

**ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ЭКОЛОГИЧЕСКИХ
АСПЕКТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

Юлдашева Саодат Халмурзаевна

*кандидат экономических наук, профессор
кафедры «Аудит» ТГЭУ, телефон 99 848 8924,
saodat.yuldasheva1962@gmail.com*

Шаякубов Шакабил Каримович

*кандидат экономических наук, профессор
кафедры «Финансовый анализ» ТГЭУ,
телефон 99 876 06 70, Shakabil1951@gmail.com.*

Аннотация: Рассматривается методика планирования аудита экологических аспектов деятельности предприятия. Выделены особенности проведения аудита предприятий, которые загрязняют окружающую среду, проведена детализация экологических показателей как объектов планирования аудита финансовой отчетности. Определены специфичные процедуры планирования аудита экологических аспектов. Предложены критерии качества системы внутреннего экологического контроля, представлена система соответствия видов вредного воздействия на природу, вопросов для оценки надежности системы внутреннего контроля используемых аудитором.

Ключевые слова: Аудит финансовой отчетности; аудиторский риск; планирование в аудите; система бухгалтерского учета; система внутреннего экологического контроля; система управления окружающей средой; существенность в аудите; тесты надежности системы внутреннего контроля; экологические аспекты; экологический риск.

Экологические факторы становятся чрезвычайно важными для большинства субъектов, и при определенных обстоятельствах, могут оказывать существенное влияние на финансовую отчетность. Особое внимание правительства, общественности, населения приковано к предприятиям, которые своей производственной деятельностью загрязняют окружающую среду. Практически вопрос повышения безопасности производства решается на уровне отдельного предприятия, а эффект разумной эколого-экономической политики проявляется в интересах общества в целом.

Проблема достоверности публичной отчетности, отражающей экологическую составляющую деятельности предприятия, весьма остро стоит на сегодняшний день. Искажения информации о природоохранных мероприятиях возможны не только вследствие умышленного сокрытия каких-либо фактов, но и вследствие трудности учета хозяйственных операций по охране окружающей среды и их последствий. Поэтому и актуальны вопросы

организации и проведения аудита экологических аспектов деятельности предприятий. Прозрачность «экологической» информации повышает доверие со стороны пользователей отчетности, государства и населения, способствует выявлению резервов, связанных с общественным мнением.

Аудитор при проведении проверки финансовой отчетности должен выразить мнение о ее достоверности, о соблюдении законодательства. При этом любой аспект хозяйственной деятельности, в том числе и экологический, подлежит анализу аудитора, если он может существенно повлиять на текущую и последующую деятельность фирмы.

Природоохранная составляющая деятельности влияет на обязательные показатели финансовой отчетности. При раскрытии информации о природоохранных вопросах приводятся основные проводимые и планируемые организацией мероприятия в области охраны окружающей среды, влияние этих мер на уровень вложений долгосрочного характера и доходности в отчетном году, характеристику финансовых последствий для будущих периодов, данных о платежах за нарушение природоохранного законодательства, экологических платежах, текущих расходах по охране окружающей среды и степени их влияния на финансовые результаты деятельности организации.

В связи с этим становится актуальным вопрос разработки методики аудита, в рамках которой оцениваются критерии воздействия предприятия на окружающую среду.

Важный этап в проведении аудиторской проверки – планирование. При планировании разрабатывается стратегия аудита для того, чтобы обеспечить максимальную уверенность в том, что аудит будет проведен эффективно при минимально возможном аудиторском риске.¹ Особенности деятельности клиента в области природопользования выявляются именно на этом этапе. Предлагаются практические рекомендации по проведению процедур сбора, систематизации и анализа информации о воздействии фирмы на окружающую среду и его влиянии на финансовую отчетность, применяемые на этапе планирования аудита.

При построении алгоритма проверки мы исходили из Положения по международной аудиторской практике 1010 «Учет экологических вопросов при аудите финансовой отчетности»². В соответствии с НСАД №3 «Планирование аудита» при разработке общего плана аудита необходимо получить информацию о природоохранной деятельности аудируемого лица, выявить события, операции и другие особенности экологического характера аудируемого лица, которые могут оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность организации.

¹Зубарева Е.П. Планирование аудита финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Е.П. Зубарева // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2008. – №2. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»

²Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита [Текст]: учеб. пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М. : КНОРУС, 2006. – 400с.

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

На основе предварительного знакомства с бизнесом клиента, добившись понимания его деятельности, аудитор определяет, могут ли экологические вопросы существенно влиять на финансовую отчетность. Если такая вероятность есть, тогда следующим шагом аудитора будет получение представления о политике и процедурах контроля по вопросам охраны окружающей среды, существующих на предприятии.

