

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ҒАНИЕВ ЗАҒАР УСАНОВИЧ

**АУДИТОРЛИК ДАЛИЛЛАРИНИ ЙИҒИШ ВА ТАҲЛИЛИЙ
АМАЛЛАРНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08 – «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит»

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент шаҳри – 2021 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

**Оглавления автореферата диссертации доктора философии (PhD) по
экономическим наукам**

**Content of dissertation abstract of the doctor of philosophy (PhD) on
economical sciences**

Ганиев Зафар Усанович

Аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларни
такомиллаштириш..... 3

Ганиев Зафар Усанович

Совершенсовование обобщения аудиторских доказательств и
аналитических процедур..... 27

Ganiyev Zafar Usanovich

Improvement of the generalization of audit evidence and analytical
procedures..... 51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ
List of published works 55

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/30.12.2019.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ҒАНИЕВ ЗАФАР УСАНОВИЧ

АУДИТОРЛИК ДАЛИЛЛАРИНИ ЙИҒИШ ВА ТАҲЛИЛИЙ
АМАЛЛАРНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит»

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри – 2021 йил

Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертациясини маълуми Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида №В2018.1.PhD/Iqt517 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилаган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (résumé)) Илмий кенгаш веб-сайтида (www.ifi.uz) ва «Ziyounet» Ахборот таълим порталида (www.ziyounet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:

Ибрагимов Абдуганур Каримович
иқтисодийёт фанлари доктори, профессор

Расмий оponentлар:

Параев Маманунус Каримбаевич
иқтисодийёт фанлари доктори, профессор

Алиқуллов Абдунўмон Исмаилович
иқтисодийёт фанлари доктори, доцент

Ўқувчи Ташкилот:

Тошкент давлат аграр университети

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги QS:03/30.12.2019|17.01 рақамда Олий кенгашида 2021 йил «29» 01 кунини соат 16 дақиқасида бўлиб ўтди. Маниа: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур кўчаси, 60-А уй. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: info@tda.uz.

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишни мумкин (119) рақамда билан рўйхатга олинган) (Маниа: 100000), Тошкент шаҳри Амир Темур кўчаси, 60-А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26.

Диссертация автореферати 2021 йил «08» 01 кунини тарқатилди.

(2021 йил «08» 01 дақиқаси 4 -рақамли реестр баённомаси).



Т.З.Темабаев

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодийёт фанлари доктори, профессор

Н.Н.Калаидарова

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иқтисодийёт фанлари бўйича фалсафа доктори, (PhD)

И.П.Қўзимов

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш комиссияси илмий семинар раиси, иқтисодийёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон ҳамжамиятининг глобаллашув жараёнида ташқи савдо операцияларини амалга ошириш учун ташқи аудитга бўлган зарурият ошиб бормоқда. Бозор инфратузилмаси унсурлари ичида аудиторлик компанияларининг роли ва тутган ўрни алоҳида аҳамиятга эга. Жаҳон мамлакатларида бухгалтерия ҳисоби ва аудит тизимининг турлича юритилиши аудит соҳасида стандартларни мувофиқлаштириш ва татбиқ этишни тақозо этади. IFAC ҳузуридаги Халқаро аудиторлик амалиёти қўмитаси (IAPS) аудиторлик фаолияти кам тараққий этган давлатларда халқаро аудиторлик стандартларини қўллашни мувофиқлаштириб туради. Амалиётда бухгалтерия ҳисоби стандартлари билан бирга аудит стандартлари ҳам қўлланилади. Хусусан, АҚШда улар аудитнинг умумқабул қилинган стандартлари – AUS (GAAS – Generally Accepted Auditing Standards) қабул қилинган бўлиб, улар аудиторлик текширувларини ташкил этиш ва ўтказишда учрайдиган муаммоларни ҳал этишда қўлланилади. Аудиторлик компаниялари корпорациялар ва бошқа хўжалик юритувчи тузилмаларнинг ишлаб чиқариш, молия-хўжалик фаолиятида муомалаларнинг тўғри амалга оширилганлигини тасдиқлаб, мижозларнинг уларга бўлган ишончини мустаҳкамлашга хизмат қилади.

Жаҳон амалиётда ташқи фойдаланувчилар тушуна оладиган шаклда молиявий ҳисоботларни тузиш, унга баҳо бериш учун ташқи аудит текширувини халқаро стандартлар асосида ўтказиш ва ижобий хулосаларни олишга алоҳида эътибор қаратилмоқда. «Чунки ташқи аудит компания ва фирмаларни фаолиятини баҳолаш, ликвидлилик даражасини аниқлаш ҳамда рискларни минималлаштирган ҳолда, мутаносиб даромад олишини холисона баҳолашда аудиторлик далилларини йиғиш ва унга самарали аналитик ишлов бериши муҳимдир»¹. Ушбу жараёнда жаҳон миқёсида бизнеснинг ривожланиши ва унинг самарали бошқаришига баҳо беришда ташқи аудитор томонидан таҳлилий амалларни бажариши ҳамда уни халқаро стандартлар асосида таҳлил қилиниши масалалари илмий тадқиқ этилган. Бироқ, шуни эътироф этиш лозимки, хўжалик юритувчи субъектларда ташқи аудит томонидан молиявий ҳисоботларни халқаро стандартлар асосида текширишни ягона бир тизимга келтириш масалалари етарлича илмий тадқиқ этилмаганлиги бу борада чуқур илмий-тадқиқотлар олиб боришни тақозо этмоқда.

Ўзбекистонда бугунги кунда акциядорлик жамиятлари молиявий ҳисоботларнинг шаффофлигини таъминлаш ва уни халқаро стандартлар асосида ўрганиш муҳим ҳисобланади. Акциядорлик жамиятларида ташқи аудитор томонидан аудиторлик далилларини йиғиш, таҳлилий амалларни қўллаш, маълумотларни ҳаққонийлигига баҳо бериш, уларнинг ишончлилигини аниқлаш, фаолият самарадорлиги кўрсаткичларини таҳлил

¹ Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Учебник, М.: ИНФРА-М, 2017. -398с. С. 48.

қилиш каби масалаларни ҳал этишни тақозо этади. Бугунги кунда мамлакатимизда акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботларни аудитнинг халқаро стандартлари асосида амалга ошириш амалга оширилаётган ислохотларни асосий йўналиши сифатида қаралмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2019 йил 8 январдаги ПФ-5614-сон «Иқтисодий янада ривожлантириш ва иқтисодий сиёсат самарадорлигини оширишнинг кўшимча чора-тадбирлари тўғрисида»ги Фармонлари, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятни янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарорлари, Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 12 майдаги 274-сон «Аудиторлик ташкилотлари фаолиятининг ҳуқуқий асосларини янада такомиллаштиришини таъминлаш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги Қарори, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Ўзбекистон Республикасидаги мажбурий аудит қилиниши лозим бўлган субъектларнинг фаолиятини ташқи аудит томонидан аудиторлик текширувида молиявий ҳисоботларнинг ўзига хос хусусиятини ҳисобга олиш ва уни амалиётга жорий этиш ҳамда ташқи аудитни ташкил этиш, аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларни қўллаш ҳамда унинг аудитини ўтказиш борасида бир қатор хорижий ва маҳаллий олимлар ўзларининг тадқиқотларини олиб боришган. Мазкур масала юзасидан хорижлик иқтисодчи олимлар Э.А.Аренс., Дж.К.Лоббек, Р.Адамс, С.М.Бычкова, Л.Д.Бернстайн, Ю.А.Данилевский, Б.Т.Жарылгасова, Д.Р.Кармайл, П.И.Камышанов, В.В.Ковалев, В.В.Скобара, Л.В.Сотников, Я.В.Соколов, А.А.Терехов, А.Д.Шеремет., В.П.Суйцларнинг илмий изланишларида ўз ифодасини топган.²

Ўзбекистонлик иқтисодчи олимлардан И.Т.Абдукаримов, Р.Д.Дусмуратов, М.Б.Калонов, Ш.И.Илхомов, С.Н.Тошназаров, У.О.Саҳобов,

² Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. -560с. Р.Адамс Основы аудита: Пер с англ. / Роджер Адамс. -М: Аудит: ЮНИТИ, 1995. -398 с: The audit process: principles, practice and cases / I.N.Gray, S.Manson. -London: Van Nostrand Reinhold (International), 1989. -547 p; Бычкова С.М. Международные стандарты аудита: учебное пособие/ С.М.Бычкова, Е.Ю.Итыгилова. -М.: ПРОСПЕКТ, 2008. -432 с; Бернстайн Л.Д. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л.А.Бернстайн; Науч.ред. И.И.Елисеева; Гл.ред.сер, Данилевский Ю.А. Общий аудит в вопросах и ответах / Ю. А. Данилевский. -М: «Бухгалтерский учет», 1995. -112 с; Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты.

М.М.Тулахўжаева, Б.А.Хасанов, З.Т.Маматов, Б.К.Хамдамов, А.К.Ибрагимов, М.Қ.Пардаев, И.Н.Кузиев, А.З.Авлоқулов ва И.И.Мелиевларнинг илмий ишларида аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлил қилиш масалалари тадқиқ этилган.³

Юқорида таъкидланган олимлар ушбу муаммонинг айрим жиҳатларини ўрганиш бўйича турлича фикрларини билдиришган, лекин кўпчилигининг фикри иқтисодий эркинлаштириш шароитида аудиторлик амалларини баҳолаш ва уларга аналитик ишлов бериш масаласига мос келмаслиги ушбу мавзу бўйича изланиш қилишни тақозо этади.

Аммо, аудиторлик ташкилотларида таҳлилий амаллар ва уларни ўтказиш масаласи, уни амалга ошириш, аудиторлик далилларини тўплаш, уларни йиғиш тартибини такомиллаштиришни назарий ва услубий жиҳатлари атрофлича тадқиқ қилиниб, уни такомиллаштириш бўйича концептуал йўналишлар ишлаб чиқилмаган. Бу эса бугунги кун талабларига жавоб берадиган илмий тадқиқот ишларини олиб боришни тақозо қилмоқда. Шу жиҳатдан, муаммонинг назарий ва амалий жиҳатдан ҳал қилиниши мазкур ишнинг ўта долзарблигини белгилайди.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ №ИТИ-3 «Ўзбекистонда макроиқтисодий барқарорликни таъминлаш ва ижтимоий-иқтисодий ривожланишни прогнозлашнинг илмий-методик асослари ва усулларини такомиллаштириш» мавзуси доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади аудиторлик текширувида далилларни йиғиш ва таҳлилий амалларни такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

³Абдукаримов И.Т. Оценка и анализ финансового состояния предприятия: Учебное пособие / Абдукаримов И.Т. -Тамбов: ТРО ВЭО России - Изд-во ТГУ им. Державина, 2001. -74 с; Дусмуратов Р.Д. Аудиторлик фаолияти: назария, услубий ва амалиёт: Монография. - Т: «Молия» нашриёти, 2007. - 276 б; Калонов М.Б. Даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили услубий: монография, Т.: «Iqtisod-Moliya», 2019.-275 б; Илхомов Ш.И. Аудиторлик текширувлари жараёнида ички назорат тизимини баҳолаш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисод фан. док. дисс. авторефер. Т.: ТМИ 2018. -40 б; Тошназаров С.Н. Иқтисодий модернизациялаш шароитида молиявий ҳисобот: муаммо ва ечимлар: Монография. - Тошкент: «Наврўз», 2016. - 296 б; Саҳабов У.О. Планирование аудита: монография / У.О.Саҳабов., Ш.К.Давранова. -Т.: Ўзбекистон аудиторлар палатаси, 2008. -160 с; Тулахўжаева М.М.Ўзбекистон Республикасида молиявий назорат тизими. -Тошкент: «Иқтисодий ва ҳуқуқ дунёси» нашриёт уйи, 1998. - 176 б; Хасанов Б.А., Зокирова М.Ш., Алибаев З.А. Ички аудитни автоматлаштириш асослари - Тошкент: «Фан», 2003. - 162 б; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: Иқтисод фан. док. дисс. авторефер. Тошкент: БМА, 2005. 40б; Хамдамов Б.К. Аудитнинг халқаро стандартлари. Дарслик. Тошкент: «Iqtisod-Moliya», 2020.-281б; Ибрагимов А.К. Аудитнинг халқаро стандартлари асосида тижорат банкларида ички аудитнинг ташкилий асослари. -Т.: «Молия», 2013. -384 б. Пардаев М.Қ., Исроилов Ж.И. Хусусий корхоналар фаолияти таҳлилининг назарий ва методологик муаммолари. Монография. Тошкент: «Fan va texnologiya», 2007. 164 б; Кузиев И.Н. Аудиторлик ҳисоботларини тузиш ва уларни умумлаштириш:назария ва методология масалалари. Монограф. Т.: «Iqtisod-Moliya», 2015.- 200 б; Авлоқулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисод фан. док. дисс. авторефер. Тошкент: ТМИ, 2019. 72б; Мелиев И.И. Аудиторлик текширувини режалаштириш ва ўтказишни такомиллаштириш. Иқтисод фан. док. (PhD) дисс. автореферати. Тошкент: ТМИ, 2020. 63б.

аудиторлик текширувида далилларни йиғиш, маълумотларнинг мазмунини аудитнинг халқаро стандартлари талаблари асосида ташкил этишни такомиллаштириш юзасидан тавсиялар ишлаб чиқиш;

акциядорлик жамиятларида аудиторлик далилларини йиғиш, умумлаштириш ва гуруҳлаш бўйича таклифлар бериш;

аудиторлик ташкилотларида аудит учун тўпланган далилларга таҳлилий амаллар босқичлари, унинг усулларини гуруҳлаш;

аудиторлик далилларни йиғиш тартибини таҳлил қилиш натижасида унинг оптимал вариантини ишлаб чиқиш;

аудит жараёнида тўпланган далилларга таҳлилий амаллар ёрдамида самарали усулни таклиф қилиш;

аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларни қўллашнинг хусусиятлари ҳамда аудиторлик далиллари таҳлилинини, услубий асосларини такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида «Ўздонмахсулот» акциядорлик компанияси тизимидаги акциядорлик жамиятларининг молиявий-хўжалик фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предмети аудиторлик далилларни йиғиш ва таҳлилий амалларни такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда индукция ва дедукция, таҳлил ва синтез, корреляцион ва регрессион таҳлил, таққослаш, омилли таҳлил ва молиявий коэффицентлар каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

аудиторлик текширувида ички назорат таркибига рискларни баҳолаш, воситалар мониторинги элементини киритиш асосида ташкил этиш таклиф этилган;

аудиторлик далилларини тўплаш манбаларини умумлаштириш босқичларига интеллектуал, вақтинчалик ресурсларни киритиш таклиф этилган;

аудиторлик далилларини ресурс ёндашуви асосида тўплаш ва баҳолашнинг етарлилик, мослик ва ишончлилик мезонлари таклиф этилган;

аудиторлик ашёвий далилларини йиғиш ва қайта ишлаш амалларига мулкни сақланишини текшириш, молиявий ҳисоботлар ҳамда молиявий фаолият таҳлилинини киритиш таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

тўпланган аудиторлик далиллари сифати ва унинг таркибини таҳлил қилиш натижасида субъектлар фаолияти бўйича оптимал аудиторлик маълумотларини тўплаш тартиби ишлаб чиқилган;

аудит учун тўпланган далилларга аналитик ишлов бериш босқичлари, унинг усулларини гуруҳлаш услубиёти такомиллаштирилган;

акциядорлик жамиятларида ташқи аудит томонидан аудиторлик текшируви натижалари юзасидан аниқланган камчиликларни тузатиш қайдномаси ишлаб чиқилган;

«Таҳлилий амаллар» (АХС 520-сон) номли аудитнинг халқаро стандарти асосида таҳлилий амалларни ҳисоблаш тартиби такомиллаштирилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончилиги амалга оширилган ёндашув, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, далилларнинг асосланганлиги, хулоса, таклиф ва тавсиялар амалиётга жорий этилганлиги, Ўзбекистон Аудиторлар Палатаси, «Ўздонмахсулот» акциядорлик компаниясига қарашли акциядорлик жамиятларининг амалий маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган таклифлар акциядорлик жамиятларида халқаро стандартлар асосида аудиторлик текширувларини ўтказиш бўйича норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар ишлаб чиқишда шунингдек илмий тадқиқот ишланмаларини яратишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан Ўзбекистон Республикасидаги мажбурий аудиторлик текшируви амалга ошириладиган хўжалик юритувчи субъектларда аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларни қўллаш бўйича ички ва ташқи аудитни услубиётини ишлаб чиқишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларни такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

