

**МЕЖДУНАРОДНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ  
К.Ш.ТОКТОМАМАТОВА**

**ОШСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**ТАДЖИКСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Межгосударственный диссертационный совет К 08.17.564**

*На правах рукописи*  
УДК. 657.1(03):657.6.

**БАДАЛОВ ХУРШЕД ХОТАМОВИЧ**

**РАЗВИТИЕ ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКОГО  
ОБЕСПЕЧЕНИЯ АУДИТОРСКО-КОНСАЛТИНГОВОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ (на  
материалах Республики Таджикистан)**

**А В Т О Р Е Ф Е Р А Т**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата экономических наук

**Специальность 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика**

**ЖАЛАЛ-АБАД – 2019**

Диссертационная работа выполнена на кафедре бухгалтерского учета и аудита Таджикского государственного университета коммерции

**Научный руководитель:** доктор экономических наук, доцент  
**Низомов Самариддин Фахриевич,**  
заведующей кафедрой экономического  
анализа и аудита Таджикского национального  
университета г. Душанбе

**Официальные оппоненты:** доктор экономических наук, профессор  
**Омурзаков Сатыбалды Ашимович**  
ректор Международного университета имени  
К.Ш. Токтомаматова

кандидат экономических наук, доцент  
**Бобоев Мирзохаёт Усмонович,**  
заведующей кафедрой финансы и кредита  
Худжандского политехнического института  
Технического университета Таджикистана  
имени академика М.С. Осими г. Худжанд

**Ведущая организация:** Кафедра учета, анализа и аудита  
Российско - Таджикского (славянского)  
университета, 734000, Республика  
Таджикистан, г. Душанбе, ул. М.  
Турсунзаде, 30.

Защита диссертации состоится «28» июня 2019 года в 14<sup>00</sup> часов в Центре научных исследований, разработок и инноваций имени К.Ш. Токтомаматова на заседании Межгосударственного диссертационного совета К.08.17.564 по защите диссертаций на соискание ученой степени кандидата экономических наук при Международном университете имени К.Ш. Токтомаматова, Ошском государственном университете и Таджикском национальном университете по адресу: Кыргызская Республика, 715613, г. Жалал-Абад, ул. Жени-Жок, 30.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Международного университета имени К.Ш. Токтомаматова по адресу: Кыргызская Республика, 715 613, г. Жалал-Абад, ул. Жени-Жок, 30 и на сайте mnu.kg

Автореферат разослан «28 » мая 2019 года

**Ученый секретарь межгосударственного  
диссертационного совета К.08.17.564,  
доктор экономических наук**

**Низомов С.Ф.**

## **I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ**

**Актуальность темы исследования.** Проблема поэтапного перехода национальной экономики к рыночным отношениям является весьма важной с позиции, как теории экономической науки, так и хозяйственной практики. Конкретные механизмы перехода к новой экономической системе, основанной на равноправных доверительных отношениях субъектов хозяйствования, предполагающей развития института независимого аудита и консалтинга, еще до конца не изучены и представляют собой предмет специальных исследований ученых-экономистов. Особого внимания заслуживает изучение современного состояния и перспектив развития одного из важнейших элементов инфраструктуры рыночной экономики – аудиторско-консалтинговой деятельности, без устойчивого развития которой, успешный процесс реформирования национальной экономики представляется затруднительным.

Переход национальной экономики к рынку предполагает интенсивное развитие сферы услуг, как структуру, поддерживающую и дополняющую производственную сферу экономики, так и обособленную инфраструктуру рынка. Современное представление о сервис-бизнесе связано с пониманием расширения роли и значения сектора услуг экономики, появлением и функционированием таких видов услуг, как независимый аудит и консалтинг. Эффективность экономических перемен в определенной степени зависит от успешной формирования и организации аудиторско-консалтинговой инфраструктуры, обеспечивающей контуры развития национальной экономики. Аудит, как особая и признанная инфраструктура рынка, имеет большое значение в формировании и развитии свободных рыночных отношений.

Несомненно, без применения аудита, отвечающего общим требованиям международных стандартов, практически невозможно обеспечение достоверной и прозрачной информации, необходимой в процессе управления экономикой. Аудит, как экономическая деятельность, развивается стремительно и становится самостоятельным элементом общей рыночной инфраструктуры. Развитие международных аудиторско-консалтинговых организаций, рост доли оказываемых ими услуг в общей совокупности рыночных услуг свидетельствуют о возрастании роли и значения аудиторско-консалтингового дела и придают исследованию этих проблем особую актуальность.

**Связь темы диссертации с научными и государственными программами.** Основные положения диссертации и результаты исследований имеют связь с программой Национальной стратегией развития Республики Таджикистан на период 2030 года, утвержденной постановлением Правительства Республики Таджикистан от 01 октября 2016 года, № 392, постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 мая 2010г., №231 «О дополнительных мерах по реализации международных стандартов финансовой отчетности в Республики Таджикистан», Постановление Правительства Республики Таджикистан от 3 апреля 2012 г., № 154 «О дополнительных мерах по регулированию бухгалтерского учета и финансовой отчетности» и в рамках реализации требований Закона Республики Таджикистан «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» от 25 марта 2011г, №702.

«Об аудиторской деятельности Республики Таджикистан». Она выполнена в соответствии с планом научно-исследовательских работ ТГУК.

**Цель и задачи темы исследования.** Целью диссертационной работы является изучение теоретических, методологических и организационно-методических основ аудиторско-консалтинговой деятельности и разработка конкретных практических рекомендаций по совершенствованию и определению перспективы развития аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики.

В соответствии с поставленной целью определены к решению следующие задачи:

1. раскрыть современную сущность и содержание аудита на основе исторического опыта развития аудиторской деятельности, а также место и значение аудиторско-консалтинговой деятельности в условиях цифровой экономики;

2. развить теорию аудита и раскрыть содержание его понятия с позиции научных и специальных знаний, практической деятельности и информационной системы;

3. изучить нормативно-правовые и организационно-экономические основы государственного регулирования аудиторской деятельности в Республике Таджикистан;

4. изучить институциональные аспекты формирования и развития аудиторско-консалтинговой деятельности, на основе диагностирование современного состояние деятельности аудиторско-консалтинговых организаций в Таджикистане;

5. разработать внутрифирменный стандарт аудиторско-консалтинговой деятельности в условиях цифровой экономики;

6. определить перспективы и направления развития аудиторско-консалтинговой деятельности в Республике Таджикистан в условиях цифровой экономики;

7. разработать и обосновать методику применения циклического подхода к проведению аудита деятельности экономических субъектов;

8. разработать методику аудита информационных систем в условиях компьютерной обработки данных.

**Объектом исследования** является состояние и перспективы развития оказания услуг аудиторско-консалтинговым организациям в Республике Таджикистан.

**Предметом исследования** являются теоретико-методические и практические проблемы аудиторско-консалтинговой деятельности по совершенствованию инструментариев оказания аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики.

**Научная новизна исследования** заключается в теоретико-методологическом обосновании и развитие методического обеспечения

проведения аудита на основе целостной концепции аудита и его качества в условиях цифровой экономики.

К основным результатам, составляющим научную новизну диссертационного исследования и полученным лично автором, можно отнести следующее:

- раскрыто понятие и содержание аудита, с позиции требований финансового контроля, изложенных исторического опыта развития аудиторской практики за рубежом и в Таджикистане, а также выявлены объективные закономерности совершенствования и развития аудиторского предпринимательства в Республике Таджикистан;

- развиты положения теории аудита, раскрывающие его сущностные характеристики, выделены методологические подходы к содержанию современного аудита, имеющего комплексную характеристику: аудита как области научных и специальных знаний, аудита как области практической деятельности и аудита как информационной системы, используемой в управлении аудируемого субъекта и аудиторской организации;

- изучены нормативно-правовые и организационно-экономические основы государственного регулирования аудиторской деятельности в Таджикистане, выявлены недостатки в нормативных актах в сфере аудиторской деятельности и предложены обоснованные рекомендации по совершенствованию законодательной базы регулирования аудиторской деятельности на базе опыта мировых аналогов;

- изучены институциональные аспекты формирования и развития аудиторско-консалтинговой деятельности и научно обосновано институциональную модель регулируемой деятельности, с учетом опыта мировых аналогов оказания аудиторско-консалтинговых услуг, с использованием новых коммуникационных технологий в условиях цифровой экономики; диагностированы современное состояние деятельности аудиторско-консалтинговых организаций в Республике Таджикистан;

- разработано внутрифирменный стандарт аудиторско-консалтинговой деятельности, характеризующие в основном единые требования к осуществлению аудита, в целях обеспечения эффективности работы организации, предоставляющие аудиторско-консалтинговые услуги в условиях цифровой экономики;

- определены и обоснованы важнейшие направления совершенствования и развития аудиторско-консалтинговой деятельности в Республике Таджикистан, учитывая опыта оказания аудиторско-консалтинговых услуг в промышленно-развитых странах мирового сообщества;

- разработано и предложено рекомендации по применению методики циклического подхода к проведению аудита на основе Международных стандартов аудита и контроля качества в условиях цифровой экономики деятельности хозяйствующих субъектов;

- разработана методика аудита информационных систем в условиях компьютерной обработки данных, на основе которых предложено

внутрифирменный стандарт аудита «Аудит в условиях компьютерной обработки данных».

**Практическая значимость** диссертационного исследования заключается в применении цифровизации проведения аудита аудиторско-консалтинговыми организациями, а также экономическими вузами, учебно-методическими центрами и курсами повышения квалификации усовершенствованных в диссертации стандартизированных правил методического обеспечения контроля и качества аудита. Материалы диссертационного исследования внедрены в учебный процесс Таджикского государственного университета коммерции при чтении учебных дисциплин «Аудита», «Внутренний аудит», «Банковский аудит», «Международные стандарты аудита», а также на курсах-тренингах, проводимых Общественным Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан и в практической деятельности ООО «Таджик Аудит Сервис», ООО «Азиан Аудит», ООО «Альянс Аудит» и ООО «Аудит - Консалтинг».