В национальном стандарте аудиторской деятельности Республики Узбекистан №3 «Планирование аудита» определено, что при разработке общего плана аудита аудитору необходимо принимать во внимание системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.³ Оценка системы внутреннего контроля (СВК) клиента проводится с целью уточнения видов, объема и времени проведения аудиторских процедур, поскольку структура и функционирование определенных элементов СВК могут увеличивать или уменьшать вероятность наличия существенных ошибок и искажений в проверяемой отчетности.

Система внутреннего контроля охватывает широкий круг вопросов. В соответствии со сложившейся международной практикой СВК включает всебя:

- контрольную среду;
- процедуры контроля (отдельные средства контроля);
- систему бухгалтерского учета (СБУ).

Экологические вопросы могут иметь воздействие на все перечисленные составляющие СВК.

Охарактеризуем каждый из этих факторов и приведем тесты СВЭК. Тесты объединены в анкеты, которые представляются компетентным работникам аудируемого лица. Вопросы, тестирующие и составляющие СВЭК, приведены в табл.1. Респондент отмечает выбранный ответ «да» или «нет» в соответствующей графе анкеты либо дает развернутый ответ, пояснения в графе «Примечания». В анкетах показано, за какой ответ клиенту присваиваются баллы в пользу надежности СВЭК, а также какие вопросы задаются с целью получения дополнительной информации.

Здесь важно подчеркнуть стиль управления, определяющее управленческие принципы, существующие на предприятии, отношение к внутреннему и внешнему экологическому контролю, экологическая политика, система управления окружающей средой. Аудитором анализируется наличие стратегии, политики, планов деятельности компании в области охраны окружающей среды.

Таблица 1.

АНКЕТА «СТИЛЬ УПРАВЛЕНИЯ»

Вопрос	Да	Нет	Примечания
1	2	3	4

³Национальный стандарт аудиторской деятельности Республики Узбекистан №3 «Планирование аудита»

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

1. Утверждены ли в документальном виде стратегические цели предприятия в области природопользования и охраны окружающей среды?	1	-	-
2. Какой отдел занимается разработкой этой стратегии?	-	-	Информ. вопрос
3. Доводятся ли стратегические цели до персонала организации?	1	-	-
4. Ознакомлены ли работники с внутренними инструкциями?	1	-	-
5. Ознакомлены ли работники с инструкциями по технике безопасности при обращении с вредными и опасными веществами?	1	-	-
6. Влияет ли временное отсутствие руководителя на эффективность работы подразделений, ответственных за экологичность производства?	-	-	-
7. Разработан ли план проведения проверок соблюдения экологического законодательства?	1	-	-
8. Выполняется ли этот план?	1	-	-
9. Кто контролирует его выполнение?	-	-	Информ. вопрос
10. Утверждена ли экологическая политика компании?	1	-	-
11. Существует ли план мероприятий по охране окружающей среды?	1	-	-
12. Регулярно ли осуществляется внутренний контроль выполнения экологической политики?	1	-	-
13. Регулярно ли осуществляется внутренний контроль выполнения плана мероприятий по охране окружающей среды?	1	-	-
14. Публикуются ли в средствах массовой информации отчеты предприятия по воздействию на окружающую среду? В каких именно? Как часто?	1	-	-
16. Проводился ли экологический аудит?	1	-	-
17. Какие проекты компании проходили экологическую экспертизу?	-	-	Информ. вопрос

Наша задача – исследовать особенности СВК, подлежащие оценке аудитора при проверке экологических аспектов деятельности предприятия. При планировании аудита необходимо проанализировать, как СВК клиента обеспечивает упорядоченное и эффективное ведение природоохранной деятельности. Такую часть общей СВК, которая призвана обеспечить качество охраны окружающей среды на предприятии, будем называть

системой внутреннего экологического контроля (СВЭК).

Изучение СВЭК целесообразно строить по составляющим СВК:

- контрольная среда и процедуры контроля в целом по природоохранной деятельности предприятия;
- СБУ природоохранных мероприятий.

Таким образом, для изучения и оценки первой составляющей СВЭК выделяем следующие факторы, характеризующие эффективность природоохранной контрольной деятельности:

