



РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ВА АУДИТ

Яриев Шерзод Шукуржанович
Тошкент молия институти

Аннотация. Ушбу мақолада аудиторлик фаолиятини рақамли иқтисодиёт шароитида ташкил этиш масалалари ёритилган. Шунингдек иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида аудитнинг назарий масалалари, унинг амалиёти, методи ва аудиторлик жараёнида ҳам катта ўзгаришлар бўлишлиги ёритилган.

Калит сўзлар: аудит, аудиторлик фаолияти, рақамли аудит, "Катта тўртлик, аудиторлик хизмати.

ЦИФРОВАЯ ЭКОНОМИКА И АУДИТ

Яриев Шерзод Шукуржанович
Ташкентский финансовый институт

Аннотация. В данной статье рассматриваются вопросы организации аудиторской деятельности в условиях цифровой экономики. Кроме того, акже поясняется, что в условиях цифровизации экономики теоретические вопросы аудита, его практика, метод и процесс аудита претерпят серьезные изменения.

Ключевые слова: аудит, аудиторская деятельность, цифровой аудит, «Большая четверка», аудиторские услуги.

DIGITAL ECONOMY AND AUDITING

Yariev Sherzod Shukurjanovich
Tashkent Financial Institute

Abstract. This article covers the issues of organizing audit activities in the digital economy. It is also explained that there will be big changes in the theoretical issues of audit, its practice, method and auditing process in the conditions of digitization of the economy.

Keywords: audit, audit activity, digital audit, "Big Four", audit service.

Кириш.

Мамлакатимизда аудиторлик фаолиятининг ҳуқуқий асослари яратилди.. Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги "Аудиторлик фаолияти тўғрисида"ги ЎРҚ-677-сонли қонунининг 3-моддасида "аудиторлик фаолияти — аудиторлик ташкилотларининг аудиторлик хизматларини кўрсатиш бўйича тадбиркорлик фаолияти" деб эътироф этилган (Қонун, 2021). Рақамли иқтисодиёт шароити аудиторлик фаолияти ташкил этиш ва аудиторлик текширувларини ўтказишнинг назарий масалалари долзарб бўлиб қолмоқда.

Адабиётлар шарҳи.

Адабиётларда рақамли иқтисодиёт шароити аудиторлик фаолиятини ташкил этиш борасида турли фикрлар мавжуд.

Якимованинг (2020) қуйидаги фикрларини келтириш мумкин: “ҳозирги шароитда аудитда парадигматик ўзгаришлар рўй бериб, унинг шакли анъанавийдан интеллектуал аудитга айланмоқда, унинг методологияси ҳам технологияларга асосланмоқда.”

Кудриннинг (2020) фикрича, Россияда 3 йил ичида рақамли аудитга ўтиш мумкин экан. Унинг ёзишича, биринчи навбатда молиявий аудитни рақамлаштиришдир, рақамли аудит моделини яратилади.

Панковнинг (2019) ёзишича, ҳисоботлардаги ахборотларга нисбатан ўтказилаётган анъанавий аудит ҳозирги талабларга жавоб бермай қолди. Келажақдаги аудитнинг методологияси рискка йўналтирилган концепцияга асосланади деган хулосага келган. Юқоридагилардан хулоса қилиш мумкинки, рақамли иқтисодиёт шароитида, нафақат аудитнинг назарий масалалари, унинг амалиёти, методи ва аудиторлик жараёнида ҳам катта ўзгаришлар бўлади.

Козлова (2021) аудитни рақамлаштиришни қуйидагича тасавур қилади: “Аудитни рақамлаштириш – бу корхоналарда аудитни тўлиқ масофадан ўтказишдир”.

Мелиев ва Дагаровларни (2020) такидлашича масофавий тарзда аудиторлик хизматларини ташкил этиш ва ўтказишда қўйилган мақсадга эришиш учун нафақат IT технологиялар воситаларидан фойдаланиш, балки аудитнинг илғор автоматлашган дастурлари, молиявий таҳлил дастурлари, электрон рақамли имзо хизматини жорий этиш ва кўрсатиладиган аудиторлик хизматлари сифатини тасдиқловчи аудиторни тайинлаш орқали эришиш мумкин.

