

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ
ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

АЗИЗОВ ШЕРЗОД ЎКТАМОВИЧ

**БОЖХОНА АУДИТИ МЕТОДОЛОГИЯСИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2019

Фан доктори (DSc) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата докторской (DSc) диссертации

Content of Doctoral (DSc) dissertation abstract

Азизов Шерзод Ўктамович

Божхона аудити методологиясини такомиллаштириш..... 3

Азизов Шерзод Уктамович

Совершенствование методологии таможенного аудита..... 31

Azizov Sherzod Uktamovich

Improving the methodology of customs audit..... 59

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 63

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

АЗИЗОВ ШЕРЗОД ЎКТАМОВИЧ

**БОЖХОНА АУДИТИ МЕТОДОЛОГИЯСИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (DSc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2017.3.DSc/Iqt91 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tfi.uz) ва «ZiyoNet» таълим ахборот тармоғида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Расмий оппонентлар:

Қурбанов Зият Ниязович

иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Уразов Комил Бахрамович

иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Аликулов Абдимумин Исматович

иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот:

Тошкент давлат иқтисодиёт университети

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.17.01 рақамли илмий кенгашнинг 2019 йил «___» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60А-уй, Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (___ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шоҳ кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

Диссертация автореферати 2019 йил «___» _____ кuni тарқатилди.
(2019 йил «___» _____ даги ___-рақамли реестр баённомаси).

И.Н.Қўзиев

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

С.У.Меҳмонов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш котиби, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Ж.И.Каримкулов

Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш қошидаги Илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари номзоди, доцент

КИРИШ (докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон иқтисодиётидаги глобаллашув, интеграцион жараёнларнинг кучайиши, трансмиллий корпорацияларнинг ривожланиши ҳамда ташқи савдонинг жадаллашувида божхона аудити муҳим аҳамият касб этади. Божхона аудитида асосий индикатор бўлиб товарларнинг божхона расмийлаштирувидан ўтиш даври ҳисобланади. Шу боис ҳозирги кунда «аксарият давлатлар божхона органлари товарлар чегарадан ўтгандан сўнг уларга нисбатан чегара божхона постларида мақсадли ва танланма текширишлар сақланган ҳолда назорат қилишга мўлжалланган – божхона аудитига ўтмоқда»¹. Бу ўз навбатида, жаҳон амалиётида халқаро даражада умумқабул қилинган талаблар асосида божхона аудитини ташкил этиш ва юритишнинг методологик жиҳатларини такомиллаштириб боришни тақозо этмоқда.

Халқаро амалиётда божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш механизмларини такомиллаштириш, халқаро стандартларини ишлаб чиқиш, божхона аудити жараёнини янада ривожлантириш бўйича кўплаб илмий ва амалий тадқиқотлар амалга оширилган. Тадқиқотлар натижасида божхона аудитининг экспорт-импорт тартиб-таомиллари, солиқ ва бож тўловчилар ҳуқ-атвориغا таъсири аниқланган ҳамда унинг Давлат бюджети даромад қисмининг ошишига олиб келиши ва божхона органлари харажатларини қисқартириши асосланган. Шунингдек, божхона аудити самарадорлигини баҳолаш методологиясини такомиллаштириш бўйича тадқиқотлар амалга оширилмоқда. Кейинги вақтларда жаҳонда қабул қилинган халқаро норма ва стандартлар²га мувофиқ, божхона аудитидан кенг фойдаланилмоқда ва юқори самарадорликка эришилмоқда. Ҳозирги кунда божхона аудитининг миллий тизимини ишлаб чиқиш, уларни халқаро меъёрларга мувофиқлаштиришга оид илмий тадқиқотлар олиб бориш долзарб масала бўлиб қолмоқда.

Мамлакатимизда божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказишга оид божхона маъмурчилигини соддалаштириш олиб борилмоқда. 2017–2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналишлари бўйича Ҳаракатлар стратегиясида «солиқ юкини камайтириш ва солиққа тортиш тизимини соддалаштириш сиёсатини давом эттириш, солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва тегишли рағбатлантирувчи чораларни кенгайтириш, ишлаб чиқаришни маҳаллийлаштиришни рағбатлантириш сиёсатини давом эттириш ҳамда энг аввало, истеъмол товарлари ва бутловчи буюмлар импортининг ўрнини босиш..., экспорт фаолиятини либераллаштириш ва соддалаштириш...»³ каби муҳим масалалар

¹Guidelines for post-clearance audit (PCA) Volume 1. http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/revenue-package/pca_guidelines_vol1.pdf?la=en

²Халқаро Киото конвенциясининг 6-боб, 6.6 стандарти талаблари, Умумжаҳон божхона ташкилотининг 1 ва 2-тавсиялари, Умумжаҳон божхона иттифоқининг Божхона кодексининг 66, 99, 122, 131, 186-моддаларидаги талаблар, Умумжаҳон савдо ташкилотининг 7-моддаси 7.5-бандидаги талаблар, БМТ Европа иқтисодий комиссиясининг «Халқаро савдо тартиб-таомилларини соддалаштириш чоралари» бўйича тавсиялар.

³Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги Фармонидан олинган(<http://lex.uz/docs/3107036>).

алоҳида қайд этилган. Божхона маъмуриятчилигини янада ривожлантириш концепциясида божхона аудитини амалиётда жорий этиш асосий масала этиб белгиланган ва бу борада уни ташкил этиш ва ўтказишга оид ишчи ҳужжатларни ишлаб чиқиш вазифаси очик қолмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг 2016 йил 20 январдаги ЎРҚ-400-сон «Ўзбекистон Республикаси Божхона кодексини тасдиқлаш тўғрисида»ги, 2018 йил 18 октябрдаги ЎРҚ-502-сон «Давлат божхона хизмати тўғрисида»ги, 2000 йил 26 майдаги 78-II-сон «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 12 апрелдаги ПФ-5414-сон «Ўзбекистон Республикаси давлат божхона хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 24 ноябрдаги ПФ-5582-сон «Божхона маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва Ўзбекистон Республикаси давлат божхона хизмати органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПҚ-3818-сон «Ўзбекистон Республикасининг ташқи иқтисодий фаолиятини янада тартибга солиш ҳамда божхона-тариф жиҳатдан тартибга солиш тизимини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарорларида белгиланган вазифаларни амалга оширишда ушбу диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ҳамда маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

Диссертациянинг мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи⁴. Божхона аудити методологиясини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишга таъсир этиш бўйича илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи олий таълим муассасалари ва илмий марказлари, жумладан, World bank, United Nations conference on trade and development (UNCTAD), The WilsonCenter (АҚШ), Focus Economics, World Trade Organization (WTO), International Monetary Fund (IMF), European Court of Auditors (ECA), The center for economic and business research (CEBR), Deloitte & Touche, Pricewaterhouse Coopers, KPMG, Ernst&Young, Stanford University (АҚШ), Syracuse University (АҚШ), The Organisation for Economic Co-operation and

⁴<https://www.worldbank.org>; <https://unctad.org>; <https://www.wilsoncenter.org>; <https://www.focus-economics.com>; <https://www.wto.org>; <https://www.imf.org>; <https://www.eca.europa.eu>; <https://cebr.com>; <https://www2.deloitte.com>; <https://www.pwc.com>; <https://home.kpmg.com>; <https://www.ey.com>; <https://www.stanford.edu>; <https://www.syracuse.edu>; <https://www.oecd.org>; <https://www.ucalgary.ca>; <https://audit.wa.gov.au>; <http://www.undp.org>; <https://www.ifs.org.uk>; <http://www.exeter.ac.uk>; <https://www.maastrichtuniversity.nl>; <https://www.jica.go.jp>; <https://www.sgu.ru>; <https://www.fbacs.com>; <http://rta.customs.ru>; <http://ohbi.uz>; <http://tsue.uz>; <http://www.bfa.uz>; <http://www.tfi.uz>.

Development (OECD), University of Calgary (Канада), Office of the auditors General (OAG) (Австралия), United Nations Development Programme-UNDP, Institute for Fiscal Studies (Буюк Британия), University of Exeter (Буюк Британия), University of Maastricht (Голландия), Japan International Cooperation Agency (Япония), Саратовский национальный исследовательский государственный университет имени Н.Г.Чернышевского (Россия), Финансово-банковской ассоциации ЕвроАзиатского сотрудничества (Россия), Российская таможенная академия (Россия), Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона кўмитаси Божхона институти, Тошкент давлат иқтисодий университети, Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси, Тошкент молия институти (Ўзбекистон Республикаси) томонидан олиб борилмоқда.

Халқаро даражада божхона аудитини такомиллаштириш борасида олиб борилган илмий изланишларда қуйидаги илмий натижаларга эришилган: божхона аудитининг ташқи савдо интеграциясини жадаллаштириш, мамлакат иқтисодий хавфсизлигини таъминлаш ва иқтисодий ўсишига таъсири аниқланган (United Nations conference on trade and development (UNCTAD); савдони либераллаштиришнинг иқтисодий самараси ва иқтисодий моделлари таклиф этилган ҳамда савдога оид санкциялар иқтисодий назариясининг эконометрик асослари ишлаб чиқилган (The Wilson Center); ривожланаётган мамлакатларнинг жаҳон савдосида қатнашиши: асосий тенденциялар ва омиллар таҳлили очиқ берилган (World Trade Organization); божхона маъмуриятчилигидаги ислохот натижалари ёритилган (International Monetary Fund); божхона аудитининг фойдасини аниқлаш методикаси ишлаб чиқилган (Ernst & Young); божхона аудитида экспорт-импорт тартиб-таомиллари ва ҳужжатлаштириш тартибини текшириш йўналишлари таклиф этилган (Stanford University, АҚШ); божхона аудитининг солиқ ва бож тўловчилар хулқ-атворида таъсири аниқланган (University of Exeter, Буюк Британия); божхона аудити Давлат бюджети даромад қисмининг ошишига олиб келиши асослаб берилган (Syracuse University, АҚШ); божхона аудитининг божхона органлари харажатларини қисқартириши ҳамда унинг трансфер нарх, божхона тўловлари, қўшилган қиймат солиғи шаклланишида орадаги фарқни бартараф этиши ёритиб берилган (The Organization for Economic Co-operation and Development (OECD)).

Жаҳон миқёсида божхона аудити методологиясини такомиллаштириш бўйича қуйидаги йўналишларда тадқиқотлар олиб борилмоқда: божхона назоратида аудит усуллари қўлланилишини такомиллаштириш; божхона қиймати тўғри ҳисобланганлиги ва унинг ҳаққонийлигини текширишда аудитнинг илғор усуллари қўллаш йўналишларини белгилаш; божхона аудитига оид халқаро норма ва стандартларни узлуксиз такомиллаштириб бориш; божхона аудити орқали мамлакат ташқи савдо операциялари самарадорлигини баҳолаш методологиясини яратиш; божхона аудитининг божхона органларида божхона назоратини ўтказиш билан боғлиқ маъмурий харажатларни қисқартиришга таъсир кўрсатиш даражасини ўрганиш.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Молиявий назорат, жумладан, божхона назорати ва аудитининг ташкилий ҳуқуқий асослари, унинг вужудга келиши ҳамда ривожланишининг умумназарий жиҳатлари ва методологик асослари айрим хорижлик иқтисодчи олимлардан Zhu Weihua, Kazunari Igarashi, J.G.Cederquist, R.J.Corin, M.A.C.Dekker, S.Etalle, J.I.Hartog, G.Lenzini, Jae-Hyun Park⁵, Мустақил Давлатлар Ҳамдўстлиги иқтисодчиларидан И.А.Аврамчик, М.Н.Коробкова, А.В.Агапова, А.А.Берзан, М.В.Дудова, А.А.Жидовленков, В.Г.Нетребо, О.Е.Кудрявцев, В.В.Соловьев, И.В.Соловьева, Е.П.Лунева, Л.А.Попова, С.А.Чепурнов, Е.О.Рыбалкина, М.В.Самсонова ва А.Н.Шашкина⁶ кабиларнинг илмий ишларида тадқиқ қилинган.

Шунингдек, божхона тизимидаги мавжуд муаммоларнинг айрим жиҳатлари республикамиз иқтисодчи олимларидан бир гуруҳи, жумладан, С.А.Алимбаев, С.Арипов, Ш.Н.Боймурадов ва Р.А.Турапов⁷ ларнинг илмий ишларида Ўзбекистон Республикаси божхона ҳудудида товар айирбошлашнинг ташкилий-ҳуқуқий муаммолари, ташқи савдони божхона тўловлари орқали тартибга солишни такомиллаштириш, божхона соҳасида давлат бошқарувининг ташкилий ҳуқуқий шакллари, божхона фаолияти самарадорлигини оширишнинг асосий йўналишлари ақс этган бўлса, бошқа бир гуруҳ олимлар, хусусан, К.Б.Ахмеджанов, Р.Д.Дусмуратов,

⁵Zhu Weihua (Division of Post-Entry Audit, Investigation Bureau, PRC Customs). Post-Clearance Audit System in PRC Customs. //Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.6.; Kazunari Igarashi (World Customs Organization).Post-Clearance Audit. //Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7.; Cederquist, J.G. and Corin, R.J. and Dekker, M.A.C. and Etalle, S. and Hartog, J.I. den and Lenzini, G. (2007) Audit-based compliance control. International Journal of Information Security, 6 (2-3). pp. 133-151. ISSN 1615-5262; Jae-Hyun Park (Ministry of Foreign Affairs and Trade of Korea). The experience of Korea with post-clearance audits. //OECD Global Forum on Trade Facilitation. - Colombo, Sri Lanka, October 18-19, 2006. – P.5.

⁶Аврамчик И.А., Коробкова М.Н.Таможенный контроль после выпуска товаров: российская и зарубежная практика, Таможенные чтения, 2017. [http://spbrta.customs.ru/spbrta/images/stories/chtenia/2017/tom1_m.pdf#page=16](http://spbrta.customs.ru/spbrta/images/stories/chtenia/2017/tom1_m.pdf#page=16;); Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2014. -№4. -С.7-13. <http://economics.itmo.info/file/article/10995.pdf>; Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05 / РТА. -М., 2007. – С.15.; Берзан А.А. Развитие методических основ пост таможенного контроля. М-во образования и науки Российской Федерации, Социально-правовой институт экономической безопасности, Монография, 2008. -С.: 171.; Дудова М.В. Целевые направления развития таможенного контроля после выпуска товаров в условиях единого экономического пространства. Научный журнал «Вестник Российской Таможенной Академии», №8,2014 г.-С. 109-114.; Жидовленков А.А., Нетребо В.Г. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита // Молодой ученый. - 2017., - №13.1, - С. 40-43. <https://moluch.ru/archive/147/41405>.; Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Пособие / Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. - Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2005. – С.97.; Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2003.-с.7.; Попова Л.А., Чепурнов С.А. Сущность, принципы, задачи и функции таможенного аудита // Таможенная служба России на защите экономических интересов страны: Материалы докладов. - 2003. – с. 327-332.; Рыбалкина Е.О., Самсонова М.В. Система таможенного контроля после выпуска товаров: Российская и зарубежная практика. //Высшая школа, №23, 2016 г. -С. 20-21.<https://elibrary.ru/item.asp?id=28140138>.; Шашкина А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики. Научный журнал «Вестник Российской Таможенной Академии», №2(31), 2015 г. -С. 52-57.

⁷Алимбаев С.А. Ўзбекистон Республикаси божхона ҳудудида товар айирбошлашнинг ташкилий ҳуқуқий муаммолари: ю.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2003. -181 б.; Арипов С. Ташқи савдони божхона тўловлари орқали тартибга солишни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2009. -144 б.; Боймурадов Ш.Н. Божхона соҳасида давлат бошқарувининг ташкилий ҳуқуқий шакллари: ю.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2006. -161 б.; Турапов Р.А. Ўзбекистон Республикаси божхона фаолияти самарадорлигини оширишнинг асосий йўналишлари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2006. - 283 б.

Н.Ф.Каримов, З.Т.Маматов, С.У.Меҳмонов, Б.А.Ҳасанов, Б.К.Ҳамдамов, К.Р.Ҳотамов, И.Н.Қўзиев ва А.А.Остоноқулов⁸ларнинг илмий ишларида эса, хўжалик юритувчи субъектларда, акциядорлик жамиятларида, тижорат банкларида, бюджет ташкилотларида, эркин иқтисодий ҳудудлардаги ташкилотларда молиявий назорат, аудит, аудиторлик ҳисоботлари, молиявий ҳисобот аудити, ички аудит, уни ташкил қилиш ҳамда унинг методологиясини такомиллаштириш муаммоларига бағишланган илмий тадқиқотлар олиб борилган.

Юқоридаги келтирилган тадқиқотларда мавзуга оид умумий қарашлар келтирилган бўлса-да, бироқ мамлакатимизда божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказишнинг назарий масалалари, амалий жиҳатлари ҳамда унинг методологиясини такомиллаштиришга оид илмий-тадқиқотлар етарлича амалга оширилмаган, божхона аудити методологиясини такомиллаштиришнинг илмий, назарий ва амалий муаммолари яхлит тизим сифатида тадқиқ қилинмаган.

Шу боис Ўзбекистонда божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш методологиясини ишлаб чиқиш ҳамда аудитнинг халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш объектив зарурат бўлиб қолмоқда. Бу ҳолат мазкур йўналишда, унинг назарий ва методологик жиҳатларини такомиллаштириш бўйича илмий-тадқиқот ишлари олиб борилишини тақозо этади.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Ушбу диссертация тадқиқоти Тошкент молия институтининг «Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит ва таҳлили такомиллаштириш йўналишлари» мавзусидаги илмий тадқиқот ишларига мувофиқ бажарилган ҳамда ОТ-А2-31-сонли «Корпоратив бошқарув тизими самарадорлигини ошириш ҳамда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда молиявий таҳлилнинг замонавий усуллари қўллаш» мавзусидаги амалий лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади Ўзбекистонда божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш методологиясини такомиллаштириш бўйича таклиф ҳамда амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

⁸Ахмеджанов К.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2016. -76 б.; Дусмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2008. -35 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва уни услубиётини такомиллаштириш муаммолари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2007. -39 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисоботаудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент -2005. -40 б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2018. -77 б.; Ҳасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2004. -33 б.; Ҳамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2007. -33 б.; Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2016. -30 б.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2017. -70 б.; Остоноқулов А.А. Эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш: иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дис. автореф. Тошкент - 2017. -56 б.

Тадқиқотнинг вазифалари:

молиявий назорат сифатида божхона аудитининг ўрни ва аҳамияти, мақсад ва вазифаларини батафсил ёритиб бериш, божхона аудити тушунчасига муаллифлик таърифини ифодалаш ҳамда уни ташкил этишнинг зарурати, шартлари ва тамойилларини тадқиқ этиш;

молиявий назорат тизимида божхона аудити ва божхона назоратининг ўхшашлик томонлари ва фарқли жиҳатларини қиёсий таҳлил қилиш ҳамда уларнинг хусусиятларини очиб бериш;

Ўзбекистонда божхона аудитини жорий этиш истиқболлари, афзаллик ва камчиликлари, бу борадаги халқаро норма ва миллий ҳуқуқий асосларга аниқлик киритиш, уларни тадқиқ этиш асосида такомиллаштириш йўналишларини белгилаш;

божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш тартибини ишлаб чиқиш, текширувда қўлланиладиган амал ва усулларга аниқлик киритиш;

божхона аудитини халқаро стандартлар асосида ташкил этиш назарияси ва амалиётининг методологик асосларини Ўзбекистонда қўллаш имкониятларини очиб бериш;

божхона аудити самарадорлигини аниқлаш ва баҳолаш мезонларини ишлаб чиқиш ҳамда таҳлил қилиш бўйича илмий-назарий таклиф ҳамда амалий тавсиялар бериш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси, божхона тартиб-таомилларидан ўтказишга кўмаклашувчи брокерлик ташкилотлари ва декларантлар, шунингдек ташқи савдо қатнашчилари ҳамда аудиторлик ташкилотлари танлаб олинган.

Тадқиқотнинг предмети товарлар божхона назоратидан ўтишидан олдин ҳамда эркин муомалага чиқарилганидан сўнг божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш жараёнида юзага келадиган иқтисодий муносабатлар мажмуидан иборат.