аудиторлик текширувида ички назорат таркибига рискларни баҳолаш, воситалар мониторинги элементини киритиш асосида ташкил этиш бўйича таклифи «Ғалла-Алтег» АЖнинг ҳисоб сиёсатининг ички назорат тизимини ташкил этиш бўлимида ўз аксини топган («Ғалла-Алтег» АЖнинг 2020 йил 19 февралдаги 03/90-сон маълумотномаси). Ушбу таклиф жорий этилиши натижасида акциядорлик жамиятларининг молиявий ҳисоботларидан аудит учун сифатли ахборотларни олиш, шунингдек ресурслардан самарали фойдаланиш имонияти яратилган;

аудиторлик далилларини тўплаш манбаларини умумлаштириш босқичларига интеллектуал, вақтинчалик ресурсларни киритиш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Аудиторлар Палатаси томонидан аудиторлик текширувини ўтказиш бўйича услубий тавсиялар ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Аудиторлар Палатаси 2020 йил 25 сентябрдаги 32-сон маълумотномаси). Ушбу таклиф амалиётга жорий этилиши натижасида ташқи аудит текширувларининг сифатли ўтказилиши ва далилларнинг етарлилиги ва мослиги таъминланишига хизмат қилган;

аудиторлик далилларини ресурс ёндашуви асосида тўплаш ва баҳолашнинг етарлилик, мослик ва ишончлилик мезонлари бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Аудиторлар Палатаси томонидан аудиторлик текширувларини сифатли амалга ошириш юзасидан услубий тавсиялар ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Аудиторлар Палатаси 2020 йил 25 сентябрдаги 32-сон маълумотномаси). Мазкур таклифнинг

амалиётга жорий этилиши аудиторлик далилларининг ишончлилигини таъминлашга хизмат қилган ҳамда холис ва ҳаққоний аудиторлик хулосасини тузишга имконият яратган;

аудиторлик ашёвий далилларини йиғиш ва қайта ишлаш амалларига мулкни сақланишини текшириш, молиявий ҳисоботлар ҳамда молиявий фаолият таҳлилининг киритиш бўйича таклифи «Жиззахдонмахсулотлари» АЖнинг ҳисоб сиёсатида ўз аксини топган («Жиззахдонмахсулотлари» АЖнинг 2020 йил 21 сентябрдаги 820-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг жорий этилиши молиявий ҳисоботлар тушунтириш хатида ахборотларни очиқ бериш борасидаги таклифлари ташқи фойдаланувчилар учун ишончли ва шаффоф ахборотларни шакллантиришга хизмат қилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 8 та республика ва 5 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 19 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларни асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 6 та илмий мақола, жумладан 1 таси хорижий журналда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 140 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва аҳамияти асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети тавсифланган, миллий иқтисодиётни ривожланишининг устувор йўналишларига монандлиги аниқланган. Шунингдек, киришда тадқиқот ишининг илмий янгилиги ва амалий натижалари келтирилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти баён этилган, натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр қилинган ишлар сони ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар берилган.

Диссертациянинг «**Аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларнинг назарий асослари**» номли биринчи бобида, Ўзбекистонда аудиторлик фаолиятининг ташкилий-ҳуқуқий асослари, аудиторлик фаолиятида аудиторлик далилларини йиғишнинг аҳамияти ва аудиторлик далилларини йиғишда таҳлилий амаллар ва уларнинг назарий асосларининг ўзига хос хусусиятлари тадқиқ этилган.

Акциядорлик жамиятлари Ўзбекистон Республикаси ялпи ижтимоий маҳсулот ишлаб чиқаришда муҳим ўрин эгаллайди ва улар ишлаб чиқаришни асосий тармоқлари ривожланишини белгилайди. Акциядорлик жамиятлари фаолиятига инвестиция жалб этишда, айниқса чет эл инвестициясини кенг жалб этиш масаласини амалга ошириш жараёнида уларни мулк шаклини ўзгариши ва инвестицион муҳитни яратилиши асосий ўринни эгаллайди.

Акциядорлик жамияти фаолиятини аудит қилиш масаласида асосий эътибор молиявий ҳисоботларнинг аудитига қаратилиши лозимлиги, энг аввало аудиторлик фаолияти тўғрисидаги қонунчиликда белгилаб қўйилган. Бунда аудиторлик ташкилотлари юридик шахсларнинг молиявий ҳисоботлари ва уларнинг айрим фаолиятларини текшириш билан шуғулланадилар. Бунда асосий масалалардан бири аудиторлик далилларини оптимал вариантда тўплаш, уларга тахлилий амалларни қўллаш муҳим масала ҳисобланади. Ушбу масалада турлича фикрлар мавжуд, шу жумладан, иқтисодчи олимлар – А.Д.Шеремет ва В.П.Суйцларнинг фикрича, «Аудиторлик далиллари – бу аудитор томонидан аудиторлик текшируви жараёнида олинган, ушбу ахборотларни тахлил қилиш натижасида аудитор фикрини ташкил қилиш учун асос бўлган ахборотлар ҳисобланади»⁴ деб эътироф этишган.

Бу хусусида барча олимларнинг фикрларини яқдил деб бўлмайди. Масалан, хорижлик иқтисодчи олимлардан С.М.Бычкова, Е.Ю.Итыгилова томонидан ушбу масалада қуйидагича фикр билдирилган: «Аудиторлик далиллари етарли ва мақсадга мувофиқ бўлиши муҳим ҳисобланади. Чунки ушбу кўрсаткичлар қанчалик тўпланиши аудитни режаси ва аудиторлик текширувларининг суммасига ҳам таъсир қилади. Чунки аудиторлик далиллари етарли бўлиши аудит хулосасини қандай бўлиши кераклигига бевосита боғлиқ ҳисобланади»⁵.

АХС 500 - сон «Аудиторлик далиллари» номли стандартда аудиторлик далилларига қуйидагича таъриф берилган: «Аудиторлик далили – Аудиторлик фикри учун асос бўлган хулосаларга эришишда аудитор томонидан фойдаланилган маълумот. Аудиторлик далили молиявий ҳисоботлар учун асос бўлган бухгалтерия ёзувлари ва бошқа маълумотлардан ташкил топади»⁶.

Ўз навбатида, маҳаллий иқтисодчи олимлардан Р.Д.Дусмуратов томонидан қуйидагича фикр билдирилган: «Далил дейилганда бошқа фактнинг мавжудлигини тасдиқлайдиган ёки инкор қиладиган факт ёки мазкур факт ҳақидаги у ёки бу даражадаги ишончлилик билан фикр шакллантиришга имкон берадиган, маълум факт тўғрисида маълумотлар олиш жараёни тушунилади»⁷.

Иқтисодчи олим И.Н.Қўзиевнинг фикрича, «Аудиторлик далиллари – аудиторлик ташкилоти томонидан аудиторлик текшируви вақтида йиғилган ва аудиторлик хулосасини асословчи бухгалтерия ҳисоби маълумотлари, аналитик счётлар қолдиқлари, бошланғич ҳужжатлар ва йиғма регистрлар, бошқа аудитор томонидан тўпланган ахборотлар ҳисобланади»⁸.

⁴ Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2006. 448с. С.204.

⁵ Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Международные стандарты аудита. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. с.202.

⁶ Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. 1-2-3-4 қисмлар. ЎБАМА. 2014.

⁷ Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Тошкент: «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» давлат илмий нашриёти, 2003. 139-бет.

⁸ Қўзиев И.Н. Аудиторлик ҳисоботларини тузиш ва уларни умумлаштириш: Назария ва методологик масалалар. Монография. –Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2015. 58-бет.

Демак, фикримизча, аудиторлик далиллари аудиторлик хулосасини ифода этиш учун асос бўладиган бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, бошланғич ҳисоб ва умумлаштирувчи ахборотлар, молиявий ҳисоботни тузиш учун асос бўлган маълумотлар ва счётларнинг қолдиқлари, бизнес режа ахборотлари, ташқи ахборот манбаларидан олинган маълумотлар ва бухгалтерия ҳисобига тааллуқли бўлмаган ахборотлар ҳисобланади.

Аудиторлик далилларини олишда молиявий ҳисоботнинг асоси бўлган бошланғич ҳужжатлар ва бухгалтерлик ёзувлари, шунингдек бошқа манбалардан олинган тасдиқловчи маълумотлардан фойдаланилади. Аудиторлик далиллари етарли ва мос бўлиши керак⁹. Демак ушбу стандартга кўра аудиторлик далиллари аудиторлик хулосасини бериш учун етарли ва хулоса қилиш учун асосли бўлиши лозим.

Аудиторлик ташкилоти етарли ва асосланган ҳолда хулоса бериш учун аудиторлик далилларини тўплаш жараёнида бизнинг фикримизча, қуйидаги омилларга асосий эътиборни қаратиши лозим деб ўйлаймиз:

акциядорлик жамиятининг бухгалтерия ҳисоби, молиявий ҳисоботи ва жамиятда ташкил этилган ички аудит ва ички назорат тизими характери, шунингдек ички аудитнинг мустақиллиги ва назорат рискинни баҳолаш жараёнига баҳо бериш;

аудиторлик ташкилоти томонидан бажариладиган аудиторлик амаллари ва аудит ишларининг ҳажми;

аудиторлар томонидан тўпланган аудиторлик далилларининг маълумот манбаси ва уларнинг ишончилигини далиллар билан исботланиши.

Маълумки, аудиторлик далилларини хўжалик юритувчи субъектнинг ички назорат тизимини тестдан ўтказиш ва моҳияти бўйича текшириш амалларини ўтказиш йўллари билан олиш мумкин. Ички назорат тизимининг тестлари аудиторлик ташкилоти томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимининг ҳолатини баҳолаш учун аудиторлик далилларини олиш мақсадида бажариладиган амалларни ифодалайди.

Аудиторлик далиллар олиниши керак бўлган хўжалик юритувчи субъектнинг бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимининг асосий жиҳатлари қуйидагилар ҳисобланади:

тузилма (бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизими, хатоларнинг олдини олиш, аниқлаш ва тўғрилашга қаратилган тузилмага эга эканлиги);

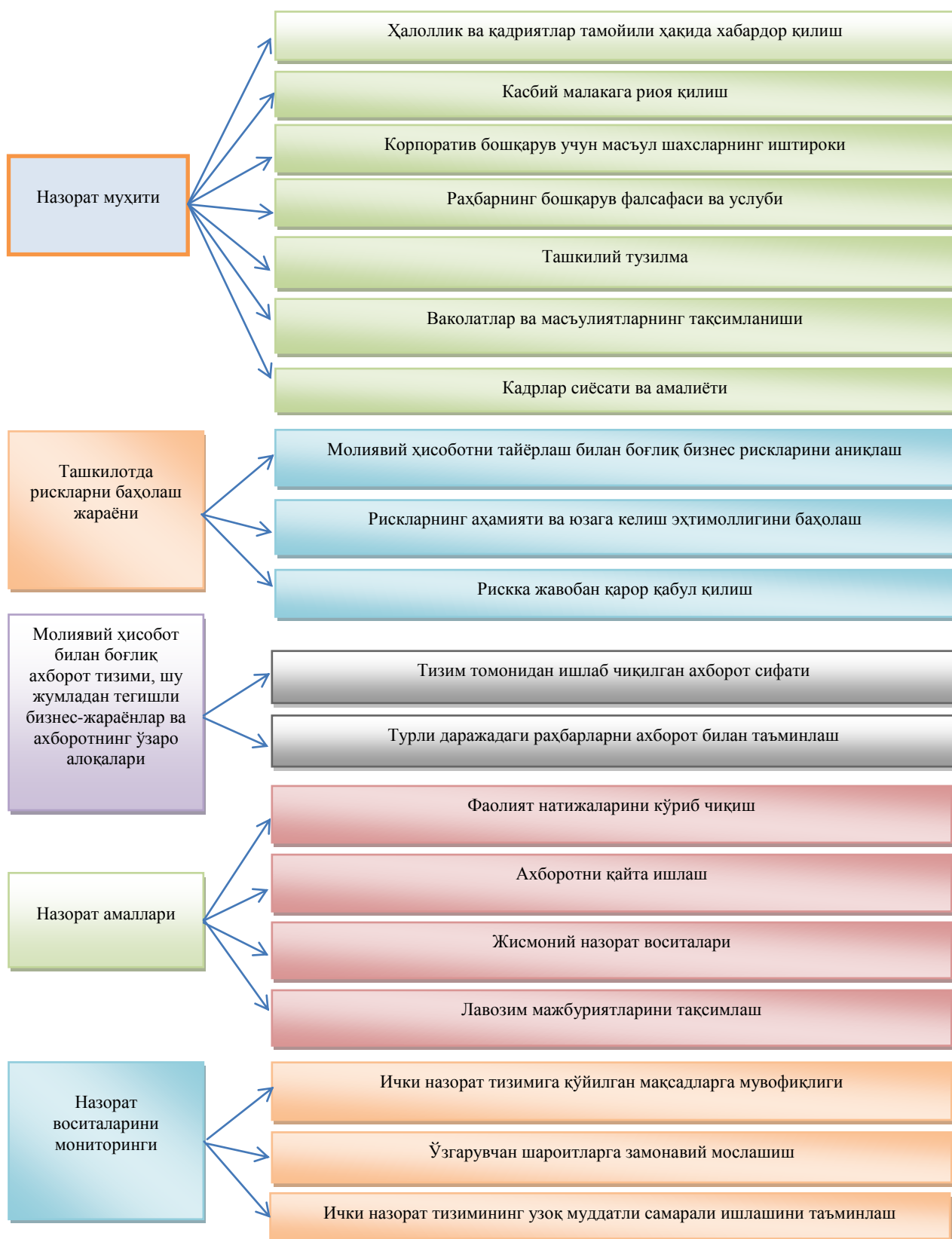
иш юритиш (бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимлари самарали ишляптими).

Бизнингча, акциядорлик жамиятларида ички назорат тизимининг таркибий қисмларини қуйидагича ажратишимиз мумкин: (1-расм).

Ички назорат тизимининг биз томонимиздан тавсия қилинган бешта таркибий қисмлари келгусида акциядорлик жамиятларида аудиторлик

⁹ Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. I-қисм. 2-жилд. ЎБАМА. 2014. 620-646 бетлар.

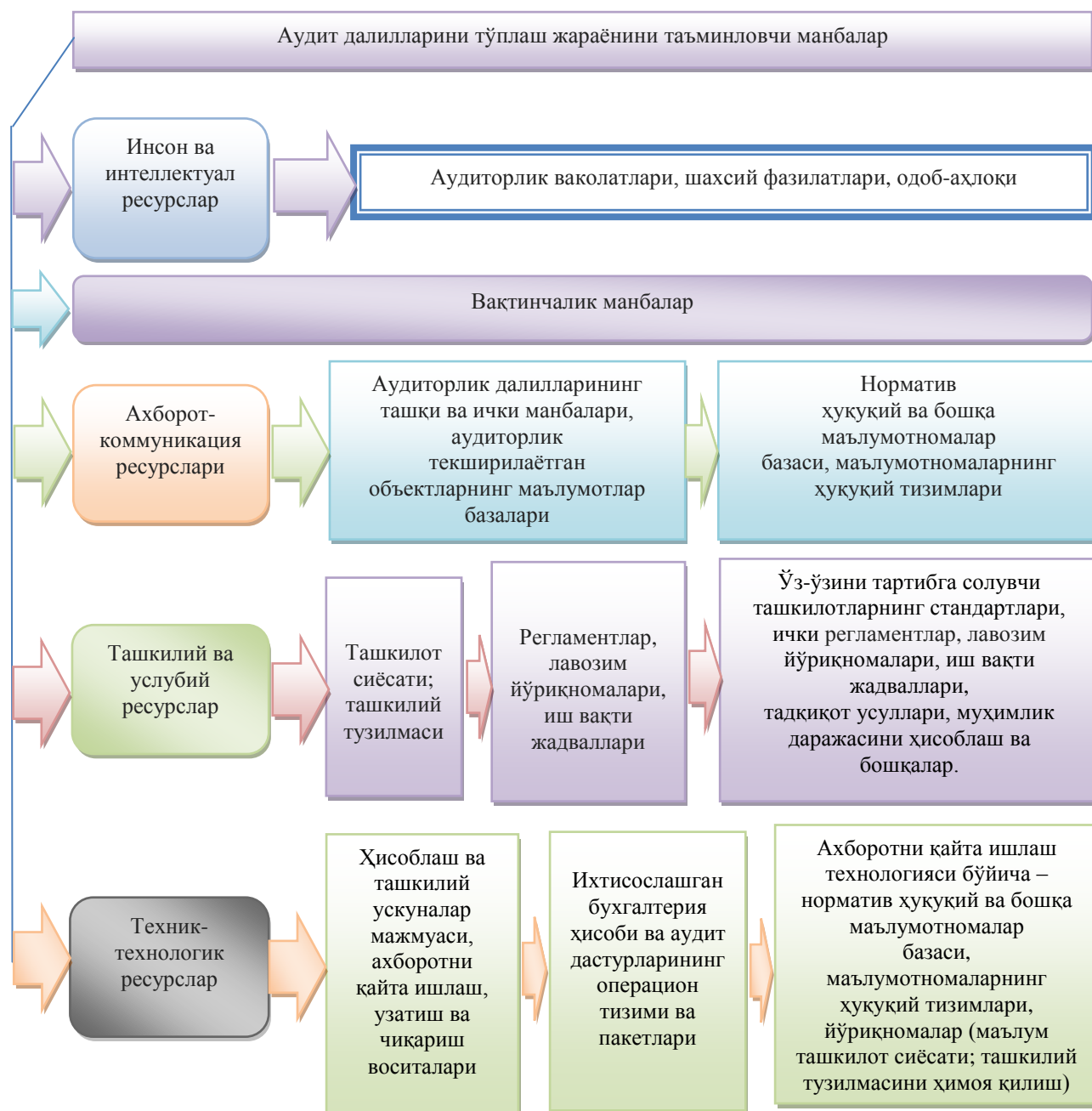
далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларни қўллаш тартибини услубий жиҳатдан такомиллашувига олиб келади.