Варламова ва Алексеевалар (2020) эса рақамли аудитга таъриф беришган: “Рақамли аудит-бу маҳсулотни яратишнинг ҳар бир босқичида аудиторлик текшируви учун зарур шарт-шароитларни яратиш”.

Петух ва Сафоноваларни (2019) ёзишича: “Рақамли аудитнинг ритвожланиши билан аудитни ўтказиш технологиясида ҳам трансформация рўй беради”.

Юқоридагилардан кўриниб турибдики, аудиторлик фаолиятининг келажаги-рақамли аудитдир.

Таҳлил ва натижалар муҳокамаси.

Мамлакатимизда Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4611-сонли Қарорини ижросини таъминлаш мақсадида ишлар амалга оширилмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг “Аудиторлик фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-677-сонли қонуиннинг 31-моддасида аудиторлик ташкилотлари аудиторлик текширувлари ва турдош хизматлари туридаги аудиторлик хизматларини кўрсатади деб белгилаб қўйилган.

Мамлакатимизда аудиторлик хизмат кўрсатишдан олинган 206352,4 млн. сўмнинг 67,6 фоизи аудиторлик текширувларидан ва фақат 32,4 фоизи бошқа кўрсатилган хизматлар улушига тўғри келади¹⁹². Юқоридагилардан кўриниб турибдики мамлакатимизда аудиторлик фаолиятдан олинаётган даромадларда бошқа хизматлар кўрсатишдан тушумни ошириш зарур. Бу айниқса рақамли иқтисодиёт шароитида иқтисодий аҳамиятга эга.

Бунинг қонуний асоси борми деган савол туғилиши мумкин. Ҳа, қонуннинг Аудиторлик текширувини ўтказишдаги чекловлар” номли 34-моддасида “Аудиторлик ташкилоти кетма-кет етти йилдан кўпроқ айна бир хўжалик юритувчи субъектнинг аудиторлик текширувини ўтказишга ҳақли эмас.” деб белгилаб қўйилган.

Бу бўйича қуйидаги мисолларни келтиришимиз мумкин. “Ўзбекнефтгаз” акциядорлик жамиятининг 2016, 2017 ва 2018 йиллар учун МХХС асосида тайёрланган консолидациялашган молиявий ҳисоботи жаҳондаги йирик тўртталikka кирувчи – “Ernst & Young” халқаро аудиторлик компанияси томонидан Халқаро аудит стандартлари (ХАС) асосида аудиторлик текширувидан

¹⁹² Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари
https://www.mf.uz/media/file/audit/osn_pokazateli/osnovnie_pokazateli_2020.pdf. 16.04.2021

ўтказилди. Аҳамиятли жиҳати, 2020 йилнинг 5 юни ва 24 ноябрларида бу ҳақда ижобий аудиторлик хулосаси олинди (Тўқсанов, 2023).

Ўзбекнефтгаз” акциядорлик жамиятидан кейин жаҳондаги йирик тўртта аудитор-консалтинг компанияларидан бири ҳисобланган “Ernst & Young” МЧЖ компанияси томонидан 2022 йил якунлари бўйича “Ўзбекистон миллий электр тармоқлари” АЖ молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари (МХХС) асосидаги консолидациялашган молиявий ҳисоботни “Ўзбекистон миллий электр тармоқлари” АЖда тўлиқ жорий қилиш ҳамда уни аудитдан ўтказиш бўйича энергетика тармоғидаги корхоналар миқёсида биринчилардан бўлиб ижобий аудиторлик хулосасини олди¹⁹³.