Тадқиқотнинг усуллари. Иқтисодий воқелик ва жараёнларни илмий билишнинг назарий ҳамда эмпирик методлари – илмий абстракциялаш, индукция ва дедукция, таҳлил ва синтез, умумлаштириш ва гуруҳлаш, қиёсий ва мантиқий таҳлил, тизимли таҳлил, эксперимент натижаларидан фойдаланиш, корреляция ва регрессия каби иқтисодий таҳлил ва статистик усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

«божхона аудити» тушунчаси уни ўтказиш муддати, даври, даврийлиги, субъекти, манзили каби шартларни киритиш асосида такомиллаштирилган ҳамда уни ташкил этишнинг объектив зарурати, мақсади, вазифалари, предмети ва объектлари аниқлаштирилган;

божхона аудитининг божхона расмийлаштирувидан олдинги ва кейинги муддатдаги даврларда ҳамда мажбурий ва ташаббус шаклларида ташкил этилиши ва ўтказилиши таклиф қилинган;

божхона аудитининг божхона назорати ҳамда бошқа давлат молиявий назорат органлари томонидан ўтказиладиган текширувлардан фарқли жиҳатлари очиб берилган ва ўзаро ҳамкорлиги аниқланган;

божхона аудитининг ишчи ҳужжатлари таркиби, жумладан божхона аудити режаси ва дастури ишлаб чиқилган ҳамда текширув ўтказиш тартиби, унда қўлланиладиган амал ва усуллар таклиф этилган;

божхона аудитини амалга оширишнинг стратегик йўналишлари ва ундаги тактик вазифалар белгиланган ҳамда унинг иқтисодий самарасини баҳолашнинг тизимли ёндашуви, жумладан корреляцион ва регрессион таҳлилга асосланган эконометрик модель ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

товар божхона қийматини тўғри, реал ва адолатли аниқлашда божхона аудитини қўллаш, ташқи савдо субъектларининг назоратдан ўтиш, расмийлаштирув учун сарфланаётган вақт ва маблағларини камайтириш имконини берган;

божхона аудитида божхона қийматини аниқлаш моделлари бўйича хорижнинг илғор тажрибаларидан фойдаланиш йўналишлари белгилаб берилган ва қўллаш имкониятлари аниқланган;

ишлаб чиқилган божхона аудитини амалга ошириш алгоритми ва уни ташкил этиш ҳамда ўтказишнинг 9 та босқичдан иборат кетма-кетлиги экспорт-импорт операциялари интеграциясини жадаллаштирган, божхона расмийлаштирувига сарфланадиган вақтни қисқартирган ва Давлат бюджетига қўшимча божхона тўловлари ундирилишини таъминлаган;

божхона аудити ёрдамида божхона органлари томонидан ташқи иқтисодий фаолият субъектларига берилган имтиёз ва преференциялардан мақсадли фойдаланиш даражасини уч томон, жумладан, давлат, жамият ва тадбиркорлик субъектлари манфаати нуқтаи назаридан таҳлил қилишнинг истиқболли йўналишлари очиқ берилган, божхона имтиёз ва преференциялари самарасини аудит қилиш асосида баҳолаш вазифасига аниқлик киритилган;

ташқи иқтисодий фаолият субъект хусусиятларини ҳисобга олган ҳолда, божхона аудити самарадорлигини аниқлаш мезонлари, уни таҳлил қилиш ва баҳолаш кўрсаткичлари таклиф этилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги ҳамда унинг доирасида фойдаланилган назарий ёндашувлар расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Давлат божхона қўмитаси, Марказий банки расмий ҳисобот маълумотларидан олингани, аниқ норматив ҳужжатлардан ҳамда ташқи иқтисодий фаолиятда банд хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ва солиқ ҳисоботлари маълумотларидан фойдаланилгани, шунингдек бошқа амалий маълумотлар таҳлиliga асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти божхона органлари томонидан божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказишни давлат томонидан тартибга солиш бўйича назарий ва услубий асослар ҳамда уларни бошқаришнинг иқтисодий механизмларини такомиллаштиришга қаратилган махсус илмий-

тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар ва амалий тавсиялардан божхона органлари фаолиятига оид норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни, соҳани самарали ривожлантиришга қаратилган комплекс чора-тадбирлар режасини ишлаб чиқишда, шунингдек олий таълим муассасаларида амалий қўлланма сифатида фойдаланиш имконияти билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Божхона аудити методологиясини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

божхона назоратини самарали ташкил этиш ва ўтказишда илғор халқаро инновацион тажриба – «Божхона аудити»ни амалиётга қўллаш таклифи асосида «Божхона аудити» тушунчасига берилган муаллифлик таърифи, унинг мақсади, вазифалари, предмети, объектлари бўйича ишлаб чиқилган назарий таклифлари Ўзбекистон Республикаси Божхона кодексининг янги таҳрирдаги лойиҳасининг 25-боб, 220-моддасида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитасининг 2018 йил 18 декабрдаги 03-05/13-10867-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий қилиниши божхона назоратида ортиқча харажатларни бартараф этиш ҳамда импорт товарларнинг истеъмолчилар учун арзон баҳода кириб келиш имкониятини яратган;

импорт товарларни божхона назоратидан ўтказиш тартибини соддалаштириш юзасидан оптимал механизмни яратиш, уни ўтказиш муддати ва шартларига аниқлик киритиш юзасидан берган таклифи Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 24 ноябрдаги ПФ-5582-сонли Фармони 1-илоvasи 6-бандида ўз аксини топган ва Давлат божхона қўмитаси таркибий тузилмасидаги органлар томонидан «Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш» номли ички норматив ҳужжатни ишлаб чиқишда фойдаланиш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитасининг 2018 йил 18 декабрдаги 03-05/13-10867-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга қўлланилиши Давлат божхона органлари инспекторлари томонидан ҳар бир ташқи иқтисодий фаолият қатнашчисини божхона назоратидан ўтказишга ортиқча вақт сарфламаслигига олиб келган;

божхона аудити борасида хорижнинг илғор тажрибасини Ўзбекистонда қўллаш имкониятларини белгиловчи сабаб ва омиллар ҳамда ундан кутилаётган натижалар бўйича берган таклифи божхона тизими амалиётига жорий қилиш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитасининг 2018 йил 18 декабрдаги 03-05/13-10867-сон маълумотномаси). Мазкур таклифлар хорижнинг илғор тажрибаларини Давлат божхона органлари томонидан божхона аудитини самарали ташкил этиш ва ўтказиш жараёнига қўллаш имконини берган ҳамда мамлакатда ташқи савдо интеграцияси жадаллашувига хизмат қилган;

божхона аудитини ўтказиш бўйича ишлаб чиқилган ишчи ҳужжатлар, жумладан, божхона аудити умумий режаси ва дастурининг намунавий шакли, божхона аудитини ўтказиш бўйича тавсия этилган тартиб, унда қўлланиладиган амал ва усуллар ҳамда импорт товарларни божхона расмийлаштирувига қадар божхона аудитидан ўтказиш бўйича берган таклифлари аудиторлик фаолияти амалиётига жорий этилган (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2018 йил 9 ноябрдаги №98-сон маълумотномаси). Мазкур таклифларнинг амалиётда қўлланилиши натижасида аудиторлик ташкилотларининг ташқи иқтисодий фаолият субъектларига божхона аудитидан ўтказиш билан боғлиқ кўрсатиладиган хизматлари сони кўпайиши ҳисобига, уларнинг миқдорлари сони ортишига олиб келган ва аудит шартномасидан тушадиган пул маблағлари миқдори кўпайган ҳамда божхона аудитини ўтказишга сарфлайдиган вақтини тежаш ва иш кўламини аниқ белгилаш ҳисобига иш самарадорлиги ошишига олиб келган;

расмийлаштирувдан кейинги даврда импорт товарлар божхона аудитини амалга оширишнинг мақсадли йўналишлари ва алгоритми бўйича таклифлари амалиётда қўллаш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона кўмитасининг 2018 йил 18 декабрдаги 03-05/13-10867-сон маълумотномаси). Ушбу таклифлар давлат божхона органлари томонидан божхона аудитини оптимал ташкил этиш ва ўтказишга шароит яратган;

божхона аудитини ўтказишнинг иқтисодий самарадорлигини баҳолаш мезонлари, кўрсаткичлари ҳамда самарадорликни оширишнинг стратегик йўналишлари божхона амалиётида фойдаланиш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона кўмитасининг 2018 йил 18 декабрдаги 03-05/13-10867-сон маълумотномаси). Мазкур таклифлар божхона тизими иқтисодий самарадорлигини ошириш имконини берган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 12 та, жумладан 10 та республика ва 2 та халқаро илмий-амалий конференцияларида муҳокама қилинган ва ижобий хулосалар олинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 26 та илмий иш, жумладан, 1 та илмий монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия қилинган илмий нашрларда 13 та илмий мақола, улардан, 2 таси хорижий ва 11 таси республика журналларида чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати ҳамда иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 216 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари

ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги, хорижий илмий-тадқиқотларга шарҳ кўрсатиб ўтилган, муаммонинг ўрганилганлик даражаси ва диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги баён қилинган. Тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари ёритилган, тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ва жорий қилиниши очиб берилган, тадқиқот натижаларининг апробацияси, эълон қилинганлиги, тузилиши ва ҳажми тўғрисида маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «**Божхона аудитини ташкил этишнинг назарий асослари**» деб номланган биринчи бобида божхона аудитининг молиявий назорат сифатидаги аҳамияти ҳамда уни ташкил этишнинг зарурияти, шартлари, тамойиллари, божхона аудитининг божхона назоратига ўхшашлик томонлари ва фарқли жиҳатлари қиёсий таҳлил қилинган. Ўзбекистонда божхона аудитини жорий этиш истиқболлари атрофлича ёритиб берилган ва боб якунида мазкур масалалар бўйича илмий хулосалар шакллантирилган.

Божхона тизими иқтисодий хавфсизликни таъминлаш, фискал сиёсатни амалга ошириш, ташқи савдони назорат қилиш ва халқаро интеграцияни жадаллаштиришда муҳим ўрин эгаллайди, чунки барча экспорт-импорт товарлари айнан Давлат божхона органлари назорати остида расмийлаштирилиб, ялпи (ёппасига) текширувдан ўтади. Шу боис экспорт-импорт таркиби, унинг динамикаси таҳлиliga эътибор қаратсак.

1-жадвал.

**Ўзбекистон Республикасининг ташқи савдо таркиби
(йиллар кесимида, %да)⁹**

Экспорт					Таркиби	Импорт				
2000	2005	2010	2016	2017		2000	2005	2010	2016	2017
27,5	19,1	12,1	5,2	3,4	Пахта толаси	-	-	-	-	-
5,4	3,8	9,7	5,7	6,3	Озиқ-овқат маҳсулотлари	12,3	7,0	10,5	11,9	9,8
2,9	5,3	5,1	6,9	6,3	Кимё маҳсулотлари ва улардан тайёрланадиган буюмлар	13,6	13,6	13,8	17,5	16,5
10,3	11,5	22,8	14,1	14,2	Энергия манбалари ва нефть маҳсулотлари	3,8	2,5	7,1	4,8	5,7
6,6	9,2	6,9	5,8	6,6	Қора ва рангли металллар	8,6	10,3	8,1	7,6	9,8
3,4	8,4	5,5	1,8	2,5	Машина ва асбоб-ускуналар	35,4	43,3	44,0	41,4	38,9
13,7	12,2	10,2	26,3	25,1	Хизматлар	8,5	10,4	5,3	6,6	7,5
30,2	30,5	27,7	34,2	35,6	Бошқалар	17,8	12,9	11,2	10,2	11,8

Республикада экспорт таркибида ўтган даврларда асосий улушни пахта толаси ташкил этган бўлса, сўнгги йилларда унинг динамикасида пасайиш тенденцияси кузатилган. Кейинги даврлар бўйича энергия манбалари ва нефть маҳсулотлари, хизматлар, кимё маҳсулотлари ва улардан тайёрланадиган буюмлар ҳажми кескин ортганлигини алоҳида қайд этиш лозим.

Импорт ҳажмида асосий улуш машина ва асбоб-ускуналар, кимё маҳсулотлари ва ундан тайёрланадиган буюмлар, озиқ-овқат маҳсулотлари қаторига тўғри келмоқда (1-жадвал).

⁹Ўзбекистон Республикаси Давлат Статистика қўмитаси йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган. <https://stat.uz/uz/432-analiticheskie-materialy-uz/2025-tashqi-savdo-statistikasi>

Мамлакат ижтимоий-иқтисодий ривожланиши ва бюджет даромадларини шакллантиришда божхона органлари муҳим роль ўйнайди. Божхона тизими аксарият ташқи иқтисодий фаолият субъектларига божхона расмийлаштирувига оид қатор хизматларни кўрсатади, божхона тўловлари (кўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи, божхона божи, расмийлаштирганлик учун йиғим)ни ундиради. Бироқ, таҳлил натижаларига кўра, Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети даромадлари таркибидаги божхона йиғимларининг улушида сўнгги 3 йил ичида пасайиш тенденцияси кузатилмоқда (2-жадвал).

2-жадвал.

Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджетининг айрим даромад турлари бўйича асосий параметрлари ижроси таҳлили (йиллар кесимида)¹⁰

Йиллар	Жами бюджет даромадларининг миқдори, млрд.сўм	Жами билвосита солиқлар		Кўшилган қиймат солиғи (ҚҚС)		Акциз солиғи		Божхона йиғимлари	
		миқдори, млрд.сўм	жами бюджет даромадларидаги улуши, %да	миқдори, млрд.сўм	жами бюджет даромадларидаги улуши, %да	миқдори, млрд.сўм	жами бюджет даромадларидаги улуши, %да	миқдори, млрд.сўм	жами бюджет даромадларидаги улуши, %да
2007	6145	2915,5	47,45	1721,7	59,05	773,9	26,54	168,8	5,79
2008	8760,8	4123,3	47,07	2505,5	60,76	1123,3	27,24	317,6	7,7
2009	10840,2	5438,3	50,17	3085	56,73	1794,5	33	334,2	6,15
2010	13596,7	6858,5	50,44	3900,2	56,87	2219,4	32,36	430,3	6,27
2011	17061,3	8225	48,21	4761,4	57,89	2541,8	30,9	516,3	6,28
2012	21295,7	10434,5	49	5966,6	57,18	3175,9	30,44	759,7	7,28
2013	26223	13398,6	51,09	7552,5	56,37	4168,3	31,11	1007,4	7,52
2014	31730,5	16852,3	53,11	9476,1	56,23	4941,1	29,32	1350	8,01
2015	36493,3	19193,8	52,6	10851	56,53	5618,4	29,27	1481,5	7,72
2016	41043,5	21130,7	51,48	11891,6	56,28	6258,2	29,62	1449,5	6,86
2017	49684,8	26133,6	52,6	14686,2	56,2	7449,2	28,5	1707,4	6,53

Давлат бюджети даромадлари таркибида, билвосита солиқларнинг улуши 2017 йилда 2007 йилдагига нисбатан 47,45 %дан 52,6 %га ошган ёки 5%дан ортиқроқ ўсишга эришилган. Билвосита солиқлар таркибидан энг катта улуш ҚҚС ҳисобига тўғри келмоқда. Бироқ унинг улуши 2017 йилда 2007 йилдагига нисбатан 59,05 %дан 56,2 %га пасайган ёки 2,85 %га камайиши кузатилган.

Бюджет даромадларининг кейинги муҳим манбаси акциз солиғи ҳисобига тўғри келмоқда. Яъни, 2017 йилда 2007 йилга нисбатан 26,54 %дан 28,5 %га кўтарилиб, қарийб 2 % ўсган бўлса-да, норматив-ҳуқуқий асосларга кўра, кейинги йилларда акциз солиғи ставкалари пасайтирилган.

Божхона йиғимлари бюджет даромадларидаги улуши 2007 йилга нисбатан, 2017 йил якунигача 5,79 %дан 6,53 %гача кўтарилган ёки қарийб 1 %га ўсишига эришилган. Бироқ кейинги йилларда амалдаги норматив-ҳуқуқий асосларга кўра божхона йиғимлари ставкалари пасайтирилган.

Ташқи иқтисодий фаолиятни тизимли ривожлантириш учун импорт

¹⁰ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.
<https://www.mf.uz>.

товарлар божхона қиймати аудити борасида халқаро тажрибанинг илғор ютуқларини Ўзбекистон амалиётида кенг қўллаш мақсадга мувофиқ.

Божхона аудити юзасидан олиб борилаётган илмий-назарий, амалий изланишлар таҳлили шуни кўрсатмоқдаки, айрим олимлар ва тадқиқотчилар гуруҳи уни чора-тадбир, бошқалари эса жараён ёки божхона назоратининг бир шакли сифатида, яна баъзилари унга терминологик нуқтаи назардан, муаллифлик ёндашувини таклиф этмоқдалар (3-жадвал).

3-жадвал.

«Божхона аудити» тушунчасига берилган таъриф ва мулоҳазалар шарҳи¹¹

№	Муаллифлар	Уларнинг талқини
1	О.Е.Кудрявцев, В.В.Соловьев, И.В.Соловьева	Божхона аудити – божхона назоратининг шакли бўлиб, товарнинг божхона расмийлаштирувида эълон қилинган маълумотларнинг қонунчиликка мувофиқлик даражасини аниқлаш мақсадида, уларни йиғиш ва баҳолашнинг тизимли жараёнини ифодалайди ¹² .
2	Е.П.Лунева	Божхона аудити –божхона расмийлаштируви яқунлангандан сўнг, қонунчилик ва халқаро шартномаларга риоя қилинишини таъминлаш мақсадида, божхона органлари томонидан, ташқи иқтисодий фаолият (ТИФ) қатнашчилари, божхона чегараси орқали ҳаракатланган товар ва транспорт воситаларига бевосита ва билвосита алоқадор хўжалик субъектлари (божхона брокерлари, божхона ташувчилари, божхона омбори эгалари ва бошқа юридик ва жисмоний шахслар), шунингдек у билан боғлиқ ҳужжатлар эгалари фаолиятини текширувдан ўтказиш асосида амалга ошириладиган ўзаро боғлиқ, комплекс чора-тадбирларни камраб олади ¹³ .
3	А.А.Берзан	Божхона аудити – божхона органлари томонидан амалга ошириладиган, божхона чегарасини кесиб ўтган товарларга нисбатан, қонунчиликка риоя қилинишини таъминлаш мақсадида, ташкилотнинг молиявий фаолиятини баҳолаш бўйича ўзаро боғлиқ, комплекс чора-тадбирлар мажмуидир ¹⁴ .
4	Kazunari Igarashi	Божхона аудити – божхона ходимларига халқаро савдога бевосита ва билвосита қўмаклашган жисмоний ва юридик шахслардаги барча тегишли божхона тижорат маълумотларини, бухгалтерия китоб(регистр)ларини, ёзув(қайд)ларини, бизнес-тизимларни текшириш воситасида декларацияларнинг аниқлигини текширишга имкон берувчи жараёндир ¹⁵ .
5	А.В.Агапова	Божхона аудитини ўтказишнинг мақсади – божхона декларациясида акс эттирилган ахборотларнинг ҳаққонийлиги тўғрисида фикр шакллантириш ҳамда божхона қонунчилигидаги қонунчилик бузилиш имкониятларини аниқлашдан иборат ¹⁶ .
6	Б.К.Ҳамдамов	Бож ҳисоблаш учун импорт қилинаётган товарлар қийматини аниқлаб олиш жараёни энг мураккаб босқичлардан биридир. Уни аниқлаш эса, тўғри ва эгри харажатлар акс эттирилган, тасдиқланган маълумотларга асосланиши лозим. ...товарнинг божхона қийматини тўғри ҳисоблаш учун тақдим этилаётган инвойс ва транспорт ҳужжатларини аудит жараёнидан ўтказиш зарур бўлади ¹⁷ .
7	С.Арипов	Божхона қонунчилигида бож тарифи ва бошқа божхона тўловларини қўллаш тизими, шу жумладан, товарларнинг божхона қийматини тўғри аниқлашни такомиллаштириш ҳисобига ҳар бир божхона фаолиятдан тушаётган тўловлар самарадорлигини оширишга олиб келади ¹⁸ .

Бизнингча, «Божхона аудити – аудиторлик ташкилоти аудитори томонидан, ташқи иқтисодий фаолият субъектига нисбатан ташаббус тарзида, унинг олдинроқ вазиятда, кейинги даврлар учун божхона назоратидан ўтишида қўшимча имтиёзга эга бўлиш мақсадида, экспорт-

¹¹Муаллиф томонидан тузилган.

¹²Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Пособие / Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. - Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2005. – С.97.

¹³Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2003.-с.7.

¹⁴Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05 / РТА. -М., 2007. – С.15., Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. М-во образования и науки Российской Федерации, Социально-правовой институт экономической безопасности, Монография, 2008.-С.: 171.

¹⁵Kazunari Igarashi (World Customs Organization). Post-Clearance Audit. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7.

¹⁶Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России/А.В.Агапова//Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2014. -№4. -С.7-13. <http://economics.itmo.info/file/article/10995.pdf>.

¹⁷Ҳамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2007. -23-24 б.

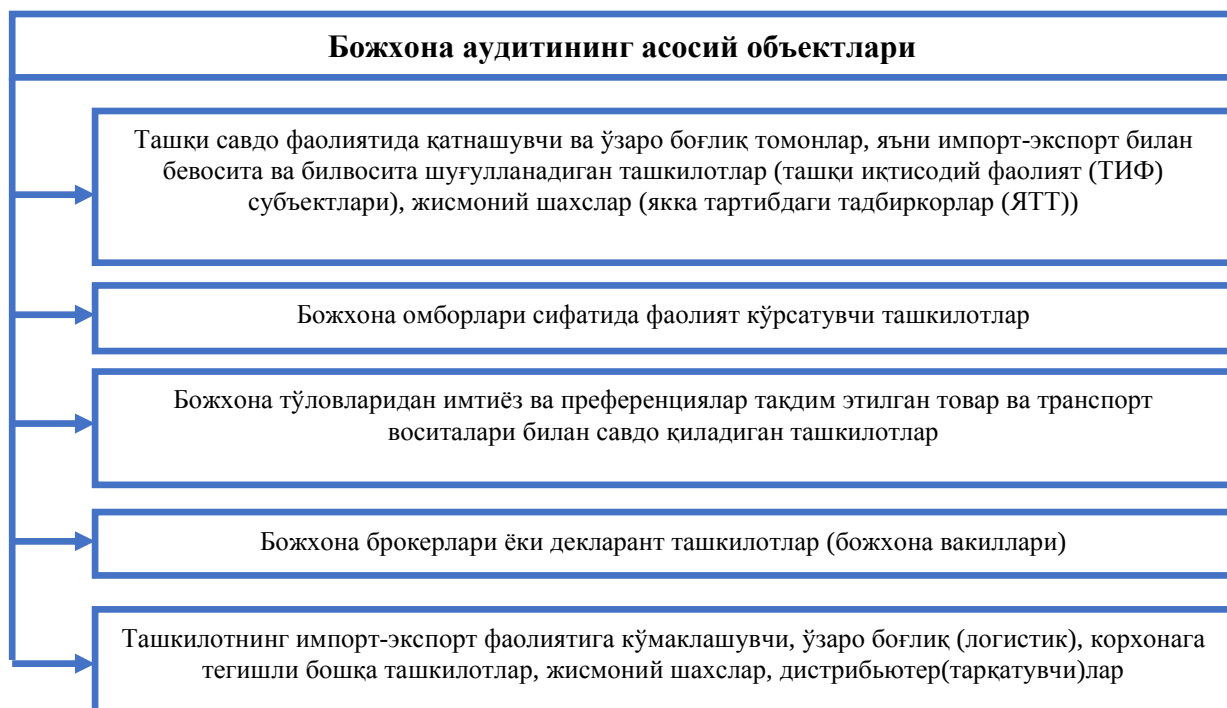
¹⁸Арипов С. Ташқи савдони божхона тўловлари орқали тартибга солишни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2009. -11 б.;

импорт товар божхона расмийлаштируви бошлангунга қадар ёки божхона органининг аудитга масъул инспектори томонидан, ташқи иқтисодий фаолият субъектига нисбатан мажбурий тарзда, унинг ўтган даврлар учун божхона назоратидан ўтишида тақдим этилган имтиёзлардан мақсадга мувофиқ фойдаланганликини аниқлаш мақсадида, экспорт-импорт товарлар божхона расмийлаштируви тугагандан сўнг, товар божхона қиймати тўғри ҳисобланганлиги ва бухгалтерия ҳужжатларида ҳаққоний акс этганлигини текшириш жараёнидир».

Шунингдек, маҳаллий ва хорижий адабиётларнинг тадқиқи асосида божхона аудитининг асосий мақсади, вазифалари, иқтисодий моҳияти, асосий объектлари, предмети аниқлик киритилган ҳолда, уни ташкил этиш методологияси батафсил ёритиб берилди.