1-расм. Аудиторлик текширувида ички назорат тизими элементлари¹⁰

¹⁰ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Шунингдек, халқаро аудит стандартлари талабларидан келиб чиққан ҳолда мустақил аудит томонидан аудиторлик далилларини тўплашда ташқи манбаларга кўпроқ таяниши ва уларни умумлаштиришнинг амалиётга жорий этилиши натижасида ташқи аудит текширувларининг сифатли ўтказилиши далилларнинг етарлилиги ва мослигини таъминланиш имкониятини яратади.



2-расм. Аудиторлик далилларини тўплаш манбаларини умумлаштириш босқичлари ¹¹

Фикримизча, аудитнинг халқаро стандартлари талаблари асосида ташқи аудит томонидан аудиторлик далилларини тўплаш манбаларини

¹¹ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

умумлаштиришнинг алгоритмини ишлаб чиқиш мақсадга мувофиқдир. Биз томонимиздан аудиторлик далиллари тўплаш жараёнларини таъминлайдиган ресурсларнинг таклиф қилинадиган таркибини қуйидаги расмда кўришимиз мумкин (2-расм).

Таклиф этилаётган ушбу тартиб аудиторлик далилларини тўплаш жараёни учун манбаларни етарлилигини таъминлашда услубий жиҳатдан такомиллаштиришга хизмат қилади.

Диссертация ишининг иккинчи боби «**Аудиторлик далилларини йиғиш ва таҳлилий амалларни ташкил этиш амалиёти**» деб номланиб, унда аудиторлик далилларини йиғишнинг ахборот манбалари, аудиторлик далилларни умумлаштириш ва уларни дастлабки таҳлилни ўтказиш тартиби, шунингдек мазкур бобда аудиторлик далилларига аналитик ишлов беришда хориж тажрибасини қўллаш тартиби келтирилган бўлиб, уларни таҳлили натижасида қатор хулоса ва тавсиялар шакллантирилган.

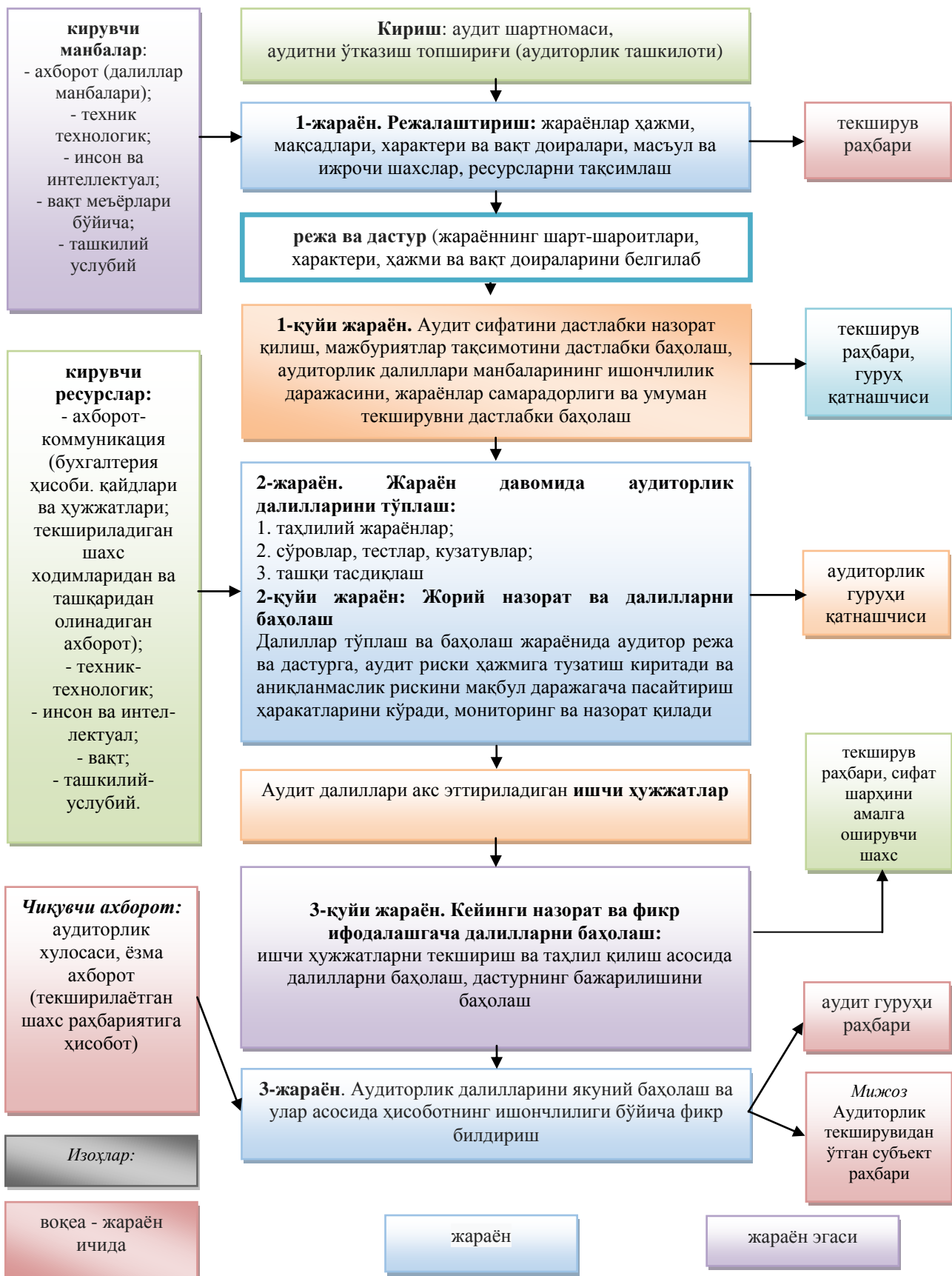
Бизга маълумки таҳлилий амаллар акциядорлик жамиятида молиявий ҳисоботлар кўрсаткичларини унинг режадаги кўрсаткичлари билан солиштириш, молиявий ҳисоботларнинг амалдаги кўрсаткичларини аудиторлик ташкилоти томонидан белгиланган прогноз кўрсаткичлари билан солиштириш, молиявий ҳисобот кўрсаткичларини амалдаги қонунчилик ва меъёрий ҳужжатлар ёки хўжалик юритувчи субъектларнинг ўзи томонидан белгиланадиган меъёрий ҳужжатлар билан солиштириш орқали амалга оширилади.

Аудиторлик далилларининг етарлилиги ва мослигини таъминлаш мақсадида аудитор томонидан хўжалик юритувчи субъект фаолиятига оид барча маълумотлар тўпланиши зарур. Аммо пандемия шароитида буларни амалга ошириш муаммолари юзага келди. Шу боисдан аудиторлик далилларининг тўплаш манбаларини яхлит тизимга солиб, уни умумлаштириш мақсадга мувофиқдир.

Аудиторлик текширувлари давомида тўпланган далиллар, албатта таҳлил қилиниши ва ишончлилиги бўйича баҳоланиши зарур. Фикримизча, кўпроқ бевосита ташқи манбалардан олинган махсус далолатномалар ва тасдиқномалардан фойдаланиш борасида берилган тавсияларнинг амалиётга жорий этилиши аудиторлик далилларининг ишончлилигини таъминлашга хизмат қилади, ҳолис ва ҳаққоний аудиторлик хулосасининг тузилишига имконият яратади. Аудиторлик текшируви жараёнида аудитнинг халқаро стандартлари асосида аудиторлик далилларини тўплаш, таҳлил қилиш ва баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилиши лозим.

Аудиторлик далилларини йиғиш жараёни ва шу асосда аудитор хулосасини шакллантиришнинг ўзига хос хусусиятлари, шунингдек аудиторлик текширувларини ташкил этишнинг замонавий шароитлари ва усулларига мурожаат қилиш зарурлигини кўрсатади.

Жараёни бошқариш учун сифат назорати қуйи жараёнларини ва улар доирасида аудиторлик далилларини олдиндан, жорий ва кейинги баҳолаш учун тегишли тартибларни тақсимлаган ҳолда аудиторлик жараёнларининг ягона кетма-кетлигини яратиш зарур.



3-расм. Аудиторлик текшируви жараёнида аудиторлик далилларини тўплаш ва баҳолаш¹²

¹² Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Шу нуктаи назардан, фикримизча, бизнес-жараён ва ресурс ёндашувлари нуктаи назаридан аудит текшируви давомида аудиторлик далилларини баҳолашни ташкил этиш ва ўтказиш алгоритми ишлаб чиқиш мақсадга мувофиқ деб ўйлаймиз (3-расм).

Тадқиқотлар шуни кўрсатмоқдаки, аудиторлик далилларини баҳолаш учун етарлилик, мослиги ҳамда ишончилиги каби мезонларни киритилиши уларни дастлабки баҳолашда ва жорий назоратини таъминлаш имконини беради (1-жадвал).

1-жадвал

Аудиторлик далилларини баҳолаш мезонлари¹³

Талаб	Баҳолаш мезони
Аудиторлик далилларини дастлабки баҳолаш	
Етарлилик	дастурда етарли аудиторлик амаллари, цикллар, сегментлар, аудит объектлари, далил манбаларининг мавжудлиги
	танлаш ҳажмининг етарлилиги ва аудиторлик танлаш усулларининг тўғри қўлланилганлиги
	танлаш усулларининг самарадорлиги
Мослиги	дастурда акс эттирилган вазифаларининг асосланганлиги
Ишончилилик	ҳужжатлаштирилган далиллар манбаларининг ишончилиги
Аудиторлик далилларини қўшимча жорий баҳолаш	
Етарлилик	режалаштирилган аудит амалларини ҳажми, хусусияти, кўлами қўшимча амалларни ўтказишнинг асослилиги
	танлаш репрезентативлиги ва танлаш рискинни ҳамда танлашда хатоликларни камайтириш
Ишончилилик	амалларнинг ишончилиги (тасдиқлаш, маълумотномалар, ИСС синовлари)
Тизимлилик	ишчи ҳужжатларнинг мувофиқлиги, тегишли ҳужжатлар билан алоқаларнинг мавжудлиги
	ўзаро боғлиқ далиллар бўйича хулосаларнинг бир-бирига зид эмаслиги
Аудиторлик далилларини кейинги баҳолаш	
Етарлилик	ишчи ҳужжатлар етарлича мавжудлиги ва уларнинг дастурга мувофиқлиги
Мослиги	ишчи ҳужжатлар томонидан тузилган далилларнинг шарт-шароитларга мослиги
Таҳлил этилувчанлиги	иш ҳужжатларида аудиторлик далилларини акс эттирилишининг мувофиқлиги
	ҳужжатлардаги маълумотларнинг аниқлиги ва тўғрилиги
	аудит амалларини тўлиқ тафсилоти (таҳлили)

¹³ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Демак, аудиторлик далилларини тўплашда аудит текшируви жараёнларини белгилаб олиш муҳим аҳамият касб этади, шу нуқтаи назардан таклиф этилган ушбу алгоритм аудиторлик далилларини халқаро стандартлар талабларига тўлиқ мувофиқлигини таъминлайди.

Биз томонимиздан берилган аудиторлик далилларини баҳолаш мезонлари бўйича таклифлар акциядорлик жамиятларида аудит далилларини олишга қўйилган талабларни такомиллаштиришга хизмат қилади.

Акциядорлик жамиятларининг молиявий ҳолатига баҳо беришда баланс ликвидлиги таҳлилинини ўтказиш мақсадга мувофиқдир.

Таҳлилий амалларни аудитор томонидан бажарилишида муҳим масала акциядорлик жамиятининг баланс ликвидлигини таҳлил қилиш масаласи ҳисобланиб, унинг ҳисобланиши акциядорлик жамиятини ўз мажбуриятларини тез бажариш имконини беради ва натижада тез пулга айланадиган активларнинг мавжудлигини кўриш имконига эга бўламиз (2-жадвал).

2-жадвал

«Жиззахдонмахсулотлари» акциядорлик жамияти баланси ликвидлигининг таҳлили¹⁴

Актив	Сумма, минг сўм		Тутган улуши, %		Пассив	Сумма, минг сўм		Тутган улуши, %		Тўлов манбаларини ортиқча (+), етишмаслиги (-), минг сўм	
	2015 йил	2019 йил	2015 йил	2019 йил		2015 йил	2019 йил	2015 йил	2019 йил	2015 йил	2019 йил
Доимий ҳаракатдаги активлар	2036983	312720	1,2	0,2	Тўлов муддати келган мажбуриятлар	35757279	21702227	21,3	11,4	-33720296	-21389507
Тез сотиладиган активлар	82025784	99390854	48,9	52,0	Қисқа муддатли қарз ва кредитлар	124328151	161136522	74,1	84,3	-42302367	-61745668
Секин сотиладиган активлар	60004108	60811940	35,7	31,8	Узоқ муддатли қарз ва кредитлар	0	1180454	0,0	0,6	60004108	59631486
Қийин сотиладиган активлар	23793735	30591559	14,2	16,0	Ўз капитали	7775180	7087870	4,6	3,7	16018555	23503689
Баланс	167860610	191107073	100	100	Баланс	167860610	191107073	100	100		

¹⁴ «Жиззахдонмахсулотлари» АЖ бухгалтерия баланси маълумотлари асосида тайёрланди.

Ушбу жадвал маълумотларидан кўришиб турибдики, «Жиззахдон-маҳсулотлари» акциядорлик жамиятида тўлов муддати келган мажбуриятлар доимий ҳаракатдаги активлари етарли даражада эмас, лекин узоқ муддатли қарз ва кредитларни қайтариш учун секин сотиладиган активлари миқдори етарли.

Аммо, қисқа муддатли қарз ва кредитларни қоплашга тез сотиладиган активлар 2019 йилга келиб, тўлов муддати келган мажбуриятларни қоплашга доимий ҳаракатдаги активларнинг етишмаслиги 21389507 минг сўмни ташкил этмоқда. Бу ҳолат уларда аудиторлик текширувларини амалга оширишда аудит далиллари учун етарли маълумотларни олиш имкониятини бермайди.

Акциядорлик жамиятлари фаолиятига баҳо берилганда, молиявий мустақиллик ва молиявий қарамлик, тўловга лаёқатлилик ҳамда қарз маблағларини узоқ муддатли жалб қилиш коэффициентини таҳлил қилиш мақсадга мувофиқ (3-жадвал).

3-жадвал

«Ғалла-Алтег» акциядорлик жамиятида молиявий коэффициентлар таҳлили¹⁵

Йиллар	Молиявий мустақиллик коэффициенти	Молиявий қарамлик коэффициенти	Тўлов қобилияти коэффициенти	Қарз маблағларини узоқ муддатли жалб қилиш коэффициенти
2015	0,10	0,90	0,85	-
2016	0,11	0,89	0,95	1,02
2017	0,11	0,89	0,95	0,66
2018	0,21	0,79	1,01	0,09
2019	0,39	0,61	1,27	0,005
2020 йил 1 июль ҳолатига	0,25	0,75	1,14	-
2019 йилда 2015 йилга нисбатан ўзгариши	0,29	-0,29	0,42	0,005

Молиявий коэффициентлар таҳлили шуни кўрсатмоқдаки, «Ғалла-Алтег» АЖ молиявий мустақиллик коэффициенти охириги 5 йил ичида 0,29 пунктга кўпайиб, 2019 йил 31 декабрь ҳолатига 0,39 ни, тўловга лаёқатлилик коэффициенти ҳам 0,42 пунктга кўпайиб, 1.27 ни ҳамда қарз маблағларини узоқ муддатли жалб қилиш коэффициенти 0,005 пунктга кўпайиб, 0,005 ни ташкил қилган. Шу жумладан мазкур даврда молиявий қарамлик коэффициенти 0,29 пунктга камайган. Демак, таҳлил қилинаётган

¹⁵ «Ғалла-Алтег» АЖ бухгалтерия баланси маълумотлари асосида тайёрланди.

