудиторов рассматривается вопрос о применении мировой практики по подготовке магистров на двухуровневой основе:

- магистр-менеджер, бизнес-администратор (Master of Business Administration);
- магистр науки (Master of Science).

Научные исследования по подготовке профессиональных бухгалтеров и аудиторов проводились рядом зарубежными учеными-экономистами. К ним можно отнести: В. Н. Тютюрюков., А.Д.Шеремет, Л.И. Хоружий, О.И.Аверина, Н.А.Горбунова, И.Ф.Меркулова, Л.И.Гурье, Е. Игнатьева.

В произведениях отечественных ученых-экономистов, таких, как А.С.Сатибалдиев, А. А. Каримов, М.К Пардаев, М.М. Туляходжаева изучены вопросы и направления развития подготовки профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

## **Анализ и результаты**

Характерной тенденцией реформирования высшего образования в настоящее время является реализация новых образовательных стандартов подготовки кадров высшей квалификации. Проводимые реформы оказали существенное влияние на изменение учебной, методической, научной и кадровой деятельности высших учебных заведений страны.

Изменения, которые произошли в подготовке кадров по специальности «Бухгалтерский учет и аудит» как одной из наиболее многочисленных среди других вузовских специальностей экономических факультетов высших учебных заведений неопределимы.

Одна из наиболее массовых профессий это профессия бухгалтера и аудитора. Сегодня она занимает первое место не только в рейтингах наиболее популярных профессий, но и является достаточно распространенной среди

прочих специальностей экономической квалификации. По конъюнктурным соображениям эти профессии является престижной. Потребности современного общества в высококвалифицированных специалистах данного направления существенны. Кроме того, нельзя не подчеркнуть и общественную значимость данной профессии. От уровня квалификации и соблюдения высоких этических принципов бухгалтеров и аудиторов во многом зависит соблюдение экономических интересов хозяйствующих субъектов, органов государственной власти, акционеров, инвесторов и других участников рыночных отношений. Качественный учет и аудит является основой информационной и экономической безопасности страны.

Чтобы гарантировать, что зарегистрированные бухгалтеры и аудиторы (РАА) выполняют свои функции в общественных интересах, профессия РАА через свои руководящие органы должна устанавливать, поддерживать и обеспечивать соответствие, среди прочего, определенному набору образовательных требований. Изучение литературы по общему профессиональному образованию и по образованию в области бухгалтерского учета способствовало достижению всех целей [9].

В феврале 1999 г. 16-й сессией Межправительственной рабочей группы экспертов по международным стандартам учета и отчетности, проходившей в Женеве, были приняты рекомендации в отношении национальных требований к квалификации профессиональных бухгалтеров. Рекомендации включали типовую программу учебной подготовки профессиональных бухгалтеров. Было также решено, что рекомендации будут время от времени пересматриваться, с тем чтобы их содержание соответствовало современным требованиям [5].

Советом по торговле и развитию Организации Объединенных Наций в октябре 2003 г. была принята новая, пересмотренная Типовая программа учебной подготовки бухгалтеров, в разработке которой принимали участие эксперты Ассоциации дипломированных присяжных бухгалтеров, Организации дипломированных главных бухгалтеров Канады, Европейской Комиссии, Института дипломированных бухгалтеров Шотландии, Польского совета по стандартам бухгалтерского учета, Международной федерации бухгалтеров и представителей научных кругов и международных бухгалтерских фирм, выступавших в своем личном качестве [6].

Немаловажным является также тот факт, что профессия бухгалтера и аудитора имеет международное признание и международную координацию, о чем свидетельствует принятое постановление Президента Республики Узбекистан от 19.09.2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» где отмечается, что за прошедшие годы в стране сформирована нормативно-правовая и методологическая база аудита, а также внедрена упрощенная и бессрочная система лицензирования аудиторской деятельности, что позволило создать рынок аудиторских услуг и обеспечить вступление отечественных аудиторских организаций в крупные международные сети аудиторских компаний.

Мотивация аудиторов для использования информационных технологий в своей профессии: приложение для сертифицированной общественности в настоящее время все аудиторы используют информационные технологии (ИТ) в своих аудиторских задачах [10].