Божхона аудитининг мақсади – Ўзбекистон Республикаси қонунчилиги, халқаро шартномалар, келишув шартларининг амалдаги ижросида ташқи савдога оид қонун бузилиши ҳолатларини, қабул қилинган стандартлардаги фарқларни ҳамда фаолият самарадорлиги тамойилларини янада олдинроқ вазиятда аниқлаш, товарларнинг божхона расмийлаштируви вақтидаги хавфларни камайитириш ва божхона назорати билан боғлиқ харажатларни қисқартиришдан иборат.

Бундан ташқари, божхона аудитининг муҳим объектларига аниқлик киритилган ва унинг шажараси тузиб чиқилган (1-расм).

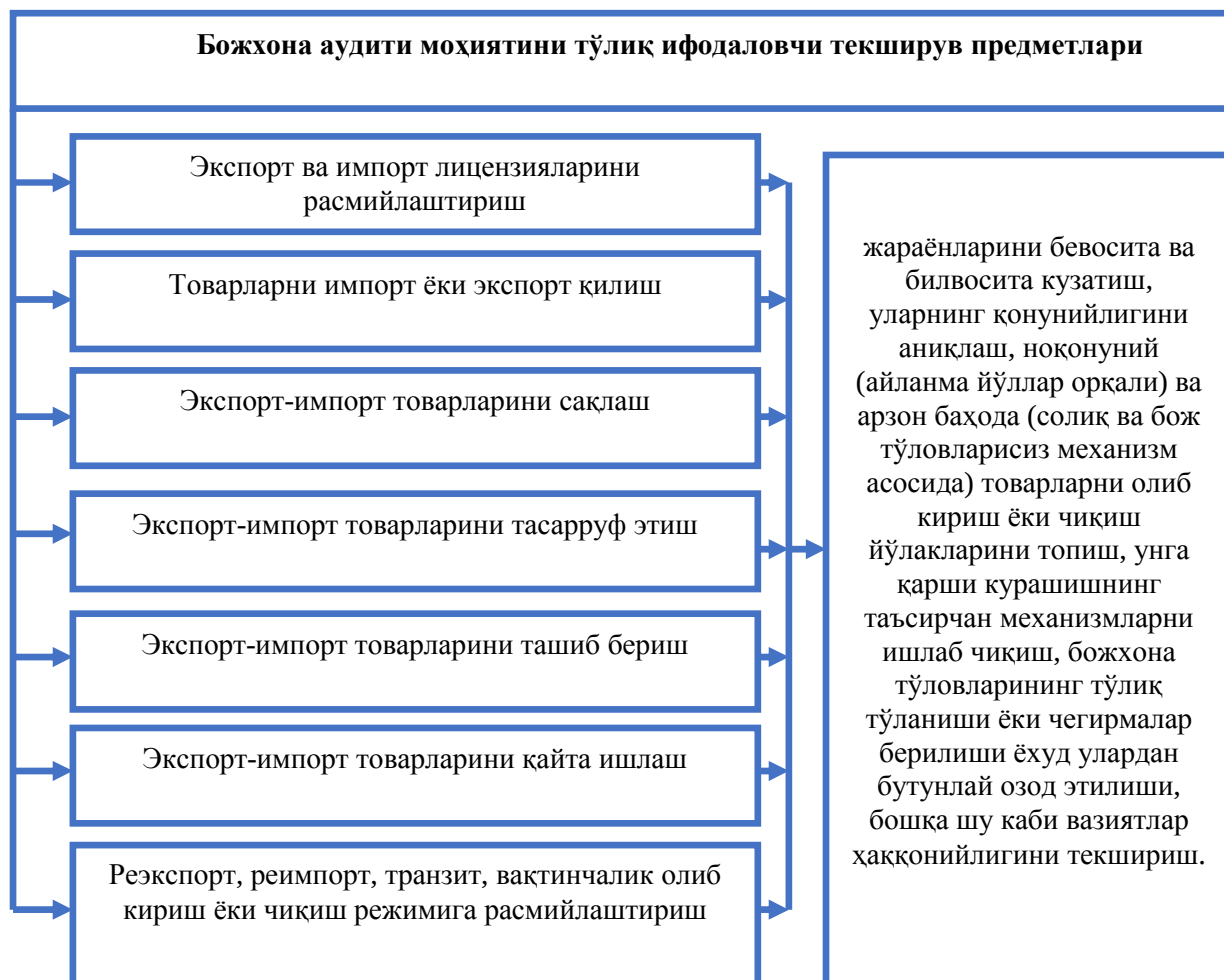


1-расм. Божхона аудитининг асосий объектлари¹⁹

Божхона аудитининг моҳиятини тўлиқ ифодаловчи текширув предметлари сифатида экспорт-импортни лицензиялаш, товарларни экспорт-импорт қилиш, экспорт-импорт қилинган товарларни сақлаш, ташиб бериш,

¹⁹Муаллиф томонидан тузилган.

қайта ишлаш, тасарруф этиш ва бошқа жихатлар ёритиб берилган (2-расм).



2-расм. Божхона аудити моҳиятини ифодаловчи предметлар²⁰

Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш жараёнларининг методологик таъминоти, унинг норматив-ҳуқуқий асосларини поғоналарга бўлиш зарур деб топилди.

Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш жараёнининг методологик таъминотида норматив-ҳуқуқий асослар таркибида ички ишчи ҳужжат – «Божхона органлари тизимида божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш» тартиби яратилиб, амалиётда қўллашга таклиф этилди.

Шунингдек, бизнингча, «Божхона қиймати аудити», «Валюта қийматликлари аудити», «Имтиёз ва преференциялардан мақсадли фойдаланганлик аудити» каби ички методологик норматив – тартиб, йўриқнома, низомлари ишлаб чиқилиши ҳам мақсадга мувофиқ.

Диссертациянинг иккинчи боби «**Божхона аудитини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг ривожланган мамлакатлар тажрибаси ва унинг методологик асослари**» деб номланган бўлиб, ушбу бобда АҚШ, Канада, Буюк Британия, Германия, Хитой, Япония, Жанубий Корея, Россия Федерациясида божхона аудити бўйича тажрибалар

²⁰Муаллиф томонидан тузилган.

ўрганилиб, уларни Ўзбекистон божхона амалиётига татбиқ этиш масалалари кўриб чиқилган (4-жадвал).

4-жадвал.

Божхона аудити борасида хорижнинг илғор тажрибасини Ўзбекистонда қўллаш имкониятлари²¹

№	Божхона аудитини Ўзбекистонда қўллаш имкониятини белгиловчи сабаб ва омилар	Уларнинг мазмун ва моҳияти ҳамда кутилаётган натижалар шарҳи
1.	Чегарани кесиб ўтиш вақтида, товарларнинг барчаси бирдан эмас, балки хавфларни бошқариш тизимидан фойдаланган ҳолда, хавф даражаси юқори бўлган товарларни танлаш йўли билан божхона назорати тадбирлари миқдорини қисқартириш.	божхона органлари ва экспортёр-импортёрлар фаолияти самарадорлиги ошади; божхона тўловларини ҳисоблашда комплекс таҳлил қилиш имконини беради;
2.	Божхона аудити – декларацияда товар ва унинг божхона қийматига оид эълон қилинган, акс эттирилган маълумотларнинг реал ҳақиқатга қанчалик мувофиқ келишини текшириш.	товарлар чегарадан ўтиши билан, уларни дарҳол эркин муомалага чиқаришга имкон яратади; ортиқча харажатлардан воз кечишади; божхона тўловлари юзасидан аудит ўтгандан сўнг, зарурий ҳолларда қўшимча тўловлар ҳисобланиши мумкин бўлади;
3.	Божхона аудитини экспортёр, импортёр ва улар билан боғлиқ шахсларнинг ўз ҳудудларида турли йўналишларини бирлаштирувчи текширувлар шаклида амалга ошириш.	амалга оширилган экспорт-импорт операциялари тарихини муайян вақт мобайнида батафсил ўрганиш, таҳлил қилишга имкон беради; декларант тақдим этган ахборотни тасдиқлаш учун барча тижорат ҳужжатларини текшириш мумкин бўлади.
4.	Асосий диққат-эътиборни, хавф даражаси юқори бўлган товарларнинг аниқ гуруҳлари билан боғлиқ ҳолатларга қаратиш.	барча товарларга эмас, балки хавф даражаси юқори ва ўта юқори бўлган товарлар синчиклаб ўрганилади (қизил йўлак тизими); қолган товарларга нисбатан яшил йўлак тизими (йўл хариталарини ишлаб чиқиш) жорий этилади.
5.	Ўзаро ташқи савдога киришувчи мамлакатларнинг назорат қилувчи солиқ, божхона ва бошқа ҳуқуқни муҳофаза қилувчи органлари билан яқин ҳамкорлик қилиш.	тезкор, ишончли ахборот алмашинув тизими ишга тушади, хавфларни бошқариш тизимида юқори даражали хавфларга қарши биргаликда курашишга имкон беради.
6.	Хавфларни бошқариш тизимидан фойдаланган ҳолда, ташқи иқтисодий фаолият иштирокчиларини тоифасига қараб (товар тури, айланмаси, божхона қиймати ва тўловлари) гуруҳларга бўлиш.	товарларни эркин муомалага чиқарилгандан сўнг, божхона постидан кейинги назорат ўтказиш имконини беради.
7.	Ташқи иқтисодий фаолият иштирокчиларига божхона қонунчилигини бузганликда гумон қилиниб, божхона органлари томонидан қатъий, қаттиқ жазо тайинламаслик ёки тегишли жазони енгиллаштириш.	ташқи иқтисодий фаолият субъекти ўз хоҳишига қўра, содир этган қонунбузарлик ҳолатини тан олиб, ёзма ариза билан мурожаат қилса, унга нисбатан жазони енгиллаштириш ҳуқуқини қонунчиликка киритишга имкон беради.
8.	Текширувда асосий йўналиш – ташқи савдо билан боғлиқ ҳар қандай шахсларга товарларнинг божхона қийматини тўғри, реал, адолатли, ҳаққоний ҳисоблашни ўргатиш.	ҳар қандай ташқи иқтисодий фаолият иштирокчиси божхона аудитини ўтказиш орқали ўз имкониятларини баҳолаб олади.

Божхона аудитини қўллаш юзасидан халқаро тажрибадаги ижобий жиҳатларни Ўзбекистон божхона тизимида ҳам қўллаш, экспорт-импорт расмийлаштируви билан боғлиқ тартиб-таомилларни янада соддалаштириш, нархларнинг сунъий оширилиши олдини олиш ва уларнинг барқарорлигини таъминлаш, шу билан бирга, сифат жиҳатидан рақобатга киришишнинг қўшимча, табиий механизми яратилади ҳамда аҳолининг мазкур товарларга бўлган эҳтиёжи янада тўлиқроқ қондирилишига имкон беради. Ушбу чораларнинг кўрилиши катта маблағ талаб этмайди ҳамда божхона аудитининг иқтисодий-ижтимоий самараси юқори бўлишини таъминлайди.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, бизнингча, божхона аудити қуйидаги босқичларда ташкил этилиши ва ўтказилиши зарур (5-жадвал).

Божхона аудити импорт ва экспорт товарлари эркин муомалага

²¹ Муаллиф томонидан тузилган.

чиқарилгандан сўнг, уч йил ичида амалга оширилиши мумкин. Аксарият ҳолларда бу божхона омборларида сақланаётган, божхона божларини тўлашдан озод қилиш ёки қисқартириш режимига эга импорт товарларга нисбатан татбиқ этилади.

5-жадвал.

Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш босқичлари²²

Босқичлар	Ташкил этиш ва ўтказиш босқичлари	Уларнинг мазмуни
1-босқич	Текширилувчи ташки иқтисодий фаолият иштирокчиси фаолияти билан дастлабки танишув ва таҳлилий хулоса	Божхона органлари дастлабки танишув натижаларига кўра, субъект фаолиятини у жойлашган манзилда текширувдан ўтказиш мақсадга мувофиқлиги тўғрисида қарор қабул қилади. Текширилаётган субъект фаолияти билан танишув жараёнида унинг таркибий тузилиши, ташқи савдо объекти қандай товар эканлиги, унинг қиймати, уни сотиш билан боғлиқ харажатлар тўғрисидаги маълумотлар ҳамда бухгалтерия ҳисоби тизими ўрганилади.
2-босқич	Ташқи иқтисодий фаолият иштирокчиси билан учрашув	Импортёр билан дастлабки учрашувда товарга оид қуйидаги ҳужжатлар: тижорат нархлари; сотиб олишга буюртма ва счётлар; ҳужжатларда қайд этилган ёзувлар; тузилган шартнома, битим ва келишувлар; товар-моддий захираларга оид ҳисоб ёзувлари; счётлар корреспонденцияси; ўзаро тўлов ҳужжатлари, ҳисобда юритилган журнал, китоб ва бошқа йиғма жилдларни олади.
3-босқич	Ташқи иқтисодий фаолият иштирокчиси вакили билан учрашув	Субъектнинг расмий вакили божхона органида божхона аудитори билан учрашади. Бунда текширув предмети, унинг мақсади ва вазифалари муҳокама қилинади ҳамда текширув вақтида божхона аудитorigа бевосита биргаликда ҳаракат қилиш ва қўшимча талаб этилган барча зарурий ҳужжатларни тақдим этишга масъул мувофиқлаштирувчи шахс тайинланади.
4-босқич	Божхона аудити назорат-саволномаси анкетасини тўлдирish	Божхона аудитори мувофиқлаштирувчи шахсга ташқи иқтисодий фаолият субъектининг ташқи савдосига оид барча ахборотлар жамланган назорат-саволномаси анкетасини тақдим этади. Унда текширилувчи субъект ташкилий тузилиши, ташқи савдо объекти ҳисобланган товар ва уни етказиб бериш юзасидан тузилган шартнома ва битимлар, тўлов шакли, қиймати ҳам акс эттирилади.
5-босқич	Ички корпоратив назоратни ўтказиш	Аудит бошлангунга қадар божхона органлари ташқи иқтисодий фаолият иштирокчисининг йиллик фаолиятини ўзи ички текширувдан ўтказиб, таҳлил қилиб, баҳолаб боришга чақиради. Бунда йўл қўйилган камчиликлар ички ходимлар (ички аудиторлар) томонидан жойида бартараф этилишига эришилади. Натижада улар рағбатлантирилади, яъни уларнинг қўшимча божхона имтиёзларига эга бўлиши учун имкон яратилади.
6-босқич	Ўтказилган божхона аудити натижаларини мувофиқлаштириш	Божхона аудити мобайнида текширувчи масъул аудиторлар мувофиқлаштирувчи шахсни кутилаётган текширув натижаларининг қисқача дастлабки ахбороти билан таъминлаб боради (ортиқча тушунмовчилик бўлмаслиги учун).
7-босқич	Якуний музокара, суҳбат	Якуний учрашувда божхона аудитори ўтказилган аудит натижалари ҳақида мувофиқлаштирувчи шахсга батафсил якуний ахборот беради. Шунингдек, якуний ҳисобот (далолатнома) сифатли бўлиши (ҳеч қандай эътироз бўлмаслиги) учун текширув натижасидан чиқарилган хулосалар бўйича унга қўшимча тушунтиришлар беришга имкон яратилади.
8-босқич	Якуний ҳисобот, далолатнома тузиш	Божхона аудитори тайёрланган якуний ҳисобот(далолатнома)нинг бир нусхаси текширилган ташқи иқтисодий фаолият иштирокчисига, иккинчи нусхаси якуний қарор чиқариш учун божхона органларига топширилади.
9-босқич	Навбатдаги ташриф	Божхона органларининг вакиллари текширув натижалари юзасидан ўзгаришлар бўйича тавсиялар ижросини таъминлаш учун навбатдаги ташриф буюриши мумкин.

Фикримизча, Ўзбекистонда божхона аудити юқорида таклиф этилган босқичларда ташкил этилиши ва ўтказилиши тизимда жараёнларни соддалаштириб, экспорт ва импорт операцияларини амалга ошириш механизмлари тезлашишига сабаб бўлади, божхона қонунчилигига оид билим ва кўникмалар сифатини янада оширади, аудитнинг янги объекти пайдо бўлади, аудит хизматлари сони яна биттага ортади.

²² Муаллиф томонидан тузилган.

Диссертациянинг «Божхона аудитини ташкил этишнинг ҳозирги ҳолати ва ундаги муаммолар таҳлили» деб номланган учинчи бобида божхона аудитини ташкил этишдаги мавжуд назарий, ҳуқуқий ва амалий муаммолар таҳлили ҳамда уларнинг хусусиятлари, божхона аудитининг афзалликлари ва натижалари, унинг ташқи иқтисодий фаолият аудитидан фарқи, божхона имтиёз ва преференциялари – божхона аудитининг алоҳида мезонлари доирасидаги изланишлар олиб борилган.

Бу борада, Ўзбекистон Республикаси божхона маъмурчилигини тубдан ислоҳ этиш, тизим фаолияти самарадорлигини оширишнинг истиқбол йўналишларида фаолиятга тўсқинлик қилувчи барча омилларни бартараф этиш ва уларни ечишга тизимли ёндашиш зарурлигини алоҳида қайд этиш лозим²³.

Диссертацияда божхона аудитини мамлакат амалиётида қўллашнинг ўзига хос қатор афзалликлари чуқур таҳлил қилиниб, олиниши мумкин бўлган натижалар аниқланди (6-жадвал).

6-жадвал.

Божхона аудитини амалиётда қўллашнинг афзалликлари ва натижалари²⁴

№	Афзалликлари		Натижалари	
	Давлат учун	Хўжалик юритувчи субъектлар учун	Давлат учун	Хўжалик юритувчи субъектлар учун
1.	Ташқи иқтисодий фаолият субъектининг божхона қонунчилигини бузётганлиги ҳақида етарлича ахборот, асос бўлувчи далиллар бўлса дарҳол, фавқулодда божхона аудитини ўтказишга имкон яратади.	Божхона органларида товарларни божхонада расмийлаштириш, декларациялаш жараёнига сарфлайдиган вақти қисқаради.	Божхона расмийлаштируви жараёни соддалаштирилади.	Ташқи иқтисодий фаолият субъектининг жорий ва ўтган даврлардаги ташқи савдо операцияларини тўлиқ, ёлпасига, батафсил ўрганишга шарт-шароит яратади.
2.	Божхона органлари томонидан ташқи иқтисодий фаолият субъектини назорат қилишга мунтазам шароит яратилади, қонун устуворлиги таъминланади.	Товарларни божхона омборига жойлаштириш харажатларига тўланадиган қўшимча маблағлардан холи бўлади.	Божхона чегара постлари орқали ўтаётган барча товарларни тезроқ муомалага чиқариш имкони яратилади.	Божхона расмийлаштирувининг соддалаштирилган имтиёзли тартиби жорий этилганидан сўнг, жарималар миқдорини қисқартириш имкони яратилади.
3.	Божхона органларида божхона назоратини амалга оширишда меҳнат унумдорлиги ошади.	Мамлакатда барча турдаги янги товарларнинг интеграцияси - ҳаракат тезлиги ошади.	Давлат божхона органларида божхона кўригини ўтказувчи ходимларнинг меҳнат унумдорлиги ошади.	Маъмурий, жиноий жавобгарлик масъулияти янада ортади.
4.	Божхона расмийлаштируви жараёни соддалашади, божхона назорати жараёнларининг шаффофлиги таъминланади.	Ҳам сифат, ҳам миқдор учун ўзаро рақобат кучаяди.	Барча турдаги бозорларнинг товарларга тўйиниши юзага келади, маҳаллий ишлаб чиқарувчилар юзага келган рақобат натижасида маҳсулот сифати юқори бўлишини таъминлайди.	Ташқи иқтисодий фаолият субъекти бўлмаган барча маҳаллий ташкилотлар кучли рақобатни енгизиши учун товарларнинг ҳам сифати, ҳам нархи бўйича янги ғояларни амалиётга татбиқ этиш талаб этилади.
5.	Божхона қийматининг тўғри ҳисобланиши ҳисобига давлат бюджетига қўшимча маблағ тушишига асос яратилади.	Тежалган маблағлар ҳисобидан маблағлар айланмасининг тезлиги ошишига имкон берилади.	Ташқи иқтисодий фаолият иштирокчилари сони ошади.	Юқори фойда олишга рағбат кучаяди.
6.	Ташқи иқтисодий фаолият субъектларининг божхона тўловларини тўлашдан қочиши бартараф этилади.	Ноқонуний, айланма ва яширинча йўллар орқали ҳужжатсиз товарларнинг мамлакат ҳудудига олиб келиши камаяди.	Ташқи савдо айланмасида ижобий сальдо кузатилади, олтин-валюта захирасини янада барқарор даражада оширишга имкон беради.	Барқарор валютанинг мустаҳкам захирасига қонуний асосда, тезда эришишга шароит яратилади, молиявий аҳвол яхшиланади.

Шунингдек, божхона аудити экспортни қўпайтириш ва импортни қисқартириш чораси сифатида ҳам аҳамиятли эканлиги қуйидаги жиҳатларда таркибланди²⁵:

²³Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 24 ноябрдаги №ПФ-5582-сон «Божхона маъмуриятчилигини такомиллаштириш ва Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона хизмати органлари фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Фармони.

²⁴ Муаллиф томонидан тузилган.

²⁵Мирзиёев Ш. Иқтисодиёт барқарорлигининг асосий омили – экспорт. <https://president.uz> – Ўзбекистон Республикаси

мамлакатдан валюта мақсадсиз чиқиб кетишининг олдини олиш, маҳаллий ишлаб чиқаришни қўллаб-қувватлаш орқали импортни қисқартириш зарурлиги чоралари кўрилмаганлиги;

импорт товарлар таркиби таҳлил қилинмагани, соҳада назоратнинг яхши йўлга қўйилмаганлиги;

маҳаллийлаштириш дастурлари фақат имтиёз олиш учун хизмат қилганлиги;

инвестиция лойиҳалари рўйхатига импорт қилинаётган товарларни юртимизда ишлаб чиқариш бўйича лойиҳалар киритилмаганлиги.

Юқорида танқид қилинган масалалар ижроси юзасидан, божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш тизимини йўлга қўйиш орқали профилактик текшириб, таҳлил қилиб бориш – кечиктириб бўлмайдиган, объектив, зарурий вазифа эканлиги исботланди (7-жадвал).

7-жадвал.