акциядорлик жамиятида молиявий коэффициентларни янада оширишга эришиш лозим бўлади. Бу эса аудиторлик далилларини олиш ва таҳлилий амалларни қўллаш имкониятларини янада кенгайтиради.

Акциядорлик жамияти фаолиятига баҳо берилганида рентабеллик кўрсаткичларини баҳолаш ҳам муҳим аҳамият касб этади. Рентабеллик корхона фаолиятини бошқариш мақсадини ифодаловчи натижавий кўрсаткичдир. Рентабеллик кўрсаткичларини иккита катта гуруҳга ажратиш мумкин:

биринчидан, ташқи, яъни корхона мулкдорлари ва потенциал инвесторлар учун мўлжалланган бўлиб, у қўйилган капитал рентабеллигини ўзида ифода этади;

иккинчидан, ички, у акциядорлик жамияти бошқарувчилари учун мўлжалланган бўлиб, акциядорлик жамияти фаолияти самарадорлигини ифодалайди.

Биринчи тоифа рентабелликка устав капитали рентабеллиги, хусусий капитал рентабеллиги ва активлар рентабеллигини киритиш мумкин (4-жадвал).

4-жадвал

«Ғалла-Алтег» акциядорлик жамиятида умумий рентабеллик кўрсаткичлари таҳлили¹⁶

Кўрсаткичлар	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил 1 июль ҳолатига
Соф фойда, минг сўм	3067757	3498541	3779225	9669579	31891935	33325721
Устав капитали, минг сўм	639863	639863	639863	639863	639863	639863
Хусусий капитал, минг сўм	7681403	9508414	14660437	20524601	44138436	47368817
Активлар жами, минг сўм	69449720	80651896	90707711	96171739	114634322	185986707
Устав капитали рентабеллиги = Соф фойда/Устав капитали*100%	479,44%	546,76%	590,63%	1511,20%	4984,18%	5208,26%
Хусусий капитал рентабеллиги =Соф фойда/Хусусий капитал*100%	39,94%	36,79%	25,78%	47,11%	72,25%	70,35%
Активлар рентабеллиги = Соф фойда/Активлар жами*100%	4,42%	5,20%	4,17%	10,05%	0,28%	17,92%

¹⁶ «Ғалла-Алтег» АЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Таҳлил қилинаётган тадқиқот объекти бўлган «Ғалла-Алтег» АЖнинг умумий рентабеллик кўрсаткичлари ўтган беш йиллик тенденцияси ижобий ҳолатга эга. Яна бир муҳим томони пандемия шароитига қарамасдан 2020 йилнинг 1-ярим йиллигида эса хаттоки, пандемиядан аввалги кўрсаткичлардан кўра яхшироқ натижаларга эришган. Жумладан, хусусий капитал рентабеллиги амалдаги меъёрдан деярли икки баробар ортган (70,35%), шунингдек, активлар рентабеллиги эса ўртача 5 баробарга ортган (185986707 сўм ёки 17,92%га тенг). Лекин, бу якуний хулоса эмас, чунки бу хулосани 2020 йил 1 июль ҳолатини 2019 йилга нисбатан таққосладик.

Фаолиятнинг самарадорлигини ифодаловчи иккинчи тоифа рентабеллик кўрсаткичлари қуйидаги жадвалда келтириб ўтилган (5-жадвал).

5-жадвал

«Ғалла-Алтег» акциядорлик жамиятида фаолият самарадорлигини ифодаловчи рентабеллик кўрсаткичлари таҳлили¹⁷

Кўрсаткичлар	2015 йил	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил 1 июль ҳолатига
Сотиш рентабеллиги=Ялпи фойда/Маҳсулот сотишдан соф тушум	10,81%	13,29%	11,35%	14,32%	17,18%	13,48%
Таннарх рентабеллиги = Ялпи фойда /Сотилган маҳсулот таннархи	12,11%	15,33%	12,81%	16,72%	20,74%	15,58%
Асосий фаолият рентабеллиги=Асосий фаолиятнинг фойдаси/(Сотилган маҳсулот таннархи+давр харажатлари)	2,11%	2,72%	2,60%	6,92%	13,96%	9,57%

Тадқиқотлар шуни кўрсатмоқдаки, «Ғалла-Алтег» АЖнинг самарадорлигини ифодаловчи кўрсаткичлар тизими таҳлил қилинганда, деярли кўрсаткичларнинг барчаси меъёр даражада эканлигини кўришимиз мумкин. Пандемия шароитида ҳам сотиш рентабеллиги (13,48%), таннарх рентабеллиги (15,58%) ҳамда асосий фаолият рентабеллиги (9,57%) кўрсаткичлари ўтган беш йиллик маълумотларга нисбатан юқори бўлган.

Диссертациянинг «**Халқаро аудит стандартларига мувофиқ аудиторлик далиллари ва таҳлилий амалларни такомиллаштириш**» деб номланган учинчи бобида аудиторлик далилларини йиғиш тартибини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган, шунингдек диссертация ишининг мазкур бобида аудиторлик далилларини ҳужжатлаштириш жараёни ва уни такомиллаштирилиши ёритиб берилган.

Аудитнинг мақсади аудитор томонидан қўйилиб, аудит қилинаётган акциядорлик жамиятига нима мақсадда келганлиги ва текшириш акциядорлик жамияти учун қандай аҳамиятга эга бўлиши билан белгиланади. Аудитор

¹⁷«Ғалла-Алтег» АЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

акциядорлик жамиятида бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиш ва молиявий ҳисоботларни тузишда мавжуд камчиликларни аниқлаш ва уларни бартараф этиш бўйича таклифлар беради.

«Яширин иқтисодиёт» ва унинг амал қилиш механизми молиявий назорат тизимининг суствлиги ва текшириш жараёнида мулкнинг сақланиши бўйича назорат амалларининг мутлоқ қўлланилмай қолиши билан баҳолаш мумкин. Етарли аудиторлик далилларини йиғиш ушбу муаммо ечимининг асосини ташкил қилади. Аудиторлик далилларини олиш аудит амалларини бажаришнинг негизи ҳисобланади. Ташқи аудиторлар ўз иш ҳажминини қисқартириш мақсадида ички назорат тизими иш натижаларидан фойдаланади. АХС 500-599 «Аудитолик далиллари» - текширилаётган корхона фойятининг барча жабҳалари бўйича аудиторлик ашёвий далилларини йиғиш ва уларни қайта ишлаш тартиби келтирилган. Бизнингча, ушбу стандартлар талабларидан келиб чиқиб аудиторлик далилларини олиш ва улар асосида таҳлилий амаллар ўтказишни 3 гуруҳга ажратган ҳолда ўтказиш мақсадга мувофиқ бўлиши белгиланди (4-расм).



4-расм. Аудиторлик далилларини олишда таҳлилий амаллар ўтказишнинг гуруҳланиши¹⁸

¹⁸ Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Аудиторлик хизматлари бозорининг ривожланиши учун шароитларни янада яхшилаш ва аудиторлик фаолиятини тартибга солишда халқаро стандартларга мувофиқ замонавий ёндашувларни жорий этиш мақсадида «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора – тадбирлари тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси Президентининг 19.09.2018 йил № ПҚ 3946 қарори қабул қилинди. Ушбу қарорда бир қатор чора-тадбирлар кўзда тутилган бўлиб шулардан асосийси 2020 йил 1-январдан Ўзбекистон Республикасида барча аудиторлик ташкилотлари аудиторлик фаолиятини фақат Халқаро бухгалтерлар федерацияси томонидан нашр этиладиган аудитнинг халқаро стандартлари асосида амалга ошириши белгиланди. Қарордаги кўрсатмалар халқаро даражада дифференцияциялашган инвестицияларни Ўзбекистон иқтисодиётига кириши учун асосий омиллардан бири ҳисобланади.

Ташқи савдода яширин иқтисодиётни самарали қисқартириш бўйича, нақд пулсиз ҳисоб-китобларни кенгайтириш бўйича ҳам бир қатор муаммолар мавжуд. Ушбу муаммоларни ечими нафақат молиявий назорат тизими ва унинг таркибий қисми бўлган мустақил аудитни ислоҳ қилиш, балки солиқ тизими, пул муомаласи ҳамда бозор инфратузилмасининг бошқа дастакларини ҳам чуқур ислоҳотларини талаб қилади.

Олиб борилган тадқиқотлар натижасида акциядорлик жамиятларида ташқи аудит томонидан аудиторлик текшируви натижалари юзасидан аниқланган камчиликларни тузатишни расмийлаштириш мақсадида ҳисоб регистри шакли (қайднома) ишлаб чиқилди (6-жадвал).

6-жадвал

Аудит текшируви натижаларини тузатиш йиғма қайдномаси¹⁹

Бухгалтерия ўтказмаларини кўрсатган ҳолда қоидабузарлик тури	Қоида-бузарлик санаси	Сумма	Бухгалтерия ҳисобига тузатиш киритиш санаси	Тузатувчи ёзувлар		Сумма
				Дебет	Кредит	
Материаллар қиримидаги хатолик	12.01.2020	10.000.000	22.01.2020	1030	6010	12.000.000

Аудиторлик текшируви натижалари юзасидан таҳлилий амалларга тегишли далилларни тўплаш ва аудит жараёнида аниқланган камчиликларни бартараф этиш борасида ишлаб чиқилган ҳисоб регистри (қайднома) молиявий ҳисоботларни тўғри шаклланиши ва ишончилигини таъминлашга хизмат қилади.

«Аудитни ҳужжатлаштириш» 230-сон АХСнинг 6-бандида белгилаб қўйилганки, аудитор ҳужжатлари – «бажарилган аудиторлик амаллари,

¹⁹ Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

олинган тегишли аудиторлик далиллари ва аудитор эришган хулосасининг ёзма шаклда қайд қилиниши айрим ҳолларда «иш ҳужжатлари» ёки «иш қоғозлари» каби атамалар ҳам ишлатилиши мумкин²⁰.

Иш ҳужжатлари қуйидаги ҳолатларда қўлланилади:

аудитни режалаштириши ва бевосита ўтказишида;

бажарилган ишни жорий назорат қилиши жараёнида;

аудиторнинг фикрини тасдиқлайдиган далилларни қайд қилишида.

Муайян аудиторлик топшириғи бўйича иш ҳужжатлари «аудит файли» га бирлаштирилиши мумкин.

Аудит файли бу «муайян келишувга тегишли аудит ҳужжатларини ўз ичига оладиган ёзма маълумотлардан ташкил топган бир ёки бир нечта папкалар электрон ёки бошқа шаклдаги маълумот сақлаш воситасидир»²¹.

АХСга мувофиқ аудит файлини шакллантириш тартибини батафсилроқ кўриб чиқиб, бир қатор афзалликларни қайд этиш зарур. Хусусан, кўплаб стандартлар «Аудит ҳужжатлари» алоҳида бандидан иборат бўлиб, унда муайян масала бўйича аудитор қайси иш ҳужжатларини шакллантириши зарур эканлиги батафсил баён қилинган.

Халқаро стандартларда кўриб чиқилган текширувларнинг асосий босқичлари бўйича иш ҳужжатларини тизимлаштириш 7-жадвалда акс эттирилган.

7-жадвал

Аудит файлида мавжуд асосий маълумотлар (АХСга мувофиқ)²²

Шартномадан олдинги босқич ва аудитни режалаштириш босқичи	Аудиторлик далиллари тўллаш босқичи	Аудиторлик фикри шакллантириш ва аудиторлик хулосаси тайёрлаш босқичи
<i>Аудиторлик шартномаси бўйича келишув хати (ISA 210)</i>	-Муҳим бузиб кўрсатишлар баҳоланган рискига нисбатан аудиторлик амаллари, характери, муддати ва ҳажми (АХС 330)	- Аудит ўтказиш жараёнида аниқланган бузиб кўрсатишни таҳлил қилиш. -Операция, қолдиқларни очиш учун муҳимлилик даражаси ва уларни ошганлигини баҳолаш. -Бузиб кўрсатишларнинг асосий коэффициентларга ёки қонунчилик талабларига риоя қилиниши таъсирини баҳолаш (АХС 450)
<i>Тегини ахлоқий талабларга риоя этилишидаги муаммолар ва уларни ечиш йўллари Мижозни қабул қилиш ва аудит келишувлари.</i>	-Аудит стратегияси, режаси ва дастурига киритиладиган ўзгаришлар (АХС 300)	-Корпоратив бошқарув учун жавобгар маълум бир масалалар ҳақида шахсларни ёзма равишда хабардор қилиш (АХС 260, 265)
<i>Аудит стратегияси, аудит режаси, аудит дастурлари (АХС 300)</i>	-Аудиторнинг муҳим масалалар бўйича қилинган хулосалар, шу жумладан хатолар ва ноанъанавий ҳолатлар.	- Аудиторлик хулосаси (АХС 700–810)

Иш ҳужжатларига талаблар аудитни тўлиқ тушунишни таъминлаш учун етарлича тўлиқ ва батафсил шаклда ифодаланган бўлиши лозим.

²⁰ Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. 1-2-3-4 қисмлар. ЎБАМА. 2014.

²¹ Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. 1-2-3-4 қисмлар. ЎБАМА. 2014.

²² Тадқиқот натижасида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Бунда иш ҳужжатлари:

келгуси аудиторлик текширувлари учун узлуксиз аҳамиятли бўлган масалалар бўйича ҳужжатларни сақлаш;

аудитни самарали режалаштиришга ёрдам бериши;

аудиторлик гуруҳи азоларининг ҳисобдорлигини таъминлаши;

аудиторлар иш сифатининг ички ва ташқи назоратини ўтказиши учун имконият яратиши²³.

Шунга эътибор қаратиш керакки, аудиторлик текширувининг асосий босқичлари шартли равишда ажратилган, жумладан, стандартларга мувофиқ аудит жараёнларини режалаштириш бутун аудит давомида амалга оширилади.

ХУЛОСА

Олиб борилган изланишлар ва таҳлиллар натижасида қуйидаги илмий-назарий хулосаларни шакллантирилди:

1. Аудиторлик далиллари аудиторлик хулосасини ифода этиш учун асос бўладиган бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, бошланғич ҳисоб ва умумлаштирувчи ахборотлар, молиявий ҳисоботни тузиш маълумотлари ва счётларнинг қолдиқлари, бизнес-режа, ташқи ахборот манбаларидан олинган маълумотлар ва бухгалтерия ҳисобига тааллуқли бўлмаган ахборотлар ҳисобланади. Улар аудиторлик хулосасини ифода қилиш учун етарлича асос бўлиши лозим. Чунки шу далиллар аудиторнинг ижобий ёки салбий хулоса беришига таъсир қилади. Шу сабабли аудиторлик далилларини муҳимлиги ва аҳамиятига кўра гуруҳлаштириш тартиби ишлаб чиқилди.

2. Аудиторлик ташкилоти етарли ва асосланган ҳолда хулоса бериш учун аудиторлик далилларини йиғиш жараёнида таъсир қиладиган омилларни муҳимлигига қараб аудитор текширувида асосий эътибор қаратадиган омиллар белгилаб берилди.

3. Аудиторлик текшируви жараёнида аудиторлар зарур манбалар билан таъминланиши керак. Манбаларнинг таркибини аниқлашнинг режалаштириш босқичида уларни оқилона тақсимлаш, аудиторлик далилларини йиғиш жараёнида бошқариш ва назорат қилиш ҳамда аудиторлик амаллари самарадорлигини баҳолаш аудиторлик амалиётининг эҳтиёжлари билан боғлиқдир. Шунинг учун аудитнинг халқаро стандартлари талаблари асосида ташқи аудит томонидан аудиторлик далилларини тўплаш манбаларини умумлаштиришнинг бешта босқичи таклиф этилди. Ушбу босқичлар аудиторлик далилларини йиғиш жараёнини режалаштириш ва самарадорлигини баҳолаш учун зарур бўлган аудиторлик далилларни олишни тўлиқ тавсифлаб беради.

4. Аудит субъектларида аудиторлик амалларини бажаришда хўжалик фаолиятини текширишда асосий ва алоҳида эътибор берилиши лозим бўлган далиллар ишлаб чиқилди. Ушбу амалларни бажариш орқали акциядорлик

²³ 230-сон ХАС «Аудитни ҳужжатлаштириш» 2-3 бандлари га асосан муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

жамиятларида аудиторлик далилларини максимал даражада йиғишни ҳамда текшириш натижаларига кўра аниқ ва объектив баҳо беришни таъминлайди.