В то же время, как отмечается в постановлении, ряд проблем и недостатков препятствует дальнейшему развитию аудиторской деятельности и повышению значимости аудиторских услуг для принятия управленческих решений и повышения качества корпоративного управления, в числе которых:

-первое, 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;

-второе, 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;

-третье, действующая система специальной подготовки и повышения квалификации аудиторов носит формальный характер, не обеспечивает необходимый уровень профессиональной подготовки и качества аудиторских услуг, в том числе в соответствии с международными стандартами аудиторской деятельности, что приводит к падению престижа профессии аудитора;

-четвертое, 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;

-пятое, неполное соответствие национальных стандартов аудиторской деятельности общепризнанным международным стандартам аудита, что не обеспечивает формирование у иностранных инвесторов понимания достоверности финансовой отчетности отечественных предприятий.[4].

В постановлении отмечается, что аудиторские организации осуществляют аудиторскую деятельность исключительно на основе международных стандартов аудита, издаваемых Международной федерацией бухгалтеров.

Одним из основных целей вышеуказанного постановления заключалась в том, чтобы обратить внимание на дисциплины, которыми должен овладеть будущие специалисты, обучающиеся в высших учебных заведениях по специальности бухгалтерский учет и аудит, для того чтобы стать профессиональным бухгалтером.

В Узбекистане в условиях перехода на рыночную модель хозяйствования также был разработан государственный образовательный стандарт высшего профессионального образования по специальности «Бухгалтерский учет и аудит», соответствующий международным образовательным учебным программам в данной области получения знаний и являющийся одним из

приоритетных проектов развития образования в республике. Подготовка данного образовательного стандарта стала лишь одним из направлений более широких усилий по установлению квалификационных критериев для профессиональных бухгалтеров, выполнение которых позволит им более эффективно и качественно обслуживать глобальную экономику.

К сожалению, сложившаяся тенденция упразднения специальности «Аудит» и отсутствие специального направления бакалавриата в соответствии с государственным образовательным стандартом не способствуют реализации поставленных ранее задач по подготовке квалифицированных специалистов в данной области.

### **Выводы и предложения**

Для привлечение молодежи в аудиторскую профессию, в частности, обеспечение активного сотрудничества профессиональных общественных объединений с соответствующими высшими образовательными учреждениями предлагается создание нового направления бакалавриата и включить в классификатор образования направление “Аудит (по отраслям и сферам)”.

Учебные планы по подготовки бухгалтеров и аудиторов должны отвечать требованиям бизнес среды. В последнее время Узбекистан более тесно включается в мировое сообщество, где стали заметно меняться принципы ведения бизнеса. Раньше основной целью деятельности компании являлось получение максимально возможной суммы прибыли. Однако в современных условиях этого все чаще становится недостаточно. Успех компаний стал в значительной мере зависеть от того, насколько принципы ее работы отвечают концепции устойчивого развития. А в последней, как известно, важное место занимают финансовые аспекты ее деятельности.

Вместе с тем устойчивость развития компании в значительной мере зависит от происходящих изменений в реальной стоимости ее бизнеса. Все это потребовало помимо всего прочего внесения принципиальных изменений в подходы формированию отчетности компаний и её аудита. Возникла необходимость по-новому взглянуть на многие вещи и прежде всего на вопросы использования в учете и отражения в отчетности информации о справедливой стоимости активов, обязательств, капитала.

В настоящее время, к сожалению, действующий порядок учета и отчетности приводит к тому, что исчисляемая в их системе величина чистых активов, как правило, значительно отличается от реальной стоимости бизнеса компании. Одна из основных причин, хотя заметим не единственная, состоит в том, что целый ряд активов и обязательств отражается в них по первоначальной стоимости. В интересах дела следовало бы изменить данную ситуацию и перейти на МСФО.

Кроме того, исходя из соображений, что в Узбекистане аудиторские организации будут осуществлять аудиторскую деятельность исключительно на основе международных стандартов аудита, а также запросов современного

бизнеса и различных групп пользователей информации, содержащейся в финансовой отчетности предприятий (организаций), система учета и отчетности должна осуществляться на основе МСФО. Все это требует проведения комплексного анализа и мониторинга реализации учебных планов и программ в области бухгалтерского учета и аудита, а также принять меры по дальнейшему их совершенствованию и внедрению инновационных методов обучения.

Распределение учебного времени между отдельными циклами в действующем стандарте имели существенные изъяны, так как не отвечали потребностям современной практики. В данном стандарте почти пятая часть учебного времени бакалавра, в том числе специализирующегося в области бухгалтерского учета, анализа и аудита, были отведены на дисциплины гуманитарного, социального и математического цикла, что в последнем варианте значительно сократилась. В зарубежных вузах в странах с развитой рыночной экономикой их удельный вес в рабочих учебных планах по подготовке данных специалистов, как правило, гораздо меньше.