Божхона тўловлари юзасидан ҳисобланган ва берилган божхона имтиёзлари ҳамда Давлат бюджети даромадига ўтказилган маблағлар миқдори тўғрисида маълумот (трлн. сўмда)²⁶

Йил-лар	Божхона тўловлари юзасидан						Давлат бюджети даромадига ўтказилган божхона тўловлари таркиби, жумладан							
	ҳисоблан- ган маблағ	улу- ши, %да	берилган имтиёз маблағ- лари	улу- ши, %да	Давлат бюджети даромадиг а ўтказилган маблағлар	улу- ши, %да	Импор т божи	улу- ши, %да	ҚҚС	улу- ши, %да	Акциз солиғ и	улу- ши, %да	Божхона йиғим- лари ва бошқа тўловлар	улу- ши, %да
2009	6,236	100	4,5	72,2	1,736	27,8	0,334	19,2	1,127	64,9	0,158	9,1	0,117	6,7
2010	6,982	100	4,9	70,2	2,082	29,8	0,429	20,6	1,312	63,0	0,222	10,7	0,119	5,7
2011	8,156	100	5,6	68,7	2,556	31,3	0,516	20,2	1,583	61,9	0,316	12,4	0,140	5,5
2012	11,397	100	7,7	67,6	3,697	32,4	0,760	20,6	2,241	60,6	0,574	15,5	0,122	3,3
2013	15,013	100	10,5	69,9	4,513	30,1	0,997	22,1	2,631	58,3	0,731	16,2	0,153	3,4
2014	17,514	100	11,8	67,4	5,714	32,6	1,337	23,4	3,205	56,1	0,977	17,1	0,194	3,4
2015	17,345	100	11,4	65,7	5,945	34,3	1,480	24,9	3,240	54,5	1,028	17,3	0,196	3,3
2016	19,028	100	13,4	70,4	5,628	29,6	1,452	25,8	3,045	54,1	0,968	17,2	0,163	2,9
2017	30,388	100	22,8	75,0	7,588	25,0	1,707	22,5	4,583	60,4	1,100	14,5	0,197	2,6

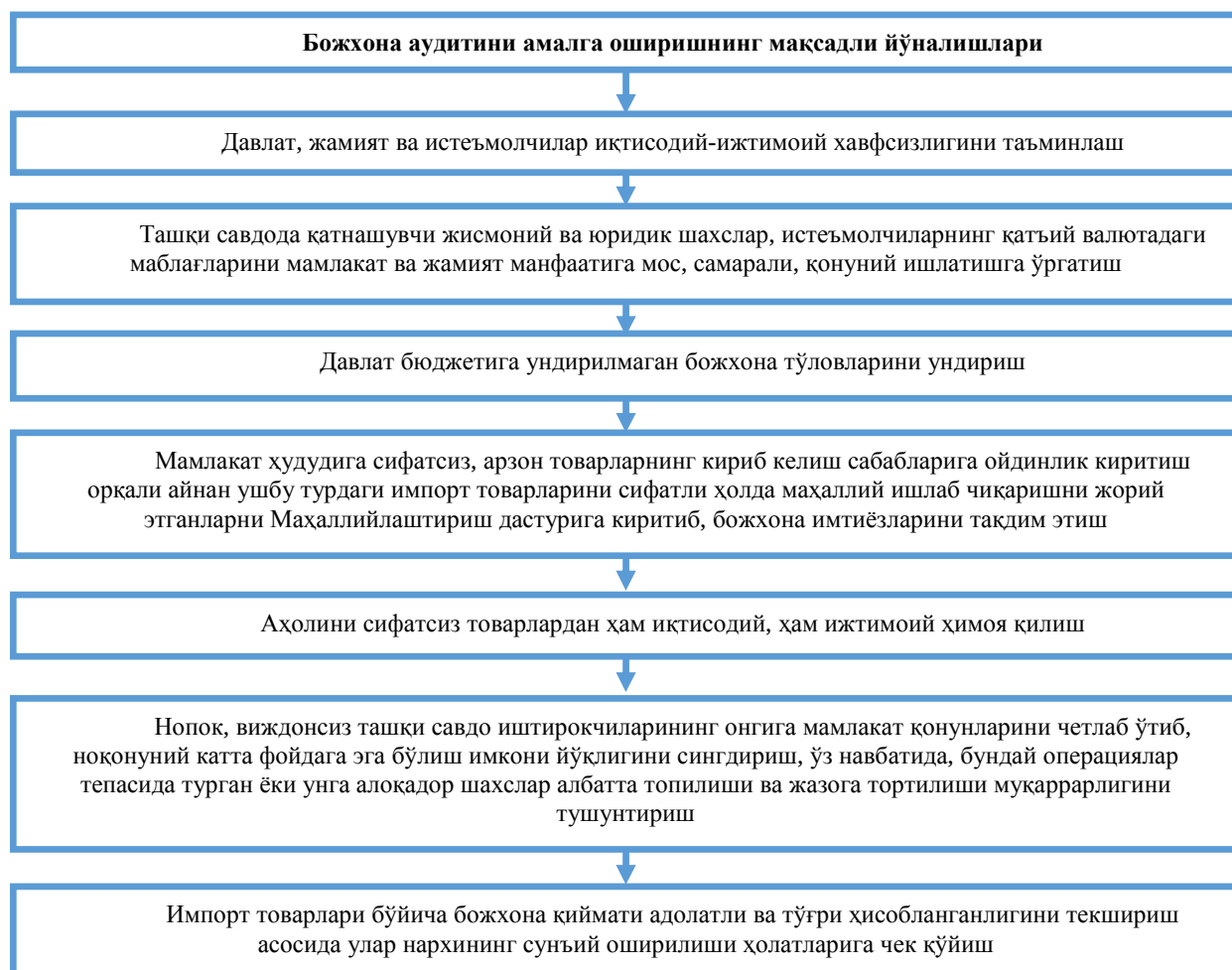
2017 йилда 2009 йилдагига нисбатан жами ҳисобланган божхона тўловлари 6,2 трлн. сўмдан 30,3 трлн. сўмгача, қарийб 5 баробаргача ошган. Шунингдек, ушбу йилларда берилган божхона имтиёзларининг жами божхона тўловлари юзасидан ҳисобланган маблағга нисбатан улуши 72,2 %дан 75 %га кўтарилган. Бироқ 2009–2017 йилларда жами ундирилган ва Давлат бюджетига ўтказилган божхона тўловлари 27,8 %дан 25,0 %гача пасайган. Ўзбекистон Республикаси божхона органлари томонидан 2009–2017 йилларда ундирилган ва Давлат бюджетига ўтказилган божхона тўловлари таркибига эътибор берсак, энг катта улушга ҚҚС тўғри келмоқда, яъни 2009 йилда 64,9 %ни ташкил этган бўлса, 2017 йил якунига келиб 60,4 %дан иборат бўлмоқда. Кейинги ўринни импорт божи эгалламоқда, яъни

Президентининг расмий веб сайти.

²⁶Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси йиллик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

2009 йилдагига нисбатан 2017 йилда 19,2 %дан 22,5 %гача ошган. Бундан ташқари, акциз солиғининг улуши ҳам 2017 йилда 2009 йилдагига нисбатан 9,1 %дан 14,5 %гача кўтарилган. Бироқ божхона йиғимларининг улушида ушбу йилларда пасайиш тенденцияси кузатилган, яъни 6,7 %дан 2,6 %гача тушган. Бунга сабаб, амалдаги нормативларга мувофиқ, божхона йиғимлари ставкаларининг пасайтирилганлигидир.

Диссертациянинг «**Божхона аудити самарадорлигини баҳолаш асосида унинг методологиясини такомиллаштириш истиқболлари**» деб номланган тўртинчи бобида божхона аудитини амалга ошириш йўналишлари ва ўтказиш алгоритми, божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш, уни баҳолаш методологиясини такомиллаштириш, божхона аудити самарадорлиги ва уни оширишнинг тактик ва стратегик йўналишлари очиб берилган. Божхона аудитини ноқонуний импорт товарларга нисбатан амалга оширишнинг мақсадли йўналишлари белгилаб берилган (3-расм).



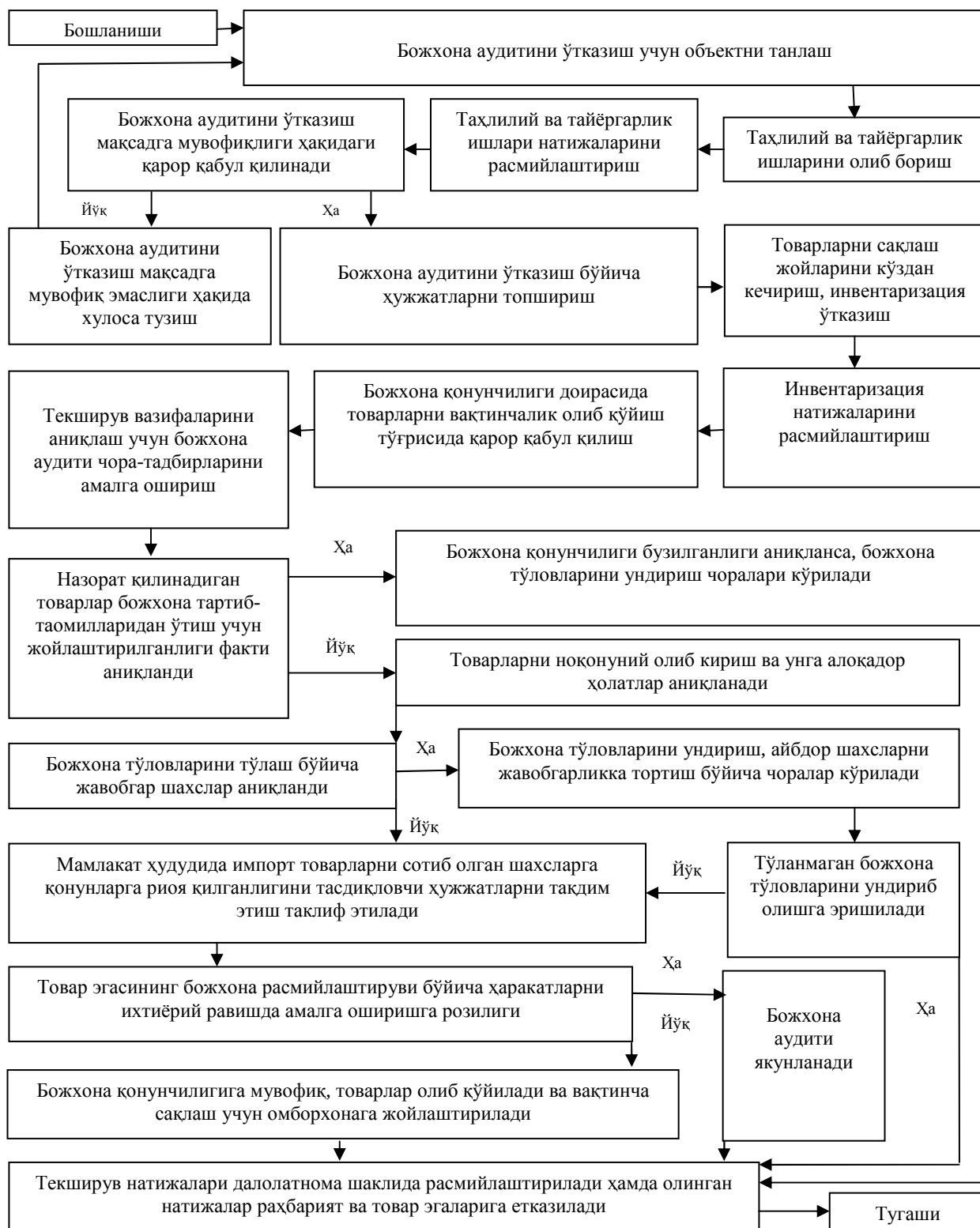
3-расм. Божхона аудитини амалга оширишнинг мақсадли йўналишлари²⁷

Божхона аудити турли чизмалар асосида божхона ҳудудига товарларнинг ноқонуний кириб келиш оқибатлари билан самарали

²⁷Муаллиф томонидан тузилган.

курашишга имкон беради, ички бозорда улар савдоси иқтисодий самарасиз бўлишига қулай шарт-шароитлар яратади.

Юқоридагилардан келиб чиқиб, мамлакатга киритилаётган импорт товарларга нисбатан божхона аудитини оптимал ўтказиш алгоритмини қуйидаги расм кўринишида таклиф қиламиз (4-расм).



4-расм. Божхона аудитини ўтказиш алгоритми²⁸

²⁸Муаллиф томонидан тузилган.

Божхона аудити самарадорлигини баҳолашда дастлабки методологик асос – товар ва транспорт воситалари божхона қийматининг тўғри ҳисобланганлигини текширишдир. Божхона қиймати ташқи иқтисодий фаолият субъектининг ўзи ёки унинг божхона вакили ёхуд унинг декларанти ёки у билан шартномавий асосда битим тузган брокерлик ташкилоти томонидан ўрнатилган тартибда тақдим этган декларация асосида аниқланади.

Импорт товар сўнгги харидор(истеъмолчи)га етиб келгунига қадар унинг қийматига қуйидаги харажат омиллари таъсир этади:

божхона органлари томонидан ундириладиган божхона тўловлари (импорт божи, қўшилган қиймат солиғи, акциз солиғи);

божхона органлари томонидан ундириладиган божхона йиғимлари (божхона расмийлаштируви учун йиғим, товарларни божхона омборида сақлаш ва кўриклаш учун тўланадиган суткалик йиғим, товарларни божхона кўригидан ўтказиш учун божхона инспектори кўрик вақтининг ҳар бир соатига тўланадиган йиғим);

товарларни божхона кўригидан ўтказиш мақсадида транспорт воситасидан тушириш ва кўриқдан сўнг транспорт воситасига қайта юклаш билан боғлиқ харажатлар;

товарларни божхона постларигача, божхона постларидан ташқи иқтисодий фаолият субъекти, воситачи (мол тарқатувчи) субъектлар ёки уларнинг омбори, сотувчиси жойлашган манзилгача истеъмолчи (харидор)ларга етказиб бериш билан боғлиқ харажатлар;

товарларни суғурталаш билан боғлиқ харажатлар.

Божхона тизимида божхона аудитининг ташкил этилиши ва ўтказилиши билан боғлиқ жараёнлар самарадорлигини баҳолаш кўрсаткичларига кўра, тизимда амалдаги ҳолат юзасидан 2017 йилдагига нисбатан 2018 йилда ҳисобга олинган шартномалар сони 75,5 %га, расмийлаштирилган умумий божхона декларациялари сони 81,8 %га, ўтказилган божхона экспертизалари сони 64,3 %га, божхона тўловларидан берилган имтиёзлар миқдори 105 %га ортганлигини қайд этиш лозим. Шу билан бирга, божхона назоратидан ўтишда божхона қонунчилигини бузишга доир аниқланган ҳолатлар сони 75,5 %га, тезкор етказилган маълумотлар асосида контрабанда ва тартибларни бузиш ҳолатлари сони 9,8 %га камайган (8-жадвал).

Амалдаги баҳолаш кўрсаткичлари таҳлили божхона органлари хизматининг иқтисодий самарадорлигини тўлиқ ифодаламайди. Шу сабабли божхона органларининг иқтисодий самарадорлик кўрсаткичларини батафсил ёритиш, уни оширишга хизмат қилувчи қўшимча мезонларни ишлаб чиқиш мақсадга мувофиқ. Масалан, истиқбол режа (прогноз) ижроси, импорт товарлар муомалага чиқарилгандан кейин божхона аудити натижаларини баҳолаш, хавфни бошқариш тизими қўлланилган ҳолда ташқи иқтисодий фаолият субъектларини тоифалаш, хавф даражаси юқори бўлган гуруҳга

тегишли ташқи иқтисодий фаолият субъектларини божхона аудитига танлаш ҳамда аудитдан ўтказиш ва ҳоказолар.

8-жадвал.

Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси фаолиятига оид асосий кўрсаткичлар ва статистик маълумотлар²⁹

№	Кўрсаткичлар	Йиллар (6 ойлик)			2017 йилга нисбатан фарқ	
		2016	2017	2018	Абсолют (+;-)	Нисбий, (%)
1.	Интернет орқали ҳисобга олинган шартномалар сони (бирлик, та) / қиймати, (млн. АҚШ долл.)	-	39600/ 56200	69500/ 71500	+29900/ +15300	75,5/↑ 27,2↑
2.	Ташқи иқтисодий фаолият божхона постларида расмийлаштирилган божхона юк декларациялари сони (бирлик, та)	-	211900	385200	+173300	81,8↑
3.	Божхона қўриги вақтида аниқланган ҳолатлар сони (бирлик, та) / олиб қўйилган ноқонуний товарлар қиймати (млн. сўм)	-	364/ 9800	89/ 11900	-275/ +2100	75,5/↓ 21,4↑
4.	Контрабанда ва божхона қонунчилигини бузиш ҳолатлари сони (бирлик, та) / олиб қўйилган товарлар қиймати (млн. сўм)	9987/ 39255,7	7100/ 48100	6400/ 83100	-700/ +35000	9,8/↓ 72,7↑
5.	Божхона лабораторияси орқали ўтказилган божхона экспертизалари сони (марта)	-	9932	16318	+6386	64,3↑
6.	Божхона тўловларидан берилган имтиёзлар миқдори, (млрд. сўм)	4700	7900	16200	+8300	105↑

Шу билан бирга, божхона аудитининг самарали ишлаши учун методологик жиҳатдан қуйидаги йўналишларда иш олиб борилиши мақсадга мувофиқ (9-жадвал).

9-жадвал.

Божхона аудити самарадорлигини оширишнинг стратегик йўналишлари³⁰

№	Божхона аудити самарадорлигини оширишнинг стратегик йўналишлари ва унда белгиланган тактик вазифалар
1.	Импорт товарлар ҳаракати юзасидан узлуксиз назоратни таъминлаш мақсадида, солиқ, ички ишлар ва ҳуқуқни муҳофаза қилувчи бошқа органлар билан ўзаро яқин ҳамкорлик ва оперативликни ахборот ресурслари ёрдамида таъминловчи, мунтазам янгиланиб бориладиган, ягона рақамли электрон базани шакллантириш.
2.	Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказишга оид қабул қилинадиган қарорлар тўғри, объектив, адолатлилигини таъминловчи назоратнинг бошқарув тизимини ташкил этиш.
3.	Божхона аудити натижаларини расмийлаштириш юзасидан қабул қилинадиган қарорлар бўйича мансабдор шахслар жавобгарлигини ошириш.
4.	Божхона аудитини ўтказишга масъул меҳнат ресурсларини самарали тақсимлаш, харажатларни белгилаш, натижаларни прогностлашни назарда тутаيدиган фаолиятни режалаштиришнинг ягона тизимини яратиш.
5.	Божхона аудити самарасини таъминлайдиган моддий-техника базасини такомиллаштириш.
6.	Божхона аудити самарасини оширишга хизмат қилувчи халқаро, замонавий ахборот манбаларидан фойдаланиш тармоқларини кенгайтириш.
7.	Божхона аудитида ишлаш қобилиятига эга мутахассис-кадрлар билан таъминлаш ишларини олиб бориш.
8.	Божхона аудитида ишлаш қобилиятига эга мутахассис-кадрларнинг профессионал касбий тайёргарлик, малака, билим ва қўникмалари сифатини муттасил ошириб бориш ҳамда хизматни ўташга содиқлик ва уни ўташ интизомини кучайтириш.
9.	Барча ички ва ташқи ахборотларни танқидий таҳлил қилиб, амалиётда учраётган муаммолар юзасидан чуқур илмий тадқиқотлар олиб бориш.

²⁹ Ўзбекистон Республикаси Давлат божхона қўмитаси статистик ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган. <http://www.customs.uz/uz/lists/view/134>.

³⁰ Муаллиф томонидан тузилган.

Бу эса, соҳанинг узлуксиз такомиллашиб боришини таъминлайди ва тизимда божхона аудити самарадорлигини оширишга олиб келади.

ХУЛОСА

Божхона аудити методологиясини такомиллаштириш бўйича амалга оширилган изланиш ва тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосалар шакллантирилди ҳамда таклифлар берилди:

1. Ривожланган давлатлар божхона тизимида божхона аудити – молиявий назоратнинг янги, инновацион, иқтисодий тежамкор ва самарали шакли сифатида ўз ўрнига эгадир. Мамлакат божхона тизимида жорий этилаётган молиявий назоратнинг янги механизми - божхона аудитининг ўрни, аҳамияти ва уни ташкил этишнинг зарурати, унинг молия, бюджет, ҳисоб-китоб ва касса интизомини таъминлашга қаратилганлигидир. Божхона органларининг айрим функция ва вазифалари, истикболда айнан ушбу молиявий назорат воситаси ёрдамида бажарилиши босқичма-босқич таъминланиб борилади ҳамда яқин истикболда божхона аудити тизимга оид барча норматив-ҳуқуқий асосларга таяниб, фаолият кўрсатади.

2. Республикамизда ва хорижий мамлакатларда чоп этилган соҳага оид адабиётларни тизимли тадқиқ ва таҳлил қилиш натижасида «Божхона аудити» тушунчасига жараён сифатида ёндашилган янги, такомиллашган таъриф берилди, унинг асосий мақсади, иқтисодий моҳияти, асосий вазифалари, объектлари, предмети аниқлик киритилган ҳолда божхона аудити методологияси батафсил ёритилди, амалдаги божхона қонунчилигига ўзгартириш киритиш бўйича таклиф ва тавсиялар берилди ҳамда амалиётга жорий этилди.

3. Ривожланган мамлакатлар божхона маъмурчилигидаги халқаро амалиётнинг тизимли тадқиқи ва таҳлили натижалари бўйича ташқи иқтисодий фаолият субъектларида божхона аудити хавф даражаси юқори бўлган импорт товарларга нисбатан муайян мезон, кўрсаткич ва омилларни қамраб олган ҳолда ўтказилиши асослаб берилди.

Шунингдек, текширув натижаларига кўра, ижобий фикр шаклланса, божхона органлари томонидан мазкур ташқи иқтисодий фаолият субъектларига нисбатан қўшимча божхона имтиёзларини тақдим этиш, яъни йиллик яшил йўлақлар тизимини жорий қилиш, аксинча ҳолат кузатилса, қизил йўлак асосида ёппасига ялпи (100 %) божхона назоратидан ўтказиш, қўшимча божхона тўловлари ва жарималарни ундириш таклиф қилинди ва мамлакат божхона органлари амалиётида жорий этилди.