5. Аудиторлик текшируви жараёнида аудитнинг халқаро стандартлари асосида аудиторлик далилларини тўплаш, таҳлил қилиш ва баҳолаш мезонларининг уч босқичли жараёни таклиф қилинган. Бунинг натижасида акциядорлик жамиятларида аудиторлик далилларини йиғиш, таҳлил этиш ва уни баҳолаш орқали қарорлар қабул қилиши аудит натижаларини умумлаштириш ва яқунлашда аудиторлик ҳисоботи ҳамда хулосасининг ишончли бўлишини таъминлайди.

6. Ташқи аудит томонидан акциядорлик жамиятларини аудит қилишда ҳисобот маълумотлари ва белгиланган меъёрий кўрсаткичлар таққосланишида ҳар хил турдаги коэффициентлар ва фоизли нисбатлар асос бўлиб хизмат қилади. Таҳлилий амалларда бизнинг фикримизча эҳтимолий рисклар соҳаларини аниқлашнинг қуйидаги усулларида фойдаланиш лозим деб ўйлаймиз:

акциядорлик жамиятининг жорий йил бўйича молиявий ҳисоботларидаги нисбий кўрсаткичларининг таҳлили;

акциядорлик жамиятини фаолиятини таққослаш учун ҳисобланган нисбий кўрсаткичлар ўзгаришининг омиллар бўйича таҳлили;

молиявий ҳисоботларда нисбий кўрсаткичлар бўйича бир неча турлари ўзгаришларини ўзаро таққослаш.

7. Таҳлилий амаллар нафақат молиявий коэффициентларнинг таҳлили, балки тўпланган аудиторлик далилларининг сифати, олиниш манбалари, кўрсаткичларни таққослаш ва уларни таҳлил қилиши лозим деб ўйлаймиз. Шу нуқтаи назардан бизнинг фикримизча, энг аввало аудиторлик текширувида аудит қилинаётган субъектнинг бухгалтерия ҳисоби ташкилий тузилмаси ва ташкилий асослари, ҳисоб сиёсатига баҳо берилади. Ҳисоб сиёсати унинг услубий, техник ва ташкилий жиҳатларининг мос келиши таҳлил қилинади, энг муҳим жиҳатлари аниқланади ва ҳисоб сиёсатининг ҳисоб юритиш қоидаларига ва уларга риоя қилинишига мослиги тўғрисида хулоса чиқарилади. Чунки ҳисоб сиёсатининг қандай ташкил этилиши аудитор томонидан таҳлилий амалларни бажариши учун асос бўлиб хизмат қилади.

8. Илмий изланишлар натижасида аудиторлик далилларини олиш учун ички назорат тизимини тестдан ўтказиш ва моҳияти бўйича текшириш амалларини ўтказиш йўллари таклиф қилинди ва амалиётга жорий қилинди. Натижада ички назорат тизимининг тестлари аудиторлик ташкилоти томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимининг ҳолатини баҳолаш учун аудиторлик далилларини оғимал вариантда олиш имкониятини беради.

Ушбу ишлаб чиқилган илмий-назарий ҳамда амалий тавсияларнинг амалиётга жорий қилиниши хўжалик юритувчи субъектларнинг фаолиятини аудит қилиш жараёнини такомиллаштиришга ҳамда 2017-2021 йилларга мўлжалланган Ҳаракатлар стратегиясида белгиланган долзарб вазифаларни амалга ошириш жараёнига бевосита хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01
ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ
ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ ИНСТИТУТЕ**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

ГАНИЕВ ЗАФАР УСАНОВИЧ

**СОВЕРШЕНСОВОВАНИЕ ОБОБЩЕНИЯ АУДИТОРСКИХ
ДОКАЗАТЕЛЬСТВ И АНАЛИТИЧЕСКИХ ПРОЦЕДУР**

08.00.08 – «Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

город Ташкент – 2021 год

Тема диссертации доктора философии по экономическим наукам (Doctor of Philosophy) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за №В2018.1. Phd/1qt517.

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещен на веб-сайте Научного совета (www.tfi.uz) и Информационно - образовательном портале «Ziyou.net» (www.ziyou.net)

Научный руководитель:

Ибрагимов Абдулгатор Каримович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Параев Маммаюнус Каримбаевич
доктор экономических наук, профессор

Аликулов Абдумуним Исмаилович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация:

Ташкентский государственный аграрный университет

Защита диссертации состоится 29 01 2021 года в 16³⁰ ч. на заседании Научного совета DSc.03/30.12.2019.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60-А. Тел.: (71) 234-53-34, факс: (71) 234-46-26, e-mail: ilmuykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (регистрационный номер № 170). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60-А. Тел.: (71) 234-53-34, факс: (71) 234-46-26.

Автореферат диссертации разослан 08 01 2021 года

(протокол реестра № 4 от 08 01 2021 года)



[Signature]
Т.З.Тешабаса
Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

[Signature] **Н.Н.Калидарова**
Учѐный секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философских наук PhD

[Signature] **Н.Н.Кузнец**
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В процессе бализации мирового сообщества для осуществления внешнеторговых раций возрастает потребность во внешнем аудите. Особое значение имеют роль и место аудиторских компаний среди элементов рыночной инфраструктуры. Аудиторские компании, особенно в США, Японии, Германии, Франции, Англии и других развитых странах, считаются одним из основных звеньев в цепной системе элементов рыночной инфраструктуры. Различное ведение системы бухгалтерского учета и аудита в странах мира требует координации и внедрения стандартов в области аудита. Международный комитет по аудиторской практике (IAPS) при IFAC координирует применение международных стандартов аудита в странах, где аудиторская деятельность развита недостаточно. На практике наряду со стандартами бухгалтерского учета используются также стандарты аудита. В частности, в США приняты общепринятые стандарты аудита - AUS (GAAS – Generally Accepted Auditing Standards), которые используются для решения проблем, возникающих при организации и проведении аудиторской проверки. Аудиторские компании служат укреплению доверия клиентов к ним, подтверждая правильность выполнения процедур в производственной, финансово-хозяйственной деятельности корпораций и других хозяйственных структур.

В мировой практике особое внимание уделяется составлению финансовой отчетности в понятной для внешних пользователей форме, проведению внешнего аудита на основе международных стандартов для ее оценки и получения положительных заключений. «Потому что во внешнем аудите при оценке деятельности компаний и фирм, определении уровня ликвидности и объективной оценке пропорциональной доходности с минимизацией рисков важно собрать аудиторские доказательства и обеспечить их эффективную аналитическую обработку»¹. В этом процессе исследованы вопросы выполнения внешним аудитором аналитических процедур и их анализа на основе международных стандартов при оценке развития бизнеса в глобальном масштабе и оценке его эффективного управления. Однако следует признать, что недостаточно исследованы вопросы приведения в едную систему аудита финансовой отчетности на основе международных стандартов путем внешнего аудита в хозяйствующих субъектах, что обуславливает необходимость проведения углубленных научных исследований в этой области.

Сегодня в Узбекистане важно обеспечить прозрачность финансовой отчетности акционерных обществ и проверять ее на основе международных стандартов. В акционерных обществах внешний аудитор обязан решать такие вопросы, как сбор аудиторских доказательств, применение аналитических процедур, оценка достоверности данных, определение их надежности, анализ

¹ Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). Учебник, М.: ИНФРА-М, 2017. -398с. С. 48.

показателей эффективности деятельности. На сегодняшний день внедрение финансовой отчетности в акционерных обществах нашей страны на основе международных стандартов аудита рассматривается в качестве основного направления проводимых реформ.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», УП-5614 от 8 января 2019 года «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего развития экономики и повышению эффективности экономической политики», Президента Республики Узбекистан ПП-3946 от 19 сентября 2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан», ПП-4611 от 24 февраля 2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистана № 274 от 12 мая 2017 года «О дополнительных мерах по обеспечению дальнейшего совершенствования правовых основ деятельности аудиторских организаций», а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового государства, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Ряд зарубежных и отечественных ученых провели свои исследования по вопросам учета особенностей финансовой отчетности при аудиторской проверке деятельности субъектов, подлежащих обязательному аудиту в Республике Узбекистан внешним аудитом и внедрения их на практику, организации внешнего аудита, сбора аудиторских доказательств и применения аналитических процедур, проведения аудита. Эти вопросы отражены в научных исследованиях зарубежных ученых-экономистов, таких как Э.А.Аренс., Лоббек Дж.К., Р.Адамс, С.М.Бычкова, Л.Д. Бернстайн, Ю.А.Данилевский, Б.Т.Жарылгасова, Д.Р.Кармайл, П.И.Камышанов, В.В.Ковалев, В.В.Скобара, Л.В.Сотников, Я.В.Соколов, А.А.Терехов, А.Д.Шеремет, В.П.Суйц.²

Среди ученых-экономистов Узбекистана вопросы сбора и анализа аудиторских доказательств исследованы в научных работах И.Т.Абдукаримова, Р.Д.Дусмуратова, М.Б.Калонова, Ш.И.Илхомова,

² Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. М.: Финансы и статистика, 1995. -560с. Р.Адамс Основы аудита: Пер с англ. / Роджер Адамс. -М: Аудит: ЮНИТИ, 1995. -398 с: The audit process: principles, practice and cases / I.N.Gray, S.Manson. -London: Van Nostrand Reinhold (International), 1989. -547 p; Бычкова С.М. Международные стандарты аудита: учебное пособие / С.М.Бычкова, Е.Ю.Итыгилова. -М.: ПРОСПЕКТ, 2008. -432 с; Бернстайн Л.Д. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Л.А.Бернстайн; Науч.ред. И.И.Елисеева; Гл.ред.сер, Данилевский Ю.А. Общий аудит в вопросах и ответах / Ю. А. Данилевский. -М: «Бухгалтерский учет», 1995. -112 с; Жарылгасова Б.Т. Международные стандарты.

С.Н.Тошназарова, У.О.Сахобова, М.М.Тулаходжаевой, Б.А.Хасанова, З.Т.Маматова, Б.К.Хамдамова, А.К.Ибрагимова, М.К.Пардаева, И.Н.Кузиева, А.З.Авлокулова и И.И.Мелиева.³

Вышеназванные ученые высказали свои различные взгляды на изучение некоторых аспектов этой проблемы, однако не соответствие мнения большинства вопросу оценки аудиторских процедур и аналитической обработки по ним в условиях либерализации экономики требует проведения исследований по данной теме.

Однако вопрос об аналитической процедурах и их проведении в аудиторских организациях, их осуществление, сбор аудиторских доказательств, совершенствование порядка их сбора недостаточно исследованы в теоретико-методических аспектах, не разработаны концептуальные направления по их совершенствованию. Это делает необходимым проведение научно-исследовательских работ, отвечающих современным требованиям. В этом отношении теоретическое и практическое решение проблемы определяет актуальность данной работы.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами высшего образовательного учреждения, где проводятся исследования. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института в рамках практического проекта № ИТИ-3 на тему «Совершенствование научно-методических основ и методов обеспечения макроэкономической стабильности и прогнозирования социально-экономического развития Узбекистана».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по сбору доказательств в аудиторской проверке и совершенствованию аналитических процедур.

Задачи исследования заключаются в следующем:

³Абдукаримов И.Т. Оценка и анализ финансового состояния предприятия: Учебное пособие / Абдукаримов И.Т. -Тамбов: ТРО ВЭО России - Изд-во ТГУ им. Державина, 2001. -74 с; Дусмуратов Р.Д. Аудиторлик фаолияти: назария, услубиёт ва амалиёт: Монография. - Т: «Молия» нашриёти, 2007. - 276 б; Калонов М.Б. Даромадлар ва харажатлар ҳисоби ҳамда таҳлили услубиёти: монография, Т.: «Iqtisod-Moliya», 2019.-275 б; Илхомов Ш.И. Аудиторлик текширувлари жараёнида ички назорат тизимини баҳолаш методологиясини такомиллаштириш. Иқтисод фан. док. дисс. авторефер. Т.: ТМИ 2018. –40 б; Тошназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисобот: муаммо ва ечимлар: Монография. -Тошкент: «Наврўз», 2016. - 296 б; Сахабов У.О. Планирование аудита: монография / У.О.Сахобов., Ш.К.Давранова. -Т.: Ўзбекистон аудиторлар палатаси, 2008. -160 с; Тулахўжаева М.М.Ўзбекистон Республикасида молиявий назорат тизими. -Тошкент: «Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси» нашриёт уйи, 1998. – 176 б; Хасанов Б.А., Зокирова М.Ш., Алибаев З.А. Ички аудитни автоматлаштириш асослари - Тошкент: «Фан», 2003. - 162 б; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: Иқтисод фан. док. дисс. авторефер. Тошкент: БМА, 2005. 40б; Хамдамов Б.К. Аудитнинг халқаро стандартлари. Дарслик. Тошкент: «Iqtisod-Moliya», 2020.-281б; Ибрагимов А.К. Аудитнинг халқаро стандартлари асосида тижорат банклариди ички аудитнинг ташкилий асослари. -Т.: «Молия», 2013. -384 б. Пардаев М.Қ., Исроилов Ж.И. Хусусий корхоналар фаолияти таҳлилининг назарий ва методологик муаммолари. Монография. Тошкент: «Fan va texnologiya», 2007. 164 б; Кузиев И.Н. Аудиторлик ҳисоботларини тузиш ва уларни умумлаштириш: назария ва методология масалалари. Монограф. Т.: «Iqtisod-Moliya», 2015.- 200 б; Авлокулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. Иқтисод фан. док. дисс. авторефер. Тошкент: ТМИ, 2019. 72б; Мелиев И.И. Аудиторлик текширувини режалаштириш ва ўтказишни такомиллаштириш. Иқтисод фан. док. (PhD) дисс. автореферати. Тошкент: ТМИ, 2020. 63б.

разработать рекомендации по совершенствованию сбора доказательств в ходе аудиторской проверки и организации содержания информации на основе требований международных стандартов аудита;

вносить предложения по сбору, обобщению и группировке аудиторских доказательств в акционерных обществах;

группировать этапы и методы аналитических процедур по доказательствам, собранным для проведения аудита в аудиторских организациях;

разработать его оптимальный вариант в результате анализа порядка сбора аудиторских доказательств;

предложить эффективный метод с помощью аналитических процедур доказательствам, собранным в процессе аудита;

разработать рекомендации по особенностям сбора аудиторских доказательств и применения аналитических процедур, а также по совершенствованию методической базы анализа аудиторских доказательств.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность акционерных обществ в системе акционерной компании «Уздонмахсулот».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при сборе аудиторских доказательств и совершенствовании аналитических процедур.

Методы исследования. В диссертации использованы методы индукции и дедукции, анализа и синтеза, корреляционного и регрессионного анализа, сопоставления, факторного анализа и метода финансовых коэффициентов.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

предлагается организовать аудит на основе оценки рисков в структуре внутреннего контроля, внедрение элемента мониторинга инструментов;

предлагается включить интеллектуальные, временные ресурсы в стадии обобщения источников сбора аудиторских доказательств;

предложены критерии адекватности, соответствия и достоверности сбора и оценки аудиторских доказательств на основе ресурсного подхода;

предложено ввести в сбор и обработку аудиторских доказательств проверку сохранности имущества, анализа финансовой деятельности и финансовых отчетов.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

в результате анализа качества собранных аудиторских доказательств и их состава был разработан оптимальный порядок сбора аудиторской информации о деятельности субъектов;

совершенствованы этапы аналитической обработки собранных доказательств для аудита и методики группировки ее методов;

разработан отчет об исправлении недостатков, выявленных внешним аудитом по результатам аудиторских проверок в акционерных обществах;

совершенствован порядок расчета аналитических процедур на основе международного стандарта аудита «аналитические процедуры» (МСА 520).

Достоверность результатов исследования определяется использованием при анализе официальных данных Палатой аудиторов Узбекистана, акционерных обществ в структуре АК «Уздонмахсулот», научной обоснованностью и целесообразностью используемых в исследовании подхода и методов, внедрением представленных заключений, предложений и рекомендаций на практику.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные предложения могут быть использованы при разработке нормативно-правовых актов по проведению аудиторских проверок в акционерных обществах на основе международных стандартов, а также при создании научно-исследовательских разработок.