Рақамли иқтисодиёт шароитида аудиторлик текширувларида фирмалар томонидан яратилаётган ва қўлланаётган амалий рақамли технологиялардан кенг фойдаланиш долзарб бўлиб боради. Бу рақамли технологиялар дунё ва Россия Федерациясининг йирик аудиторлик компаниялари томонидан амалиётда қўлланиб келинмоқда. Йирик аудиторлик компанияларининг рақамли иқтисодиёт талабларига мослашиб бормоқда.

Масалан, жаҳоннинг “Катта тўртлик” аудиторлик компанияларининг 2021 йилда мижозларга кўрсатган хизматлари ҳажмидан ҳам кўриниб турибди (1-жадвал).

1-жадвал

Жаҳоннинг “Катта тўртлик” аудиторлик компанияларининг 2021 йилдаги асосий кўрсаткичлари ¹⁹⁴

Компаниялар	Даромади	Ходимлар сони	1 ходимга тўғри келадиган даромад	Йил	Штаб-квартирасининг жойлашган жойи
Deloitte	\$50,2 млрд	345 374	\$145 349	2021	Буюк Британия/АҚШ
PwC	\$45,1 млрд	295 371	\$152 831	2021	Буюк Британия/АҚШ
EY	\$39,9 млрд	312 250	\$127 971	2021	Буюк Британия/АҚШ
KPMG	\$32,1 млрд	236 000	\$136 144	2021	Голландия

1-жадвалдаги маълумотлардан кўриниб турибдики 2021 йилда аудиторлик компаниялари ичида энг кўп даромад олган компания “Deloitte” ҳисобланади. “Deloitte” компаниясининг 2019 йилдаги даромади \$50,2 млрд.ни ташкил этган, кейинги ўринда PwC компанияси бўлиб, унинг даромади \$45,1 млрд.ни, “KPMG” \$32,1 млрд ташкил этган. “Катта тўртлик” аудиторлик компанияларида қарийб 1 миллион ходим ишлашлигини алоҳида қайд этиш керак.

Халқаро иқтисодий форум (World Economic Forum) прогнозига кўра 2025 йилга келиб аудиторлик текширувларининг қарийб 30 фоизи интеллектуал ахборот технологияларидан фойдаланилган ҳолда ўтказилади¹⁹⁵. “Deloitte & Touche” аудиторлик фирмасининг ҳисоботида асосан текширишларда рақамли технологиялардан фойдаланиш ҳисобига фирманинг даромади 2019 йилда 23 фоизга ошган, 2023 йилга келиб 30 фоизга ошиши кутилмоқда¹⁹⁶.

Россия Федерациясининг 100 та йирик аудиторлик компанияларининг 2021 йилдаги тушуми 44.4 млрд рублга етган. Шу тушумнинг 55 фоизи ёки 24,3 млрд рубли аудиторлик текширувларидан ва 45 фоизи ёки 19,9 млрд. рубли кўрсатилган консалтинг хизматларидан тушган¹⁹⁷.

¹⁹³ Акциядорлик жамиятининг 2022 йил учун тузилган молиявий ҳисоботида “Ernst & Young” МЧЖ халқаро компанияси томонидан ижобий аудиторлик хулосаси берилди. <https://www.uzbekistonmet.uz/uz/lists/view/4127>. 6.11.2023.

¹⁹⁴ Большая четвёрка (аудит). <https://ru.wikipedia.org/wiki>. 7.11.2023.

¹⁹⁵ Искусственный интеллект (мировой рынок). URL: <http://www.tadviser.ru/index.php/> (дата обращения: 16.04.2021).

¹⁹⁶ Годовой отчет Deloitte. URL: <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/nl/Documents/about-deloitte/deloitte-nl-integrated-annual-report-2017-2018.pdf> (16.04. 2021).

¹⁹⁷ RAEX: доходы крупнейших аудиторских организаций достигли рекордных 44,2 млрд рублей. https://raex-rr.com/news/press-reliz/2022_01_June/.

