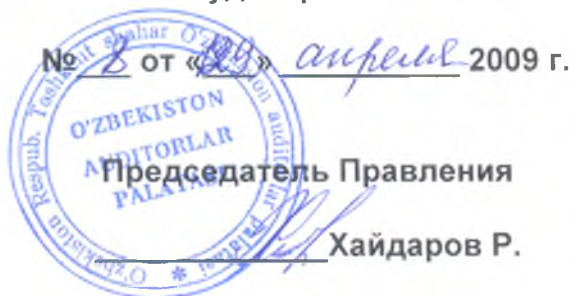


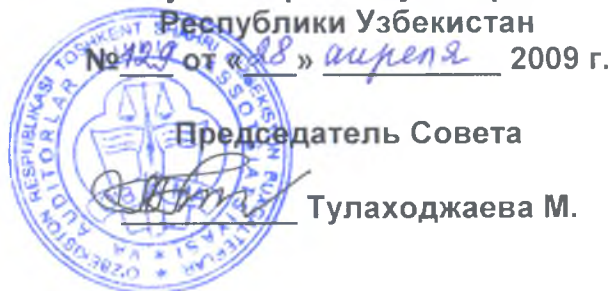
УТВЕРЖДЕНО
Общественным Советом ООО «АУДИТ РЕЙТИНГ»
№ 28 от «август» 2009 г.



СОГЛАСОВАНО:
Палатой аудиторов Узбекистана



СОГЛАСОВАНО:
Национальной Ассоциацией
бухгалтеров и аудиторов
Республики Узбекистан
№ 129 от «28» август 2009 г.



МЕТОДИКА РЕЙТИНГОВОЙ ОЦЕНКИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

Рейтинг аудиторских организаций – это метод сравнительной оценки деятельности аудиторских организаций. В основе рейтинга лежит обобщенная характеристика по выбранным параметрам, позволяющая выстраивать аудиторских организаций в определенной последовательности.

Основной целью рейтинговой оценки деятельности аудиторских организаций является информирование общественности, уполномоченных государственных органов, инвесторов, акционеров и хозяйствующих субъектов о состоянии каждой аудиторской организации путем комплексной оценки ее деятельности на основе балльной оценки.

В рейтинге участвуют аудиторские организации или занимающиеся аудиторской деятельностью подразделения аудиторско-консалтинговых групп.

Рейтинг аудиторских организаций проводится по группам в зависимости от типа лицензии:

- международные аудиторские организации получают индекс «D»;
- аудиторские организации, осуществляющие аудиторские проверки всех хозяйствующих субъектов, получают индекс «А»;
- аудиторские организации, осуществляющие инициативные и обязательные аудиторские проверки хозяйствующих субъектов за исключением ОАО с уставным капиталом более 500 млн. сум, банков и страховых организаций, получают индекс «В»;
- аудиторские организации, осуществляющие только инициативные аудиторские проверки, получают индекс «С»;

Критерии оценки деятельности аудиторских организаций группируются в следующие параметры и коэффициенты:

Таблица № 1

	Параметры деятельности	Показатели деятельности
1	Масштабность (Км)	Совокупная выручка (тыс. сум) (М 1)
		Чистая выручка на одного работника (тыс. сум) (М 2)
		Чистая прибыль (М 3)
		Чистая прибыль на одного работника (М 4)
		Удельный вес аудиторских проверок в общем объеме услуг (М 5)
2	Кадровый потенциал (Кк)	Количество аудиторов (К 1)
		Количество сертификатов (CIPA, CAP, CPA, CGA, ACCA, DipIFR, налоговый консультант, специалист по ценным бумагам и др.) (К 2)
		Количество аудиторов имеющих с международный практический опыт (К 3)
		Средний стаж работы в области аудита и бух. учета (К 4)
		Наличие внутренних стандартов аудита (К 5)
3	Устойчивость (Кд)	Продолжительность деятельности на рынке (Д 1) (год и месяц образования)
		Прохождение внешнего контроля качества (Д 2)
		Средние затраты на подготовку одного штатного работника (Д 3)
4	Активность (Ку)	Публикации в СМИ и издательствах (У 1)
		Участие и выступления с докладами на мероприятиях (семинарах, конференциях и круглые столы) (У 2)
		Выступления на мероприятиях (У 3)
		Участие в деятельности профессиональных организациях (У 4)
		Участие в разработке и совершенствовании проектов нормативных документов (У 5)
		Членство в профессиональных организациях (индивид и коллективное) (У 6)
		Наличие преподавателей финансовых дисциплин (У 7)
		Наличие веб-сайта (У 8)
		Вхождение в международную сеть аудиторских организации (с подтверждающим документом) (У 9)

- Весовые коэффициенты параметров

Для качественной оценки значимости каждого параметра им присваивается определенный весовой коэффициент:

1. Масштабность – 0,25
2. Кадровый потенциал – 0,3
3. Устойчивость – 0,25
4. Активность – 0,20

Расчет рейтинговой оценки по данной методике осуществляется в следующей последовательности:

а) По каждому выбранному показателю, оценивающий деятельность аудиторских организаций, выявляется его минимальное и максимальное допустимые значения. Эти значения становятся эталонными значениями, обозначенными соответственно D_{min} и D_{max} .