Практическая значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные рекомендации могут быть использованы при разработке методики внутреннего и внешнего аудита по сбору аудиторских доказательств и применению аналитических процедур в хозяйствующих субъектах Республики Узбекистан, которых проводится обязательный аудит.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по сбору аудиторских доказательств и совершенствованию аналитических процедур:

предложение о внедрении в систему внутреннего контроля элемента бизнес-процессов и информационной взаимосвязи отражено в разделе организации системы внутреннего контроля учетной политики АО «Галла-Алтег»; (справка АО «Галла-Алтег» № 03/90 от 19 февраля 2020 года). В результате внедрения данного предложения появится возможность получения для аудита качественной информации из финансовой отчетности акционерных обществ, а также эффективного использования ресурсов;

предложение об обобщении источников сбора аудиторских доказательств совершенствуется на основе внедрения информационно-коммуникационных, интеллектуальных, временных ресурсов использовано Палатой аудиторов Узбекистана при разработке методических рекомендаций по проведению аудиторских проверок (справка Палаты аудиторов Узбекистана № 32 от 25 сентября 2020 года). В результате реализации этого предложения на практике способствует обеспечению качественного проведения внешних аудиторских проверок, а также адекватности и уместности доказательств;

предложение по критериям адекватности, соответствия и достоверности сбора и оценки аудиторских доказательств на основе ресурсного подхода использовано Палатой аудиторов Узбекистана при разработке методических рекомендаций по качественному проведению аудиторских проверок (справка Палаты аудиторов Узбекистана № 32 от 25 сентября 2020 года). В результате реализации данного предложения оно послужило обеспечению достоверности аудиторских доказательств и создало возможность для составления объективного и реалистичного аудиторского заключения;

предложено ввести в сбор и обработку аудиторских доказательств проверку сохранности имущества, анализа финансовой деятельности и

финансовых отчетов отражено в учетной политике АО «Жиззахдонмаҳсулотлари». (справка АО «Жиззахдонмаҳсулотлари» № 820 от 21 сентября 2020 года). Данное предложение было использовано при разработке учетной политики акционерного общества «Жиззахдонмаҳсулотлари». Предложения финансовой отчетности в пояснительном письме по раскрытию информации способствовали формулированию достоверной и прозрачной информации для внешних пользователей.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждены на 8 республиканских и 5 международных научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликованы всего 19 научных работ, в том числе, 6 научных статей в журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан и 1 статья индексированном зарубежном журнале.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 140 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, а также изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыто научное и практическое значение полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, опубликованные работы и сведения о структуре диссертации.

В первой главе диссертации **«Теоретические основы сбора аудиторских доказательств и аналитических процедур»** изучены организационно-правовые основы аудиторской деятельности в Узбекистане, значение сбора аудиторских доказательств в аудиторской деятельности, аналитические процедуры сбора аудиторских доказательств и особенности их теоретических основ.

Акционерные общества занимают важное место в производстве валового общественного продукта Республики Узбекистан и определяют развитие ключевых отраслей производства. Основную роль в привлечении инвестиций в деятельность акционерных обществ, особенно в ходе реализации вопроса привлечения иностранных инвестиций, играют изменение их форм собственности и создание инвестиционного климата.

В вопросе аудита деятельности акционерного общества основное внимание должно быть уделено аудиту финансовой отчетности, прежде всего, это закреплено в законодательстве об аудиторской деятельности. При этом аудиторские организации занимаются проверкой финансовой

отчетности юридических лиц и отдельных видов их деятельности. Одним из основных вопросов при этом является сбор аудиторских доказательств в оптимальном варианте, применение к ним аналитических процедур является. Существуют различные мнения по этому вопросу, в том числе, ученые-экономисты А.Д.Шеремет и В.П.Суйц отмечают, «аудиторским доказательством является информация, полученная аудитором в ходе аудиторской проверки, которая является основанием для организации заключения аудитора в результате анализа этой информации»⁴. В этом отношении мнения всех ученых не могут быть единодушными. Например, зарубежные ученые-экономисты С.М.Бычкова, Е.Ю.Итыгилова высказали по этому вопросу следующее мнение: «Важным является достаточность и целесообразность аудиторских доказательств. Потому что сбор этих показателей влияет и на сумму аудиторских проверок. Потому что достаточность аудиторских доказательств непосредственно зависит от аудиторского заключения»⁵.

В стандарте МСА-500 «Аудиторские доказательства» аудиторским доказательствам дано следующее определение: «Аудиторские доказательства - информация, используемая аудитором при формировании выводов, на которых основывается аудиторское мнение. Аудиторские доказательства включают как информацию, содержащуюся в данных бухгалтерского учета, на которых основывается финансовая отчетность, так и прочую информацию»⁶.

В свою очередь, один из местных ученых-экономистов Р.Д.Дусмуратов высказал следующее мнение: «Под доказательством понимается факт, который подтверждает или отрицает существование другого факта, или процесс получения информации об этом факте, позволяющий сформировать мнение об этом факте с определенной степенью достоверности»⁷.

По мнению экономиста И.Н.Кузиева, «Аудиторскими доказательствами являются бухгалтерская информация, собранная аудиторской организацией на момент проведения аудита и обосновывающая аудиторское заключение, остатки аналитических записей, первичные документы и сводные регистры, информация, собранная другим аудитором»⁸

Итак, по нашему мнению, аудиторскими доказательствами являются организация бухгалтерского учета, являющаяся основой для выражения аудиторского заключения, первичный учет и обобщающая информация, данные, являющиеся основой для составления финансовой отчетности и остатков на счетах, данные бизнес-плана, полученная из внешних источников информация и информация, не относящаяся к бухгалтерскому учету.

⁴ Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. М.: ИНФРА-М, 2006. 448с. С.204.

⁵ Бычкова С.М., Итыгилова Е.Ю. Международные стандарты аудита. М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. С.202.

⁶ Аудит ва сифат назоратининг халкаро стандартлари. 2012 йил нашри. 1-2-3-4 қисмлар. ЎБАМА. 2014.

⁷ Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Тошкент: «Ўзбекистон миллий энциклопедияси» давлат илмий нашриёти, 2003.139-бет.

⁸ Кузиев И.Н. Аудиторлик ҳисоботларини тузиш ва уларни умумлаштириш: назария ва методологик масалалар.

При получении аудиторских доказательств будут также использоваться первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой отчетности, а также подтверждающие сведения, полученные из других источников. Аудиторские доказательства должны быть достаточными и надлежащими»⁹. Это означает, что в соответствии с настоящим стандартом аудиторские доказательства должны быть достаточными для дачи аудиторского заключения и обоснованными для вынесения заключения.

Для того, чтобы аудиторская организация делала адекватные и обоснованные заключения, на наш взгляд, в процессе сбора аудиторских доказательств основное внимание следует уделять следующим факторам:

оценка бухгалтерского учета и финансовой отчетности акционерного общества, характера организованной в обществе системы внутреннего аудита и внутреннего контроля, а также независимости внутреннего аудита и процесса оценки рисков контроля;

объем аудиторских работ и аудиторских процедур, выполняемых аудиторской организацией;

источник данных собранных аудиторскими доказательствами и их достоверности;

источник информации аудиторских доказательств, собранных аудиторскими, и подтверждение их достоверности доказательствами.

Известно, что аудиторские доказательства могут быть получены путем тестирования системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта и проведения проверочных процедур по существу. Тесты системы внутреннего контроля представляют собой действия, выполняемые аудиторской организацией с целью получения аудиторских доказательств для оценки состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

Основными аспектами системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта, в отношении которых должны быть получены аудиторские доказательства, являются:

структура (система бухгалтерского учета и внутреннего контроля имеет структуру, ориентированную на предупреждение, выявление и исправление ошибок);

осуществление работ (насколько эффективно работают системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля).

На наш взгляд, можно выделить компоненты системы внутреннего контроля в акционерных обществах следующим образом: (Рисунок 1).

Рекомендованные нами пять компонентов системы внутреннего контроля в дальнейшем приведут к методическому совершенствованию порядка сбора аудиторских доказательств и применения аналитических процедур в акционерных обществах.

⁹ Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. I-қисм. 2-жилд. ЎБАМА. 2014. 620-646 бетлар.

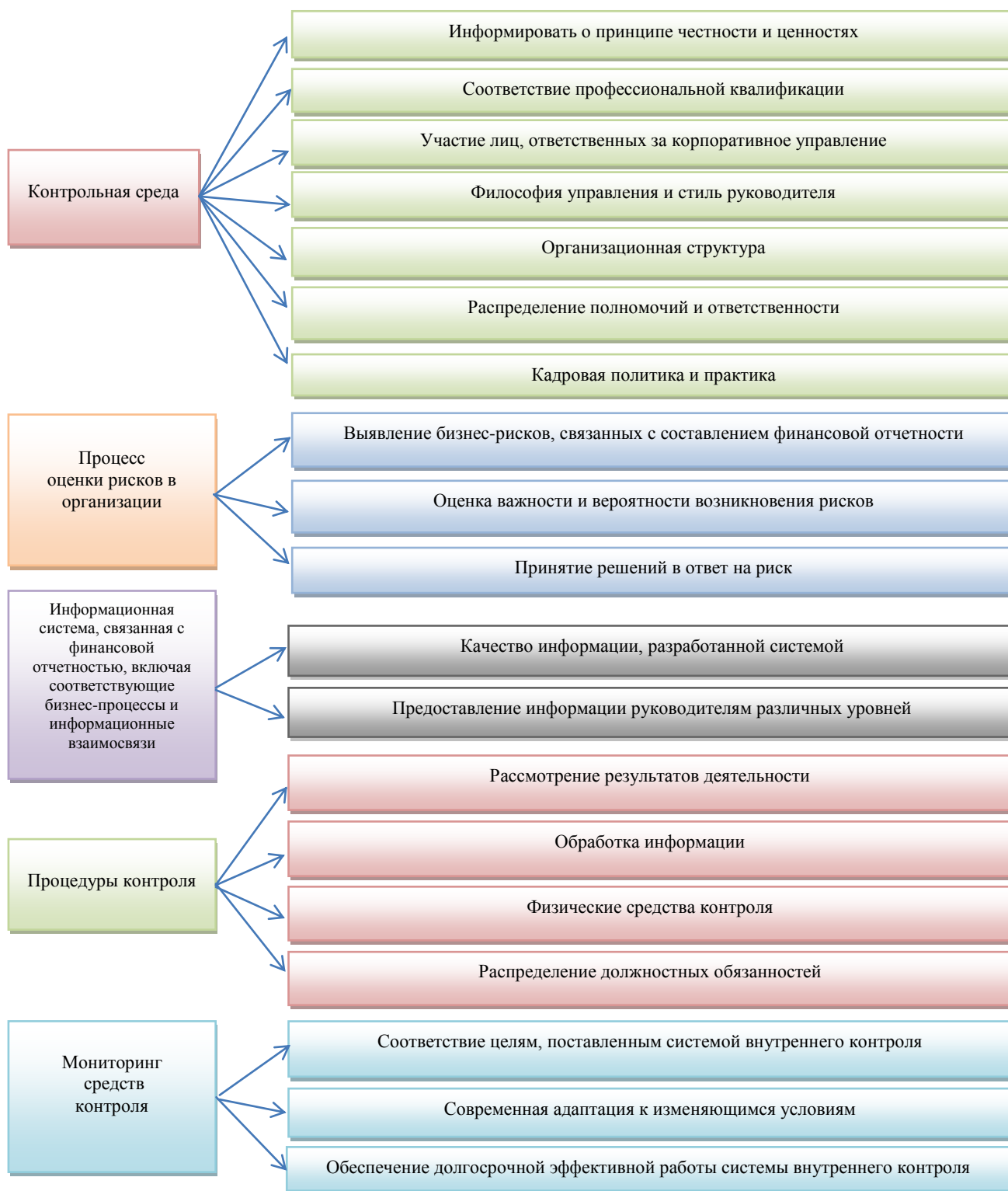


Рисунок 1. Элементы системы внутреннего контроля в аудиторской проверке¹⁰

Также, в силу требований международных стандартов аудита, независимый аудит создает возможность обеспечить качественное проведение внешних аудиторских проверок и адекватность и уместность доказательств

¹⁰ Разработано автором по результатам исследования.

в результате большей опоры на внешние источники и внедрения обобщения в практику сбора аудиторских доказательств.

На наш взгляд, целесообразно разработать алгоритм обобщения источников сбора аудиторских доказательств внешним аудитором в соответствии с требованиями международных стандартов аудита. Предлагаемый нами состав ресурсов, обеспечивающих процессы сбора аудиторских доказательств, представлен на рисунке ниже (Рисунок 2).

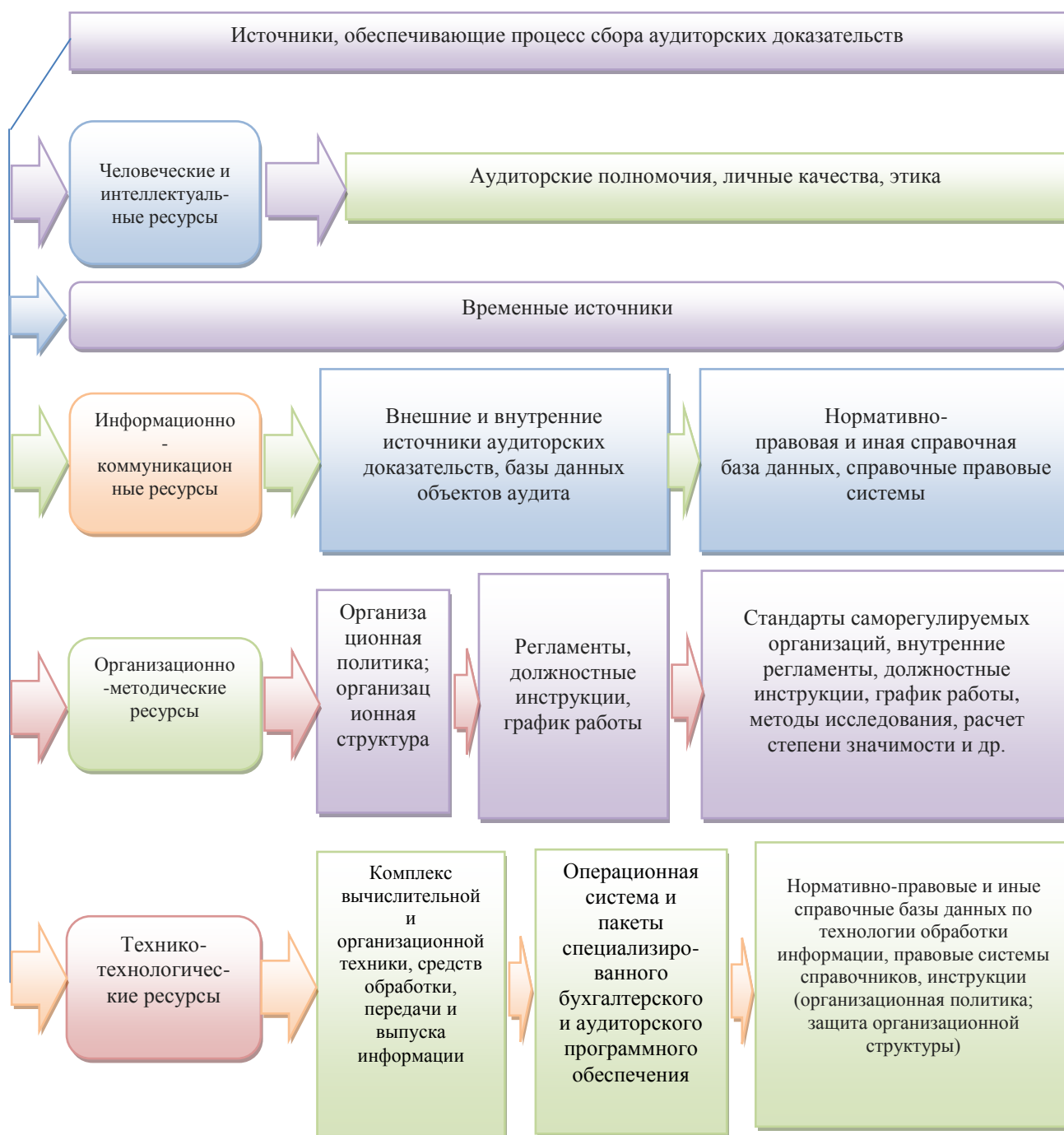


Рисунок 2. Этапы обобщения источников сбора аудиторских доказательств¹¹

¹¹ Разработано автором по результатам исследования.

На наш взгляд, целесообразно разработать алгоритм обобщения источников сбора аудиторских доказательств внешним аудитором в соответствии с требованиями международных стандартов аудита.

Эта предлагаемая процедура будет способствовать методическому совершенствованию в обеспечении адекватности источников для процесса сбора аудиторских доказательств.

Во второй главе диссертации **«Практика организации сбор аудиторских доказательств и аналитических процедур»** рассмотрены источники информации сбора аудиторских доказательств, порядок обобщения аудиторских доказательств и проведения их предварительного анализа, а также, в данной главе представлен порядок использования зарубежного опыта аналитической обработки аудиторских доказательств, в результате их анализа был сформулирован ряд выводов и рекомендаций.