2023 йилда Россия Федерациясининг йирик аудиторлик ташкилотлари рейтинги ¹⁹⁸

№	Номи	2021 йилдаги ўрни	Жойлашган жойи	2022 йилдаги тушуми (млн. рубль)	Аудиторлик текширувидан тушган тушумнинг улуши (%)	2022 йилда ўртача ходимлар сони	2022 йилда аудиторлар сони
1	«Кэпт» (КПМГ)	1	Москва	11737,6	36.9	3546	219
2	«ЦАТР - аудиторские услуги»	3	Москва	7336,6	100	1996	239
3	«Технологии Доверия - Аудит»	4	Москва	5836,1	75.4	-	-
4	ДРТ	2	Москва	5757,4	58,6	1367	-
5	Юникон	5	Москва	2004,9	77.3	831	164

Россия Федерацияда “Кэпт” олдинги “КМПГ” аудиторлик компанияси етакчи бўлиб, унинг 2022 йилдаги тушуми 11737,6 млн. рублни ташкил этиб, унинг 36,9 фоизи аудиторлик текширувидан тушган тушумдир. Иккинчи ўринда “ЦАТР - аудиторские услуги” компанияси бўлиб, унинг 2022 йилдаги тушуми 7336,6 млн. рубль бўлиб, 100 фоиз тушум аудиторлик текшируви ҳисобидан тушган. Бешинчи ўринда “Юникон” компанияси эгаллаган. Унинг тушуми 2004,9 млн. рубль бўлиб, 77.3 фоизи аудиторлик текшируви натижасидаги даромаддир.

Хулоса ва таклифлар.

Юқоридагиларга асосан, рақамли иқтисодиёт шароитида аудитнинг ташкилий ва методологиясида туб ўзгаришлар рўй беради деган хулоса қилишимиз мумкин.

Рақамли иқтисодиёт ўтиш жараёни аудиторлик фаолияти билан боғлиқ ҳуқуқий меъёрий ҳужжатларга тегишли ўзгартиришлар киритиш мақсадга мувофиқ. Ушбу шароитга мос бўлган аудитнинг халқаро стандартларини ишлаб чиқиш ёки мавжудларига тегишли ўзгартиришлар киритиш лозим деб ҳисоблаймиз.

Адабиётлар/Литература/Reference:

Алексей Кудрин: (2020) за три года Счетная палата перейдет на цифровой аудит. <https://finrussia.ru/news/aleksey-kudrin-za-tri-goda-schetnaya-palata-pereydet-na-tsifrovoy-audit/>.

Козлова Н. (2021) Цифровизация аудита и консалтинга - наша реальность. <https://zen.yandex.ru/media/finexpertiza/cifrovizaciia-audita-i-konsaltinga-nasha-realnost-nina-kozlova-vystupila-na-professionalnoi-vstreche-raex.7.11.2023>.

Қонун (2021) Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралда тасдиқланган “Аудиторлик фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-677-сонли қонуни.

Панков В.В. (2019) Трансформация института аудита в условиях применения цифровых технологий. Журнал “Аудит” №12-2019.

Петух А.В., Сафонова М.Ф. (2019) Современный аудит в условиях цифровизации экономики: проблемы и перспективы развития. Международный бухгалтерский учет, Т. 22, № 10, С. 1154 – 1169

Тўқсанов Ҳ. (2023) “Ўзбекнефтгаз” АЖ ва унинг тизимидаги корхоналарнинг ҳаққоний қиймати ХБС асосида баҳоланди. https://uza.uz/uz/posts/ozbekneftgaz-aj-va-uning-tizimidagi-korxonalarining-haqqoniy-qiymati-hbs-asosida-baholandi_233879.8.02.2023.

Якимова В.А. (2020) Возможности и перспективы использования цифровых технологий в аудиторской деятельности. Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. Т. 36. Вып. 2. С. 287–318.

¹⁹⁸ Крупнейшие аудиторские организации (2015—2023 гг.). Список крупнейших российских аудиторских организаций (субъектов аудиторской деятельности), 2023 год. https://raex-rr.com/b2b/audit/biggest_auditors_rating/2023/.