Следует отметить так же о реформирование системы подготовки магистров, в том числе по направлениям «Бухгалтерский учет» и «Аудит». Вопрос требует решения о применении мировой практики по подготовки магистров на двухуровневой основе:

-магистр менеджер, бизнес администратор (Master of Business Administration);

-магистр науки (Master of Science).

Некоторые аспекты передовой мировой практики внедрены в системе высшего образования в Республики Узбекистан. В Академии Государственного управления при Президенте и Банковско-финансовой академии готовят магистров менеджеров управления. В филиалах зарубежных ВУЗов аккредитованных в Узбекистане так же существует двухуровневая система магистратуры. Укрепление межвузовские связи по профилю «Бухгалтерский учет и аудит» осуществление более полной координации и кооперацию по созданию современных учебно-методических комплексов по учебным дисциплинам, прежде всего профилирующим, в частности по разработке деловых игр, кейсов, измерительных материалов для оценки знаний студентов, лабораторных практикумов, базирующихся на современных IT-технологиях, и многое другое будет способствовать дальнейшему развитию подготовки специалистов в области учета и аудита.

Особенностями образовательных программ по специальностям «Учет и аудит» являются:

- инновационность – включение предметов, соответствующих современному уровню и тенденциям развития бухгалтерского учета и аудита, изучающих передовые технологии, направления деятельности бухгалтеров и аудиторов;
- междисциплинарность - изучение смежных модулей, формирующих знания в области экономики, финансов, права и др;

- гибкость - формирование компетенций с учетом потребностей работодателя как непосредственного заказчика;
- практикоориентированность - обучение на производстве и выполнение магистерских диссертаций на предприятиях.

Обеспечение отечественной экономики высококвалифицированными кадрами в области бухгалтерского учета, владеющими фундаментальными базовыми и профессиональными знаниями, умениями и навыками, и являющимися специалистами в конкретной области- важнейшая задача современной системы высшего образования.

Подводя итоги можно отметить что рассматриваемый вопросы являются важным звеном в внедрение в систему образовательных стандартов подготовки бухгалтеров и аудиторов и будет регулирующим в этой сфере деятельности отечественным структурам те участки, где необходимо внести изменения, чтобы сблизить нашу практику с международной.

### **Список литературы:**

1. Закон Республики Узбекистан «О бухгалтерском учете» 13 апреля 2016 года
2. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» 26 мая 2000 года.
3. Указ Президента Республики Узбекистан о стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан (*Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2017 г., № 6, ст. 70, № 20, ст. 354, № 23, ст. 448, № 29, ст. 683, ст. 685, № 34, ст. 874, № 37, ст. 982; Национальная база данных законодательства, 16.10.2017 г., № 06/17/5204/0114*)
4. Постановление Президента Республики Узбекистан от 19.09.2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан»
5. Аверина О. И., Горбунова Н. А., Меркулова Ф. Проблемы подготовки бухгалтеров и аудиторов в условиях реформирования Российского высшего образования. // *Международный бухгалтерский учет, 2014 №4. С. 28-35.*
6. Шеремет А.Д. Подготовка профессиональных бухгалтеров и аудиторов в соответствии с международными стандартами // *Бухгалтерский учет. 2004. № 4. – С. 3-8.*
7. Тютюрюков В. Н. Международные стандарты аудита. Учебник. - М: «Дашков и К<sub>0</sub>», 2010. – 200 с.
8. Тулаходжаева М.М. и др. Аудит. Учебное пособие. – Т.: «Иқтисодиёт», 2012. – 184 с.
9. Botha, W.J.J. Pre-qualification education of registered accountants and auditors in South Africa: Perspectives on whether the education process is

normatively justifiable..// Meditari Accountancy Research, Vol.9, 2001, Pages 33-59. [www.scopus.com](http://www.scopus.com)

10. Pedrosa I., Laureano, R.M.S, Costa, C.J Auditors' motivations for the use of Information Technology in their profession: Application to the certified public accountant // ISTAR, Av. das Forças Armadas, Lisboa, 1649-026, Portugal 2012, Pages 37-43. [www.scopus.com](http://www.scopus.com)

11. [www.gov.uz](http://www.gov.uz)

12. [www.lex.uz](http://www.lex.uz)

13. [www.mf.uz](http://www.mf.uz)