Нам известно, что аналитическая деятельность осуществляется путем сравнения показателей финансовой отчетности акционерного общества с его плановыми показателями, сравнения текущих показателей финансовой отчетности с прогнозными показателями, установленными аудиторской организацией, сравнения показателей финансовой отчетности с нормативными документами, установленными действующим законодательством и самими хозяйствующими субъектами. В целях обеспечения адекватности и уместности аудиторских доказательств аудитором должна быть собрана вся информация о деятельности хозяйствующего субъекта. Но в условиях пандемии возникли проблемы с реализацией этого. Поэтому целесообразно обобщить источники сбора аудиторских доказательств в целостную систему.

Доказательства, собранные в ходе аудита, безусловно, должны быть проанализированы и оценены с точки зрения надежности. На наш взгляд, внедрение в практику данных рекомендаций более непосредственно по использованию специальных актов и подтверждений, полученных из внешних источников, будет способствовать обеспечению достоверности аудиторских доказательств, предоставит возможность формирования объективного и правдивого аудиторского заключения. В процессе аудита критерии сбора, анализа и оценки аудиторских доказательств должны разрабатываться на основе международных стандартов аудита.

Особенности процесса сбора аудиторских доказательств и формирования на этой основе аудиторского заключения, также указывают на необходимость обращения к современным условиям и методам организации аудиторских проверок.

Для управления этим процессом необходимо создать единую последовательность аудиторских процессов с распределением подпроцессов контроля качества и внутри них соответствующих процедур предварительной, текущей и последующей оценки аудиторских доказательств.



Рисунок 3. Сбор и оценка аудиторских доказательств в процессе аудиторской проверки¹²

¹² Разработано автором по результатам исследования.

Исходя из этого, на наш взгляд, с точки зрения бизнес-процессного и ресурсного подходов целесообразно разработать алгоритм организации и проведения оценки аудиторских доказательств в ходе аудита (Рисунок 3).

Поэтому при сборе аудиторских доказательств важно наладить аудиторские процессы, в связи с чем предлагаемый алгоритм обеспечивает полное соответствие аудиторских доказательств требованиям международных стандартов.

Исследования показали, что включение таких критериев, как достаточность, адекватность и достоверность для оценки аудиторских доказательств, позволяет использовать их при первоначальной оценке и обеспечить их текущий контроль (Таблица 1).

Таблица 1

Критерии оценки аудиторских доказательств¹³

Требование	Критерий оценки
Предварительная оценка аудиторских доказательств	
Достаточность	наличие в программе достаточных аудиторских процедур, циклов, сегментов, объектов аудита, источников доказательств
	достаточность размера выборки и правильное применение аудиторских методов отбора
	эффективность методов отбора
Адекватность	обоснованность задач, отраженных в программе
Достоверность	достоверность документированных источников доказательств
Дополнительная текущая оценка аудиторских доказательств	
Достаточность	объем, особенности, масштабы запланированных аудиторских процедур
	обоснованность проведения дополнительных процедур
	снизить репрезентативность отбора и риск отбора и ошибок отбора
Достоверность	достоверность процедур (подтверждения, справки, тесты ИСС)
Системность	совместимость рабочих документов, наличие контактов с соответствующими документами
	непротиворечивость выводов по взаимосвязанным доказательствам
Дальнейшая оценка аудиторских доказательств	
Достаточность	достаточное наличие рабочих документов и их соответствие программе
Адекватность	соответствие доказательств, собранных рабочими документами условиям
Анализируемость	соответствие отображения аудиторских доказательств в рабочих документах
	точность и правильность информации в документах.
	полная информация об аудиторской деятельности (анализ)

¹³ Разработано автором по результатам исследования.

Представленные нами предложения по критериям оценки аудиторских доказательств служат совершенствованию требований к получению аудиторских доказательств в акционерных обществах.

При оценке финансового состояния акционерных обществ целесообразно проводить анализ ликвидности баланса.

Важным вопросом при выполнении аудитором аналитических процедур является вопрос анализа ликвидности баланса акционерного общества, расчет которого позволяет акционерному обществу быстро выполнять свои обязательства, и в результате мы будем иметь возможность увидеть наличие активов, которые быстро превращаются в деньги (Таблица 2).

Таблица 2

**Анализ ликвидности баланса акционерного общества
«Жиззахдонмахсулотлари»¹⁴**

Актив	Сумма, тыс. сум		Доля, %		Пассив	Сумма, тыс. сум		Доля, %		Избыток (+), недостаток (-) источников оплаты, тыс. сум	
	2015 год	2019 год	2015 год	2019 год		2015 год	2019 год	2015 год	2019 год	2015 год	2019 год
Активы постоянного движения	2036983	312720	1,2	0,2	Обязательства, по которым пришло время оплаты	35757279	21702227	21,3	11,4	-33720296	-21389507
Быстро реализуемые активы	82025784	99390854	48,9	52,0	Краткосрочные кредиты и займы	124328151	161136522	74,1	84,3	-42302367	-61745668
Медленно реализуемые активы	60004108	60811940	35,7	31,8	Долгосрочные кредиты и займы	0	1180454	0,0	0,6	60004108	59631486
Трудно реализуемые активы	23793735	30591559	14,2	16,0	Собственный капитал	7775180	7087870	4,6	3,7	16018555	23503689
Баланс	167860610	191107073	100	100	Баланс	167860610	191107073	100	100		

Как видно из данных этой таблицы, в акционерном обществе «Жиззахдонмахсулотлари», у обязательств, по которым наступил срок оплаты, недостаточно активов постоянного движения, но достаточно для погашения долгосрочных кредитов и займов медленно реализуемых активов.

¹⁴ Подготовлено на основе данных бухгалтерского баланса АО «Жиззахдонмахсулотлари».

Однако быстро реализуемые активы для погашения краткосрочных кредитов и займов к 2019 году, недостаток активов постоянного движения для оплаты обязательств, по которым наступил срок оплаты составляет 21389507 тыс. сум. Такая ситуация не дает им возможности получить достаточную информацию для аудиторских доказательств при осуществлении проверок.

При оценке деятельности акционерных обществ целесообразно анализировать коэффициенты финансовой независимости и финансовой зависимости, платежеспособности и долгосрочного привлечения заемных средств (Таблица 3).

Таблица 3

Анализ финансовых коэффициентов в акционерном обществе «Галла-Алтег»¹⁵

Годы	Коэффициент финансовой независимости	Коэффициент финансовой зависимости	Коэффициент платежеспособности	Коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств
2015	0,10	0,90	0,85	-
2016	0,11	0,89	0,95	1,02
2017	0,11	0,89	0,95	0,66
2018	0,21	0,79	1,01	0,09
2019	0,39	0,61	1,27	0,005
По состоянию на 1 июля 2020 г.	0,25	0,75	1,14	-
Изменение в 2019 году по отношению к 2015 году	0,29	-0,29	0,42	0,005

Анализ финансовых коэффициентов показывает, что коэффициент финансовой независимости АО «Галла-Алтег» за последние 5 лет вырос на 0,29 пунктов и по состоянию на 31 декабря 2019 года составил 0,39 пунктов, коэффициент платежеспособности вырос на 0,42 и составил 1,27 пунктов, а коэффициент долгосрочного привлечения заемных средств вырос на 0,005 пунктов и составил 0,005. В этот период коэффициент финансовой зависимости снизился на 0,29 пунктов. Следовательно, необходимо будет добиться дальнейшего увеличения финансовых коэффициентов в анализируемом акционерном обществе. Это еще больше расширяет

¹⁵ Подготовлено на основе данных бухгалтерского баланса АО «Галла-Алтег».

возможности получения аудиторских доказательств и применения аналитических процедур.

При оценке деятельности акционерного общества также важна оценка показателей рентабельности. Рентабельность - это результирующий показатель, выражающий цель управления деятельностью предприятия. Показатели рентабельности можно разделить на две большие группы:

во-первых, внешние, то есть для собственников имущества и потенциальных инвесторов предприятия, что само по себе выражает рентабельность вложенного капитала;

во-вторых, внутренние, которые предназначены руководителей акционерного общества и отражают эффективность деятельности акционерного общества.

К первой категории рентабельности можно отнести рентабельность уставного капитала, рентабельность частного капитала и рентабельность активов (Таблица 4).

Таблица 4

Анализ общих показателей рентабельности акционерного общества «Галла-Алтег»¹⁶

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	По состоянию на 1 июля 2020 года
Чистая прибыль, тыс. сум	3067757	3498541	3779225	9669579	31891935	33325721
Уставный капитал, тыс. сум	639863	639863	639863	639863	639863	639863
Частный капитал, тыс. сум	7681403	9508414	14660437	20524601	44138436	47368817
Всего активов, тыс. сум	69449720	80651896	90707711	96171739	114634322	185986707
Рентабельность уставного капитала = Чистая прибыль / Уставный капитал * 100%	479,44%	546,76%	590,63%	1511,20%	4984,18%	5208,26%
Рентабельность частного капитала = Чистая прибыль / Частный капитал * 100%	39,94%	36,79%	25,78%	47,11%	72,25%	70,35%
Рентабельность активов = Чистая прибыль / Всего активов * 100%	4,42%	5,20%	4,17%	10,05%	0,28%	17,92%

¹⁶ Подготовлено автором на основе данных АО «Галла-Алтег».

Общие показатели рентабельности АО «Галла-Алтег», являющегося объектом анализируемого исследования, имеют положительную динамику за последние пять лет. Еще одним важным аспектом является то, что, несмотря на пандемические условия, в первом полугодии 2020 года достигнуто даже лучше результатов, чем показатели до пандемии. В частности, рентабельность частного капитала почти удвоилась по сравнению с текущей нормой (70,35%), в то время как рентабельность активов увеличилась в среднем в 5 раз (185986707 сум или 17,92%). Но это еще не окончательный вывод, так как мы сравнивали этот вывод применительно к ситуации 2020 года по отношению к 1 июля 2019 года.

Вторая категория показателей рентабельности, отражающих эффективность деятельности, представлена в таблице ниже (Таблица 5).

Таблица 5

Анализ показателей рентабельности, выражающих эффективность деятельности в АО «Галла-Алтег»¹⁷

Показатели	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	По состоянию на 1 июля 2020 года
Рентабельность продаж=Валовая прибыль / Чистая выручка от реализации продукции	10,81%	13,29%	11,35%	14,32%	17,18%	13,48%
Рентабельность себестоимости = Валовая прибыль /Себестоимость реализованной продукции	12,11%	15,33%	12,81%	16,72%	20,74%	15,58%
Рентабельность основной деятельности =Прибыль от основной деятельности /(Себестоимость реализованной продукции + расходы периода)	2,11%	2,72%	2,60%	6,92%	13,96%	9,57%

Исследования показывают, что при анализе системы показателей, отражающих эффективность деятельности АО «Галла-Алтег», можно увидеть, что практически все показатели находятся на уровне нормы.

В условиях пандемии рентабельность продаж (13,48%), рентабельность себестоимости (15,58%) и рентабельность основного вида деятельности (9,57%) были выше, чем за последние пять лет.

В третьей главе диссертации «**Совершенствование аудиторских доказательств и аналитических процедур на основе международных стандартов аудита**» разработаны рекомендации по совершенствованию процедуры сбора аудиторских доказательств на основе международных стандартов, а также в данной главе диссертационной работы рассмотрено процесс отслеживания аудиторских доказательств и их улучшение.

Цель аудита устанавливается аудитором и определяется тем, с какой целью пришел аудитор в аудируемое акционерное общество и насколько важна для общества эта проверка. Аудитор вносит предложения по выявлению

¹⁷Подготовлено автором на основе данных АО «Галла-Алтег».

и устранению недостатков, существующих при организации бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности в акционерном обществе.

О «скрытой экономике» и механизме ее действия можно судить по медлительности системы финансового контроля и абсолютному неприменению в процессе проверки контрольных процедур по сохранению имущества. Сбор достаточных аудиторских доказательств составляет основу решения данной проблемы. Получение аудиторских доказательств является базой осуществления аудиторской деятельности. В целях сокращения объема работ внешние аудиторы используют результаты работ системы внутреннего контроля. В МСА 500-599 «Аудиторские доказательства» представлен порядок сбора и обработки аудиторских доказательств по всем аспектам деятельности исследуемого предприятия. На наш взгляд, в связи с требованиями данных стандартов было определено, что целесообразно получение аудиторских доказательств и проведение на их основе аналитических процедур с разделением на 3 группы (Рисунок 4).



Рисунок 4. Группировка аналитических процедур при получении аудиторских доказательств¹⁸

¹⁸ Разработано автором по результатам исследования.

В целях дальнейшего улучшения условий для развития рынка аудиторских услуг и внедрения современных подходов в регулировании аудиторской деятельности в соответствии с международными стандартами принято Постановление Президента Республики Узбекистан ПП-3946 от 19.09.2018 года «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан». Постановление предусматривает ряд мер, основной из которых является осуществление аудиторской деятельности всех аудиторских организаций Республики Узбекистан с 1 января 2020 года исключительно на основе международных стандартов аудита, издаваемых Международной федерацией бухгалтеров. Изложенные в постановлении указания являются одним из основных факторов вхождения дифференцированных на международном уровне инвестиций в экономику Узбекистана.

Существует также ряд проблем с точки зрения эффективного сокращения скрытой экономики во внешней торговле, расширения безналичных расчетов. Решение этих проблем требует не только реформирования системы финансового контроля и независимого аудита, входящего в ее состав, но и глубокого реформирования налоговой системы, денежно-кредитной политики и других рычагов рыночной инфраструктуры.

В результате проведенных исследований была разработана форма бухгалтерского регистра с целью формализации исправления недостатков, выявленных внешним аудитом по результатам аудиторской проверки в акционерных обществах (Таблица 6).

Таблица 6

Сводная ведомость исправления результатов аудиторской проверки¹⁹

Вид нарушения, указывающий на бухгалтерские переводы	Дата нарушения	Сумма	Дата внесения исправления в бухгалтерский счет	Исправительная запись		Сумма
				Дебет	Кредит	
<i>Ошибка при вводе материала</i>	<i>12.01.2020</i>	<i>10.000.000</i>	<i>22.01.2020</i>	<i>1030</i>	<i>6010</i>	<i>12000000</i>

Регистр счетов (ведомость), разработанный в целях сбора доказательств, имеющих отношение к аналитических процедурам по результатам аудита, и устранения недостатков, выявленных в процессе аудита, служит обеспечению правильного формирования и достоверности финансовой отчетности.

В пункте 6 МСА-230 «Аудиторская документация» определено, что аудиторская документация – «записи о выполненных аудиторских процедурах, полученных уместных аудиторских доказательствах и сделанных аудитором

¹⁹ Разработано автором по результатам исследования.

выводах (в некоторых случаях могут быть использованы такие термины как «рабочая документация» или «рабочие документы»)²⁰.

Рабочая документация применяется в следующих случаях:
при планировании и непосредственном проведении аудита;
в процессе текущего контроля за выполненной работой;
при учете доказательств, подтверждающих мнение аудитора.

Рабочие документы по конкретному заданию аудита могут быть объединены в «аудиторский файл».

Аудиторский файл это «одна или более папок, либо иные бумажные или электронные носители информации, предназначенные для хранения данных, содержащие данные, представляющие собой аудиторскую документацию, относящуюся к конкретному заданию»²¹.

Рассмотрев более подробно процедуру формирования аудиторского файла в соответствии с МСА, необходимо отметить ряд преимуществ. В частности, многие стандарты состоят из отдельного пункта «Аудиторской документации», в котором подробно описывается, какие именно рабочие документы аудитор должен сформировать по тому или иному вопросу.

Систематизация рабочей документации по основным этапам проверок, рассмотренным в международных стандартах, отражена в таблице 7.

Таблица 7

Основная информация, включаемая в аудиторский файл согласно международным стандартам аудита²²

Преддоговорный период и этап планирования аудита	Этап сбора аудиторских доказательств	Этап формирования аудиторского мнения и подготовки аудиторского заключения
<i>Письмо-соглашение по аудиторскому договору (МСА 210)</i>	- Аудиторские процедуры общего характера в ответ на оцененные риски существенного искажения, а также характер, сроки и объем выполненных дополнительных аудиторских процедур (МСА 330)	- Анализ совокупного воздействия неисправленных искажений. - оценка уровня существенности и ее роста для раскрытия операций, остатков. - оценка воздействия неисправленных искажений на ключевые коэффициенты или тенденции и на соблюдение требований законодательства (МСА 450)
<i>Выявленные проблемы в отношении соблюдения этических требований и сведения, как они были разрешены</i> <i>Прием клиента и соглашения аудита</i>	- Изменения, вносимые в стратегию, план, программы аудита (МСА 300)	- Письменное информирование лиц, ответственных за корпоративное управление, об определенных вопросах (МСА 260, 265)
<i>Стратегия аудита; план аудита; аудиторские программы (МСА 300)</i>	- Выводы, сделанные аудитором по наиболее важным вопросам аудита, включая ошибки и необычные обстоятельства	- Аудиторское заключение (МСА 700–810)

²⁰ Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. 1-2-3-4 қисмлар. ЎБАМА. 2014.