4. Ривожланган давлатларда божхона аудитидан ўтиши мақсадга мувофиқ деб топилган импорт маҳсулотлар рўйхати мавжуд бўлиб, улар ҳар ойда, янгиланган ҳолда нашр этиб борилиши зарур. Бунда божхона брокеридан божхона расмийлаштириш тартиб-таомиллари бузилмаганлиги,

қонунчилик талабларига мувофиқ амалга оширилганлиги ҳақида маълумот олинади.

Божхона аудити якунида импорт товар божхона қиймати тўғри ҳисобланганлиги ва ҳужжатларда ҳаққоний акс этганлиги ҳақида хулоса берилади. Бунда ноқонуний ўтказмалар содир этилганлиги, хавфни бошқариш тизими бўйича аниқланади. Диссертацияда божхона аудити режаси ва дастури таркибида акс этиши зарур бўлган масалалар таклиф қилинди, божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш босқичлари ишлаб чиқилди. Ушбу таклифлар миллий божхона тизимида божхона аудитини самарали ташкил этиш, вақт ва маблағни тежаш имконини беради.

5. Божхона аудитининг ташкил этилиши ва ўтказилиши мамлакат иқтисодий хавфсизлигига салбий таъсир этувчи қуйидаги ҳолатларни бартараф этишини таъминлаши исботланди: божхона қонунчилигига риоя қилмаслик; божхона тўловларидан ва божхона қийматидан ҳисобланадиган божхона божини тўлашдан қочиш; товарларни ноқонуний йўл билан олиб кириш ва олиб чиқиш; транзит товарларнинг республика ҳудудида тушириб қолдирилиши ва ҳоказолар.

Юқоридаги салбий ҳолатларга чек қўйилиши мамлакатимизда қонун устуворлигини таъминлаши, Давлат бюджетининг даромад қисмини янада тўлдиришга қонуний шарт-шароитлар яратиши исботланди.

6. Божхона аудити механизмини ишга тушириш мамлакат валюта захирасини ошириш ва янги иш ўринларини яратишга хизмат қилиши асослаб берилди. Бу, биринчидан, ташқи савдо интеграциясининг тезлашиши экспорт салоҳиятини кўтаришга имкон берса, иккинчидан, мамлакатда ишлаб чиқариш имкони йўқ, зарурий импорт товарлар ҳажмининг ортиши орқали Давлат бюджетига қўшимча маблағ тушишини таъминлайди. Божхона аудити мамлакатда ишлаб чиқарилаётган импорт товарларини қисқартириш чоралари сифатида намоён бўлади, бож тарифларини тўғри аниқлаш ташқи иқтисодий фаолият субъектларининг самарасиз импорт товарларига сарфланадиган ортиқча валюта маблағларини тежашга ёрдам бериши асослаб берилди.

7. Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш орқали ташқи иқтисодий фаолият субъектлари томонидан тўланган божхона тўловларини иқтисодий таҳлил қилишга шароит яратилади. Божхона аудитига жалб этилиши мумкин бўлган қуйидаги иштирокчилар рўйхатига аниқлик киритилди: декларант; божхона вакили; ташувчи, жумладан, божхона ташувчиси; товар муомалага чиқарилганидан сўнг, унга боғлиқ ваколатга эга бўлган шахс ёки унинг вакили (тарқатувчиси); товарни вақтинча сақлашни амалга оширган шахс; божсиз савдо дўконлари, божхона ва бошқа омбор эгалари; ваколатли иқтисодий оператор; товарга оид битимда бевосита ёки билвосита қатнашган,

шунингдек, товарни тегишли божхона режимига жойлаштирган бошқа шахслар.

8. Ташқи иқтисодий фаолият субъектларининг божхона аудитидан ўтишида ихтиёрийлик тамойилини қўллаш, икки йўлакли тизимни кенг жорий қилиш, қўшимча божхона имтиёзлари кўринишида рағбатлантиришни тақдим этиш механизмини яратиши илмий, назарий, амалий жиҳатдан исботланди.

9. Божхона имтиёзларидан мақсадли фойдаланилганликни мунтазам назорат қилиш механизмининг содда ва самарали усуллари жорий этиш божхона аудитини амалда ташкил этиш ва қўллаш заруратини вужудга келтиради. Ушбу назорат тури божхона имтиёз ва преференцияларини амалий жиҳатдан самарали қўллаш механизмини яратишга имкон беради.

10. Мамлакат ҳудудига ноқонуний келтирилган импорт товарларга нисбатан божхона аудитини амалга оширишнинг мақсадли йўналишлари белгилаб берилди. Бунинг натижасида божхона чегарасидан товарларни ноқонуний олиб ўтиш оқибатлари билан самарали курашиш, вазиятни тезкор ва кескин равишда ўзгартиришга имконият яратилди. Бироқ бунинг учун, авваламбор, божхона аудитини амалда жорий этиш, уни ташкил қилиш ва ўтказишнинг мукамал механизмини ишлаб чиқиш зарур. Шу мақсадда диссертацияда божхона аудитини ўтказиш алгоритми ишлаб чиқилди, унинг ҳар бир элементини амалда бажариш кетма-кетлиги батафсил ёритиб берилди.

11. «Самара», «самарадорлик» тушунчаларини тўлиқ тадқиқ этиш божхона аудитининг иқтисодий самарадорлиги мезонлари, кўрсаткичлари ва омилларини аниқлаш заруратини очиб берди.

Мамлакатда божхона аудити иқтисодий самарадорлигини аниқлаш ва баҳолашнинг манфаатли йўналишлари, кўрсаткичлари ишлаб чиқилди. Бунда уни тўрт томон, яъни жамият, ташқи савдо субъектлари, аудиторлик ташкилотлари, Давлат божхона органлари манфаати нуқтаи назаридан таҳлил қилиш тавсия этилди.

Божхона аудити иқтисодий самарадорлигини аниқлаш ва баҳолашга таъсир этувчи омиллар ўрганилди. Жумладан, импорт товар токи сўнгги харидор(истеъмолчи)га етиб келгунига қадар, унинг қийматига божхона тўловлари, божхона йиғимлари, юкни тушириш ва қайта юклаш, сақлаш, айтган манзилга етказиб бериш, суғурталаш билан боғлиқ харажат омилларининг таъсири тақлиф этилаётган божхона аудити усуллари ёрдамида таҳлил қилинди.

12. Мамлакатимиз божхона тизимида божхона аудитининг самарали ишлаши, узлуксиз такомиллашиб бориши учун методологик жиҳатдан стратегик йўналишлар ва тактик вазифалар белгилаб берилди.

Ишлаб чиқилган илмий-назарий таклифлар ҳамда амалий тавсияларнинг амалиётга жорий қилиниши Ўзбекистонда давлат молиясини ислоҳ этиш жараёнида аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш концепцияси ҳамда 2017–2021 йилларга мўлжалланган Ҳаракатлар стратегиясида белгиланган вазифаларни амалга оширишга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ
СТЕПЕНЕЙ DSc.27.06.2017.I.17.01
ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

АЗИЗОВ ШЕРЗОД УКТАМОВИЧ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ ТАМОЖЕННОГО
АУДИТА**

08.00.08–Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит

**АВТОРЕФЕРАТ ДИССЕРТАЦИИ
ДОКТОРА ЭКОНОМИЧЕСКИХ НАУК (DSc)**

Ташкент – 2019

Тема диссертации доктора наук (DSc) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за №B2017.3.DSc/Iqt91.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трёх языках (узб., рус., англ. (резюме)) размещён на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и в Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziynet.uz).

Официальные оппоненты: **Курбанов Зият Ниязович**
доктор экономических наук, профессор

Уразов Комил Бахрамович
доктор экономических наук, профессор

Аликулов Абдимумин Исмамович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Ташкентский Государственный экономический университет**

Защита диссертации состоится «___»_____ 2019 года в ___ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано за №___). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, д. 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

Автореферат диссертации разослан «___»_____ 2019 года.
(протокол реестра №___ от «___»_____ 2019 года).

И.Н.Кузиев

Председатель Научного совета по
присуждению учёных степеней, доктор
экономических наук, доцент

С.У.Мехмонов

Учёный секретарь Научного совета по
присуждению учёных степеней, доктор
экономических наук, профессор

Ж.И.Каримкулов

Председатель научного семинара при
Научном совете по присуждению
учёных степеней, кандидат
экономических наук, доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Таможенный аудит имеет важное значение в углублении глобализационных, интеграционных процессов в мировой экономике, развитии транснациональных корпораций, а также активизации внешней торговли. В таможенном аудите в качестве основного индикатора учитывается период прохождения товара через таможенное оформление. В связи с этим, «во многих странах таможенные органы переходят к таможенному аудиту, который направлен на контроль товара после его прохождения через границу, сохраняя целевые и выборочные проверки на пограничных таможенных постах»¹. Это, в свою очередь, требует совершенствования методологических аспектов организации и ведения таможенного аудита в мировой практике.

В мировой практике проводятся множество научных и практических исследований по совершенствованию механизмов организации и проведения таможенного аудита, разработке международных стандартов, дальнейшему развитию процессов таможенного аудита. Согласно международным нормам и стандартам², таможенный аудит широко используется в таможенных службах, что дает высокую эффективность. На сегодняшний день одним из актуальных вопросов является проведение научных исследований, направленных на разработку национальной системы таможенного аудита и соответствия их международным нормам.

В нашей стране осуществляются реформы по упрощению таможенного администрирования, по организации и проведению таможенного аудита. В частности, в Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан отдельно отмечены такие важные вопросы, как «продолжение курса на снижение налогового бремени и упрощения системы налогообложения, совершенствование налогового администрирования и расширение мер соответствующего стимулирования, продолжение политики стимулирования локализации производства и импортозамещения, прежде всего, потребительских товаров и комплектующих изделий..., либерализация и упрощение экспортной деятельности»³. В свою очередь, в концепции в качестве отдельного вопроса отмечено дальнейшее развитие таможенного администрирования, что соответствует реформам, осуществляемым в этой сфере.

Настоящее диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, указанных в законах Республики Узбекистан «Об

¹Guidelines for post-clearance audit (PCA) Volume 1. http://www.wcoomd.org/-/media/wco/public/global/pdf/topics/key-issues/revenue-package/pca_guidelines_vol1.pdf?la=en

²Международная Киотская конвенция (глава 6, требование стандарта 6.6.), Всемирная таможенная организация (1 и 2 рекомендации), Таможенный кодекс Всемирного таможенного союза (требования ст. 66, 99, 122, 131, 186), Всемирная торговая организация (ст.7, п.7.5), Европейская экономическая комиссия ООН (Руководство по мерам по упрощению процедур международной торговли).

³Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» (<http://lex.uz/docs/3107036>).

утверждении Таможенного кодекса Республики Узбекистан» от 20 января 2016 года № ЗРУ-400, «О государственной таможенной службе» от 18 октября 2018 года № ЗРУ-502, «Об аудиторской деятельности» от 26 мая 2000 года № 78-II, указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», от 12 апреля 2018 года № УП-5414 «О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов Государственной таможенной службы Республики Узбекистан», от 24 ноября 2018 года № УП-5582 «О дополнительных мерах по совершенствованию таможенного администрирования и повышению эффективности деятельности органов государственной таможенной службы Республики Узбекистан», постановлениях Президента Республики Узбекистан от 29 июня 2018 года № ПП-3818 «О мерах по дальнейшему упорядочению внешнеэкономической деятельности и совершенствованию системы таможенно-тарифного регулирования Республики Узбекистан», от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан».

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики «I. Духовно-нравственное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации⁴. Научные исследования по влиянию на экономический рост на основе совершенствования методологии таможенного аудита ведутся в ведущих высших образовательных учреждениях и научных центрах мира, в частности, в World bank, United Nations conference on trade and development (UNCTAD), The Wilson Center (США), Focus Economics, World Trade Organization (WTO), International Monetary Fund (IMF), European Court of Auditors (ECA), The center for economic and business research (CEBR), Deloitte & Touche, Pricewaterhouse Coopers, KPMG, Ernst&Young, Stanford University (США), Syracuse University (США), The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD), University of Calgary (Канада), Office of the auditors General (OAG) (Австралия), United Nations Development Programme-UNDP, Institute for Fiscal Studies (Великобритания), University of Exeter (Великобритания), University of Maastricht (Нидерланды), Japan International Cooperation Agency (Япония), Саратовском национальном исследовательском государственном университете имени Н.Г.Чернышевского (Россия), Финансово-банковской ассоциации ЕвроАзиатского сотрудничества

⁴<https://www.worldbank.org>; <https://unctad.org>; <https://www.wilsoncenter.org>; <https://www.focus-economics.com>; <https://www.wto.org>; <https://www.imf.org>; <https://www.eca.europa.eu>; <https://cebr.com>; <https://www2.deloitte.com>; <https://www.pwc.com>; <https://home.kpmg.com>; <https://www.ey.com>; <https://www.stanford.edu>; <https://www.syracuse.edu>; <https://www.oecd.org>; <https://www.ucalgary.ca>; <https://audit.wa.gov.au>; <http://www.undp.org>; <https://www.ifs.org.uk>; <http://www.exeter.ac.uk>; <https://www.maastrichtuniversity.nl>; <https://www.jica.go.jp>; <https://www.sgu.ru>; <https://www.fbacs.com>; <http://rta.customs.ru>; <http://ohbi.uz>; <http://tsue.uz>; <http://www.bfa.uz>; <http://www.tfi.uz>.

(Россия), Российской таможенной академии (Россия), Таможенном институте Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан, Ташкентском Государственном экономическом университете, Банковско-финансовой академии Республики Узбекистан, Ташкентском финансовом институте (Республика Узбекистан).

В научных международных исследованиях по совершенствованию таможенного аудита получен ряд научных результатов: выявлено влияние таможенного аудита на обеспечение экономической безопасности и экономического роста страны на основе усиления взаимной внешнеторговой интеграции (United Nations conference on trade and development (UNCTAD); предложены экономическая эффективность и экономические модели либерализации торговли и разработаны эконометрические основы экономической теории санкций, касающихся торговли (The Wilson Center); проделан анализ участия развивающихся стран в мировой торговле: основные тенденции и факторы (World Trade Organization); представлены результаты реформ таможенного администрирования (International Monetary Fund); разработана методика выявления преимуществ таможенного аудита (Ernst & Young); предложены направления проверки процедур экспорта и импорта и порядок документации в таможенном аудите (Stanford University, США); выявлено влияние таможенного аудита на поведение налогоплательщиков и плательщиков таможенной пошлины (University of Exeter, Великобритания); обосновано, что таможенный аудит приводит к повышению доходной части государственного бюджета (Syracuse University, США); обосновано снижение затрат таможенных органов при таможенном аудите; предотвращение разницы между формированием трансферной цены, таможенной пошлины, налога на добавленную стоимость при таможенном аудите (The Organisation for Economic Co-operation and Development (OECD)).

В мире проводятся исследования по совершенствованию методологии таможенного аудита, в частности, в следующих приоритетных направлениях: совершенствование таможенного контроля, основанного на методах аудита; определение направлений применения передовых методов аудита при проверке правильного исчисления таможенной стоимости и ее достоверности; непрерывное совершенствование методологии проведения аудита на основе международных норм и стандартов; оценка эффективности таможенного аудита; определение направлений снижения административных расходов при таможенном контроле.

Степень изученности проблемы. Организационно-правовые основы финансового контроля, в том числе таможенного контроля и аудита, общетеоретические аспекты и методологические основы его возникновения и развития исследованы в научных работах некоторых зарубежных ученых-экономистов, таких как Zhu Weihua, Kazunari Igarashi, J.G.Cederquist, R.J.Corin, M.A.C.Dekker, S.Etalle, J.I.Hartog, G.Lenzini, Jae-Hyun Park⁵,

⁵Zhu Weihua (Division of Post-Entry Audit, Investigation Bureau, PRC Customs). Post-Clearance Audit System in PRC Customs. //Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.6.; Kazunari Igarashi (World Customs Organization).Post-Clearance Audit. //Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit,

экономистов стран Содружества Независимых Государств И.А.Аврамчик, М.Н.Коробкова, А.В.Агапова, А.А.Берзан, М.В.Дудова, А.А.Жидовленков, В.Г.Нетребо, О.Е.Кудрявцев, В.В.Соловьев, И.В.Соловьева, Е.П.Лунева, Л.А.Попова, С.А.Чепурнов, Е.О.Рыбалкина, М.В.Самсонова и А.Н.Шашкина⁶.

Кроме этого, некоторые аспекты существующих проблем в таможенной системе исследованы в научных работах экономистов нашей страны, в частности, в научных трудах С.А.Алимбаева, С.Арипова, Ш.Н.Боймуратова и Р.А.Турапова⁷, в которых отражены организационно-правовые проблемы товарообмена на таможенной территории Республики Узбекистан, совершенствование регулирования внешней торговли посредством таможенных пошлин, организационно-правовые формы государственного управления в таможенной сфере, основные направления повышения эффективности таможенной деятельности. Другая группа ученых, в частности, К.Б.Ахмеджанов, Р.Д.Дусмуратов, Н.Ф.Каримов, З.Т.Маматов, С.У.Мехмонов, Б.А.Хасанов, Б.К.Хамдамов, К.Р.Хотамов, И.Н.Кузиев и А.А.Остонокулов⁸ в своих научных работах провели научные исследования,

Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7.; Cederquist, J.G. and Corin, R.J. and Dekker, M.A.C. and Etalle, S. and Hartog, J.I. den and Lenzini, G. (2007) Audit-based compliance control. International Journal of Information Security, 6 (2-3). pp. 133-151. ISSN 1615-5262; Jae-Hyun Park (Ministry of Foreign Affairs and Trade of Korea). The experience of Korea with post-clearance audits. //OECD Global Forum on Trade Facilitation. - Colombo, Sri Lanka, October 18-19, 2006. – P.5.

⁶Аврамчик И.А., Коробкова М.Н.Таможенный контроль после выпуска товаров: российская и зарубежная практика, Таможенные чтения, 2017. http://spbta.customs.ru/spbta/images/stories/chtenia/2017/tom1_m.pdf#page=16; Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2014. -№4. -С.7-13. <http://economics.itmo.info/file/article/10995.pdf>; Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05 / РТА. -М., 2007. – С.15; Берзан А.А. Развитие методических основ пост таможенного контроля. М-во образования и науки Российской Федерации, Социально-правовой институт экономической безопасности, Монография, 2008. -С.: 171.; Дудова М.В. Целевые направления развития таможенного контроля после выпуска товаров в условиях единого экономического пространства. Научный журнал «Вестник Российской Таможенной Академии», №8,2014 г.-С. 109-114.; Жидовленков А.А., Нетребо В.Г. Совершенствование методов таможенного контроля после выпуска товаров на основе анализа международного опыта применения таможенного аудита // Молодой ученый. - 2017., - №13.1, - С. 40-43. <https://moluch.ru/archive/147/41405>; Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Пособие / Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. - Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2005. – С.97.; Лунева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2003.-с.7.; Попова Л.А., Чепурнов С.А. Сущность, принципы, задачи и функции таможенного аудита // Таможенная служба России на защите экономических интересов страны: Материалы докладов. - 2003. – с. 327-332.; Рыбалкина Е.О., Самсонова М.В. Система таможенного контроля после выпуска товаров: Российская и зарубежная практика. //Высшая школа, №23, 2016 г. -С. 20-21.<https://elibrary.ru/item.asp?id=28140138>; Шашкина А.Н. Таможенный контроль после выпуска товаров: проблемы правоприменительной практики. Научный журнал «Вестник Российской Таможенной Академии», №2(31), 2015 г. -С. 52-57.

⁷Алимбаев С.А. Ўзбекистон Республикаси божхона ҳудудида товар айирбошлашнинг ташкилий ҳуқуқий муаммолари: ю.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2003. -181 б.; Арипов С. Ташки савдони божхона тўловлари орқали тартибга солишни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2009. -144 б.; Боймуратов Ш.Н. Божхона соҳасида давлат бошқарувининг ташкилий ҳуқуқий шакллари: ю.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2006. -161 б.; Турапов Р.А. Ўзбекистон Республикаси божхона фаолияти самарадорлигини оширишнинг асосий йўналишлари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Тошкент - 2006. - 283 б.

⁸Ахмеджанов К.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2016. -76 б.; Дусмуратов Р.Д. Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг шаклланиши ва унинг услубиётини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2008. -35 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва уни услубиётини такомиллаштириш муаммолари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2007. -39 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент -2005. -40 б.; Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш

посвященные финансовому контролю, аудиту, аудиту финансового отчета у хозяйствующих субъектах, акционерных обществах, коммерческих банках, бюджетных организациях, организациях, функционирующих в свободно-экономических зонах, проблемам их организации и совершенствованию их методологии.

В вышеприведенных исследованиях представлены общие взгляды по теме исследования, однако в них недостаточно исследованы теоретические вопросы, практические аспекты организации и проведения таможенного аудита в нашей стране, а также вопросы совершенствования его методологии. Научные, теоретические и практические проблемы совершенствования методологии таможенного аудита не исследованы в качестве единой системы.

В связи с этим, возникает объективная необходимость разработки методологии организации и проведения таможенного аудита в Узбекистане и ее совершенствования на основе международных стандартов аудита. Такое положение требует осуществления научно-исследовательских работ в этом направлении, в частности, по совершенствованию теоретических и методологических его аспектов.

Связь исследования с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с научно-исследовательской работой Ташкентского финансового института на тему «Направления совершенствования бухгалтерского учета, аудита и анализа в условиях дальнейшего развития и либерализации экономики», а также в рамках прикладного проекта ОТ-А2-31 «Применение современных методов финансового анализа при повышении эффективности системы корпоративного управления и обеспечении устойчивого экономического роста».

Целью исследования является разработка предложений и практических рекомендаций по совершенствованию методологии организации и проведения таможенного аудита в Узбекистане.

Задачи исследования:

подробное освещение места и значимости, цели и задачи таможенного аудита как финансового контроля, изложение авторского определения понятия таможенного аудита, а также исследованы необходимость, условия и принципы его организации;

учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2018. -77 б.;Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2004. -33 б.; Ҳамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2007. -33 б.; Ҳотамов К.Р. Билвосита солиқлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2016. -30 б.; Кўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2017. -70 б.; Остонокулов А.А. Эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш: иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) дис. автореф. Тошкент - 2017. -56 б.

сопоставительный анализ схожих сторон и отличительных аспектов таможенного аудита и таможенного контроля в системе финансового контроля и раскрытие их особенностей;

выявление перспектив, преимуществ и недостатков внедрения таможенного аудита в Узбекистане, внесение ясности в международные нормы и национальные правовые основы в этой сфере, а также определение направлений совершенствования на основе их исследования;

разработка порядка организации и проведения таможенного аудита, внесение ясности в процедуры и методы, применяемые при проверке;

выявление возможностей применения в Узбекистане теории и методологических основ практики организации таможенного аудита на основе международных стандартов;

подготовка научно-теоретических предложений и практических рекомендаций по определению и разработке критериев оценки эффективности таможенного аудита.