**Экономическая значимость полученных результатов.** Выводы и предложений полученные в результате исследования позволят получить следующие экономические выгоды в деятельности аудиторско-консалтинговых организации: развитие высокотехнологических средств коммуникации, возможность их применения в ходе аудита выступает в качестве важнейших инструментов совершенствования аудита и сопутствующих к нему услуг. Автор обоснует внедрение дистанционного аудита в отношении субъектов, находящихся в различных регионах страны. В дистанционном аудите используются инновационные методы и средства, позволяющие при наименьших затратах получение экономические выгоды от аудита. Разработанный и предложенный внутрифирменный стандарт аудиторско-консалтинговой деятельности и методики проведения аудита при использовании циклического подхода также содействуют повышению качества и эффективности оказываемых профессиональных услуг, предотвращению некорректных отношений с клиентом и обеспечивают результативность аудиторских процедур и может сэкономить до половины времени, отведенного на аудит экономического субъекта.

#### **Основные положения диссертации, выносимые на защиту:**

1. Систематизированы теоретические подходы к определению понятия аудита как: «независимая проверка», «системный процесс» и «предпринимательская деятельность», дано авторское понятие аудита, что приводиться следующим образом: аудит - предпринимательская деятельность по проверке финансовой отчетности и иных документов юридических и физических лиц с целью оценки их достоверности и выражения уверенного мнения «во всех существенных аспектах», а также авторское видение и решение научной проблемы в условиях цифровой экономики.

2. Проведен сравнительный экспресс-анализ опыта развитых стран по регулированию и развитию аудиторско-консалтинговой деятельности

определены основные подходы и концепции формирования законодательной базы регулирования, которые олицетворяются в следующих ракурсах:

- ❖ государственная законодательная инициатива и государственное регулирование (подход континентальной Европы);

- ❖ законодательная инициатива профессиональных общественных институтов в регулировании аудиторской деятельности совместно с государством (англо-американский подход);

- ❖ комбинированная модель регулирования аудита (азиатская модель).

Обоснована концепция регулирования аудиторско-консалтинговой деятельности на основе изучения мировой практики.

3. Предложены необходимость формирования саморегулируемых объединений и передачи функции контроля качества аудита этим же объединениям, чтобы сами могли обеспечивать высокое качество оказываемых услуг за счет регламентированными ими способов контроля качества деятельности аудиторско-консалтинговой организации. Также схематично предложено две модели, в которой регулирование аудиторско-консалтинговой деятельности предусматривается в централизованном порядке уполномоченным органом, а в другом отсутствие государственного уполномоченного органа. Аргументы в пользу формирования саморегулируемых организаций и применение профессионального подхода обеспечены в диссертации. Составлено блок-схема диагностики проблемы клиента, с помощью которых изучаются проблемы, выявляются факторы, влияющие на эффективности работы проверяемого субъекта, и подготавливается информация в целях обоснованного выражения мнений. Процесс решения проблемы клиента, используя методику диагностики, применяемые в аудиторско-консалтинговой деятельности, могут повысить эффективность работы аудируемого субъекта.

4. Предложен методический подход к разработке внутрифирменных стандартов аудиторско-консалтинговой деятельности и основные направления совершенствования и перспективы развития аудита в условиях цифровой экономики. Разработанные внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности «Кодекс этики аудиторов и внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок коммерческих организаций» и «Методика аудита операций с товарно-материальными запасами», детализируют единых требований к осуществлению аудита, в целях обеспечения эффективности работы аудиторско-консалтинговой деятельности в условиях цифровой экономики.

5. Для обеспечения практической цели совершенствования перспективы и развития аудиторско-консалтинговой деятельности **предложена** усовершенствовать методику циклического подхода к проведению аудита, и **разработана** методика циклов хозяйственной операций, чтобы значительно сократить объема выполненных работ и устранения неполадок дезагрегация финансовой отчетности и пообъектного подхода. Разработанная модель комбинированного циклическо-пообъектного подхода, вариации общего плана аудита и программы проверки, применение диагностических процедур

получения достаточных и соответствующих доказательств могут быть полезны как представителям профессии на практике, так и совершенствованию теории аудита с учетом инноваций в данной сфере.

6. Разработана методика проведения аудита обработки учетной информации аудируемым субъектам, который автор разделяет их на три вида: документальный, механизированный и компьютерный (автоматизированный) в зависимости от применяемой вид вычислительной техники. Разработанная методика аудита в условиях компьютерной обработки данных обеспечивает минимизировать затрат времени и труда в работе аудитора аудиторско-консалтинговой организаций.

**Личный вклад соискателя.** Научные результаты исследования, полученные в диссертационной работе, заключается в разработке теоретических и методологических основ аудита и практические предложений по формированию внутрифирменных стандартов аудиторско-консалтинговой деятельности, разработка и рекомендация по применению методики циклического подхода проведению аудита на основе Международных стандартов аудита и контроля качества в условиях цифровой экономики. Кроме того, выводы и предложения диссертации также могут быть применены:

- отделом методологии бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита министерства финансов Республики Таджикистан;
- в практической деятельности аудиторско-консалтинговых организаций;
- в учебной и научной деятельности вузов экономического направления (акт о внедрении предлагается).

**Апробация результатов проведенного исследования.** Основные результаты исследования, обобщенные в диссертации, были изложены в докладах и статьях, которые опубликованы в журналах, материалах республиканской, региональной и международной научно - практических конференциях, сборниках научных трудов.

Результаты диссертационного исследования также используются в работе аудиторской организации ООО «Таджик аудит сервис», и других аудиторско-консалтинговых организаций, оказывающих аналогичные услуги, а также в учебном процессе обучения бакалавров и магистрантов Таджикского государственного университета коммерции и на курсах-тренингах, проводимых Общественным Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов Республики Таджикистан.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** По теме диссертационной работы изданы более 18 научных работ общим объемом 8,12 п.л., в том числе 1 монография, 6 статей в научных изданиях, рекомендуемых РИНЦ РФ и 3 статьи в научных изданиях, рекомендуемых ВАК Кыргызской Республики.

**Структура и объем работы.** Диссертационная работа состоит из введения, трех глав, выводов и предложений, списка использованной литературы. Основное содержание работы изложено на 204 страницах машинописного текста



и сопровождается 16 таблицами, 25 рисунками, 6 диаграммы. Список использованной литературы содержит 123 источников.

## **II. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ**

Во **введении**, обоснована актуальность исследуемой темы работы её степень разработанности, обусловлены цель, задачи, объект, предмет исследования; сформированы положения, имеющие научную новизну; доказаны теоретические основы и практическая значимость исследования; показаны сведения об апробации и внедрения результатов исследования.

**В первой главе диссертации «Теоретические основы исследования особенностей функционирования и развития аудиторско-консалтинговой деятельности»** исследованы теоретическое обоснование роли аудиторско-консалтинговой деятельности в системе экономических отношений, определены факторы, влияющие на развитие института аудита, классифицированы аудиторские услуги по видам, критериям и признакам, что позволяло раскрывать особенности функционирования рынка, предложена концепция регулирования аудиторско-консалтинговой деятельности на основе изучения опыта мировой практики и предложены ключевые модели организации и регулирования деятельности.

Рассмотрев разные точки зрения ученых, с учетом развития профессии в новых условиях, автор считает, что аудит является одним из важных видов предпринимательской деятельности, заключающегося в независимом исследовании объекта с целью выражения уверенного мнения о его соответствии установленным критериям «во всех существенных аспектах». Как считают авторы Мамасыдыков А.А., Маткеримова А.М. аудит, проверяя, оценивая и подтверждая соответствие объекта аудита установленным критериям, защищает интересы аудируемого субъекта от последствий ошибок в учете или возможных злоупотреблений, повышая эффективность системы внутреннего контроля, предоставляет надежную информацию широкому кругу пользователей для принятия оптимальных управленческих решений<sup>1</sup>. Вместе с тем, аудиторская деятельность не ограничивается лишь констатацией реального положения чего либо, но и включает действия, направленные на улучшение ситуации. Такие действия представляют собой услуги по консультированию клиента, направленные на комплексное решение проблем бизнеса и реализации проектов, расширяющие в конечном итоге спектр аудиторских услуг.

Исходя из этого, автор считает, что аудиторская деятельность включает не только контрольные функции, но все больше ориентируется на поиск возможностей повышения эффективности в управлении затратами, оптимизации инвестиционных портфелей, бизнес-процессов и др., являющимися более важным для клиентов, чем просто констатация факта. В действующих условиях реальной конкуренции, аудиторы выполняют не только функции посредника

---

<sup>1</sup> Мамасыдыков А.А., Маткеримова А.М. Аудиторская деятельность в Кыргызской Республике: состояние и перспективы развития [Текст] / А.А. Мамасыдыков, А.М. Маткеримова // Материалы VI международной научно-практической конференции (19-20 мая 2017 г., г. Душанбе) Актуальные проблемы бухгалтерского учета, анализа и аудита. Под ред. проф. Х.Н. Факерова. - Душанбе: ОИПБА РТ, 2017. - 312 с.

между потребителями и составителями финансовой информации, но и предводителя в принятии управленческих решений.

Автором установлено, что аудиторские услуги кроме проведения разного рода аудита включают в себя широкий спектр деятельности и охватывают сопутствующие услуги. Аудиторская услуга рассматривается как результат аудиторской деятельности по выполнению аудиторского задания и выражение различной степени уверенности, обеспеченной аудитором. Автором в работе предложены классифицированные характеристики аудиторских услуг (таб. 1).

