

Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

Лектор: Умарова Ш.А.

(90) 945 20 02

<https://t.me/Shaxlobuxgalter>





Что такое внутренний аудит?

Внутренний аудит — это независимая служба, оценивающая систему внутреннего контроля организации для обеспечения эффективности и прозрачности её деятельности.

Почему это важно?

Внутренний аудит позволяет заранее выявить риски и предотвратить финансовые, организационные и управленческие ошибки.

Краткий пример:

Например, если в банке налажена система внутреннего аудита, вероятность неправильной выдачи кредитов или неэффективного использования средств значительно снижается.



Основные задачи внутреннего аудита

- Проверка достоверности финансовой отчетности
- Оценка системы внутреннего контроля
- Выявление и снижение рисков
- Проверка соблюдения законодательства
- Разработка рекомендаций по повышению эффективности деятельности организации



Состояние и проблемы системы внутреннего аудита в Узбекистане

- Во многих организациях недостаточно внутренних аудиторов.
- Квалификации аудиторы не полностью обладают достаточными знаниями международных стандартов
- В системе образования недостаточно практики и сертификации.



Состояние и проблемы системы внутреннего аудита в Узбекистане

1. Отсутствие независимости внутреннего аудита

- Аудитор часто подчиняется главному бухгалтеру или директору.
- Это снижает объективность аудита.

2. Низкий уровень цифровизации и автоматизации

- Во многих организациях аудит до сих пор ведётся на бумаге.
- Нет систем анализа данных и мониторинга рисков.

3. Не до конца сформированная законодательная и нормативная база

- В государственных предприятиях внутренние положения об аудите различаются.
- Единая методология и стандарты пока не полностью разработаны.

4. Недостаточная поддержка со стороны руководства

- Результаты внутреннего аудита часто не реализуются.
- Рекомендации аудиторов остаются на бумаге.

5. Низкий уровень культуры управления рисками

- В организациях отсутствует практика регулярной оценки и мониторинга рисков.
- Реагирование происходит только после выявления ошибок.

Предложения и решения

- Подготовка аудиторов по международным стандартам (сертификаты CIA, ACCA и др.)
- Организация внутреннего аудита как независимого подразделения
- Внедрение цифровых систем аудита (ERP, Risk Management Software)
- Разработка единых государственных стандартов внутреннего аудита
- Повышение культуры управления рисками и доверия руководства к внутреннему аудиту



Внутренний аудит — это не просто контроль, а инструмент развития.

- Эффективная система внутреннего аудита — залог устойчивости и надёжности организации.
- В Узбекистане начаты реформы в этой сфере, но их полное внедрение требует времени и самоотверженности



Связь между системой 1С и внутренним аудитом

1С 8.3.0 — удобный инструмент для цифровизации и контроля бухгалтерских процессов.

- Данные, содержащиеся в этой программе, являются основным источником информации для внутреннего аудита.
- Внутренний аудитор с помощью 1С может быстро и точно анализировать:
 - соответствие между отчётами и регистрами;
 - ручные операции (сравнение с автоматическими записями);
 - сопоставление налоговой и бухгалтерской отчетности;
 - ошибки в амортизации, учёте материальных ценностей, дебиторской и кредиторской задолженности.

Проблемы, встречающиеся на практике

Неполное внесение данных

– Некоторые операции в 1С вводятся вручную, и аудитор должен выявить это через лог-файлы.

1. Неправильная настройка автоматических проводок

– Например, может быть изменена формула расчета по основным средствам.

2. Расхождения между налоговой и бухгалтерской отчетностью

– Различия между модулями “Бухгалтерский учет” и “Налоговый учет” часто возникают из-за ошибок в записях.

3. Неправильное распределение прав пользователей

– Это может нарушить контроль (например, бухгалтер может и вводить, и утверждать операции).



Лог-файл — это «дневник событий» программы.

Он фиксирует, **кто, когда и что сделал** — например, вход в систему, изменение данных, ошибки и т.д.