б) Расчет рейтингового балла – P_{bi} аудиторской организации осуществляется по следующим условиям:

- если значение D_i находится в пределах $D_{min} < D_i < D_{max}$ – расчет баллов осуществляется по формуле

$$P_{bi} = (D_i - D_{min}) / (D_{max} - D_{min}) * 100;$$

Где D_i – фактическое значение показателя i -аудиторской организации;

- если $D_i > D_{min}$ - расчет баллов осуществляется по формуле

$$P_{bi} = (D_i - D_{min}) / D_{max} * 100;$$

- если $D_i \Rightarrow D_{max}$, то значение $P_{bi} = 100$;

- если значение D_i находится в пределах $D_{min} > D_i > D_{max}$ – расчет баллов осуществляется по формуле

$$P_{bi} = 100 - ((D_i - D_{max}) / (D_{min} - D_{max}) * 100);$$

- если $D_i > D_{min}$ - расчет баллов осуществляется по формуле $P_{bi} = (D_{min} - D_i) / D_{min} * 100$;

- если $D_i \Rightarrow D_{max}$, то значение $P_{bi} = 100$.

г) Определяется рейтинговое место каждого i -аудиторской организации по данному показателю, используя метод убывания либо метод возрастания.

д) Итоговая рейтинговая оценка по каждому параметру – P_{ni} i –аудиторской организации осуществляется по формуле

$$P_{ni} = K_1 * P_{пк1} + K_i * P_{пкi} + \dots + K_n * P_{пкn}$$

Где - K_i – вес i -показателя, численное значение которого устанавливается экспертами Совета;

е) Итоговая комплексная рейтинговая оценка финансовой деятельности - P_{ki} i – аудиторской организации определяется по формуле

$$P_{ki} = K_{п1} * P_{п1} + K_{пj} * P_{пj} + \dots + K_{пn} * P_{пn}$$

Где – $K_{пj}$ – вес j . параметра, численное значение которого устанавливается экспертами Совета.

В таблице №2 будут приведены максимальные и минимальные значения показателей деятельности аудиторских организаций по каждому параметрам, а также веса их значимости в рейтинговой оценке.

Таблица №2

	Параметры деятельности	Показатели деятельности	Обозначение	Dmax - Максимальное значение	Dmin - Минимальное значение	Вес
1	Масштабность (Км)	Совокупная выручка (тыс. сум) (М 1)				
		Чистая выручка на одного работника (тыс. сум) (М 2)				
		Чистая прибыль (М 3)				
		Чистая прибыль на одного работника (М 4)				
		Удельный вес аудиторских проверок в общем объеме услуг (М 5)				
2	Кадровый потенциал (Кк)	Количество аудиторов (К 1)				
		Количество сертификатов (CIPA, CAP, CPA, CGA, ACCA, DipIFR, налоговый консультант, специалист по ценным бумагам и др.) (К 2)				
		Количество аудиторов имеющих с международный практический опыт (К 3)				
		Средний стаж работы в области аудита и бух. учета (К 4)				
		Наличие внутренних стандартов аудита (К 5)				
3	Устойчивость (Кд)	Продолжительность деятельности на рынке (Д 1) (год и месяц образования)				
		Прохождение внешнего контроля качества (Д 2)				
		Средние затраты на подготовку одного штатного работника (Д 3)				
4	Активность (Ку)	Публикации в СМИ и издательствах (У 1)				
		Участие и выступления с докладами на мероприятиях (семинарах, конференциях и круглые столах) (У 2)				
		Выступления на мероприятиях (У 3)				
4		Участие в деятельности				

		профессиональных организациях (У 4)				
		Участие в разработке и совершенствовании проектов нормативных документов (У 5)				
		Членство в профессиональных организациях (индивидуальное и коллективное) (У 6)				
		Наличие преподавателей финансовых дисциплин (У 7)				
		Наличие веб-сайта (У 8)				
		Вхождение в международную сеть аудиторских организаций (с подтверждающим документом) (У 9)				
		Наличие преподавателей финансовых дисциплин (У 7)				
		Наличие веб-сайта (У 8)				
		Вхождение в между сеть аудиторских организации (с подтверждающим документом) (У 9)				

Основные характеристики Методики

Методика базируется на комплексном, многомерном подходе к оценке деятельности аудиторской организации.

Рейтинговая оценка осуществляется на основе официально полученных отчетов (материалов) аудиторских организаций. Для ее расчета используются наиважнейшие показатели деятельности аудиторских организаций. Также используются весовые коэффициенты, определяющие значимость каждого показателя, параметра.