**Таблица 1.** Классификационные характеристики аудиторских услуг

| <b>Классификационный критерий</b>                           | <b>Характерные признаки</b>  |
|---|--|
| По мотиву приобретения услуги клиентом                      | Деловая услуга   |
| По мотиву поставщика услуг                                  | Коммерческая услуга  |
| По степени осязаемости                                      | Неосязаемая услуга   |
| По степени механизации процесса оказания услуги             | Услуга, реализация, которой зависит от персонала   |
| По обязательности присутствия клиента                       | Услуга, оказываемая в отсутствие клиента   |
| По степени вовлечения клиента                               | Услуга может предоставляться как при активном участии клиента, так и без его участия       |
| По форме удовлетворения                                     | Чистая услуга (без производства продукции)   |
| По связи с продуктом и другими услугами                     | Независимая услуга   |
| По размеру клиента  | Услуга может оказываться всем видам клиентов   |
| По форме предоставления услуги                              | Услуга предоставляется отдельным лицам, носит общественный характер                        |
| По виду доминирующих затрат                                 | Трудоемкая услуга  |
| По степени квалификации исполнителей                        | Услуга осуществляется с использованием высококвалифицированного труда                      |
| В зависимости от организационно-правовой формы потребителей | Услуга оказывается как физическим, так и юридическим лицам                                 |
| По степени необходимости для потребителя                    | Услуга может быть как обязательной, так и инициативной форме                               |
| По комплексности оказываемых услуг                          | Некомплексная услуга   |
| По степени правовой и нормативной регламентации             | Услуга, процесс оказания которой регламентирован соответствующими нормативными документами |
| По степени организационно-технологической регламентации     | Услуга, регламентированная внутренними нормативными документами и технологическими нормами |
| По частоте приобретения                                     | Услуга может приобретаться регулярно или по мере необходимости                             |

Источник: составлено автором на основе источника<sup>1</sup>.

Анализируя состояние рынка аудиторских услуг в Таджикистане, автор считает, что нынешний аудит в Таджикистане не в состоянии удовлетворять потребности пользователей услуг. Перспектива развития аудиторско-

<sup>1</sup> Гробоздин Ю.П. Развитие сервисной деятельности малого и среднего бизнеса в сфере консультационных услуг [Текст] :дис. ... канд. экон. наук / Ю.П. Гробоздин. - Самара, 2014. - 137 с.

консалтинговой деятельности не может быть связана с классическим проведением аудита финансовой отчетности, а с прогнозами развития хозяйствующего субъекта. Аудит должен уверенно «заглядывать в будущее» своего клиента и зафиксировать собственное видение в заключении, чтобы обеспечить качеству выполненной работе.

Вместе с тем, учитывая то, что аудит не является статичной системой и подвержен трансформацией, решение проблем развития отечественного аудита возможно лишь при формировании единой парадигмы аудита, основанной на теории и практике аудиторско-консалтинговой деятельности. Несмотря на проведение серьезных работ по улучшению механизма отечественного института аудита, его потенциал остается реализованным далеко не полностью, а возможности аудита в достижении целей менеджмента - не исчерпаны. Одна из причин тому - нерешенность вопроса об оптимальном соотношении государственного и международного нормативно-правового регулирования и саморегулирования аудита.

В диссертационной работе на основе изучения опыта развитых стран по регулированию и развитию аудиторско-консалтинговой деятельности, рассмотрения известных подходов и концепции формирования законодательной базы регулирования исследуемой деятельности, предложено и обосновано применение комбинированного подхода регламентирования отечественного аудита как наиболее подходящей и соответствующей реалиям страны. Автор считает, что применяемый государственный подход регулирования привело к деградации и снижения общественного имиджа профессии, ухудшению положения отечественного института аудита. Рынок практически полностью контролируется со стороны представителей иностранных аудиторских компаний, что чревато оттоку значительного капитала из страны и существенным препятствием:

- в развитии отечественного независимого аудита;
- в повышении квалификации аудиторов;
- в неудовлетворительно низкой конкурентоспособности отечественных фирм;
- в материально-техническом и финансовом укреплении аудиторско-консалтинговых организаций.

В этой связи, автор убежден, что необходимы колоссальные обновления в системе управления рынком, а именно передача ряда функций уполномоченного государственного органа саморегулируемым профессиональным объединениям аудиторов с целью обеспечения значительного прогресса в развитии отечественного аудита и реализации демократических принципов.

Профессиональный подход регулирования аудиторской деятельности показаны в рисунке 1.

Автор считает, что профессия должна регулировать само себя, а государство должно наблюдать за тем, чтобы регулирование проводилось должным образом и аргументирует пользы профессионального подхода с тем что:

1. В период узаконения аудита в нашей стране с 1998-2005гг. еще не сложились общества профессиональных бухгалтеров в стране, количество сертифицированных бухгалтеров составляло менее 20 человек, а сейчас более 500;

2. Государственное регулирование аудита на протяжении последних 20 лет показало несостоятельность в связи с тем, что отечественный аудит не смог завоевать ключевые позиции на рынке аудита, а наоборот потеряло свои позиции;

3. Изучение опыта соседних стран – Казахстан и Кыргызии наглядно показало, что при профессиональном регулировании имидж и престиж профессии растет, и при этом обеспечивается экономия государственных средств направляемых на регулирование рынка;

4. Процесс системы подготовки и переподготовки аудиторов не обеспечивалось требованиям международного стандарта аудита.



Источник: составлено автором

**Рис. 1. Профессиональный подход регулирования аудиторской деятельности**

По мнению автора, необходимо уже сейчас с наименьшими затратами направлять развитие аудита в нужное русло, создать условие для практической реализации второго подхода. И только вся совокупность профессиональных

объединений в регулирование рыночных механизмов даст возможность обеспечить необходимое качество аудиторско-консалтинговой деятельности и обществу в целом.

**Во второй главе «Диагностика современного состояния аудиторско-консалтинговой деятельности»** дана оценка современного состояния аудиторско-консалтинговой деятельности, выявлены неравномерные распределения субъектов аудиторской деятельности по городам и областям республики, исследованы процесс решения проблемы клиента, составлены блок-схема используя методику диагностики, применяемые в аудиторско-консалтинговой деятельности с целью повышения эффективности работы аудируемого субъекта, рекомендовано подходы к разработке внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности, что способствует внедрению передовых методик и «ноу-хау», используемых в процессе проверки аудита.

Диагностика состояния деятельности аудиторско-консалтинговых организаций по оказанию услуг является неотъемлемой частью проводимой исследований, направленных на решение ряд обсуждаемых вопросов как: подъема эффективности системы финансового контроля, улучшения качества и повышения культуры обслуживания, регулирования деятельности и объем выручки в национальной экономике, дальнейшему развитию и др.

По данным Национального банка Таджикистана, список аудиторских организаций, которые могут проводить аудит кредитных организаций, функционируют в республике 10 лицензированных аудиторских организаций, а проведению аудита микрофинансовых организациях 1 лицензированных аудиторских организаций.

Общее число аудиторских фирм по данным Министерства Финансов по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 47, в том числе 5 международных транснациональные аудиторские фирмы, и количество индивидуальных аудиторов 28, всего лицензируемых аудиторов в республике 195 человек. Динамичное наблюдение тенденции роста субъектов аудиторских фирм в период 2010 - 2018 годов представлено в рисунке 2.



**Источник:** составлено автором [Электронный ресурс]// URL: [http://](http://www.minfin.tj) Режим доступа: <http://www.minfin.tj> (Дата обращения 15.02.2019 г.).

**Рис. 2. Динамика количества аудиторской организации и индивидуальных аудиторов и общее количество аудиторов Республики Таджикистан за период 2010 - 2018 годы**

Из рисунка видно, что количество аудиторских организаций за 2018 год по сравнению с 2010 годом увеличилось на 17%, число индивидуальных аудиторов за анализируемый период увеличилось на 11%, и общее количество аудиторов на 2018 увеличилось на 46%, что объясняется развитием рынка аудиторско-консалтинговой деятельности.

Автор работы также акцентирует, что Республика Таджикистан по территории небольшая, разделение субъектов аудиторской деятельности по городам и областям выглядит неравномерным.

**Таблица 2. Концентрация аудиторско-консалтинговых организаций и индивидуальных аудиторов по городам и областям Республики Таджикистан**

| №  | Регионы (область) республики | Количество, в том числе: |            |                          |            |
|----|------------------------------|--------------------------|------------|--------------------------|------------|
|    |                              | аудиторская фирма        | %          | индивидуальных аудиторов | %          |
| 1. | г. Душанбе                   | 33                       | 70,0       | 16                       | 57,0       |
| 2. | РРП                          | 0                        | 0          | 1                        | 4,0        |
| 3. | Согдийская                   | 8                        | 17,0       | 7                        | 25,0       |
| 4. | Хатлонская                   | 4                        | 9,0        | 2                        | 7,0        |
| 5. | ГБАО                         | 2                        | 4,0        | 2                        | 7,0        |
|    | <b>Итого:</b>                | <b>47</b>                | <b>100</b> | <b>28</b>                | <b>100</b> |

**Источник:** составлено автором на основе [Электронный ресурс]// URL: [http://](http://www.minfin.tj) Режим доступа: <http://www.minfin.tj> (Дата обращения 15.02.2019 г.).

Как показывает таблица 2 концентрация аудиторско-консалтинговых организаций и индивидуальных аудиторов по городам и областям Республики Таджикистан распределено неравномерным. Наибольшую часть аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов занимает г. Душанбе, а в других областях только единичными.

Автор считает необходимым формирование разветвленной сети аудиторской организации независимо от уровня развития каждого региона страны, чтобы обеспечивать пропорциональное развитие всех регионов в плане развития и размещения производства, улучшения управления бизнесом. Учитывая зарубежный опыт, показывающие предпочтительное соотношение аудиторских организаций и аудируемых субъектов (1 к 25), автором обосновано необходимость функционирования не менее 200 аудиторских фирм с целью достаточного охвата рынка аудиторских и консалтинговых услуг страны.