В программе **1С:Предприятие** лог-файл (или **журнал регистрации**) может содержать записи вроде:

Дата и время	Пользователь	Действие	Объект	Результат
03.11.2025 10:42	Ф.И.О.	Изменение	Документ "Платёжное поручение №15"	Успешно
03.11.2025 10:45	Ф.И.О	Удаление	Контрагент "ООО Альфа"	Ошибка: нет прав

Для чего нужен лог-файл:

1. **Аудит действий пользователей** — кто что изменил или удалил.
2. **Поиск ошибок** — когда система выдала сбой, можно увидеть, из-за чего это произошло.
3. **Безопасность** — позволяет отследить несанкционированные действия.
4. **Контроль качества данных** — помогает аудитору убедиться, что изменения были законными и корректными.



Внутренний аудит и лог-файлы:

Аудитор, анализируя лог-файлы 1С, может:

- Проверить, кто изменял бухгалтерские операции;
- Выявить ручные корректировки;
- Обнаружить попытки скрыть или исправить данные;
- Убедиться, что пользователи соблюдают установленные права доступа.

Рекомендации по эффективной организации внутреннего аудита через 1С

Создать в 1С отдельный **“аудиторский профиль”**

о Только с правом чтения, без возможности изменений.

о Это обеспечивает независимость аудитора.

1. Регулярно проверять **“Журнал операций”** и **“Историю изменений”**

о Позволяет увидеть, кто, когда и какие изменения вносил.

2. Создать **автоматические отчеты для аудита**

о Например, отчеты по срокам дебиторской/кредиторской задолженности

о Или специальные выгрузки в Excel, показывающие **“скрытые ошибки”**

3. **Анализировать лог-файлы 1С (технический аудит)**

о Позволяет отслеживать изменения в базе данных.

4. **Своевременно обновлять программу**


о Ошибки в отчетах часто возникают из-за старых конфигураций.

А ТЕПЕРЬ ПО СУЩЕСТВУ , КАК МОЖНО ПРОВЕРИТЬ ОПЕРАТИВНО?

Анализ счета 9400 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
5100	16 106 996,59	300 000,00
6500	7 801 954,54	
6700	91 429 264,06	
6900	19 000 000,00	
9900		134 038 215,19
Оборот	134 338 215,19	134 338 215,19
Конечное сальдо		



Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

Анализ счета 9400 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Кор. Счет	Дебет	Кредит
Начальное сальдо		
0200	81 222 282,12	✓
4000	367 688 490,31	✓
5100	40 492 086,45	✓
5700	10 072 603,80	✓
6000	219 007 273,42	✓
6500	67 606 800,00	✓
6700	563 390 000,00	✓
6900	144 739 391,38	✓
9900	✓	1 494 218 927,48
Оборот	1 494 218 927,48	1 494 218 927,48
Конечное сальдо		



Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

Оборотно-сальдовая ведомость за 20XX г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
4400	16 530 143,70		1 260 037 253,38	1 271 389 478,08	5 177 919,00	
4410			2 879 259 332,39	2 879 259 332,39		
4410.3			2 879 259 332,39	2 879 259 332,39		
4410.4			8 410 762,39	8 410 762,39		
6000		894 622 089,06	10 006 853 069,50	10 275 186 683,79		1 162 955 703,35
6010		894 622 089,06	10 006 853 069,50	10 275 186 683,79		1 162 955 703,35
6300		392 954 500,00	1 693 928 000,00	1 737 753 000,00		436 779 500,00
6310		392 954 500,00	1 693 928 000,00	1 737 753 000,00		436 779 500,00
6400		25 072 354,81	1 322 790 215,16	1 377 078 304,72		79 360 444,37
6410			2 879 259 332,39	3 569 071 703,44		689 812 371,05
6410.1			2 879 259 332,39	3 569 071 703,44		689 812 371,05
6420		29 815 470,25	79 035 371,73	108 066 925,56		58 847 024,08
6420.1		29 815 470,25	72 675 371,73	64 192 711,92		21 332 810,44
6420.2				38 354 213,64		38 354 213,64
6420.3			6 360 000,00	5 500 000,00		

Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит


Агар ҳисоб-китобнинг 030-сатр кўрсаткичи салбий бўлса, мазкур сумма Солиқ кодексининг 274-моддасида белгиланган тартибда қайтариб олиниши ёки келгуси тўловлар ҳисобга олиш учун қолдириши мумкин.									
ҚҚС салбий суммасини қайтариш талаб этилади	-	тўловлар учун ҳисобга олиш талаб этилади			1		(керакли катакка "1" белгиси қўйилади)		
				Солиқ даври					
Олинган солиқ суммаси		сўм	-						-
Олиш (қоплаш) тартиби	-	Умумбелгиланган			Тезлаштирилган		(керакли катакка "1" белгиси қўйилади)		
Қўллаш натижасида ҳосил бўлган салбий фарқ				Белгиланган ставка қўллаш натижасида ҳосил бўлган салбий фарқ					
Қўшилган қиймат солиғи ҲИСОБ-КИТОБИ							(керакли катакка "1" белгиси қўйилади)		
Кўрсаткичлар							Сатр коди	Сумма	
Солиқ даврида ҳисобга олинган қўшилган қиймат солиғи (ҚҚС) суммаси (3-илованинг 040-сатри - 6-илованинг 030-сатри)							010	2 879 259 332,39	
Товарларни (хизматларни) реализация қилиш обороти бўйича ҚҚС суммаси (1-илованинг 4-устуни 010-сатри)							020	3 569 071 703,44	
Бюджетга тўланиши (камайтирилиши) лозим бўлган ҚҚС суммаси, жами (020-сатр - 010-сатр)							030	689 812 371,05	

Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

Р/с	Тип валюты	Данные по банку				Бухгалтерский счет	Данные по БУ 1с 8.3.0			
		Сальдо на начало года	Оборот по Дт	Оборот по Кт	Сальдо на начало года		Сальдо на начало года	Оборот по Дт	Оборот по Кт	Сальдо на начало года
Счет: 20208000101234567001	860	19 410 460,54	5 774 116 000,00	5 792 851 436,15	675 024,39	5110.1	19 410 460,54	5 774 116 000,00	5 792 851 436,15	675 024,00
Счет: 20208000001234567001	860	-	-	-	-	5110.4	-	-	-	-
Счет: 20208840301234567004	840	20 157,48	400 000,00	418 509,98	1 647,50	5210.4	20 157,48	400 000,00	418 509,98	1 647,50
Счет: 23102000701234567001	860	-	5 000 000,00	5 000 000,00	-	5530.7	-	5 000 000,00	5 000 000,00	-
Счет: 23106000901234567002	860	-	63 644 160,00	63 644 160,00	-	5530.2	-	63 644 160,00	63 644 160,00	-
Счет: 22614840501234567002	840	-	57 948,62	57 948,62	-	5210.8	-	57 948,62	57 948,62	-
Счет: 22613000001234567222	сум	-	481 177 090,24	481 177 090,24	-	5730.	-	481 177 090,24	481 177 090,24	-
Счет: 22620000001234567001		-	5 000 000,00	4 750 000,00	250 000,00	4230.0	-	5 000 000,00	4 750 000,00	250 000,00

Проверим и сравним по остаткам и договорам
парные счета

ДТ		КТ
4000	←→	6300
4100	←→	6100
4400	←→	6400
4500	←→	6500
4210	←→	6710
4220	←→	6970
4300	←→	6000
4800	←→	6900



Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

Реклассификация счетов

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
4420.1	4 564 394,40		42 110 069,61	42 217 108,01	4 457 356,00	
4420.3	5 815,38		3 860 325,69	3 866 141,07		
4430	11 107 933,44		4 370 282,30	15 978 224,04	-500 008,30	
4490			54 901,00		54 901,00	
6530		146,82	422 396,77	422 396,77		146,82
6530.1		146,82	422 396,77	422 396,77		146,82
6700		4 886 077,52	473 075 862,36	422 941 769,00		-45 248 015,84
6710		4 886 077,52	473 075 862,36	422 941 769,00		-45 248 015,84
6800		9 500 000,00		509 674 700,00		519 174 700,00
6820		9 500 000,00		509 674 700,00		519 174 700,00
6900		201 600,00	108 846 420,00	108 846 420,00		201 600,00
6910		201 600,00	4 480 000,00	4 480 000,00		201 600,00
6970			87 138 000,00	87 138 000,00		
6990			17 228 420,00	17 228 420,00		
8300		720 124 000,00		588 000 000,00		1 308 124 000,00
8330		720 124 000,00		588 000 000,00		1 308 124 000,00
8700		350 475 815,38		1 440 756 919,09		1 791 232 734,47
8710		350 475 815,38		1 440 756 919,09		1 791 232 734,47