Объект исследования. В качестве объекта исследования выбраны Государственный таможенный комитет Республики Узбекистан, брокерские организации и декларанты, поддерживающие проведение таможенных процедур, а также участники внешней торговли и аудиторские организации.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе организации и проведения таможенного аудита до прохождения товаром таможенного контроля, а также после свободного его выпуска.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы исследования, как теоретические и эмпирические методы научного познания экономической действительности и процессов – научная абстракция, индукция и дедукция, анализ и синтез, обобщение и группировка, сопоставительный и логический анализ, системный анализ, использование экспериментальных результатов, корреляция и регрессия, а также другие методы экономического анализа и статистики.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

совершенствовано понятия «таможенный аудит» на основе введения таких условий, как сроки, период и периодичность его проведения, субъекты и адреса, а также конкретизированы объективная необходимость, цель, задачи, предмет и объекты его организации;

предложены организация и проведение таможенного аудита в периоды до и после таможенного оформления, а также его проведения в обязательной и инициативной формах;

раскрыты отличительные аспекты таможенного аудита от таможенного контроля и проверок, проводимых другими органами государственного финансового контроля, а также их взаимодействие;

разработана структура рабочих документов таможенного аудита, в том числе план и программа таможенного аудита, порядок проведения проверок, а также предложены процедуры и методы, применяемые при проверке;

определены стратегические направления и тактические задачи

осуществления таможенного аудита и разработан системный подход оценки его экономической эффективности, в частности, эконометрическая модель, основанная на корреляционном и регрессионном анализе.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

применение таможенного аудита при правильном, реальном и справедливом определении таможенной стоимости товара дало возможность сократить время и средства, потраченные на прохождение таможенного контроля и оформления субъектами внешней торговли;

определены направления применения передового зарубежного опыта по моделям определения таможенной стоимости в таможенном аудите и выявлены возможности его применения;

разработанный алгоритм осуществления таможенного аудита и 9-ступенчатая последовательность его организации и проведения ускорили интеграцию экспортно-импортных операций, сократили время таможенного оформления и обеспечили взыскание дополнительных таможенных платежей в Государственный бюджет;

при помощи таможенного аудита раскрыты перспективные направления анализа уровня целевого использования льгот и преференций, предоставленные субъектам ВЭД таможенными органами, с точки зрения интересов трех сторон, в частности, государства, общества и субъектов предпринимательства, а также внесена ясность в задачу оценки эффективности таможенных льгот и преференций на основе аудита;

предложены критерии определения эффективности таможенного аудита с учетом особенностей субъектов внешнеэкономической деятельности, а также показатели их анализа и оценки.

Достоверность результатов исследования. Достоверность научных результатов, полученных в процессе диссертационного исследования, определяется целесообразностью подходов и методов, примененных в работе, а также тем, что теоретические подходы, использованные в рамках диссертации, получены из официальных источников, официальных отчетных данных Государственного комитета статистики Республики Узбекистан, Государственного таможенного комитета, Центрального банка, использованием нормативных документов и достоверных данных финансового и налогового отчетов хозяйствующих субъектов, занятых во внешнеэкономической деятельности, а также анализом других практических данных.

Научное и практическое значение результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в возможности использования их при проведении специальных научных исследований, направленных на совершенствование теоретических и методологических основ государственного регулирования организации и проведении таможенного аудита со стороны таможенных органов и экономических механизмов их управления.

Практическая значимость результатов исследования заключается в возможности использования разработанных предложений и практических

рекомендаций при разработке нормативно-правовых документов по деятельности таможенных органов, план комплексных мероприятий, направленных на эффективное развитие сферы, а также в качестве практического пособия в высших образовательных учреждениях.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию методологии таможенного аудита:

теоретические предложения по авторскому определению понятия «Таможенный аудит», его цели, задачам, предмету, объекту на основе предложений практического применения передового международного инновационного опыта по эффективной организации и проведении таможенного контроля - «Таможенного аудита», нашли свое отражение в статье 220 главы 25 проекта Таможенного кодекса Республики Узбекистан в новой редакции (справка Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 03-05/13-10867 от 18 декабря 2018 года). Внедрение в практику данного предложения дало возможность предотвратить излишние расходы при прохождении таможенного контроля, а также ввоза импортируемых товаров по низким для потребителей ценам;

предложение по созданию оптимального механизма упрощения порядка проведения таможенного контроля импортируемых товаров, уточнению сроков и условий его проведения отражены в пункте 6 приложения 1 Указа Президента Республики Узбекистан от 24 ноября 2018 года №УП-5582, а также приняты к использованию органами структурным подразделений Государственного таможенного комитета при разработке внутреннего документа – «Порядок организации и проведения таможенного аудита» (справка Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 03-05/13-10867 от 18 декабря 2018 года). Применение на практике данного предложения привело к сокращению излишнего времени у инспекторов Государственных таможенных органов при прохождении каждым участником внешнеэкономической деятельности таможенного контроля;

предложения по причинам и факторам, определяющим возможности применения в Узбекистане передового зарубежного опыта в сфере таможенного аудита, а также ожидаемым по ним результатам приняты к внедрению в практику таможенной системы (справка Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 03-05/13-10867 от 18 декабря 2018 года). Данные предложения дали возможность применить передовой зарубежный опыт в процессе эффективной организации и проведения таможенного аудита со стороны Государственных таможенных органов, а также послужили ускорению интеграции внешней торговли;

предложения по разработке рабочих документов по проведению таможенного аудита, в том числе типовой формы общего плана и программы таможенного аудита, рекомендуемый порядок проведения таможенного аудита, применяемые в нем процедуры и методы, а также проведение таможенного аудита до таможенного оформления импортируемых товаров внедрены в практику аудиторской деятельности (справка Палаты Аудиторов Узбекистана №98 от 9 ноября 2018 года). Внедрение в практику этих

предложений привело к росту количества клиентов за счет увеличения количества оказываемых услуг, связанных с проведением таможенного аудита субъектов внешнеэкономической деятельности со стороны аудиторских организаций, а также к повышению эффективности работ за счет увеличения суммы денежных средств, поступающих по аудиторским договорам и экономии времени таможенного аудита, и точного определения масштабов работ;

предложения по целевым направлениям и алгоритму проведения таможенного аудита импортируемых товаров после их оформления приняты для применения на практике (справка Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 03-05/13-10867 от 18 декабря 2018 года). Эти предложения создали условия для оптимальной организации и проведения таможенного аудита со стороны Государственных таможенных органов.

Критерии, показатели оценки экономической эффективности и стратегические направления повышения эффективности проведения таможенного аудита приняты для использования в таможенной практике (справка Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан № 03-05/13-10867 от 18 декабря 2018 года). Данные предложения дали возможность повысить экономическую эффективность таможенной системы.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждены и получены положительные заключения на 12, в том числе 10 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации опубликовано всего 26 научных работ, из них 1 научная монография, 13 научных статей в научных изданиях, рекомендуемых Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для опубликования основных научных результатов докторской диссертации, в том числе 2 в зарубежных и 11 в республиканских журналах.

Структура и объём диссертации. Структура диссертации состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 216 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснованы актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель, основные задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, сделан обзор зарубежных научных исследований, изложена степень изученности проблемы, связь исследования с научно-исследовательскими работами высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация. Освещена научная новизна и практические результаты исследования, достоверность и внедрение

результатов исследования, приведены сведения об апробации результатов исследования, опубликованных работах, структуре и объеме диссертации.

В первой главе диссертации, названной «**Теоретические основы организации таможенного аудита**», проанализированы значимость таможенного аудита в качестве финансового контроля, а также необходимость, условия, принципы его организации, сделан сравнительный анализ схожих сторон и отличительных аспектов между таможенным аудитом и таможенным контролем. Всесторонне освещены перспективы внедрения таможенного аудита и в конце главы сформулированы научные выводы по данному вопросу.

Таможенная система имеет важное значение в обеспечении экономической безопасности, реализации фискальной политики, осуществлении контроля внешней торговли и активизации международной интеграции, так как все товары оформляются именно под контролем государственных таможенных органов и проходят общую (сплошную) проверку. В связи с этим, необходимо обратить внимание на анализ и структуру экспорта-импорта, его динамики.

Если раньше в структуре внешней торговли республики основная доля приходилась на хлопок-волокно, то в последние годы наблюдается тенденция снижения этой динамики. В последующих периодах отдельно можно отметить резкое увеличение объемов источников энергии и нефтепродуктов, услуг, химической продукции и изделий из неё.

Основная доля импорта приходится на машины и оборудование, химические продукты, изделия из них, продукты питания (таблица1).

Таблица 1

**Структура внешней торговли Республики Узбекистан
(в разрезе лет, в %)⁹**

Экспорт					Состав	Импорт				
2000	2005	2010	2016	2017		2000	2005	2010	2016	2017
27,5	19,1	12,1	5,2	3,4	Хлопок-волокно	-	-	-	-	-
5,4	3,8	9,7	5,7	6,3	Продукты питания	12,3	7,0	10,5	11,9	9,8
2,9	5,3	5,1	6,9	6,3	Химическая продукция и изделия из них	13,6	13,6	13,8	17,5	16,5
10,3	11,5	22,8	14,1	14,2	Источник энергии и нефтепродукты	3,8	2,5	7,1	4,8	5,7
6,6	9,2	6,9	5,8	6,6	Черные и цветные металлы	8,6	10,3	8,1	7,6	9,8
3,4	8,4	5,5	1,8	2,5	Машина и оборудование	35,4	43,3	44,0	41,4	38,9
13,7	12,2	10,2	26,3	25,1	Услуги	8,5	10,4	5,3	6,6	7,5
30,2	30,5	27,7	34,2	35,6	Другие	17,8	12,9	11,2	10,2	11,8

Роль и место таможенных органов при формировании бюджетных доходов свидетельствует о том, насколько данная сфера является важной в развитии страны. Таможенная система оказывает ряд услуг субъектам внешнеэкономической деятельности по таможенному оформлению, взимает

⁹ Составлено автором на основе данных годового отчета Государственного комитета статистике Республики Узбекистан. <https://stat.uz/uz/432-analiticheskie-materialy-uz/2025-tashqi-savdo-statistikasi>.

таможенные платежи (налог на добавленную стоимость, акцизный налог, таможенные пошлины, сборы на оформление). Однако по результатам анализа наблюдается тенденция снижения доли таможенных платежей в системе доходов Государственного бюджета Республики Узбекистан за последние 3 года (таблица 2).

Доля прямых налогов в структуре доходов государственного бюджета в 2017 году по отношению к 2007 году увеличилась с 47,45 % до 52,6 %, или темп роста увеличился на более чем 5 %. Наибольшая доля в структуре косвенных налогов приходится на НДС. Однако его доля в 2017 году по отношению к 2007 году снизилась с 59,05 % до 56,2 % или уменьшилась на 2,85 %.

Следующим важным источником бюджетных доходов является акцизный налог. В 2017 году по сравнению с 2007 годом доля данного налога увеличилась с 26,54 % до 28,5 %, то есть выросла почти на 2 %, согласно действующим нормативно-правовым основам в последние годы ставка акцизного налога снизилась.

Доля таможенных сборов в бюджетных доходах в конце 2017 года по отношению к 2007 году увеличилась с 5,79 % до 6,53 %, то есть выросла почти на 1 %. Однако, в последние годы согласно действующим нормативно-правовым основам ставка таможенных сборов снизилась.

Таблица 2

**Анализ исполнения основных параметров по некоторым видам
Государственного бюджета Республики Узбекистан
(в разрезе лет)¹⁰**

Годы	Общая сумма бюджетного дохода, млрд.сум	Всего косвенных налогов		Налог на добавленную стоимость (НДС)		Акцизный налог		Таможенные сборы	
		сумма, млрд.сум	общая доля бюджетных доходов, в %	сумма, млрд.сум	общая доля бюджетных доходов, в %	сумма, млрд.сум	общая доля бюджетных доходов, в %	сумма, млрд.сум	общая доля бюджетных доходов, в %
2007	6145	2915,5	47,45	1721,7	59,05	773,9	26,54	168,8	5,79
2008	8760,8	4123,3	47,07	2505,5	60,76	1123,3	27,24	317,6	7,7
2009	10840,2	5438,3	50,17	3085	56,73	1794,5	33	334,2	6,15
2010	13596,7	6858,5	50,44	3900,2	56,87	2219,4	32,36	430,3	6,27
2011	17061,3	8225	48,21	4761,4	57,89	2541,8	30,9	516,3	6,28
2012	21295,7	10434,5	49	5966,6	57,18	3175,9	30,44	759,7	7,28
2013	26223	13398,6	51,09	7552,5	56,37	4168,3	31,11	1007,4	7,52
2014	31730,5	16852,3	53,11	9476,1	56,23	4941,1	29,32	1350	8,01
2015	36493,3	19193,8	52,6	10851	56,53	5618,4	29,27	1481,5	7,72
2016	41043,5	21130,7	51,48	11891,6	56,28	6258,2	29,62	1449,5	6,86
2017	49684,8	26133,6	52,6	14686,2	56,2	7449,2	28,5	1707,4	6,53

Как показали анализы научно-теоретических, практических исследований, проведенных по таможенному аудиту, некоторые группы ученых и исследователей признают ее как меру, а других – стремятся объяснить ее как процесс или как одну из форм таможенного контроля, а ещё

¹⁰Составлено автором на основе данных годового отчета Министерства финансов Республики Узбекистан.
<https://www.mf.uz>.

некоторые предлагают авторский подход к нему с терминологической точки зрения (таблица 3).

Таблица 3

Обзор определений и рассуждений к понятию «Таможенный аудит»¹¹

№	Авторы	Их толкование
1.	О.Е.Кудрявцев, В.В.Соловьев, И.В.Соловьева	Таможенный аудит – деятельность таможенных органов, проводимая после выпуска товаров, то есть вид государственного контроля ¹²
2.	Е.П.Лулева	Таможенный аудит представляет собой комплекс взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых таможенными органами с целью проведения проверок деятельности участников ВЭД после завершения таможенного оформления; хозяйствующих субъектов, прямо или косвенно имеющих отношение к товарам и транспортным средствам, перемещаемым через таможенную границу (таможенные представители, таможенные перевозчики, владельцы СВХ и иные юридические и физические лица), а также владельцев документов, связанных с таким ¹³
3.	А.А.Берзан	Таможенный аудит - это комплекс взаимосвязанных мероприятий, осуществляемых таможенными органами, по оценке финансовой деятельности организаций, имеющих отношение к товарам, перемещаемым через таможенную границу, в целях обеспечения соблюдения законодательства ¹⁴
4.	Kazunari Igarashi	Таможенный аудит - это процесс, позволяющий сотрудникам таможни проверять точность деклараций посредством проверки книг, записей, бизнес-систем и всех соответствующих таможенных коммерческих данных физических и юридических лиц, напрямую или косвенно задействованных в международной торговле ¹⁵
5.	А.В.Агапова	Цели таможенного аудита и таможенного контроля, осуществляемого таможенными органами, однако различаются. Так, целью проведения таможенного контроля является выявление и пресечение правонарушений, связанных с недостоверным заявлением мнения о достоверности информации, заявленной в таможенной декларации и выявления возможности нарушений законодательства в части таможенного законодательства ¹⁶
6.	Б.К.Хамдамов	Процесс определения стоимости импортируемых товаров для исчисления пошлины является одним из сложных этапов. А её определение должно основываться на утверждённых данных, где отражаются прямые и косвенные затраты. ...для правильного учёта таможенной стоимости товара следует провести аудит предоставляемых инвойс и транспортных документы ¹⁷
7.	С.Арипов	За счет совершенствования в таможенном законодательстве системы применения таможенных тарифов и других таможенных платежей, в том числе правильного определения таможенной стоимости товаров, обеспечивается повышение эффективности платежей, поступающих от каждого вида таможенной деятельности ¹⁸

По нашему мнению, «Таможенный аудит – процесс проверки субъектов внешнеэкономической деятельности со стороны аудитора аудиторской организации на предмет правильности исчисления таможенной стоимости товара и достоверного отражения его в бухгалтерских документах до начала таможенного оформления экспортно-импортных товаров в целях получения

¹¹Составлено автором.

¹²Выбор объектов таможенного аудита с использованием системы анализа и управления рисками: Пособие / Кудрявцев О.Е., Соловьев В.В., Соловьева И.В. - Ростов-н/Д: РИО Ростовского филиала РТА, 2005. – С.97.

¹³Лулева Е.П. Методические и организационные основы таможенного аудита экспортно-импортных операций участников внешнеэкономической деятельности: Монография / Под общей редакцией докт. экон. наук, профессора Л.А. Поповой. - М.: РИО РТА, 2003.-с.7.

¹⁴Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. Автореф. дис. к.э.н. 08.00.05 / РТА. -М., 2007. – С.15., Берзан А.А. Развитие методических основ посттаможенного контроля. М-во образования и науки Российской Федерации, Социально-правовой институт экономической безопасности: Монография. 2008.-С.: 171.

¹⁵ Kazunari Igarashi (World Customs Organization). Post-Clearance Audit. // Seminar on Risk Management and Post-Entry Audit, Shenzhen, People's Republic of China. - June 7-10, 2005. – P.2-7.

¹⁶Агапова А.В. Возможности применения зарубежного опыта проведения таможенного контроля после выпуска товаров в России/А.В.Агапова//Научный журнал НИУ ИТМО. Серия: Экономика и экологический менеджмент. 2014. -№4. -С.7-13. <http://economics.itmo.info/file/article/10995.pdf>.

¹⁷Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иктисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2007. -23-24 б.

¹⁸Арипов С. Ташқи савдони боғжона тўловлари орқали тартибга солишни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент - 2009. -11 б.

дополнительных льгот на последующий период по отношению к ним - в инициативном порядке или после завершения таможенного оформления экспортно-импортного товара в целях выявления целесообразного использования льгот, предоставленных субъектам внешнеэкономической деятельности ответственными инспекторами таможенных органов по аудиту во время таможенного контроля за прошедший период - в обязательном порядке».

Кроме этого, на основе исследования местной и зарубежной литературы, внесена ясность в цель, экономическую сущность, основные задачи, объекты, предметы таможенного аудита, а также подробно освещена методология его организации.

Цель таможенного аудита – заключается в заблаговременном выявлении случаев нарушения закона о внешней торговле при исполнении законодательства Республики Узбекистан, а также условий действующих международных договоров, соглашений, заключенных с Республикой Узбекистан, разницы во внешней торговле, принятых стандартов, принципы эффективности деятельности во внешней торговле, снижении таможенных рисков во время таможенного оформления товаров и сокращении расходов, связанных с таможенным контролем.

Кроме этого, внесена ясность в важные объекты таможенного аудита и составлена его структура (рис.1).

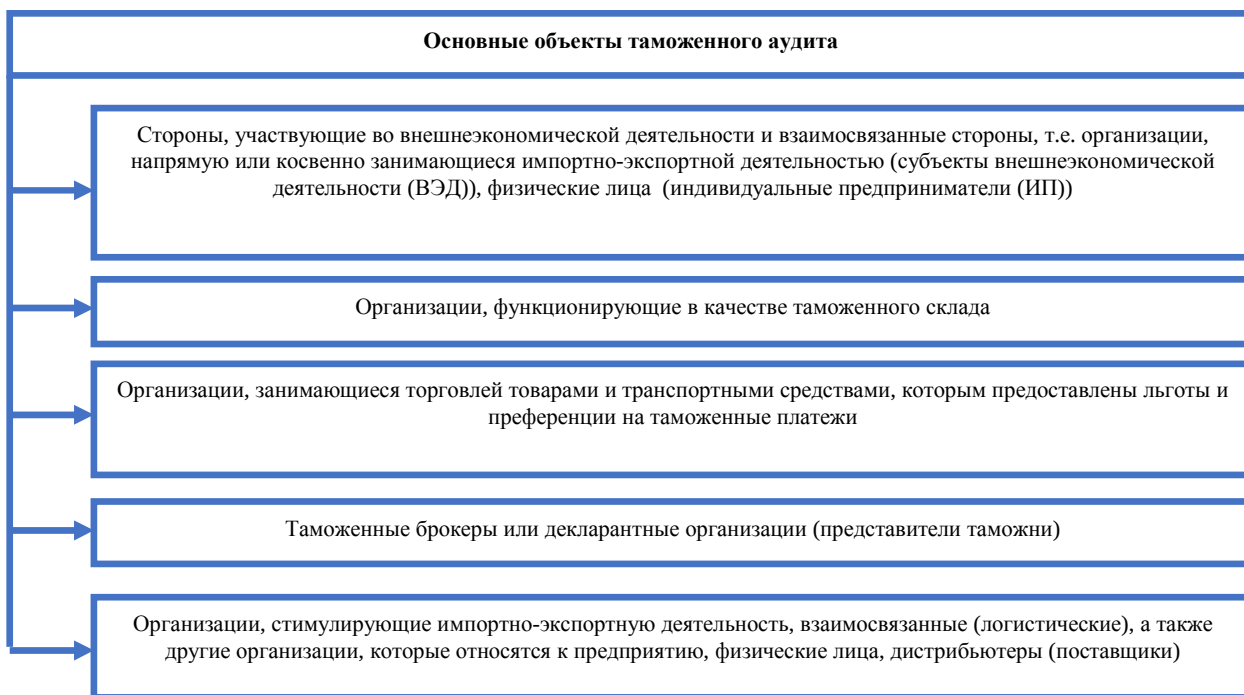


Рис.1. Основные объекты таможенного аудита¹⁹

В качестве предмета проверки, полностью выражающего сущность таможенного аудита, раскрыто лицензирование экспорта-импорта, экспорт-импорт товаров, хранение, транспортировка, переработка, распоряжение товарами и другие аспекты (рис. 2).

¹⁹Составлено автором.



Рис. 2. Предметы, выражающие сущность таможенного аудита²⁰

Выявлена необходимость разделения методологического обеспечения процесса организации и проведения таможенного аудита на нормативно-правовые основы.

Разработан внутренний рабочий документ – порядок «Организации и проведения таможенного аудита в системе таможенных органов» в структуре нормативно-правовых основ при методологическом обеспечении процесса организации и проведения таможенного аудита и предложен для внедрения в практику.