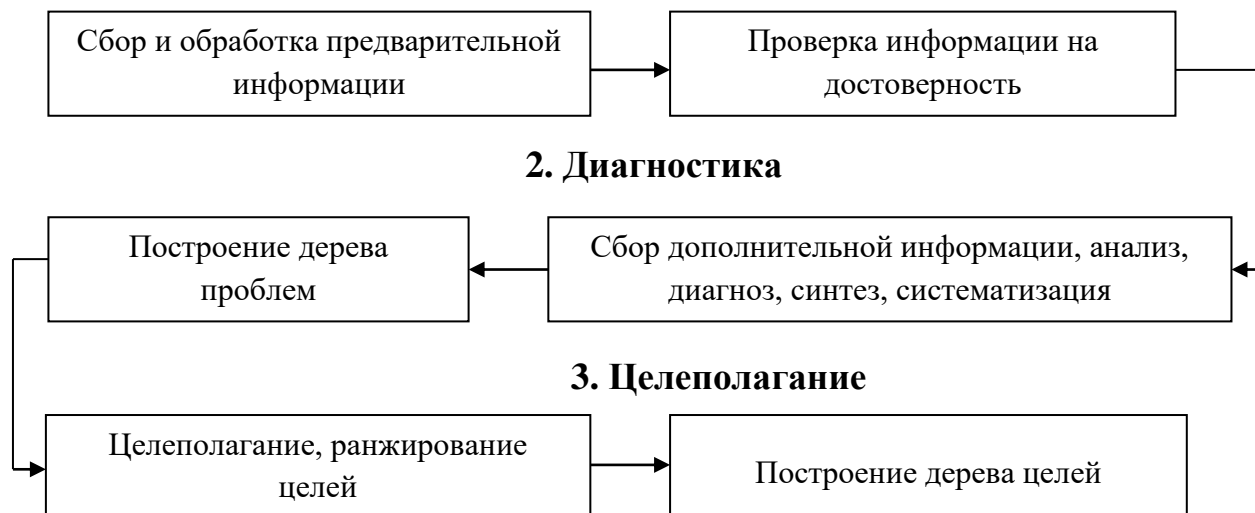
Автором также исследованы процесс решения проблемы клиента, используя методику диагностики, применяемые в аудиторско-консалтинговой деятельности, и с этой целью составлена блок-схема, представленная на рис.3.

В процессе решения проблемы у клиента аудиторы требуют, чтобы им предоставили полную и соответствующую информацию финансового и нефинансового характера, позволяющую своевременно выполнять соглашения по выражению уверенности. По мнению автора Коменденко С.Н. выполнение соглашений по выражению уверенности требует тщательного предварительного

анализа представленной информации, касательно с конкретными задачами, стоящими перед аудиторами<sup>1</sup>.

Конечной целью исследования объекта соглашения по выражению уверенности состоит в обследовании конкретной задачи и рассмотрении целого ряда факторов, влияющих на состояние менеджмента предприятия, определении положительных и отрицательных моментов организации бизнеса, а также сбор и обработка информации по подготовки окончательного варианта заключения или рекомендации по улучшению состояния дел.

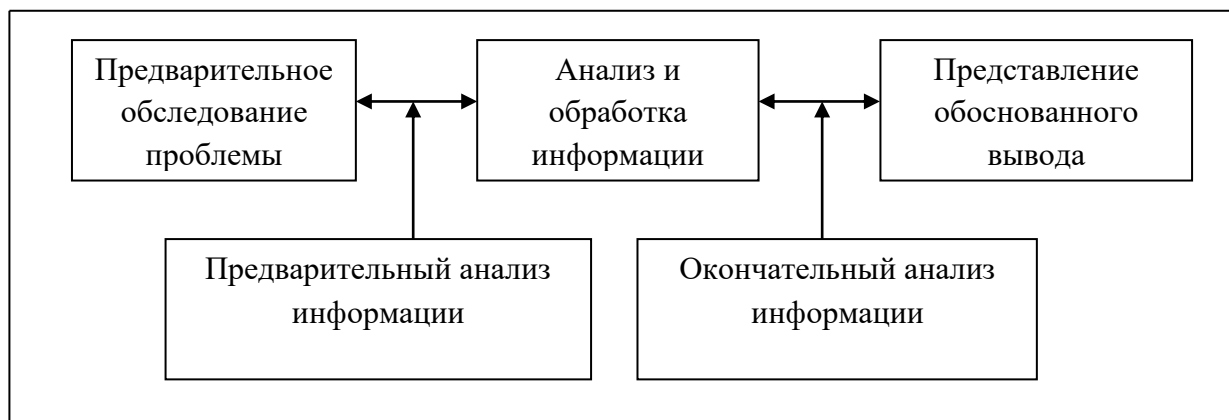
### 1. Предварительная диагностика



Источник: составлено автором

**Рис. 3. Блок-схема диагностики проблем клиента аудиторско-консалтинговых организаций**

В период обследования конкретной задачи аудитор должен иметь обратную связь со специалистом – экспертом, или консультантом, чтоб максимально эффективно и обоснованно предлагать результат диагностирования. В этом аспекте важно и профессионализм эксперта-консультанта, наличие у него навыков и достаточного опыта в этой сфере, а также способность сбора, анализа, интерпретации, обработки и подготовки логически обоснованных выводов и рекомендации. Модель процесса консультирования клиента представлена на рисунке 4.



<sup>1</sup> Коменденко С.Н. Подходы к формированию аудиторской проверки [Текст] / С.Н. Коменденко // Аудитор. – 2006. – №1

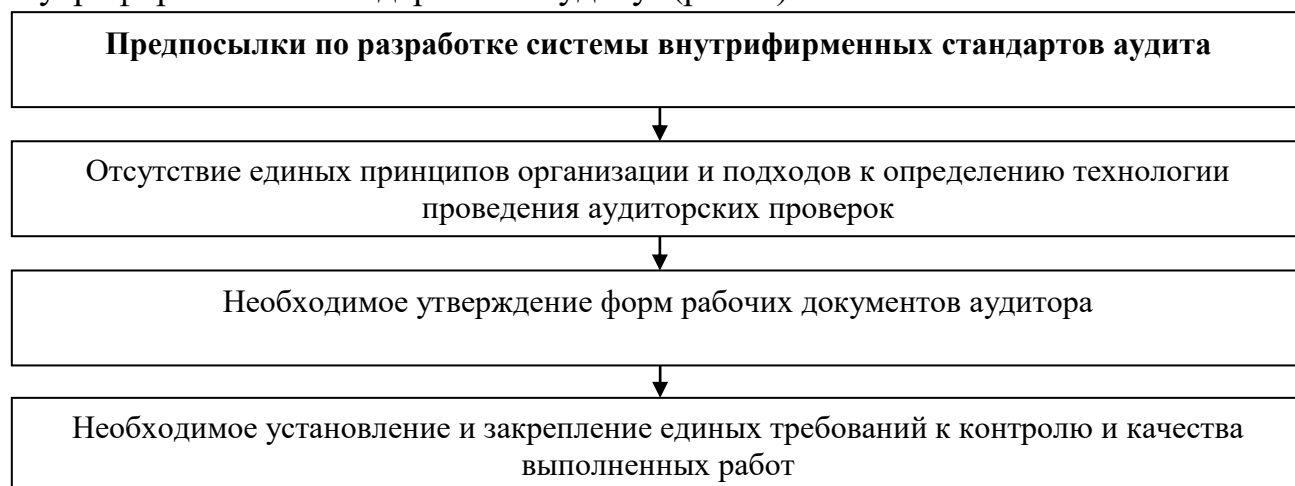
**Источник:** составлено автором

#### **Рис. 4. Модель процесса консультирования клиента**

На **первом этапе** консалтингового обследования определяются различные характеристики и свойственные конкретным ситуациям описание задачи - гипотезы, стоящем перед аудитором. **Во втором этапе** предусматривается анализ и обработка полученной на первом этапе предварительного представления решения проблемы. При этом ранее подготовленный вариант решения подвергается повторной обработке с целью выявления «больных точек» и подкрепления утверждений. Для успешного завершения данного этапа, следует максимально детализировать проблемы первого этапа, предлагая решение каждой мелкой задачи. **Окончательный этап** решения проблем выглядит как структурированный документ, включающий в себя обоснованные выводы и рекомендации по конкретно поставленным задачам.

В работе автором предложено методический подход к разработке внутрифирменных стандартов аудиторско-консалтинговой деятельности, а также обоснованы необходимость их разработки. Автор считает, что стандартизация позволяет внедрение достижений науки и техники, применения инновационных подходов к выполнению различного рода соглашений по выражению уверенности, сокращает трудоемкость аудиторских работ по проверкам отдельных участков, обеспечивает дополнительный контроль над работой ассистентов аудитора, способствуют внедрению в аудиторскую практику ноу-хау, научных достижений, помогают пользователям понимать процесс аудиторской проверки, создают общественный профессиональный имидж профессии, помогают аудитору вести переговоры с клиентом, а также обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса. В конечном итоге, стандартизация содействует укреплению материально-технической базы и перспектив дальнейшего роста, и наличие стандартов является свидетельством профессионализма аудиторов.

Автором выделено ряд проблем, связанные с недостаточной разработанностью нормативно-правовой базы аудиторской деятельности, формирующие следующие предпосылки по разработке системы внутрифирменных стандартов по аудиту: (рис. 5).





**Источник:** составлено автором

**Рис. 5. Предпосылки по разработке системы внутрифирменных стандартов по аудиту**

Разработанный диссертантом внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности «Кодекс этики аудиторов и внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок коммерческих организаций» и «Методика аудита операций с товарно-материальными запасами», позволяющие детализировать единые требования к осуществлению аудита, в целях обеспечения эффективности работы аудиторско-консалтинговой деятельности.

*В третьей главе – «Совершенствование и перспективы развития аудиторско-консалтинговой деятельности в Таджикистане»* - аргументированы ряд существующих препятствий развития отечественного института аудита и снижающие эффективности оказываемых услуг, предложено автоматизация аудиторско-консалтингового процесса и внедрение специальных программ проведения дистанционного аудита. Также с учетом международного опыта применения МСА рассмотрены вопросы совершенствования процедур проведения аудита в условиях современного состояния экономики страны. Для обеспечения практического совершенствования отечественного аудита автором предложено совершенствование методики циклического подхода к проведению аудита, значительно сокращающие объем выполняемых работ, включающие в себя элементы деагрегации финансовой отчетности и преимущества пообъектного подхода.