Рекласс счетов — это перенос (переклассификация) сумм с одного бухгалтерского счёта на другой

Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

Счет, Наименование	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
8700, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		10 845 804,92		280 886 607,49		291 732 412,41
8710, Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года		10 845 804,92		280 886 607,49		291 732 412,41
9000, Доходы от основной деятельности			17 515 198 275,39	17 515 198 275,39		
9020, Доходы от реализации товаров			15 832 649 269,32	15 832 649 269,32		
9020.2, Доходы от реализации товаров, облагаемых ЕНП			15 832 649 269,32	15 832 649 269,32		
9030, Доходы от реализации работ и услуг			1 682 549 006,07	1 682 549 006,07		
9030.2, Доходы от реализации работ и услуг, облагаемых ЕНП			1 682 549 006,07	1 682 549 006,07		
9100, Себестоимость продаж			16 457 145 299,86	16 457 145 299,86		
9120, Себестоимость реализованных товаров			36 000 000,00	36 000 000,00		
9120.2, Себестоимость реализованных товаров облагаемых ЕНП			36 000 000,00	36 000 000,00		
9130, Себестоимость реализованных работ, услуг			16 421 145 299,86	16 421 145 299,86		
9130.2, Себестоимость реализованных работ, услуг облагаемых ЕНП			16 421 145 299,86	16 421 145 299,86		
9300, Прочие доходы от основной деятельности			904 347,82	904 347,82		
9390, Прочие доходы от основной деятельности			904 347,82	904 347,82		
9400, Расходы периода			725 664 175,56	725 664 175,56		
9410, Расходы по реализации			2 823 906,05	2 823 906,05		
9420, Административные расходы			405 063 793,71	405 063 793,71		
9430, Прочие операционные расходы			217 776 475,80	217 776 475,80		
9500, Доходы от финансовой деятельности			4 308 935,00	4 308 935,00		
9540, Доходы от положительных курсовых разниц			4 308 935,00	4 308 935,00		
9600, Расходы от финансовой деятельности			5 000 090,00	5 000 090,00		
9620, Убытки от отрицательных курсовых разниц			5 000 090,00	5 000 090,00		
9800, Использование прибыли			51 715 385,30	51 715 385,30		
9810, Уплата налога на доходы (прибыль) (ЕНП при УСН)			51 715 385,30	51 715 385,30		

17515198275,39-
16457145299,86+904347,82-
725664175,56+4308935-5000090-
51715385,30 = 280 886 607, 49

И так мы можем проверить по общим сводным данным

№	Показатели	счет БУ	1с 8.3.0	My soliq uz	тафовут	примечание
1	Товароборот	90 00	166 392 841 599,12	165 042 008 036,33	1 164 202 545,46	«Возврат по счёту 9040, с учётом данного обстоятельства, составляет 186 631 017,33».
2	Начисление заработной платы	6700	5 650 277 568,89	5 639 352 251,11	10 925 317,78	
3	ФОТ	6520	659 309 286,87	676 722 270,13	- 17 412 983,26	
4	НДС 4400 (Зачет)	4400	18 520 092 983,62			
5	НДС 6400 (начисление)	6400	19 936 692 485,82			
6	НДФЛ	6420	537 147 530,42	681 412 868,27	- 144 265 337,85	«Где отражены начисления НДФЛ по аренде?»
	НДФЛ (аренда)					
7	ИНПС	6510	6 361 463,46	5 639 352,25	722 111,21	
8	Земля		6 060 866,65			
9	Вода	0	74 322,95			
10	Имущества	0	2 470 294,85			
11						

Мини аудит –
оперативный срочный- Внутренний аудит

«При необходимости можно проверить счета по отдельности.»