Кроме этого, по-нашему, целесообразно разработать такие внутренние методологические нормативы, как «Аудит таможенной стоимости», «Аудит валютных ценностей», «Аудит целевого использования льгот и преференций» в виде порядка, инструкция и положения.

Во второй главе **«Опыт развитых стран по организации таможенного аудита на основе международных стандартов и его методологические основы»** изучен опыт по таможенному аудиту в США, Канаде, Великобритании, Германии, Китае, Японии, Южной Кореи, Российской Федерации, а также рассмотрены вопросы внедрения их в таможенную практику Узбекистана (таблица 4).

Применение положительных аспектов международного опыта по применению таможенного аудита в таможенную систему Узбекистана, дальнейшее упрощение процедур, связанных с оформлением экспорта-импорта, предупреждение искусственного повышения цен и обеспечение их стабильности создаст дополнительный, естественный механизм качественной конкуренции, а также приведет к более полному удовлетворению

²⁰Составлено автором.

потребностей населения в данном товаре. Предусмотрение этих мер не требует больших затрат, а также обеспечит высокую социально-экономическую эффективность таможенного аудита.

Таблица 4

Возможности применения передового зарубежного опыта по таможенному аудиту в Узбекистане²¹

№	Причины и факторы, определяющие возможности применения таможенного аудита в Узбекистане	Обзор содержания и сути, а также ожидаемых результатов
1	Сокращение количества мер осуществления таможенного контроля не всех товаров, а с использованием системы управления рисками во время пересечения границы	- повысится эффективность деятельности таможенных органов, а также экспортеров-импортеров; - появится возможность сделать комплексный анализ при расчете таможенных выплат
2	Таможенный аудит – проверка соответствия информации касательно товара и его стоимости, объявленной и отраженной в декларации на сколько реальной действительности	- появится возможность вывести товар в свободное обращение сразу после перехода через границу; - освобождает от дополнительных расходов; - при необходимости можно рассчитать дополнительную оплату после проведения аудита по поводу таможенных выплат
3	Осуществление таможенного аудита в форме проверок, объединяющих в своем регионе различных направлениях экспортёров, импортёров и связанных с ними лицами	- появится возможность подробно изучить, проанализировать в течение определенного времени историю реализованных экспортно-импортных операций; - появится возможность проверить все коммерческие документы для утверждения информации, предоставленной декларантом
4	Обратить основное внимание ситуации, связанные с определенными группами товаров с высоким уровнем риска	- тщательное изучение не всех товаров, а только товаров с высоким уровнем риска (система красного коридора); - по отношению к другим товарам применяется система зеленого коридора (разрабатывается дорожная карта)
5	Тесное сотрудничество с контролирующими, таможенными и другими правоохранительными органами стран, с которыми налажена внешняя торговля	Будет введена система оперативного, надежного обмена информацией. Появится возможность совместно бороться против рисков высокого уровня в системе управления рисками
6	Деление участников ВЭД на группы по категориям с использованием системы управления рисками	Дает возможность провести следующий контроль через таможенный пост после свободного выпуска товара в свободное обращение
7	Не назначение таможенными органами строгих, решительных наказаний или смягчение соответствующего наказания участникам ВЭД при возникновении подозрения в нарушении таможенного законодательства	Дает возможность субъекту ВЭД добровольно признать случаи правонарушения, а также внести в законодательство право смягчения наказания, если он обратится с письменным заявлением
8	При проверке научить каждому лицу, имеющее отношение к внешней торговле, правильно, реально, справедливо, достоверно рассчитывать таможенную стоимость товаров	Каждый участник ВЭД может оценить свои возможности посредством проведения таможенного аудита

Исходя из вышеизложенного, на наш взгляд, таможенный аудит необходимо организовывать и проводить в следующих этапах (таблица 5).

²¹Составлено автором.

Таблица 5

Этапы организации и проведения таможенного аудита²²

Этапы	Этапы организации и проведения	Содержание
1-этап	Предварительное знакомство с деятельностью участника ВЭД и аналитическое заключение	Таможенные органы по результатам предварительного знакомства принимают решение о целесообразности проведения проверки деятельности субъекта на месте его расположения. В процессе проверки с деятельностью проверяемого субъекта изучаются данные о его структуре, о том, какой товар является объектом внешней торговли, о стоимости, а также о расходах, связанных с их продажей, система бухгалтерского учета
2- этап	Встреча с участником ВЭД	При предварительной встрече с импортером принимаются следующие документы по товарам: коммерческие цены; заказы на закупку и счета; записи, зафиксированные в документах; заключенные договора, соглашения и сделки; расчетные записи товарно-материальных резервов; корреспонденция счетов; взаимоплатежные документы, журнал учета, книги и др. пакет документов
3- этап	Встреча с представителем участника ВЭД	Официальный представитель субъекта встречается в таможенных органах с таможенным аудитором. При этом обсуждается предмет, цель и задачи проверки, а также во время проверки назначается координирующее лицо, ответственное за непосредственное осуществление совместных действий с таможенным аудитором и предоставление всех необходимых дополнительно требуемых документов
4- этап	Заполнение анкеты контроля-вопросника таможенного аудита	Таможенный аудитор предоставляет координирующему лицу анкету контроля-вопросника, в котором собраны данные о внешней торговле субъектов ВЭД. В нем отражаются организационная структура проверяемого субъекта, договора и сделки, заключенные по товарам, которые считаются объектом внешней торговли и по их поставке, форма платежа, а также их стоимость
5- этап	Проведение внутреннего корпоративного контроля	Таможенные органы до начала аудита сами проводят внутреннюю проверку. Анализируют и оценивают годовую деятельность участников ВЭД. При этом на месте предотвращаются недостатки, допущенные внутренними сотрудниками (внутренними аудиторами). В результате они поощряются, т.е. появляется возможность предоставления им дополнительных таможенных льгот
6- этап	Координация результатов проведенного таможенного аудита	В течение таможенного аудита аудиторы, ответственные за проверку, обеспечивают координирующее лицо краткой предварительной информацией о результатах ожидаемой проверки (чтобы не было лишних недоразумений)
7- этап	Итоговый переговор, собеседование	При заключительной встрече таможенный аудитор дает подробную заключительную информацию о результатах аудита координирующему лицу. Кроме этого появляется возможность предоставить дополнительные комментарии по выводам, сделанным по результатам проверки для итогового отчета (для того, чтобы акт был качественным, а также, чтобы не было возражений)
8- этап	Заключительный отчет, составление акта	Первый экземпляр итогового отчета (акта), подготовленного таможенным аудитором, предоставляется проверяемому участнику ВЭД, а второй экземпляр - таможенному органу для вынесения итогового решения
9- этап	Очередное посещение	Представители таможенных органов могут в очередном порядке посетить для обеспечения исполнения рекомендаций по изменениям, касающимся результатов проверки

²²Составлено автором.

Таможенный аудит может быть произведен таможенными органами в течение трех лет после свободно выпуска в обращение импортных и экспортных товаров.

Во многих случаях это применяется по отношению к импортным товарам, которые хранятся на таможенных складах, находятся в режиме освобождения от уплаты таможенных пошлин или их сокращения.

На наш взгляд, организация и проведение в Узбекистане таможенного аудита по вышепредложенным этапам, станет причиной ускорения механизмов реализации экспортных и импортных операций, повысит качество правовых знаний и навыков по таможенному законодательству, появится новый объект аудита еще на одну единицу, увеличатся аудиторские услуги при взаимоотношениях с субъектами внешней торговли.

В третьей главе диссертации **«Анализ современного состояния и проблемы организации таможенного аудита»** проведен анализ существующих теоретических, правовых и практических проблем организации таможенного аудита, их особенности, преимущества и недостатки применения таможенного аудита на практике, отличия его от аудита внешнеэкономической деятельности, таможенных льгот и преференций – отдельных критериев таможенного аудита.

В этой связи, необходимо отдельно отметить необходимость коренного реформирования таможенного администрирования Республики Узбекистан, предотвращения всех факторов, препятствующих деятельности в перспективных направлениях повышения эффективности деятельности системы²³.

В диссертации глубоко проанализирован ряд особенных преимуществ применения таможенного аудита на практике нашей страны, а также выявлены результаты, которые можно получить (таблица 6).

Кроме этого, таможенный аудит имеет важное значение как мера по увеличению экспорта и сокращению импорта, что выражается в следующем²⁴:

не предусмотрены меры по необходимости предупреждения нецелевого вывоза валюты из нашей страны, сокращения импорта путем поддержки местных производителей;

не проанализирована структура импортируемых товаров, не на должном уровне поставлен контроль в данной сфере;

программа локализации служит только для получения льгот;

в список инвестиционных проектов не включены проекты по производству в нашей стране импортируемых товаров.

²³Указ Президента Республики Узбекистан от 24 ноября 2018 года № УП-5582 «О дополнительных мерах по совершенствованию таможенного администрирования и повышению эффективности деятельности органов Государственной таможенной службы Республики Узбекистан».

²⁴Ш.Мирзиёев. Экспорт – основной фактор стабильности экономики. <https://president.uz> – официальный веб-сайт Президента Республики Узбекистан.

Таблица 6

Преимущества применения на практике таможенного аудита и его результаты²⁵

№	Преимущества		Результаты	
	для государства	для хозяйствующих субъектов	для государства	для хозяйствующих субъектов
1	Предоставляется возможность проводить чрезвычайный таможенный аудит сразу, как появятся основополагающие доказательства, достаточная информация о нарушении таможенного законодательства со стороны субъектов ВЭД	Сокращает время, затрачиваемое на таможенное оформление и декларирование товаров в таможенных органах	Упрощает процесс таможенного оформления	Создаются условия субъектов ВЭД для полного, сплошного, подробного изучения внешнеторговых операций
2	Создаются регулярные условия для осуществления таможенными органами контроля субъектов ВЭД, обеспечивается верховенство законов	Не требуется дополнительных средств, выплачиваемых на размещение товаров в таможенных складах	Предоставляется возможность оперативно вывести в обращение всех товаров, которые проходят через таможенные посты	Появляется возможность сократить количество штрафов после внедрения упрощенного льготного порядка таможенного оформления
3	Повысится производительность труда при осуществлении таможенного контроля в таможенных органах	Повысится интеграция – скорость движения всех видов новой продукции в стране	Повысится производительность труда лиц, проводящих таможенный осмотр в государственных таможенных органах	Еще больше усилятся административная, уголовная ответственность
4	Будет упрощено таможенное оформление, обеспечена прозрачность процессов таможенного контроля	Усилятся взаимная конкурентная борьба как за качество, так и за количество	Возникнет насыщение товарами всех видов рынков, обеспечится высокое качество продукции в результате конкуренции, возникающей между местными товаропроизводителями	Потребуется внедрение в практику новых идей, как по качеству, так и по цене, чтобы выжить в жесткой конкуренции от всех местных организаций, не являющимися субъектами ВЭД
5	Появится основание для поступления дополнительных средств в государственный бюджет за счет правильного исчисления таможенной стоимости	Предоставляется возможность ускорить оборот средств за счет сэкономленных средств	Увеличится количество участников ВЭД	Усилятся стимул для получения большой прибыли
6	Субъекты ВЭД не будут уходить от уплаты таможенных выплат	Снизятся случаи ввоза на территорию нашей страны незаконных, не имеющих документов и завезенных обходными и скрытыми путями, товаров	Будет наблюдаться положительное сальдо во внешнеторговом обороте, появится возможность поднять на более устойчивый уровень золото-валютный резерв	Появятся условия для достижения надежного резерва устойчивой валюты на законном основании и в оперативном порядке, улучшится финансовое состояние

Таким образом, в рамках исполнения критически отмеченных выше вопросов, доказано, что профилактическая проверка, анализ посредством создания системы организации и проведения таможенного аудита является неотложной, объективной, необходимой задачей (таблица 7).

²⁵Составлено автором.

Таблица 7

СВЕДЕНИЯ

об исчисленных таможенными органами Республики Узбекистан по таможенным выплатам и предоставленных таможенных льготах, а также сумма средств, переведенных в доход государственного бюджета (в трлн. суммах)²⁶

Годы	По таможенным выплатам						Структура всего взысканных и переведенных в Государственный бюджет таможенных выплат, в том числе							
	всего исчисленных средств	доля, в %	размер предоставленных льгот	доля, в %	всего взысканных и переведенных в Государственный бюджет	доля, в %	пошлина на импорт	доля, в %	НДС	доля, в %	акциз	доля, в %	таможенные сборы и другие выплаты	доля, в %
2009	6,236	100	4,5	72,2	1,736	27,8	0,334	19,2	1,127	64,9	0,158	9,1	0,117	6,7
2010	6,982	100	4,9	70,2	2,082	29,8	0,429	20,6	1,312	63,0	0,222	10,7	0,119	5,7
2011	8,156	100	5,6	68,7	2,556	31,3	0,516	20,2	1,583	61,9	0,316	12,4	0,140	5,5
2012	11,397	100	7,7	67,6	3,697	32,4	0,760	20,6	2,241	60,6	0,574	15,5	0,122	3,3
2013	15,013	100	10,5	69,9	4,513	30,1	0,997	22,1	2,631	58,3	0,731	16,2	0,153	3,4
2014	17,514	100	11,8	67,4	5,714	32,6	1,337	23,4	3,205	56,1	0,977	17,1	0,194	3,4
2015	17,345	100	11,4	65,7	5,945	34,3	1,480	24,9	3,240	54,5	1,028	17,3	0,196	3,3
2016	19,028	100	13,4	70,4	5,628	29,6	1,452	25,8	3,045	54,1	0,968	17,2	0,163	2,9
2017	30,388	100	22,8	75,0	7,588	25,0	1,707	22,5	4,583	60,4	1,100	14,5	0,197	2,6

Всего исчисленные таможенные выплаты в 2017 году по отношению к 2009 году увеличились с 6,2 трлн. сум до 30,3 трлн. сум, т.е. почти в 5 раз. Кроме этого, доля предоставленных за эти годы таможенных льгот по отношению к общему размеру средств, исчисленных по таможенным выплатам, поднялась с 72,2 % до 75 %. Однако общая сумма таможенных выплат, взысканных и переведенных в Государственный бюджет, снизилась с 27,8 % до 25,0 %. Если обратить внимание на структуру таможенных выплат, взысканных и переведенных в Государственный бюджет таможенными органами Республики Узбекистан в период 2009-2017 гг., то наибольшая доля приходится на НДС, т.е. если в 2009 году на его долю пришлось 64,9 %, то на конец 2017 года этот показатель составил 60,4 %. На следующей позиции стоит пошлина на импорт, т.е. этот показатель увеличился в 2017 году по отношению к 2009 году – с 19,2 % до 22,5 %. Кроме этого, доля акцизного налога также увеличилось в период 2009–2017 гг. с 9,1 % до 14,5 %. Однако, в эти годы наблюдается тенденция снижения доли таможенных сборов, т.е. этот показатель снизился с 6,7 % до 2,6 %. Причина этого является снижение ставки таможенных сборов в соответствии с действующими нормативами.

В четвертой главе диссертации – «Перспективы совершенствования методологии таможенного аудита на основе его оценки эффективности» раскрыты такие вопросы, как направления осуществления и алгоритм проведения таможенного аудита, критерии экономической эффективности организации и проведения таможенного аудита и совершенствование

²⁶Составлено автором на основе данных годового отчета Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан.

методологии на основе его оценки, тактические и стратегические направления повышения эффективности таможенного аудита.

Определены целевые направления осуществления таможенного аудита по отношению к незаконным импортным товарам (рис.3).



Рис. 3. Целевые направления осуществления таможенного аудита²⁷

Таможенный аудит даст возможность эффективно бороться с последствиями незаконного ввоза товаров в таможенной зоне на основе разных схем, а также создаст благоприятные условия на внутреннем рынке для их торговли.

Исходя из вышеизложенного, предлагаем алгоритм оптимального проведения таможенного аудита по отношению к импортным товарам, ввозимым в страну, по следующей схеме (рис.4).

²⁷Составлено автором.

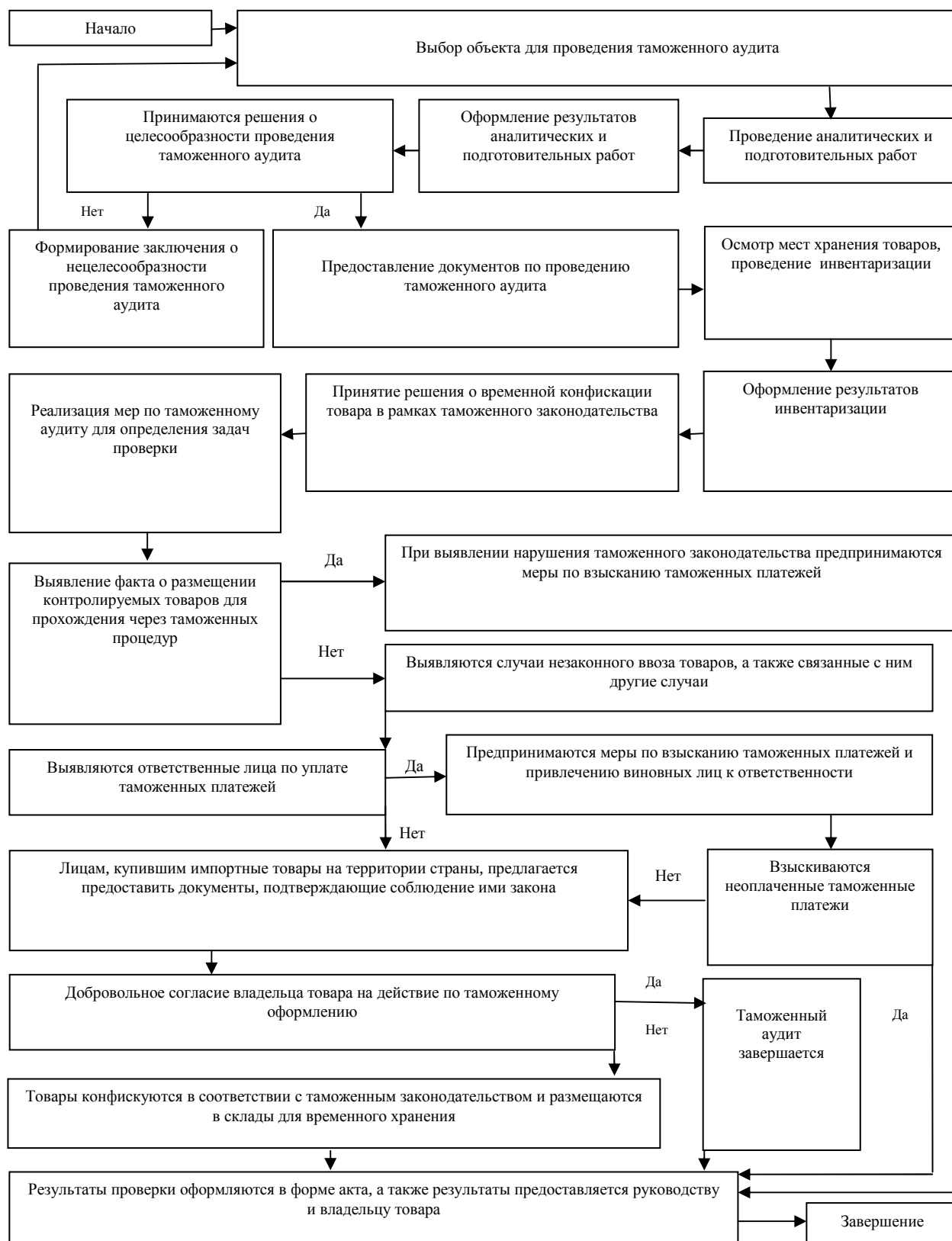


Рис. 4. Алгоритм проведения таможенного аудита²⁸

Предварительная методологическая основа при оценке эффективности таможенного аудита – критерий проверки правильного исчисления

²⁸Составлено автором.

таможенной стоимости товара и транспортных средств. А таможенная стоимость определяется на основе декларации, предоставленной в установленном порядке самим субъектом ВЭД, или его таможенным представителем, либо его декларантом, а также брокерской организацией, которая заключила соглашение с ним на основе договора.

На стоимость импортного товара, до того, как он будет доставлен последнему покупателю (потребителю), влияют следующие затратные факторы:

- таможенные платежи (пошлины на импорт, налог на добавленную стоимость (НДС), акцизный налог), взимаемые таможенными органами;

- таможенные сборы (сбор за таможенное оформление, суточный сбор, выплачиваемый за сохранение и охрану товаров на таможенном складе, сбор, выплачиваемый ежечасно во время осмотра таможенным инспектором для проведения таможенного осмотра товаров (во время рабочего времени и вне рабочего времени в отдельном порядке);

- расходы, связанные с разгрузкой товаров с транспортного средства в целях проведения таможенного осмотра и вновь погрузкой на транспортное средство после прохождения таможенного осмотра;

- расходы, связанные с доставкой товаров до таможенных постов, от таможенных постов до субъектов ВЭД, потребителей (покупателей), субъектов-посредников (поставщиков) или до их склада, до месторасположения продавца;

- расходы, связанные со страхованием товаров.

В таможенной системе, согласно показателям оценки эффективности, связанной с процессами организации и проведения таможенного аудита по сегодняшнему положению, количество договоров, учтенных в 2018 году снизилось по отношению к 2017 году на 75,5 %, количество оформленных общих таможенных деклараций - на 81,8 %, количество проведенных таможенных экспертиз – на 64,3 %, размер предоставленных льгот по таможенным выплатам увеличился на 105 %, количество случаев нарушения таможенного законодательства во время таможенного осмотра снизилось на 75,5 %, количество случаев контрабанды и нарушения таможенного законодательства на основе оперативно собранных материалов – на 9,8% (таблица 8).

Вышеприведенный анализ показателей не отражает полностью экономическую эффективность службы таможенных органов. В связи с этим, целесообразно подробно осветить показатели экономической эффективности таможенных органов, а также разработать дополнительные критерии, которые служат их повышению. Например, выполнение перспективного плана (прогноза), оценка результатов таможенного аудита после выпуска в обращение импортных товаров, группировка субъектов ВЭД с применением системы управления рисками, отбор соответствующих субъектов ВЭД входящих в группу с высоким уровнем риска для таможенного аудита и проведения аудита и т.д.