В связи со сложившейся ситуацией – наличия «черного» и «формального» аудита, снижения репутации института аудиторства и т.д. с учетом прогресса инновационной экономики диссертантом предложено автоматизация аудиторского процесса и внедрение специальных программ проведения дистанционного аудита с целью повышения ее эффективности. Автор считает, что в условиях глобального высокотехнологического мира дистанционный аудит обеспечивает эффективность бизнеса, повышая доверие пользователей финансовой информации, позволяет получать выгоды от аудита при наименьших затратах, используя инновационные методы и средства.

Автор считает, что применение новых технологий в аудите требует выбора обоснованного и четкого подхода проведения аудита еще на этапе планирования. Рассматривая преимущества и недостатки известных подходов аудита – пообъектного, деагрегации и циклического, автор обосновывает выбор усовершенствованного циклического подхода наиболее прогрессивным в современных условиях.

Сущность и содержание циклического подхода заключается в том, что аудиторы не должны возвращаться к одним и тем же источникам информации, т.е., дублированием некоторых аудиторских процедур и устранения возникших вопросов при проведении аудита. Автор считает, что использование данного подхода существенно сокращает объем выполненных работ аудиторами, с максимальным эффектом определения финансовых искажений, так как этот подход разрешает аудиторам сориентировать не на остатки по счетам бухгалтерского учета, а на обороты конкретных синтетических и аналитических

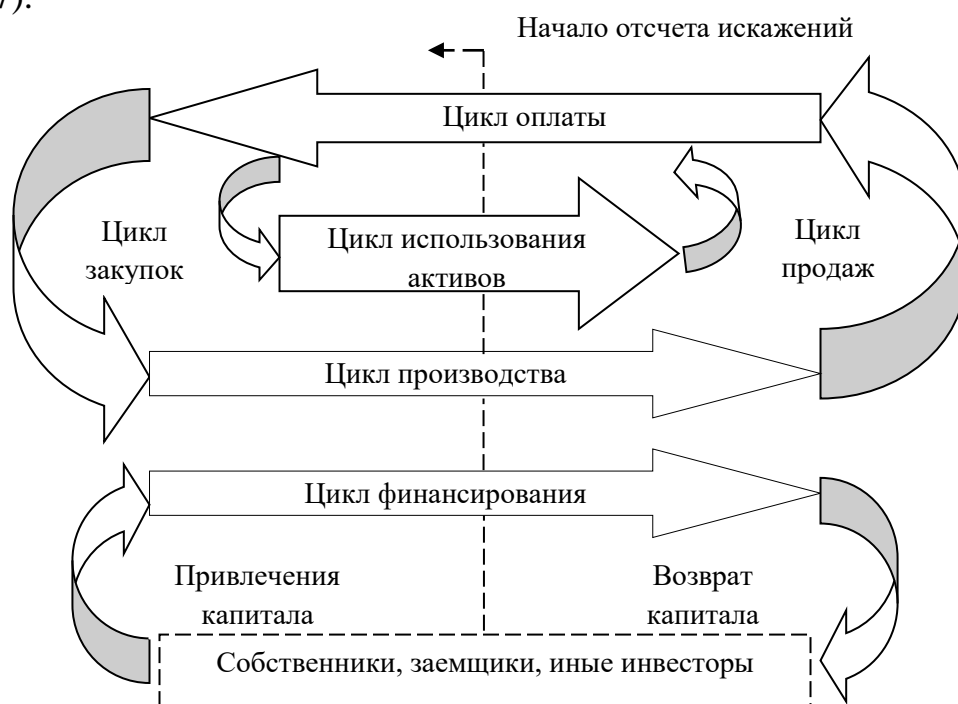
счетов клиента. Исходя из этого, можно выделить основные характеристики данного подхода, которые заключаются в:

- упрощении процедур аудита, связанные с работой аудиторской команды по конкретным видам взаимосвязанных операций;
- увеличении возможностей по определению существенных искажений по конкретным видам взаимосвязанных операций и их общего влияния на финансовую отчетность;
- наличии высокого уровня профессиональной компетенции, знаний и опыта у каждого члена аудиторской команды, ведь каждый аудитор должен иметь полное представление о взаимосвязях между конкретными операциями, циклами и бизнес-сегментах в условиях получения зачастую противоречивой информации с различных источников об одной и той же хозяйственной операции.

Несмотря на перечисленные преимущества и недостатки, именно циклический подход является наиболее прогрессивным, так как, при данном подходе решающим фактором выступает профессиональное суждение аудитора при должном уровне профессионального скептицизма.

Рассматривая пакет циклов, применяемых в ходе аудита, автор предлагает пересмотренную классификацию, включающего в себя более широкий спектр класса операций с учетом взаимосвязей различных форм финансовой отчетности. В качестве важного компонента циклов, по мнению автора, выступают группировка операций по определенным признакам или действиям, отраженных в связанных с друг другом различных разделах финансовых отчетов.

В качестве иллюстрации взаимосвязи хозяйственных операций, автор приводит последовательность действий аудитора с целью выявления искажений (рис. 7).



**Источник:** составлено автором

### **Рис. 6. Цикл хозяйственной операции и их взаимосвязь**

Из рисунка 6. видно, что группы взаимосвязанных операций совершаются последовательно, пока одна операция не будет проведена, следующая не осуществляется. Последовательное и пошаговое осуществление взаимосвязанных операций позволяет аудиторам:

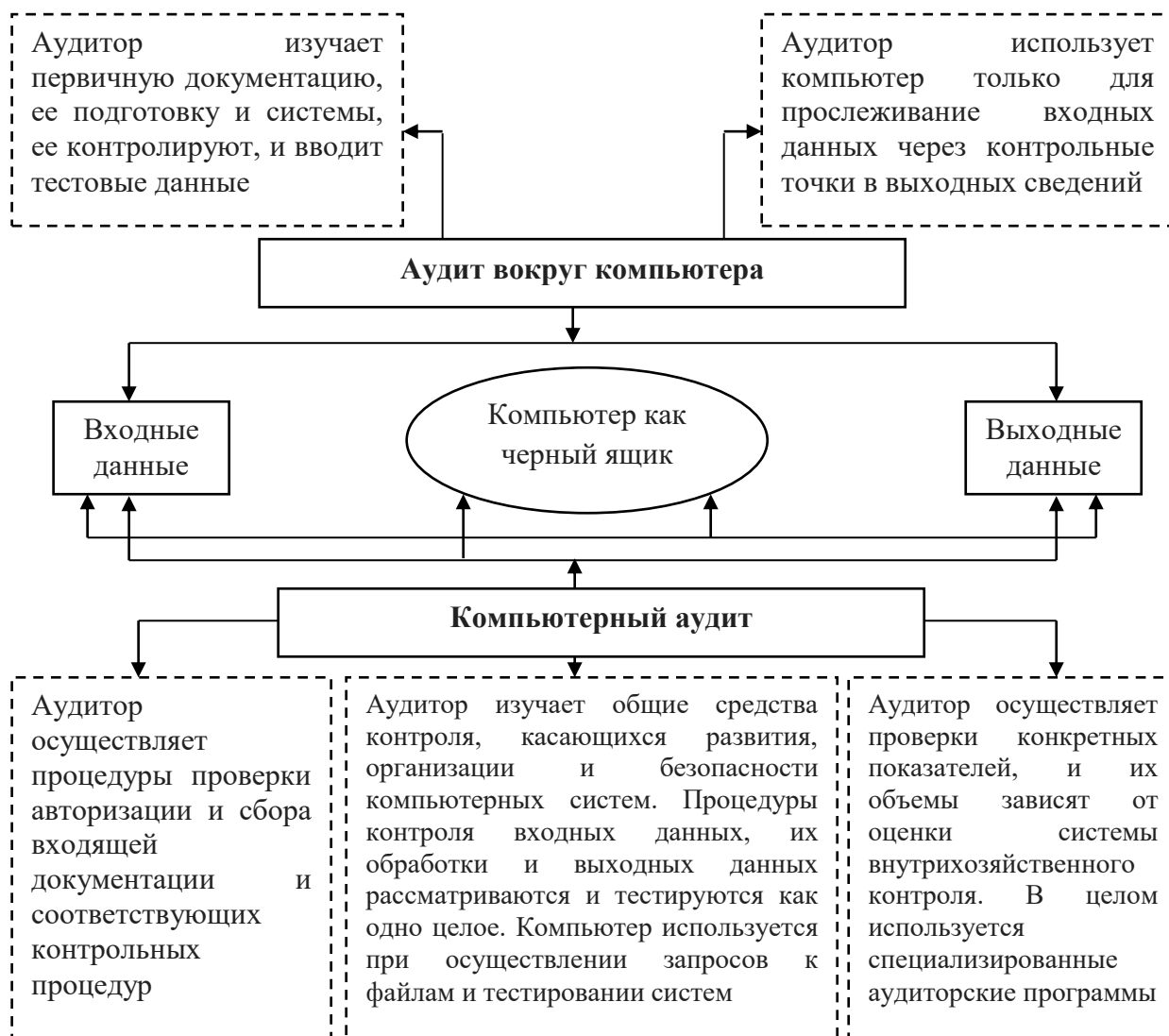
- наблюдая за каждым этапом осуществления операций, глубже понимать происходящие события хозяйственной жизни, т.е., получать более обширную информацию о деятельности проверяемого;
- обнаруживая какие-либо искажения одновременно определять причинно-следственную связь событий;
- рассматривать все обнаруженные ошибки и искажения как единую целую величину, одновременно определяя их влияние на степень достоверности данных финансовых отчетов.

Таким образом, циклический аудит, обеспечивает исследование взаимосвязанных операций и позволяет оперативно реагировать на «больные» участки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля проверяемого экономического субъекта.