- стиль управления;
- система управления окружающей средой;
- организационная структура и ответственность;
- кадровая политика, компетентность;
- документирование и внутренняя отчетность.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бурцев В.В. Внутренний контроль в организации: методологические и практические аспекты [Электронный ресурс] / В.В. Бурцев // Аудиторские ведомости. – 2002. – №8. «Консультант Плюс»
2. Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты аудита [Текст]: учеб. пособие / Б.Т. Жарылгасова, А.Е. Суглобов. – М. : КНОРУС, 2006. – 400с.
3. Зубарева Е.П. Планирование аудита финансовой отчетности [Электронный ресурс] / Е.П. Зубарева // МСФО и МСА в кредитной организации. – 2008. – №2. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс»
4. Коробкин В.И., Передельский Л.В. Экология [Текст] / В.И. Коробкин, Л.В. Передельский. – Ростов н/Д : Феникс, 2004. – 576с.
5. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит [Текст]: учеб. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 448с.
6. Серов Г.П. Правовое регулирование экологической безопасности при осуществлении промышленной и иных видов деятельности – М.: ОСЬ–89, 1998. – 224с.
7. Серов Г. П. Экологическая безопасность населения и территорий Российской Федерации (Правовые основы, экологическое страхование и экологический аудит): Учеб. Пособие. – М.: Издательский центр «Янкил» , 1998. – 207с.
8. Серов Г. П. Экологический аудит / Финансовые и бухгалтерские консультации. «ФБК». – 1997. - № 5. – С. 52 - 59.
9. Сотникова Л. В. Бухгалтерский учет природоохранных мероприятий // Бухгалтерский учет. – 2000. - № 15. – С. 26 – 27; № 16. – С. 17 – 21.
10. Сотникова Л. В. Оценка состояния аудит Прак. пособ. М.: ЮНИТИ, 2005, 143 с.

- 11.Рахимов, М. Ю., & Рузмаматов, А. К. (2024). Янги лойиҳалар бошқарувидаги иқтисодий дастакларни такомиллаштириш. *World scientific research journal*, 23(2), 362-375.
- 12.Raximov, M. Y. (2015). Iqtisodiyot subyektlari moliyaviy holatining tahlili. O‘quv qo‘llanma. T.: “Iqtisod-moliya.
- 13.Qlichev Baxtiyor Pardayevich. (2024). Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda ishlab chiqarishning maksimal hajmi tahlili. *YASHIL IQTISODIYOT VA TARAQQIYOT*, 4 (2024), 754–759
- 14.Чориев И.Х. (2023). Молиявий ҳисоботлардаги хатоликларни аниқлашда таҳлилий амаллардан фойдаланишнинг услубий жиҳатлари. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 1, February 2023.
- 15.Қличев, Б. (2022). КРІ ТИЗИМИ АСОСИДА МОДДИЙ РАҒБАТЛАНТИРИШ МАСАЛАЛАРИ ТАҲЛИЛИ. *Архив научных исследований*, 2(1). извлечено от <https://journal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/1343>
- 16.Сагдиллаева, З. А., & Файзиев, У. Ш. (2023). АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ. In *Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития* (pp. 201-207).
- 17.Рахимов, М. Ю., Мавланов, Н. Н., & Каландарова, Н. Н. (2022). Экономический анализ. Учебник. T.: «Экономика-Финансы.
- 18.Klichev Bakhtiyar Pardayevich. (2024). Problematic Aspects of Organizing Cvp-Analysis in the Enterprises of Uzbekistan // *Web of Scientist: International Scientific Research Journal*, 5(5), 241–248. Retrieved from <https://wos.academiascience.org/index.php/wos/article/view/4906>
- 19.Чориев И.Х. (2023). Молиявий инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш. *Scientific Journal of “International Finance & Accounting*, Issue 2, April 2023.
- 20.Mamatqulov A.X. (2024). Qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobi va tahlilini takomillashtirish. *Jahon ilmiy tadqiqot jurnali*, 26(3), 132–140. <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3256>
- 21.Qlichev Baxtiyor Pardayevich. (2024). Korxonalarda operatsion faoliyat samaradorligini tahlil qilish masalalari. *World Scientific Research Journal*, 26(3), 86–94. Retrieved from <http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3251>
- 22.Сагдиллаева, З., Чориев, И., Максмутов, А., & Юлдашева, Ю. (2007). Экономический анализ.
- 23.ҚЛИЧЕВ, . Б. П. (2022). ИШБИЛАРМОНЛИК ФАОЛЛИГИ ТАҲЛИЛИНИ ТАШКИЛ ЭТИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ. *Архив научных*

исследований, 2(1). извлечено от

<https://journal.tsue.uz/index.php/archive/article/view/373>

24. Rozmatova Umida Yuldashevna. (2024). NOMODDIY AKTIVLAR AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH. World Scientific Research Journal, 26(3), 177–184. Retrieved from

<http://www.wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3261>

25. Mamatqulov A.X. (2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida xarajatlarini boshqarish va hisobga olish usullari. *Moliya ilmiy jurnali, 3-son.*

26. Mamatqulov A.X. (2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari bo‘yicha tannarxni hisoblash usullarini takomillashtirish https://gospodarkainnowacje.pl/index.php/issue_view_32articleview1910