Таблица 8

**Основные показатели и статистические данные по деятельности
Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан²⁹**

№	Показатели	Годы (за 6 месяцев)			Разница по отношению к 2017 году	
		2016	2017	2018	абсолют- ная (+;-)	относитель- ная, (%)
1	Количество договоров, заключенных через интернет (ед.) / стоимость, (млн. долл. США)	-	39600/ 56200	69500/ 71500	+29900/ +15300	75,5/↑ 27,2↑
2	Количество грузовых таможенных деклараций, оформленных на таможенных постах внешнеэкономической деятельности (ед.)	-	211900	385200	+173300	81,8↑
3	Количество выявленных случаев во время таможенного осмотра (ед.) / стоимость конфискованного незаконного товара (млн. сум)	-	364/ 9800	89/ 11900	-275/ +2100	75,5/↓ 21,4↑
4	Число случаев контрабанды и нарушения таможенного законодательства (ед.) / стоимость конфискованного товара (млн. сум)	9987/ 39255,7	7100/ 48100	6400/ 83100	-700/ +35000	9,8/↓ 72,7↑
5	Число таможенных экспертиз, проведенных через таможенные лаборатории (раз)	-	9932	16318	+6386	64,3↑
6	Размер льгот, предоставленных на таможенные выплаты (млрд. сум)	4700	7900	16200	+8300	105↑

Кроме этого, в целях эффективной работы таможенного аудита целесообразно вести работы с методологической точки зрения, в следующих направлениях (таблица 9).

Таблица 9

Стратегические направления повышения эффективности таможенного аудита³⁰

№	Тактические задачи, отмеченные в стратегических направлениях повышения эффективности таможенного аудита
1	Формирование единой цифровой электронной базы, постоянно обновляемой и обеспечивающей с помощью информационных ресурсов взаимное тесное сотрудничество и оперативность с налоговыми органами, органами внутренних дел и другими правоохранительными органами в целях обеспечения непрерывного контроля по движению импортных товаров
2	Создание системы управления контроля, обеспечивающую правильность, объективность, справедливость решений, принятых по организации и проведению таможенного аудита
3	Повышение ответственности должностных лиц за решения, принимаемые по оформлению результатов таможенного аудита
4	Создание единой системы планирования деятельности, предусматривающей эффективное распределение ответственных трудовых ресурсов, определение расходов, а также прогнозирование результатов при проведении таможенного аудита
5	Совершенствование материально-технической базы, обеспечивающей эффективность таможенного аудита
6	Расширение сфер использования международных, современных информационных источников, служащих повышению эффективности таможенного аудита
7	Проведение работ по обеспечению специалистами-кадрами, способными работать в сфере таможенного аудита
8	Непрерывное повышение качества профессиональной подготовки, квалификации, знания и навыков у специалистов-кадров, способных работать в сфере таможенного аудита, а также усиление преданности к службе и дисциплинированности
9	Критический анализ всех внутренних и внешних сведений и проведение глубоких научных исследований по проблемам, встречающимся на практике

Это обеспечит непрерывное совершенствование сферы и поспособствует повышению эффективности таможенного аудита в системе.

²⁹ Составлено автором на основе данных годового отчета Государственного таможенного комитета Республики Узбекистан. <http://www.customs.uz/uz/lists/view/134>.

³⁰ Составлено автором.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам исследований, проведенных по совершенствованию методологии таможенного аудита, сформулированы следующие заключения и даны предложения:

1. Таможенный аудит в таможенной системе развитых стран – представляется как новая, инновационная, экономически рациональная и эффективная форма финансового контроля. Новый механизм финансового контроля, внедряемого в таможенную систему страны – это обеспечение позиции, значения таможенного аудита, необходимости его организации, а также его финансовой, бюджетной, расчетной и кассовой дисциплины. В перспективе, именно за счет этого финансового средства контроля, поэтапно будет обеспечено исполнение некоторых функций и задач таможенных органов, а также в ближайшей перспективе они будут функционировать с соблюдением всех нормативно-правовых основ, касающихся системы таможенного аудита.

2. По результатам системного исследования и анализа литературы, опубликованной по данному вопросу в нашей республике и в зарубежных странах, дано новое, усовершенствованное определение понятию «Таможенный аудит» как процессу; подробно освещена методология таможенного аудита посредством раскрытия его основных целей, экономической сущности, основных задач, объектов, предмета, даны предложения и рекомендации по внесению изменений в действующее таможенное законодательство и внедрению их на практике.

3. По результатам системного исследования и анализа международной практики таможенного администрирования в субъектах внешнеэкономической деятельности, обосновано проведение таможенного аудита по отношению к импортным товарам, входящим в группу высокого риска, с применением комплекса определенных критериев, показателей и факторов.

Кроме этого, предложено если по результатам проверок формируется положительное мнение, то таможенными органами предоставляются дополнительные таможенные льготы по отношению к данным субъектам внешнеэкономической деятельности, т.е. внедрить систему годового зеленого коридора, а если наоборот - проводить сплошной (100 %ный) таможенный контроль на основе красного коридора, взимать дополнительные таможенные платежи и штрафы, что внедрен в практику таможенных органов страны.

4. В развитых странах имеется список импортируемых товаров, для которых целесообразно проводить таможенный аудит, и этот список ежемесячно обновляется. При этом у таможенного брокера берутся данные об отсутствии нарушения процедур таможенного оформления, об осуществлении его в соответствии с требованиями законодательства.

В завершении таможенного аудита выдается заключение о правильном исчислении таможенной стоимости импортируемых товаров и о достоверном

отражении их в документах. При этом согласно системе управления рисками выявляются случаи незаконных переводов. В диссертации предложены вопросы, которые необходимо отразить в структуре плана и программы таможенного аудита, разработаны этапы организации и проведения таможенного аудита. Эти предложения дают возможность эффективно организовать таможенный аудит в национальной таможенной системе, а также сократить время и денежные средства.

5. Обосновано, что организация и проведение таможенного аудита может обеспечить предотвращение следующих случаев, негативно влияющих на экономическую безопасность страны: несоблюдение таможенного законодательства; уход от уплаты таможенных пошлин, исчисляемых от таможенных платежей и таможенной стоимости; ввоз и вывоз товаров незаконным путем; разгрузка транзитных товаров на территории республики и т.д.

Доказано, что предотвращение этих негативных случаев обеспечит верховенство закона в нашей стране, создаст законные условия для дальнейшего пополнения доходной части Государственного бюджета.

6. Обосновано, что внедрение механизма таможенного аудита послужит увеличению валютного резерва и созданию новых рабочих мест. Во-первых, ускорение внешнеторговой интеграции дает возможность повышению экспортного потенциала. Во-вторых, увеличение объема необходимых импортируемых товаров, которые невозможно производить в стране, обеспечит поступление дополнительных средств в Государственный бюджет. Также обосновано, что таможенный аудит представляется как мера сокращения импортируемых товаров, производимых в стране, а правильное определение таможенных тарифов даст возможность сэкономить дополнительные валютные средства, которые расходуются на неэффективные импортируемые товары субъектов внешнеэкономической деятельности.

7. За счет организации и проведения таможенного аудита создаются условия для экономического анализа таможенных платежей, которые выплачиваются субъектами внешнеэкономической деятельности. Внесена ясность в список следующих участников, которых можно привлечь к таможенному аудиту: декларант; представитель таможни; поставщик, в том числе таможенный перевозчик; лицо, имеющее полномочия на товар после его выпуска в обращение или его представитель (распространитель); лицо, осуществляющее временное хранение товара; магазины беспошлинной торговли; владельцы таможенных и других складов; уполномоченный экономический оператор; другие лица, непосредственно и косвенно участвовавшие в составлении договоров, касающихся товаров, а также, разместившие товар в соответствующий таможенный режим.

8. Обосновано с научной, теоретической и практической точки зрения создание механизма применения добровольного принципа прохождения таможенного аудита субъектами внешнеэкономической деятельности,

широкого внедрения системы двойного коридора, предоставления стимулов в виде дополнительных таможенных льгот.

9. Внедрение простых и эффективных методов механизма регулярного контроля целевого использования таможенных льгот приведет к необходимости организации и применения на практике таможенного аудита. Данный вид контроля даст возможность создать механизм эффективного с практической точки зрения применения таможенных льгот и преференций.

10. Определены целевые направления осуществления таможенного аудита по отношению к импортируемым товарам, ввозимым на территорию страны незаконным путем. В результате этого появится возможность для эффективной борьбы с последствиями незаконного ввоза товаров через таможенную границу, оперативного и коренного изменения ситуации. Однако, для этого, в первую очередь, необходимо разработать совершенный механизм организации и проведения таможенного аудита, а также внедрения его в практику. В этих целях в диссертации разработан алгоритм проведения таможенного аудита и подробно освещена последовательность выполнения каждого его элемента на практике.

11. Полное исследование понятий «эффект», «эффективность» раскрыло необходимость определения критериев, показателей и факторов экономической эффективности таможенного аудита.

Разработаны выгодные направления, показатели определения и оценки экономической эффективности таможенного аудита в стране. При этом предложено анализировать его с четырех сторон, т.е. с точки зрения интересов общества, субъектов внешней торговли, аудиторских предприятий, государственных таможенных органов.

Изучены факторы, влияющие на определение и оценку экономической эффективности таможенного аудита. В частности, влияние на стоимость импортируемого товара факторов, связанных с таможенными платежами, таможенными сборами, расходами на разгрузку и погрузку, хранение, доставку в назначенное место, страхование, до того, как этот товар достигнет последнего покупателя (потребителя), проанализировано при помощи предложенных методов таможенного аудита.

12. С методологической точки зрения определены стратегические направления и тактические задачи для эффективной работы таможенного аудита в таможенной системе нашей страны, а также непрерывного его совершенствования.

Внедрение разработанных научно-теоретических предложений и практических рекомендаций на практике послужит реализации концепции совершенствования аудиторской деятельности на основе международных стандартов в процессе реформирования государственных финансов в Узбекистане, а также задач, указанных в Стратегии действий по развитию Республики Узбекистан на 2017–2021 годы.

**SCIENTIFIC COUNCIL FOR AWARDING SCIENTIFIC
DEGREES DSc.27.06.2017.I.17.01
AT THE TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

AZIZOV SHERZOD UKTAMOVICH

IMPROVING THE METHODOLOGY OF CUSTOMS AUDIT

08.00.08 –«Accounting, economic analysis and audit»

**ABSTRACT OF THE DISSERTATION OF THE DOCTOR OF SCIENCES (DSc)
IN ECONOMICS**

Tashkent – 2019

The theme of doctoral dissertation (DSc) was registered under №B2017.3.DSc/Iqt91 at the Supreme Attestation Commission under the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The doctoral dissertation (DSc) has been prepared at the Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is available in three languages (Uzbek, Russian and English (synopsis)) on the website of the Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website in the Information and Educational Portal Ziyonet (www.ziyonet.uz).

Official opponents:

Kurbanov Ziyat Niyazovich

Doctor of science in Economics, Professor

Urazov Komil Bahramovich

Doctor of science in Economics, Professor

Alikulov Abdimumin Ismatovich

Doctor of science in Economics, Docent

Leading organization:

Tashkent State University of Economics

The defense of the dissertation will be held on «____» _____ in 2019 at ____ at the meeting of the Scientific Council DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A-block, Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent Institute of Finance (registered under № ____). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60A-block, Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26; e-mail: info@tfi.uz.

The abstract of the dissertation was distributed _____ 2019.
(Registry of the protocol № ____ dated _____ 2019).

I.N. Kuziev

Chairman of the Scientific Council for
awarding scientific degrees, Doctor of
science in Economics, Docent

S.U.Mehmonov

Scientific Secretary of the Scientific
Council for awarding scientific degrees,
Doctor of science in Economics,
Professor

J.I.Karimkulov

Chairman of the Scientific seminar under
the Scientific council for awarding
scientific degrees, Doctor of philosophy
in Economics, Docent

INTRODUCTION (abstract of the DSc thesis)

The aim of the research is to make proposals and practical recommendations for improving the methodology of organizing and conducting customs audit in Uzbekistan.

The object of the research. The State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan, brokerage organizations and declarants, facilitating the customs procedures as well as foreign trade participants and auditing organizations were chosen as the object of research.

The scientific novelty of the research are as follows:

the concept of «customs audit» was developed on the basis of introduction of such conditions as timing, period and frequency of its implementation, the subject and addresses and also identified objective necessity, aim, duties, subject and objects of its organization;

an organization and conduction of customs audit in the period of pre and post customs clearance in compulsory and initiative forms was suggested;

the distinctive and similar aspects of the customs audit during the inspection carried out by the state customs control authorities and other state financial control authorities were revealed and identified their bilateral cooperation;

the structure of customs audit working papers, plan and program of customs audit, as well as, the order of procedures and methods of inspection were developed;

strategic directions and tactical tasks of implementation of the customs audit are determined and a system approach is proposed for assessing its economic efficiency in particular, an econometric model based on correlation and regression analysis.

Implementation of the research results. Based on the obtained scientific results on the improvement of the customs audit methodology:

theoretical proposals on the author's definition of the term «Customs audit», its goals, objectives, subject, object based on the proposals for the practical application of advanced international innovative experience in the effective organization and conducting a customs audit - «Customs audit», were reflected in the Article 220, Chapter 25 of the draft of the Customs Code of the Republic of Uzbekistan in a new edition (reference of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan No. 03-05 / 13-10867 dated on December 18, 2018). The practical implementation of this proposal allowed to prevent overspending during customs control, as well as imported goods at low prices for consumers;

the proposal to create an optimal mechanism to simplify the procedure for carrying out customs control of imported goods, identifying the terms and conditions for their implementation were put into practice. The given proposal is reflected in paragraph 6 of Annex 1 of the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan dated on November 24, 2018 No. DP-5582, as well as, it was accepted for the use in developing an internal document for the bodies of the structural units of the State Customs Committee - «The order of organizing and conducting of customs audit» (reference of the Customs Committee of the

Republic of Uzbekistan No. 03-05 / 13-10867 dated on December 18, 2018). The practical application of this proposal reduces the additional time of the customs inspectors of the State Customs authorities during the customs formalities for each member of the foreign economic activity;

proposals for reasons and factors that determine the possibility of applying advanced foreign experience in the field of customs audit in Uzbekistan, as well as their expected results were adopted for implementation in the practice of customs system (reference of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan No. 03-05 / 13-10867 of December 18, 2018). These proposals made it possible to apply advanced foreign experience in the process of efficiently organizing and conducting a customs audit by customs authorities, and also to intensify foreign trade integration;

proposals for the development of working documents for the customs audit, including the exemplary form of the general plan and the customs audit program, the recommended procedure for conducting the customs audit, applied procedures and methods, as well as the implementation of the customs audit prior to the customs clearance of imported goods are implemented in the practice of auditing (reference of the Chamber of Auditors of Uzbekistan No. 98 of November 9, 2018). The implementation of these proposals in practice has led to an increase in the number of clients due to an increase in the number of services rendered due to the implementation of a customs audit of foreign economic entities by auditing organizations, and also led to an increase in the efficiency of work by increasing the amount of money received from an audit contract and saving time for carrying out the range of work;

proposals on target areas and the algorithm for conducting a customs audit of imported goods after its registration were adopted for its practical application (reference of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan No. 03-05 / 13-10867 of December 18, 2018). These proposals have provided conditions for the optimal organization and implementation of a customs audit by the state customs authorities;

criteria, indicators for assessing economic efficiency and strategic directions for improving the efficiency of customs audit are accepted for use in customs practice (reference of the State Customs Committee of the Republic of Uzbekistan No. 03-05 / 13-10867 of December 18, 2018). These proposals made it possible to increase the economic efficiency of the customs system.

Structure and volume of the dissertation. The dissertation structure includes introduction, four chapters, conclusion, a list of references and applications. The volume of dissertation is 216 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Азизов Ш.У. Божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказиш: назария ва амалиёт. Монография. –Т.: Iqtisod va moliya, 2018. – 184 б.
2. Азизов Ш.Ў. Божхона аудитини жорий этиш истикболлари // Бозор, пул ва кредит. – Тошкент, 2016. – №6. – 55-60-б. (08.00.00; №4).
3. Азизов Ш.Ў. Божхона назорати ва божхона аудити: ўхшашлик томонлар ва фарқли жихатларнинг қиёсий таҳлили // Молия. – Тошкент, 2016. – №4. – 53-65-б. (08.00.00; №12).
4. Азизов Ш.Ў. Соҳада молиявий назоратнинг янги шакли ёки божхона аудитини ташкил этишнинг айрим назарий, амалий ва ҳуқуқий муаммолари // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2016. – №6. (08.00.00; №10).
5. Азизов Ш.Ў. Божхона тизимини такомиллаштиришда божхона аудитининг ўрни // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2017. – №1. – 34-37-б. (08.00.00; №11).
6. Азизов Ш.Ў. Божхона аудитини амалиётда қўллашнинг афзалликлари ҳамда унинг ташқи иқтисодий фаолият аудитидан фарқи // Халқаро молия ва ҳисоб (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2017. – №1. (08.00.00; №19).
7. Азизов Ш. Божхона аудитини амалга ошириш йўналишлари ва ўтказиш алгоритми // Молия. – Тошкент, 2017. – №4. – 128-140-б. (08.00.00; №12).
8. Азизов Ш. Божхона имтиёзлари ва преференциялари таҳлили // Халқаро молия ва ҳисоб (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2017. – №6. (08.00.00; №19).
9. Азизов Ш. Ўзбекистонда божхона аудитини ташкил этиш ва ўтказишда МДХ мамлакатлари тажрибасидан фойдаланиш // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2017. – №6. – 67-74-б. (08.00.00; №11).
10. Азизов Ш. Божхона аудити методологиясини ривожланган Шарқий Осиё давлатлари тажрибаси асосида ўрганиш ва уни Ўзбекистонда қўллаш имкониятлари // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар (илмий электрон журнал). – Тошкент, 2018. – №2. (08.00.00; №10).
11. Азизов Ш. Божхона аудити методологиясини ривожланган мамлакатлар тажрибаси ва уни Ўзбекистонда қўллаш имкониятлари // Сервис. – Самарқанд, 2018. – №2. – 125-135-б. (08.00.00; №20).
12. Azizov Sh. Studying the leading methodology of customs audit based on the experience of developed western countries and also, possibilities of their implementation in Uzbekistan. International Journal of Economics, Commerce and Management. Vol. VI, Issue 6, June 2018. Licensed under Creative Common, Page 47-57, ISSN 2348-0386. (№5; Global impact-factor 0,656).

13. Azizov Sh. The Study of the Experience of Developed East Asian Countries in Customs Audit Methodology and Its Implementation in Uzbekistan. Research Journal of Finance and Accounting. ISSN 2222-1697 (Paper) ISSN 2222-2847 (Online). Vol. 9, No. 10, 2018, Page 71-79. (№35; Cross Ref, Impact Factor 6.26).

14. Азизов Ш. Божхона аудитини амалга ошириш. // Biznes-Эксперт. – Тошкент, 2018. – №8. – 21-27-б. (08.00.00; №3).

II бўлим (II часть; Part II)

15. Азизов Ш.У. Особенности аудита импортных операций. // «Ўзбекистон Республикасида божхона тизимининг ривожланиши ва истиқболлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Тошкент, 2013. – 158-163-б.

16. Азизов Ш.У., Каримжанова М.И. Основная цель и задачи аудита внешнеэкономической деятельности. // «Иқтисодийни модернизация қилиш шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит ва таҳлили такомиллаштириш йўналишлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2014. – 60-62-б.

17. Азизов Ш.У., Каримжанова М.И. Некоторые проблемы бухгалтерского учета внешнеэкономической деятельности. «Банк-молия тизимини янада ривожлантириш орқали инвестицион фаолликни кенгайтиришнинг истиқболли йўналишлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2014. – 296-297-б.

18. Азизов Ш.Ў. Божхона аудитининг иқтисодий моҳияти ва аҳамияти. // «Тижорат банкларининг ресурс базасини мустаҳкамлаш, инвестицион фаоллиги ва молиявий барқарорлигини оширишнинг долзарб масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани материаллари. – Тошкент, 2016. – 304-306-б.

19. Азизов Ш.Ў. Божхона аудитининг хориж тажрибаси. // Миллий иқтисодийнинг рақобатбардошлигини оширишда солиқ сиёсатининг ўрни мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2016. – 517-518-б.

20. Азизов Ш.Ў. Божхона аудитини ўтказиш босқичлари. // «Ўзбекистон Республикасида кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни давлат томонидан қўллаб-қувватлаш масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2017. – 584-589-б.

21. Азизов Ш.Ў. Божхона аудитини ташкил этиш механизмлари. // «Банкларнинг молиявий барқарорлиги ва ресурслари етарлилигини халқаро меъёрлар ва стандартлар талаблари асосида баҳолаш ва бошқариш» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Тошкент, 2017. – 371-375-б.

22. Азизов Ш.Ў. Божхона аудитида имтиёз ва преференцияларнинг назарий, амалий ва ҳуқуқий таҳлили. // «Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва аудит тизимини халқаро стандартлар асосида

такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжуман материаллари. – Тошкент, 2017. – 134-137-б.

23. Азизов Ш.Ў. Имтиёз ва преференциялар таҳлили – божхона аудитининг алоҳида мезони. // «Иқтисодий ва модернизация ва диверсификация қилиш шароитида таркибий ўзгаришларнинг самарали йўллари» статистик методлар асосида ўрганиш ва такомиллаштириш масалалари» мавзусидаги Республика миқёсидаги илмий-амалий анжуман материаллари. – Тошкент, 2017. – 203-207-б.

24. Азизов Ш.Ў. Ўзбекистонда божхона аудитини ташкил этишнинг методологик жиҳатлари. // «Стратегия действий Республики Узбекистан: макроэкономическая стабильность, инвестиционная активность и перспективы инновационного развития». Материалы международной научно-практической конференции. – Ташкент, 2018. – С. 102-112.

25. Азизов Ш.Ў. Очиқ ташқи савдо сиёсати: заруриятми ёки имтиёз. // «Ўзбекистонда иқтисодий ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналишлари ва долзарб муаммолари» мавзусидаги Республика илмий амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2018. – 149-155-б.

26. Азизов Ш.Ў. Божхона органларида ички молиявий назорат тизимини тубдан ислоҳ қилиш истиқболлари ёхуд ички аудит хизматини ташкил этишнинг мақсад ва вазифалари. // «Ўзбекистонда иқтисодий ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналишлари ва долзарб муаммолари» мавзусидаги Республика илмий амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2018. – 164-170-б.

Автореферат «Молия» журналида таҳрирдан ўтказилди
(12.02.2019 йил).

Босишга рухсат этилди: 22.02.2019 йил.
Бичими 60x84 $\frac{1}{16}$, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,7. Адади: 100. Буюртма: № 12.

“IQTISOD-MOLIYA” нашриёти,
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^a.

«HUMOYUNBEK MO‘JIZASI» босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60^a.