В случае сокращения процедур аудита, первоначальная программа аудита требует изменений в зависимости от результатов дальнейших аудиторских процедур.

В работе отмечено, что в современном цифровом мире наиболее важным вопросом является разработка методики аудита с использованием средств компьютерной обработки данных, что значительно позволяет избежать дублированию работы членов аудиторской группы и повышая эффективность аудита. Установлено, что аудитор проверяет ряд чисто технических вопросов, которые не имеют прямого отношения к бухгалтерскому учету, но непосредственно влияют на оценку аудитором риска системы контроля. Поэтому аудитору следует определить, как влияет на организацию и проведение аудита использования системы компьютерной обработки данных у предприятия-клиента, в том числе на изучение системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. В работе исследуются 3 типа автоматизированной обработки учетной информации (рис. 7): аудит «вокруг компьютера» (auditing around the computer), аудит «через компьютер» (auditing through the computer), а также аудит «с использованием компьютера» (auditing with the computer). В работе дана оценка типам компьютерной обработки данных по таким параметрам, как

преимуществам, недостаткам, методам получения аудиторских доказательств и обработка данных с использованием конкретных аудиторских программ.



Источник: Составлено автором

**Рис. 7. Типы автоматизированной обработки учетной информации при аудите**

Отмечено, что компьютерный аудит призван в первую очередь проверять контрольные технологии приложений, к которым относятся контрольные процедуры входных данных, осуществляющих формальный и логический контроль информации при ее введении вручную или с других программ (их еще называют средствами контроля интерфейсов) контрольные технологии обработки данных, обеспечивающих их целостность и интегрированность, а также контрольные технологии исходных данных. Установлено, что процесс применения информационных технологий в аудите может повлиять на: процедуры, которых придерживается аудитор в процессе получения достаточного представления о системах бухгалтерского учета и внутреннего контроля; анализ присущего риска и риска системы внутреннего контроля;

разработку и осуществление аудитором проверок системы контроля и процедур проверки конкретных показателей, необходимых для достижения целей аудита.

В работе обосновано, что аудит, в системе компьютерной обработки данных, являясь процессом посредством, которого аудиторы связывают информационные и коммуникационные технологии с анализом достоверных данных для оценки финансовой отчетности и внутреннего контроля, сбора и обработки электронных данных и взаимодействуют с проверкой аудируемого лица.

Таким образом, проведение аудита с использованием компьютерной технологии могут позволить провести большой объем проверки электронных операций и файлов с учетной информацией. Так технологии могут использовать для осуществления выборки операций из ключевых электронных файлов, отсортировать операции по отдельным параметрам или проверить всю генеральную совокупность вместо выборки в аудите.

## **ВЫВОДЫ**

Главные положения проведенного исследования изложены в содержании самой диссертации и автореферате. Наиболее существенными выводами, можно считать:

1. Раскрыто современная сущность и содержание аудита на основе исторического опыта развития аудиторской деятельности и обосновано значительная роль аудиторской деятельности в системе экономических отношений, так как аудит представляет собой специальный механизм обеспечения прозрачности и полезности финансовой информации, содействующий принятию оптимальных, всесторонне обоснованных экономических решений. Аудиторство также представляет собой особую отрасль профессиональных услуг, обеспечивающее достижение стратегических целей страны, как на макро, так и на микроуровне.

2. Развита теория аудита и раскрыто содержание его понятия с позиции научных и специальных знаний, практической деятельности и информационной системы. Теоретическое исследование определения сущности аудита, аудиторской деятельности и консалтинга определило, что среди ученых и специалистов не существует однозначной трактовки этих понятий и выдвигаются достаточно большое количество определений. Результаты проведенного исследования многообразных сущностных определений позволили выявить, что в отечественном законодательстве сформулировано довольно узкое понятие аудиторской деятельности и аудита, а понятие «аудиторская услуга», «сопутствующие услуги» отсутствуют. С этой целью автором систематизированы теоретические подходы к определению понятия аудита, учитывая новый этап его развития в условиях цифровизации экономики. Автор убежден, что аудит - это особый вид предпринимательской деятельности, включающий в себя диагностику объекта исследования с целью выражения компетентного и независимого мнения о степени его соответствия установленным критериям.

3. Изучен и проведен экспресс анализ нормативно-правовых основ аудита отечественного и дальнего зарубежья, что позволило выяснить о значительной роли государства в регулировании аудиторской деятельности. Обосновано применение профессиональной концепции регулирования аудиторско-консалтинговой деятельности на основе изучения мировой практики. Автор обосновывает и считает необходимым внесение пакета изменений и дополнений к действующим законодательным актам с целью содействия к дальнейшему развитию института аудиторства в Таджикистане.

4. Для дальнейшего развития института аудиторства автор считает, что укрепление институциональных основ аудита необходимо и передачи часть государственных полномочий по регулированию аудита профессиональным объединениям целесообразно. Известно, что профессия должна регулировать себя, а государство должно наблюдать за тем, чтобы регулирование проводилось должным образом. Автор на основе изучения зарубежного опыта предложен комбинированный модель регулирования аудиторско-консалтинговой деятельности, где государственным органам отводится роль наблюдателя, и все вопросы поддержания статуса, обеспечения качества услуг и лоббирования интересов профессии передается профессиональным объединениям. Ведь только сама профессия сможет обеспечить высокий рейтинг и престиж в обществе, посредством установления и соблюдения норм и правил профессионального поведения.

5. В ходе диссертационного исследования диссертантом выявлено, что в исследуемых объектах отсутствуют внутрифирменные стандарты аудиторско-консалтинговой деятельности, регламентирующих и детализирующих требования к проведению аудиторско-консалтинговых услуг. Стандарты содействуют повышению качества и эффективность оказываемых профессиональных услуг, предотвращению некорректных отношений с клиентом и обеспечивают результативность аудиторских процедур. С этой целью автором разработаны и на законодательной основе предложены общие подходы процесса разработки внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности, что способствует внедрению передовых методик и «ноу-хау», используемых в процессе проведения аудита и консалтинга. Разработанные внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности «Кодекс этики аудиторов и внутрифирменный контроль качества аудиторских проверок коммерческих организаций» и «Методика аудита операций с товарно-материальными запасами», детализируют единые требования к осуществлению аудита в целях обеспечения эффективности работы аудиторско-консалтинговой деятельности.

6. В условиях инновационного развития аудита особое значение приобретает автоматизация аудиторского процесса и внедрение специальных программ проведения дистанционного аудита. Развитие высокотехнологических средств коммуникации, возможность их применения в ходе аудита выступает в качестве важнейших инструментов совершенствования аудита и сопутствующих к нему услуг. Автор доказательно обосновывает возможность и необходимость

внедрения дистанционного аудита в качестве прогрессивного подхода аудиторской деятельности в условиях ограниченности временных и финансовых ресурсов, географической отдаленности аудитора от аудируемых лиц. Автор акцентируя внимание на время проведения аудита, когда финансовый год завершается в зимнее время года, считает обоснованным внедрение дистанционного аудита в отношении субъектов, находящихся в различных регионах страны.

7. В целях развития аудита в Таджикистане с использованием международного опыта на основе международных стандартов аудита (МСА) рассмотрено вопросы совершенствования информационного наполнения аудиторской проверки. Информационная структура аудиторской проверки включает следующие основные этапы: ознакомление с деятельностью экономического субъекта, планирование, проведение проверки, и как заключительный этап – формирование профессиональных выводов и выдача аудиторского заключения. Содержание каждого этапа должно соответствовать его специфическим задачам. Каждому этапу отведен разный объем времени и человеческих ресурсов. Успешное планирование может занимать до половины времени, отведенного на аудит экономического субъекта. Именно на стадии планирования аудитор определяет подход к проведению проверки. Анализируя известные подходы к структурированию аудита, а именно пообъектный, дедуктивный и циклический, можно прийти к выводу об ограниченной пригодности многих из них для планирования и осуществления аудиторской проверки. Автор доказывает, что дезагрегацию (так называемый «дедуктивный подход») целесообразно использовать только при выполнении специальных аудиторских заданий, например, при проверке правильности заполнения налоговых деклараций по какому либо определенному налогу, когда проявляются преимущества подхода и с его недостатками можно смириться. Альтернативный индуктивный подход в случае последовательного использования («в чистом виде») вообще не позволяет структурировать тестирования, если не дополняет его элементами «дедуктивного подхода» дезагрегации. Пообъектный и циклические подходы могут применяться с примерно одинаковым успехом, при условии что, проведения дополнительной работы по устранению дублирующих процедур (т.е. сокращения) и взаимосвязанных этапов, результаты не которых из них могут быть полезны при проведении других. Рассматривая преимущества и недостатки каждого подхода с позиции, как теории, так и практики, автор приходит к умозаключению, что именно циклический подход является наиболее прогрессивным, так как, при данном подходе решающим фактором выступает профессиональное суждение аудитора при должном уровне профессионального скептицизма.

8. Автор убежден, что организация аудита в значительной мере зависит от способа обработки учетной информации на предприятии, которые можно разделить на три вида: документальный, механизированный (частично автоматизированный) и компьютерный (автоматизированный) зависимости от вида вычислительной техники применяемой в деятельности аудируемого

субъекта. В случае, когда учетная деятельность на предприятии частично автоматизирована, имеет смысл применения отдельных программных технологий компьютерного аудита (изучение программных алгоритмов, исследования базы данных учетной информации по отдельным участкам). При комплексной автоматизации учета и бизнеса должны широко применяться как компьютерные средства для автоматизации труда аудитора, так и технологии компьютерного аудита, а также проводиться аудит информационных систем и технологий. В этой ситуации документальный аудит нецелесообразен, ведь большое количество информации существует только в электронном виде. Компьютерные технологии аудита могут позволить провести больший объем проверки электронных операций и файлов с учетной информацией. Так технологии могут использовать для осуществления выборки операций из ключевых электронных файлов, отсортировать операции по отдельным параметрам или проверить всю генеральную совокупность вместо выборки. Автор считает, что компьютерные технологии аудита могут позволить провести больший объем проверки электронных операций и файлов с учетной информацией. Поэтому, технологии могут использовать для осуществления выборки операций из ключевых электронных файлов, отсортировать операции по отдельным параметрам или проверить всю генеральную совокупность вместо выборки.