НДС	My soliq uz		1 с 8.3.0		Отклонение +/-
	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС	
Входящие ЭСФ					
январь					
февраль					
март					

Касса	Банк		My 3 soliq uz		1 с 8.3.0		Разница +/-	Примечание
	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС	Сумма без НДС	НДС		
январь								
февраль								
март								

6710, Расчеты с персоналом по оплате труда	1 с 8.3.0.	My soliq	Тафовут
Обороты за Январь 24			-
Обороты за Февраль 24			-
Обороты за Март 24			-

Мини аудит –
оперативный срочный- Внутренний аудит

	1 с 8.3.0	По банку	My soliq uz	Разница
5710, Переводы в пути	351 630 000,00	351 630 000,00		-
5720, Продажи по платежным картам	34 059 700,00	34 101 880,00		- 42 180,00

5010=5710 = 5110 (Анализ по счету 5110 (выручка – инкассация ДТ))

5050 = 4090 = 5720= 5110 (Анализ по счету 5110 (выручка по терминалу ДТ))

Показатели	1 с 8.3.0	Отчет по НДС 6 приложение	Отчет по налогу на прибыль	Финансовый результат	Примечание
Товарооборот					
Себестоимость проданных товаров и услуг					

Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

Совокупный доход				
Перечень совокупного дохода	ЭСФ	БУ (счета)	Код строки	Сумма
1			2	3
Совокупный доход всего (сумма строк 020 – 220), в том числе,			010	
Доход от реализации товаров (услуг) (сумма строк 021-026) в том числе по видам деятельности.		9000	020	
	выписываем ЭСФ согласно ПКМ 489 от	9010 / 9020 / 9030	021	
		9010 / 9020 / 9030	022	
		9010 / 9020 / 9030	023	
		9010 / 9020 / 9030	024	
		9010 / 9020 / 9030	025	
		9010 / 9020 / 9030	026	
		9010 / 9020 / 9030	026	
Доход в виде вознаграждения по кредиту (займу, микрокредиту и иным финансовым операциям)	ЭСФ	9530	030	
Доход страховой, перестраховочной организации по договорам страхования, перестрахования	ЭСФ		040	
Доход от выбытия основных средств и иного имущества	ЭСФ	9310 / 9320	050	
Доход от сдачи имущества в имущественный наем (аренду), кроме финансовой аренды (лизинга)	ЭСФ	9350	060	
Безвозмездно полученное имущество (полученные услуги), финансовая помощь	ЭСФ	9380	070	
Доход в виде стоимости излишков товарно-материальных запасов и прочего имущества, выявленных в результате инвентаризации	НЕТ, за исключением	9390	080	
Доход от списания обязательства в порядке, установленном законодательством	НЕТ	9360	090	

Мини аудит – оперативный срочный- Внутренний аудит

ИНН					
Расходы (убытки) по данным налогового учета					*
Перечень расходов (убытков) для целей налогообложения					0
1	статьи Налогового кодекса	БУ (счета)	Код строки	Расходы (сумма убытков)	Из них, невычитаемые расходы (убыток)
Уплаченные или признанные штрафы, пеня и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственных договоров и законодательства	статья 317	9430(ДТ)	0132		0,00
Суммы, выплачиваемые нерезиденту его постоянным учреждением в соответствии с частью 2 статьи 348 Налогового кодекса Республики Узбекистан	статья 348	9430(ДТ)	0133		
Управленческие и общеадминистративные расходы нерезидента в соответствии с правилами, указанными в международном соглашении Республики Узбекистан (строка 01341 или строка 01342)	статья	9430(ДТ)	0134	0,00	0,00
методом пропорционального распределения расходов	статья	9430(ДТ)	01341		
методом непосредственного (прямого) отнесения расходов на вычеты	статья	9430(ДТ)	01342		
Согласно статье 312 Налогового кодекса Республики Узбекистан расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки	статья	9430(ДТ)	0135		
включая вычитаемые расходы с применением коэффициента 2	статья	9430(ДТ)	01351		
Другие расходы, не указанные в строках 0101-0134 данного приложения (сумма строк 01361 – 01369), в том числе:	статья	9430(ДТ)	0136		0,00
			01361		

В заключение можно сказать, что внутренний аудит — это не просто проверка бумажных отчетов, а анализ информационной системы, включая данные в программе 1С.

Если использовать возможности 1С в полном объеме, процесс аудита станет быстрее, точнее и с минимальным риском ошибок.

Поэтому каждый бухгалтер и аудитор должен рассматривать программу 1С не только как инструмент учета, но и как средство контроля и анализа.

Спасибо
за проявленный интерес и внимание

Лектор: Умарова Ш.А.

(90) 945 20 02

<https://t.me/Shaxlobuxgalter>