## **ПРЕДЛОЖЕНИЯ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ**

1. Для современного этапа и дальнейшего развития института аудиторства автором предложены формирование саморегулируемых объединений и передачи функции контроля над субъектами аудиторства им с целью обеспечения стабильности развития отрасли. Реализуемая модель регулирования аудита, а именно государственный подход, за истекшие два десятилетия показало неэффективность, доказательством чего выступает деградация профессии и снижение престижа представителей профессии в обществе. Результаты аудита как весь процесс аудиторской деятельности стало формальностью. В этой связи необходимо по иному взглянуть на существующие проблемы укрепления института аудиторства, возложение регулирующих функций аккредитированным профессиональным объединениям.

2. Исходя из проведенных расчетов диагностики для создания здоровой конкурентной среды и обеспечения высокого качества аудиторских и консалтинговых услуг, по расчетам автора, необходимо подготовка более 1000 аттестованных аудиторов по всей территории республики. Автор, исходя из неравномерного распределения аудиторов и аудиторской инфраструктуры по регионам страны, наличия возможностей подготовки профессионалов, предлагает создание разветвленной сети аудиторских организаций в масштабе всей страны для обеспечения пропорционального развития регионов, размещения производственных сил и улучшения управления бизнесом. Для этого, по мнению автора, необходимо реальное функционирование не менее 200 отечественных аудиторских организаций, когда фактически в стране действуют всего 47, и из них 5 иностранные аудиторские компании.



**3.** Автором для практического применения предложено внутрифирменные стандарты аудиторско-консалтинговой деятельности, регламентирующих и детализирующих требований к проведению аудиторско-консалтинговых услуг, которое повысят эффективность качества оказываемых ими услуг и возможности предотвращения некорректных отношений с клиентами и часто возникающий вопрос нерегламентированность аудиторских процедур. С этой целью автором предложено на законодательной основе установит единые требования по стандартизации деятельности отечественных аудиторских организаций, позволяющие и содействующие дальнейший прогресс методологической, методической и информационно-технологической базы каждого субъекта аудиторства.

**4.** Для обеспечения практической цели совершенствования перспективы и развития аудиторско-консалтинговой деятельности автором предложено усовершенствовать методику циклического подхода к проведению аудита и разработать методику циклов хозяйственной операций, чтобы значительно сократить объема выполненных работ и устранения неполадок дезагрегация финансовой отчетности и пообъектного подхода. Аудит не может существовать вне инновационной среды цифровой экономики, а становится важнейшим его атрибутом.

**5.** В условиях инновационного развития аудита предложено рассмотрение автоматизации аудиторского процесса и внедрения специальных программ проведения дистанционного аудита. Именно в настоящем глобальном высокотехнологическом мире дистанционный аудит обеспечивает эффективность бизнеса, повышая доверие пользователей финансовой информации. В дистанционном аудите используются инновационные методы и средства, позволяющие при наименьших затратах получение выгоды от аудита. С этой целью автором разработан внутрифирменный стандарт аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных» что способствует внедрению передовых методик и «ноу-хау», используемых в процессе проведения аудита и консалтинга.

### **СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ:**

**1.** Бадалов Х.Х. Современное состояние и перспективы развития рынка аудиторских услуг в Республики Таджикистан [Текст] / Учет, анализ и аудит в эпоху цифровой экономики в постсоветском пространстве: инновационные перспективы развития [Монография] / Х.Х. Бадалов // Монография / кол. авторов; под ред. И.В. Сафоновой, Х.Ш. Нурмухамедовой, А.А. Мирзоалиева - Москва: РУСАЙНС, 2018. - с. 74-86.

**2.** Бадалов Х.Х. Актуальные проблемы организации бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания [Текст] / Бадалов Х.Х. // Материалы международной научно-практической конференции на тему «Развитие теории, методологии и организации учета, анализа и аудита в условиях перехода к МСФО» 19-20 марта 2013г. Таджикистан, г. Душанбе: ИПС стр.127-130.

**3.** Бадалов Х.Х. Проблемы учета торговой наценки в условиях рынка [Текст] / Бадалов Х.Х. // Материалы Республиканской научно-практической конференции на тему «Актуальные проблемы учета, анализа и аудита в Республики Таджикистан» (12 апреля 2013г.) Таджикистан, г. Душанбе: РТСУ стр.26-28.

- 4.** Бадалов Х.Х. Проблемы ценообразования продукции в общественном питании [Текст] / Бадалов Х.Х., Махмадкулова Ш. // Материалы международной студенческой научно-практической конференции на тему «Актуальные проблемы учета, анализа и аудита» 24-25 мая 2013г. Таджикистан, г. Душанбе: ТГУК стр.177-181.
- 5.** Бадалов Х.Х. Исследование истории учета периода Средневековья [Текст] / Шобеков М, Бадалов Х.Х. // Материалы III международной научно-практической конференции на тему «Актуальные проблемы учета, анализа и аудита» 23-24 мая 2014г. Таджикистан, г. Душанбе: ТГУК стр.35-37.
- 6.** Бадалов Х.Х. Теоретические аспекты классификации затрат в общественном питании [Текст] / Бадалов Х.Х. // Материалы IV международной научно-практической конференции на тему «Актуальные проблемы учета, анализа и аудита» 17-18 апреля 2015г. Таджикистан, г. Душанбе: ТГУК стр.133-139.
- 7.** Бадалов Х.Х. Некоторые проблемы организации бухгалтерского учета на предприятиях общественного питания [Текст] / Бадалов Х.Х. // Материалы IV международной научно-практической конференции на тему «Инновационное развитие Республики Таджикистан: проблемы науки и образования» 18-19 декабря 2015г. Таджикистан, г. Душанбе: ТТУ стр. 51-55.
- 8.** Бадалов Х.Х. Высококвалифицированные аудиторы – индикатор развития аудиторско-консалтингового рынка Таджикистана [Текст] / Бадалов Х.Х. // Сборник материалов международной научной конференции «Современные направления теории и практики экономического анализа, бухгалтерского учета, финансового менеджмента» 5-6 декабря 2017г. Россия, г. Новосибирск: СибУПК стр.12-17 (ч.1).
- 9.** Бадалов Х.Х. Саморегулируемые организации: проблемы устойчивости рынка аудиторско-консалтинговых услуг в Таджикистане [Текст] / Бадалов Х.Х. // Материалы международной научно-практической конференции «Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века» 28 ноября 2017г. Россия, г. Москва: РУК стр.20-25.
- 10.** Бадалов Х.Х. Некоторые проблемы аудита в Таджикистане и пути их решения [Текст] / Бадалов Х.Х., Рахимов Г.М. // «Вестник ТНУ» №2/5(ч.2) 2017г. Таджикистан г. Душанбе стр.106-112 ISSN: 2413-5151.
- 11.** Бадалов Х.Х. Проблемы развития рынка консалтинговых услуг в Республике Таджикистан [Текст] / Бадалов Х.Х. // Материалы VI международной научно-практической конференции на тему «Актуальные проблемы теории и практики бухгалтерского учета, анализа и аудита» 19-20 мая 2017г. Таджикистан, г. Душанбе: ТГУК и ОИПБА РТ стр.148-151.
- 12.** Бадалов Х.Х. Рынок налогового аудита в Таджикистане: оценка состояния и перспективы развития [Текст] / Бадалов Х.Х. // Научные исследования: теория, методика и практика Сборник материалов IV Международной научно-практической конференции 2018г. Россия, г. Чебоксары стр.315-317 ISBN: 978-5-6040732-1-6.
- 13.** Бадалов Х.Х. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в Таджикистане: проблемы и пути их решения [Текст] / Бадалов Х.Х., Олимов Д.А. // Международный теоретический и научно-практический журнал «Известия И.К.Форума БАЦА» №3 (22) 2018г. Кыргызстан, г. Бишкек стр.112-117 ISSN 1694-7347.
- 14.** Бадалов Х.Х. Концептуальные основы, тенденций и перспективы развития публичного аудита: теоретический подход [Текст] / Бадалов Х.Х., Мирзоалиев А.А. // Материалы III Международной научно-практической конференции «GLOBAL SCIENCE AND INNOVATIONS 2018: CENTRAL ASIA» Казахстан, г. Астана стр.567-570 ISBN 978-601-332-241-4.
- 15.** Бадалов Х.Х. Особенности организации аудита деятельности туристических организаций [Текст] / Бадалов Х.Х., Джалилова Н. // Республиканская научно-практическая конференция на тему «Проблемы развития туризма и народных ремесел в современных

условиях» Таджикистан, г. Пенджикент – 2018, Таджикский педагогический институт в г. Пенджикент стр. 7-11, ISBN 978 – 99975 – 0-871 – 3.

**16.** Бадалов Х.Х. Институциональные основы регулирования аудита в Таджикистане [Текст] / Х.Х. Бадалов, А.А. Мирзоалиев // Аудит и финансовый анализ № 5'2018 - М.: -2018.- С. 80-84.

**17.** Бадалов Х.Х. Некоторые аспекты развития дистанционного аудита в условиях цифровой экономики [Текст] / Бадалов Х.Х., // Международный теоретический и научно-практический журнал «Известия И.К.Форума БАЦА» №1 (24) 2019г. Кыргызстан, г. Бишкек стр.234-239 ISSN 1694-7347.

**18.** Бадалов Х.Х. Проблемы и перспективы аутсорсинга в Таджикистане [Текст] / Хусайнов С.С., Халимов П.А., Бадалов Х.Х. // Международный теоретический и научно-практический журнал «Известия И.К.Форума БАЦА» №1 (24) 2019г. Кыргызстан, г. Бишкек стр.214-218 ISSN 1694-7347.

## РЕЗЮМЕСИ

**дипломдук Бадалова Хуршеда Хотамовича "санарип экономикасында аудит жана консалтинг ишинин уюштуруучулук жана методикалык колдоо өнүктүрүү жөнүндө", адистиги боюнча экономика илимдеринин кандидаты илимий даражасы тапшырды**  
**08.00.12 - бухгалтердик эсеп, статистика.**

**Негизги сөздөр:** текшерүү, текшерүү иштери, аудит жана консалтинг ишмердүүлүгү, санариптик экономика, аудитор, консалтинг, аудит, мезгили мамиле, ички стандарттары, эсептөө ыкмалары, диагностика, алыскы, текшерүү, маалымат технологиялары, ченемдерди, уюштуруу, бухгалтердик эсеп жана аудит.

**Изилдөөнүн объектиси** Тажикстан Республикасында аудитордук-консалтингдик уюмдардын экономикалык иш-аракет болуп саналат.

изилдөө санарип экономикасында аудитордук-консалтингдик иш аныктамасы жана өнүгүү келечегин жакшыртуу үчүн методикалык жана практикалык сунуштарды иштеп чыгуу үчүн эле предмети.

Изилдөөнүн максаты аудит жана консалтинг ишмердүүлүгү жана санариптик экономика аудитордук-консалтингдик иш аныктамасы жана өнүгүү келечегин жакшыртуу үчүн конкреттүү практикалык сунуштарды иштеп чыгуу, теориялык, методикалык, уюштуруучулук жана методикалык негиздерин изилдөө болуп саналат.

Изилдөөнүн изилдөө ыкмалары жана аспаптардын тетиктери жана иликтөө жана маалыматтык колдонулат кошулуу жана суммасын синтези болуп саналат, талдоо жана системанын синтез, салыштырма талдоо логикасын, экономикалык жана статистикалык ыкмаларын жана башкалар.

Натыйжалары жана тезистин жаңылык теориялык жана методологиялык негиздөө жана санарип экономикасында аудит жана консалтинг иш-методикалык жактан өнүктүрүү. улуттук аудит жакшыртуу жана консалтинг компаниялары өткөн диагностика аудит базар шарттары жана Тажикстан Республикасынын консалтингдик кызмат көрсөтүүлөр, ошондой эле берилген сунуштар; аудит жана ишин консалтингдик өнүккөн ички стандарттары, негизинен аудитти ишке ашыруу, уюмга сапатын жана натыйжалуулугун камсыз кылуу максатында, аудитти жана консалтингдик кызматтарды көрсөтүү үчүн бирдиктүү талаптар менен мүнөздөлөт; иштелип чыгат жана санариптик экономика аудити эларалык аудиттин стандарттарына жана сапатын контролдоонун негизинде чарбачыл субъекттердин пайдалануу ыкмалары мезгили аудитордук мамиле үчүн сунушталган сунуштарды.

Колдонуу даражасын кыйла идеялардын негизинде аудит аудиттин натыйжалуулугун институту жана үй-стандарттарын камсыз кылуу иштелип чыккан жол-жобосун жана консалтинг иш санарип экономикасында да иштелип модель аралаш цикл-roobektnogo мамилени иш жүзүндө жана аудит теориясынын жакшыртууга кесиби да пайдалуу болушу мүмкүн, жардам берет бул аймакта.

**Чөйрөсү:** бул тезистин алынган натыйжалар аудитордук институтунун өнүгүүсүнө олуттуу салым. болтп жасалган практикалык сунуштарды теориялык тыянактар жана жыйынтыктар аудитордук уюмдардын иш жүзүндө ЖЧК "тажик аудитордук кызмат" ЖЧК, "Asiana аудит", "Кыз-Аудит" ЖЧК жана башка текшерүү жана иш-чараларды натыйжалуу уюштуруу максатында ушундай кызмат көрсөтүүчү уюмдар консалтинг пайдаланылат санарип экономикасында. Кыргызстандын илимий жана академиялык сабактар "аудит негиздери" окуу-методикалык окуялар да колдонсо болот, "Практикалык аудит", "Ички аудит", "Банк аудит" окутуу бүтүрүүчүлөрдү жана соода-тажик мамлекеттик чеберлери билим берүү жараянына.

## РЕЗЮМЕ

диссертационной работы Бадалова Хуршеда Хотамовича на тему «Развитие организационно-методического обеспечения аудиторско-консалтинговой деятельности в условиях цифровой экономики», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторская деятельность, аудиторско-консалтинговой деятельности, цифровая экономика, аудитор, консалтинг, аудиторская проверка, циклический подход, внутрифирменные стандарты, методика расчета, диагностика, дистанционный аудит, информационная технология, стандарт, организация, учет и аудит.

**Объектом исследования** является состояние и перспективы развития оказания услуг аудиторско-консалтинговым организациям в Республике Таджикистан.

**Предметом исследования** являются теоретико-методологические и организационно-методические проблемы аудиторско-консалтинговой деятельности с целью разработки практических рекомендаций по совершенствованию оказания аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики.

**Целью диссертационного исследования** является изучение теоретических, методологических и организационно-методических основ аудиторско-консалтинговой деятельности и разработка конкретных практических рекомендаций по совершенствованию и определению перспективы развития аудиторско-консалтинговых услуг в условиях цифровой экономики.

**Методы исследования и аппаратурой диссертационного исследования** заключается в исследовании и обобщении информации применялись индукции и дедукции, анализа и синтеза, методы системного, логического, сравнительного анализа, и экономико-статистические методы и др.

**Полученные результаты и новизна диссертационной работы** состоит в теоретико-методологическом обосновании и развитие методического обеспечения аудиторско-консалтинговой деятельности в условиях цифровой экономики. Проведена диагностика состояния деятельности аудиторско-консалтинговых организаций в Республике Таджикистан, и дана рекомендаций об улучшении деятельности отечественных аудиторско-консалтинговых организаций; разработано внутрифирменный стандарт аудиторско-консалтинговой деятельности, характеризующие в основном единые требования к осуществлению аудита, в целях обеспечения качества и эффективности работы организации, предоставляющие аудиторско-консалтинговые услуги; разработано и предложено рекомендации по применению методики циклического подхода к проведению аудита деятельности хозяйствующих субъектов на основе Международных стандартов аудита и контроля качества в условиях цифровой экономики.

**Степень использования** позволяет существенно усилить процесс развития института аудиторства и разработанный внутрифирменные стандарты обеспечивают эффективности работы аудиторско-консалтинговой деятельности, также разработанная модель комбинированного циклическо-пообъектного подхода в условиях цифровой экономики могут быть полезным как представителям профессии на практике, так и совершенствованию теорию аудита с учетом инноваций в данной сфере.

**Область применения:** Полученные в диссертационном исследовании результаты вносят значительный вклад в развитие института аудиторства. Теоретические выводы и результаты практических рекомендаций, выполненный в диссертационном исследований используются на практической деятельности аудиторских организаций ООО «Таджик аудит сервис» и другие аудиторско-консалтинговых организаций, оказывающих аналогичные услуги с целью эффективной организации деятельности в условиях цифровой экономики. Научно-методические разработки также могут быть использованы при чтении учебных дисциплин «Аудита», «Внутренний аудит» и «Банковский аудит» в учебном процессе обучения бакалавров и магистрантов Таджикского государственного университета коммерции.

## SUMMARY

of Badalov Khurshed Hotamovich's thesis on the topic "Development of organizational and methodological support of audit and consulting activities in the digital economy" submitted for the degree of candidate of economic sciences in the specialty 08.00.12 - Accounting, Statistics.

**Keywords:** audit, auditing, auditing and consulting activities, digital economy, auditor, consulting, audit, cyclical approach, company standards, calculation method, diagnostics, remote audit, information technology, standard, organization, accounting and auditing.

**Object of study.** The object of the research is the economic activities of audit and consulting organizations in the Republic of Tajikistan.

**Subject of study.** The subject of research is the development of methodological and practical recommendations for improving and determining the prospects for the development of audit and consulting activities in the digital economy.

**The purpose of the dissertation research** is to study the theoretical, methodological, organizational and methodological foundations of audit and consulting activities and the development of specific practical recommendations for improving and determining the prospects for the development of audit and consulting activities in the digital economy.

**The research methods and equipment of the dissertation research** consist in the study and synthesis of information, induction and deduction, analysis and synthesis, systems, logical, comparative analysis, and economic and statistical methods, etc. were used.

**The results obtained and the novelty of the dissertation work** consists in the theoretical and methodological substantiation and development of methodological support of audit and consulting activities in the digital economy. Diagnostics of the market for audit and consulting services in the Republic of Tajikistan was carried out, and recommendations were given on improving the activities of domestic audit and consulting organizations; an internal corporate standard of audit and consulting activities was developed, which mainly characterize uniform requirements for the implementation of an audit, in order to ensure the quality and efficiency of the organization, providing audit and consulting services; developed and proposed recommendations on the application of the methodology of a cyclical approach to conducting an audit of the activities of business entities on the basis of International Standards on Auditing and Quality Control in a Digital Economy.

**The degree of use** significantly enhances the development of the institute of auditing and the developed intra-company standards ensure the effectiveness of the audit and consulting activities, and the developed model of a combined cyclical-object-oriented approach in the digital economy can be useful both to the profession in practice and to improve the theory of auditing with regard to innovations in this area.

**Scope:** The results obtained in the dissertation research make a significant contribution to the development of the institute of auditing. The theoretical conclusions and results of practical recommendations made in the dissertation research are used in the practical activities of audit organizations Tajik Insurance Service LLC, Asian Audit LLC, Alliance Audit LLC and other audit and consulting organizations providing similar services for the effective organization of activities in a digital economy. Scientific and methodological developments can also be used in reading the disciplines "Fundamentals of Audit", "Practical Audit", "Internal Audit", "Bank Audit", in the educational process of training bachelors and undergraduates of Tajik State University of Commerce.