²¹ Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. 1-2-3-4 қисмлар. ЎБАМА. 2014.

²² Разработка автора на основе данных аудиторской компании.

Требования к рабочим документам должны быть выражены в достаточно полной и подробной форме, чтобы обеспечить полное понимание аудита.

При этом рабочая документация выполняет целый ряд дополнительных функций, включая следующее:

сохранение данных по вопросам, являющихся значимыми для будущих аудиторских заданий;

помощь в эффективном планировании аудита;

обеспечение подотчетности членов аудиторской группы;

создание возможностей для аудиторов проводить внутренний и внешний контроль качества работы²³.

При этом отметим, что этапы аудита выделены условно, поскольку, например, планирование аудиторских процедур согласно МСА осуществляется на протяжении всего аудита.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенных исследований и анализов были сформулированы следующие научно-теоретические выводы:

1. Аудиторскими доказательствами являются организация бухгалтерского учета, являющаяся основой для выражения аудиторского заключения, первичный учет и обобщающая информация, данные, являющиеся основой для составления финансовой отчетности и остатков на счетах, данные бизнес-плана, полученная из внешних источников информация и информация, не относящаяся к бухгалтерскому учету. Они должны иметь достаточное обоснование для выражения аудиторского заключения. Потому что эти факты влияют на положительное или отрицательное заключение аудитора. По этой причине был разработан порядок группировки аудиторских доказательств в соответствии с их важностью и значимостью.

2. Определены факторы, на которые следует уделить основное внимание в процессе сбора аудиторских доказательств для того, чтобы аудиторская организация делала адекватные и обоснованные заключения.

3. В процессе аудита аудиторы должны быть обеспечены необходимыми ресурсами. На этапе планирования определение состава источников их рациональное распределение, управление и контроль в процессе сбора аудиторских доказательств, а также оценка эффективности аудиторских процедур взаимосвязаны с потребностями аудиторской практики. Поэтому, предложено пять этапов обобщения источников сбора аудиторских доказательств внешним аудитом на основе требований международных стандартов аудита. Эти этапы полностью описывают получение аудиторских доказательств, необходимых для планирования и оценки эффективности процесса сбора аудиторских доказательств.

4. При выполнении аудиторских процедур в субъектах аудита разработаны доказательства, которым следует уделить основное и отдельное

²³ Разработано автором на основе пунктов 2-3 МСА 230 «Аудиторская документация».

внимание при проверке хозяйственной деятельности. Осуществляя эти действия, компания обеспечивает максимальный сбор аудиторских доказательств в компаниях, определенную и объективную оценку результатов проверки.

5. Предложен трехэтапный процесс критериев сбора, анализа и оценки аудиторских доказательств на основе международных стандартов аудита в ходе аудиторских проверок. В результате этого принятие решений путем сбора, анализа и оценки аудиторских доказательств в акционерных обществах обеспечивает достоверность аудиторского заключения и отчета при обобщении и подведении итогов аудита.

6. При аудите акционерных обществ внешним аудитом различные виды коэффициентов и процентных соотношений служат основой при сопоставлении отчетных данных и определенных нормативных показателей. В аналитических процедурах, на наш взгляд, следует использовать следующие методы определения областей возможных рисков:

анализ относительных показателей в финансовой отчетности акционерного общества за текущий год;

факторный анализ изменения относительных показателей, рассчитанных для сравнения деятельности акционерного общества;

взаимосравнение изменений нескольких видов относительных показателей в финансовой отчетности.

7. Мы считаем, что аналитические процедуры должны заключаться не только в анализе финансовых коэффициентов, но и в сопоставлении и анализе качества собранных аудиторских доказательств, источников их получения, показателей. В связи с этим, на наш взгляд, наиболее важной является оценка организационной структуры и организационных основ бухгалтерского учета, учетной политики аудируемого субъекта при проведении аудиторской проверки. Анализируется соответствие учетной политики ее методическим, техническим и организационным аспектам, выявляются наиболее важные аспекты и делается вывод о соответствии учетной политики правилам бухгалтерского учета. Потому что организация учетной политики является основой для проведения аналитических процедур аудитором.

8. По результатам научных исследований разработаны пути тестирования системы внутреннего контроля хозяйствующего субъекта и проведения проверочных процедур по сущности для получения аудиторских доказательств. В результате тесты системы внутреннего контроля позволяют аудиторской организации получить аудиторских доказательств в оптимальном варианте для оценки состояния системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля хозяйствующего субъекта.

Внедрение этих разработанных научно-теоретических и практических рекомендаций в практику непосредственно служит совершенствованию процесса аудита деятельности хозяйствующих субъектов и способствует процессу выполнения актуальных задач, определенных в Стратегии действий на 2017-2021 годы.

**SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES
AT TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

GANIYEV ZAFAR USANOVICH

**IMPROVEMENT OF THE GENERALIZATION OF AUDIT EVIDENCE
AND ANALYTICAL PROCEDURES**

08.00.08 – «Accounting, economic analysis and audit»

ABSTRACT

of the dissertation of the doctor of philosophy (Doctor of Philosophy) on economics sciences

Tashkent city – 2021 year

The subject of the dissertation Doctor of Philosophy (Doctor of Philosophy) on economic sciences was registered under number №B2018.I.PhD/Iqt517 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been prepared at the Tashkent Institute of Finance.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (Resume)) on the website (www.tfi.uz) and on the website «Ziyoueta» informational and educational portal (www.ziyoueta.uz).

Scientific consultant:

Ibragimov Abdugapur Karimovich
Doctor of Economics, Professor

Official opponents:

Pardayev Mamayanas Karshibayevich
Doctor of Economics, Professor

Alkalov Abdimomin Ismatovich
Doctor of Economics, Associate Professor

Leading organization:

Tashkent State Agrarian University

The defense of the dissertation will be held on 23 01 at 16⁰⁰ 2021 at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at the Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur Avenue, 60-A. Phone: (99871) 234-53-34; Fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The dissertation can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent Institute of Finance (registered under № 170) Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60-A Phone: (99871) 234-53-34.

The abstracts of the dissertation was distributed on 08 01 2021.

(Register of the protocol № 04 dated 08 01 2021).



[Handwritten signature]

T.Z. Teshabaev

Chairman of the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor

[Handwritten signature]

N.N. Kalandarova

Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of philosophy in Economics (PhD)

[Handwritten signature]

E.N. Kuziev

Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of science in Economics, Professor

INTRODUCTION (Doctor of Philosophy (PhD) dissertation annotation)

Relevance and necessity of the dissertation topic. In the process of globalization of the world community, there is a growing need for external audit to conduct foreign trade operations. Among the elements of the market infrastructure, the role and place of audit companies is of particular importance. The diversity of accounting and auditing systems in countries around the world requires the coordination and implementation of auditing standards. The International Auditing Practices Committee (IAPS) under IFAC coordinates the application of international auditing standards in countries where auditing is less developed. In practice, auditing standards are applied along with accounting standards. In particular, in the United States, they have adopted generally accepted auditing standards - AUS (GAAS - Generally Accepted Auditing Standards), which are used to address problems in the organization and conduct of audits. Audit companies serve to strengthen the trust of corporations and other business entities, confirming the correctness of the transactions in the production, financial and economic activities.

In the world practice, special attention is paid to the preparation of financial statements in a form that can be understood by external users, to conduct an external audit to evaluate it in accordance with international standards and to obtain positive conclusions. «Because external audit is important to collect audit evidence and effectively analyze it in assessing the performance of companies and firms, determining the level of liquidity and objectively assessing the proportionate return, minimizing risks». In this process, the issues of analysis of the development of business worldwide and its effective management by an external auditor and its analysis on the basis of international standards have been studied. However, it should be acknowledged that the issues of unifying the audit of financial statements by external audit in accordance with international standards in business entities are not sufficiently researched, which requires in-depth research in this area.

The object of research is the financial and economic activities of joint-stock companies in the system of joint-stock company «Uzdonmahsulot».

The subject of the research is the economic relations that arise in the collection of audit evidence and the improvement of analytical practices.

The scientific novelty of the research is:

it is proposed to organize an audit based on risk assessment in the internal control structure, the introduction of an element of monitoring tools;

it is proposed to include intellectual, temporary resources at the stage of summarizing the sources of collection of audit evidence;

criteria for the adequacy, adequacy and reliability of the collection and evaluation of audit evidence on the basis of a resource approach are proposed;

It is proposed to include in the collection and processing of audit material evidence to verify the safety of property, financial statements and analysis of financial activities.

Implementation of research results. Based on the scientific results obtained on the collection of audit evidence and the improvement of analytical procedures:

The proposal to include an element of internal control system in the audit of business processes and information interaction is reflected in the section on the organization of the internal control system of accounting policy of JSC "Galla-Alteg" (Reference of JSC «Galla-Alteg» dated February 19, 2020 No 03/90). The introduction of this proposal has created the confidence to obtain quality information for audit from the financial statements of joint-stock companies, as well as the efficient use of resources;

The proposal to improve the generalization of sources of audit evidence based on the introduction of information and communication, intellectual, temporary resources was used by the Chamber of Auditors of the Republic of Uzbekistan in the development of methodological recommendations for the audit (Reference No. 32 of September 25, 2020). The implementation of this proposal has served to ensure the quality of external audits and the sufficiency and adequacy of evidence;

The proposal of the Chamber of Auditors of the Republic of Uzbekistan on the criteria of adequacy, adequacy and reliability of the collection and evaluation of audit evidence on the basis of the resource approach was used in the development of guidelines for quality audits (Handbook of the Chamber of Auditors of the Republic of Uzbekistan No. 32 of September 25, 2020). As a result of the implementation of this proposal, it served to ensure the reliability of the audit evidence and to create an impartial and objective audit opinion;

The proposal to include in the collection and processing of audit evidence, verification of property safety, financial statements and analysis of financial activities is reflected in the accounting policy of JSC «Jizzakhdonmahsulotlari» (reference book of JSC «Jizzakhdonmahsulotlari» dated September 21, 2020 No 820). The introduction of this proposal served to form a reliable and transparent information for external users, the financial statements' proposals to disclose information in the explanatory note.

Publication of research results. A total of 19 scientific papers on the topic of the dissertation, including 6 scientific articles in the recommended scientific publications on the publication of the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 1 in a foreign journal.

The structure and scope of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 140 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Ganiyev Z.U. Theoretical aspects of collection and analytical processing of audit information in the Republic of Uzbekistan // International Journal of Research in Social Sciences, Vol. 8 Issue 5, May 2018, №5. 695-704. ISSN: 2249-2496 (№ 23; SJIF-7,081).

2. Ғаниев З.У. Аудит далиллари ва уларни хужжатлаштириш жараёнининг муҳим жиҳатлари // «Иқтисод ва молия» журнал. №2.– Тошкент, 2020. Б.105-110 (08.00.00; №18).

3. Ғаниев З.У. Аудиторлик текширувлари маълумотлар базасини шакллантиришда далилларнинг ишончлилигини баҳолаш масалалари. // «Бизнес-Эксперт» илмий журнали. № 5, – Тошкент, 2019. Б. 74-78 (08.00.00; №3).

4. Ғаниев З.У. Аудиторлик текширувларида таҳлилий амаллардан фойдаланиш масалалари. // «Молия ва Банк иши» электрон илмий журнал. №3, – Тошкент, 2019. Б. 77-82. (08.00.00; №17).

5. Ғаниев З.У. Аудиторлик далилларини тўплашнинг асосий жиҳатлари // «Иқтисодиёт ва таълим» №2.- Тошкент, 2011. Б. 115-117. (08.00.00; №11).

6. Ғаниев З.У. Аудиторлик далилларини йиғишда ташқи далилларнинг аҳамияти «Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш масалалари» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2020 й. 24 октябрь 485-487 б.

7. Ғаниев З.У. Аудиторлик фаолиятида информацион технологияларни қўллаш. «Банкларнинг молиявий барқарорлиги ва ресурслари етарлилигини халқаро меъёрлар ва стандартлар талаблари асосида баҳолаш ва бошқариш» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2017 й. 12 май 393-395 б.

8. Ғаниев З.У. Ўзбекистон Республикасида аудиторлик хизматлари бозорининг ривожланиши. «Ўзбекистонда банк фаолиятини инноватцион ривожлантириш ва банк операцияларида янги технологияларини қўллаш: муаммо ва ечимлар» мавзусидаги Республика миқёсида ўтказилган илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Т.: ТМИ. 2019 й. 26 апрел 402-404 б.

9. Ғаниев З.У. Аудиторлик маълумотларини йиғишнинг ўзига хос хусусиятлари. // «Вопросы совершенствования системы бухгалтерского учета и аудита в Республике Узбекистан на основе международных стандартов» сборник материалов Республиканская научно-практическая конференция. Т.: 2017 й. 226-228 б.

II бўлим (II часть; Part II)

10. Ғаниев З.У., Ибрагимов А.К. // Иқтисодиётни модернизациялашда аудиторлик фаолиятини ривожлантириш // «Ўзбекистон қишлоқ хўжалиги» № 5.- Тошкент, 2011. Б. 35. (08.00.00; № 5).

11. Ғаниев З.У. Ички аудит хизматида компьютер технологияларидан фойдаланиш тартиби. «Ўзбекистонда ҳаракатлар стратегиясини самарали амалга оширишда солиқ сиёсатини такомиллаштиришнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари. Т.: ТМИ. 2019 й. 20 апрел 378-379 б.

12. Ғаниев З.У., Қўзиев И.Н. // Перспективы использования современных информационных технологий в аудиторской проверке. // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации (Том 1). Материалы VII международной научно-практической конференции. ТАМБОВ-2018. 15 февраля. С 214-220.

13. Ғаниев З.У. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудитни ривожлантириш тартиби // Самарқанд иқтисодиёт ва сервис институти томонидан ўтказилган «Иқтисодиёт ва халқимиз ҳаёт сифатини юксалтиришда хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантиришнинг долзарб муаммолари» мавзусидаги республика анъанавий илмий-амалий конференцияси материаллари IV-қисм. С.: СамИСИ. 2015 й. 20-21 феврал 211-213 б.

14. Ғаниев З.У. Корхоналарда аудиторлик далилларни тўплашнинг асосий жиҳатлари. «Ўзбекистон Республикасида инновация-инвестиция фаолиятини янада такомиллаштиришда банк-молия секторининг иштирокини кенгайтириш» Республика илмий-амалий конференция материаллари. Т.: ТМИ. 2015 й 14 май. 263-264 б.

15. Ғаниев З.У. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида акциядорлик жамиятлари ташқи аудитида таҳлилий амалларнинг қўлланиши. «Мамлакатда ишбилармонлик муҳитини яхшилашда молия-банк институтларининг иштироки: қонунчилик, амалиёт ва янада такомиллаштириш» илмий-амалий конференция материаллари. Т.: БМА. 2014 й. 26 сентябр. 316-318 б.

16. Ғаниев З.У. Аудиторлик ахборотларига аналитик ишлов бериш тартиби. «Ўзбекистон иқтисодиёти реал сектори корхоналарини модернизациялашда банк-молия институтлари иштирокининг долзарб масалалари» халқаро илмий-амалий конференция материаллари Т.: ТМИ. 2014 й. 19 ноябр 272-274 б.

17. Ғаниев З.У., Қўзиев И.Н., Темирханова М.Ж. Повышения финансовой устойчивости аудиторских организаций в условиях модернизации экономики. «Ўзбекистон Республикаси ташқи иқтисодий алоқаларининг концептуал асослари ва ижтимоий-иқтисодий шарт-шароитлари» мавзусидаги Республика олий ўқув юртлараро илмий-амалий анжуман материаллари. Т.: 2013й. 154-156 б.

18. Ғаниев З.У. Иқтисодиётни модернизациялашда аудиторлик фаолиятини ташкил этиш. «Ўзбекистон Республикасида иқтисодий таҳлил ва аудитни ривожлантириш муаммолари» мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани тезислари тўплами. Т.: 2011 й. 4май. 169-170 б.

19. Ғаниев З.У. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик далилларини тўплаш тартиби. «Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит ва таҳлилни такомиллаштириш» масалалари. Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. Т.: 2011 й. 11 октяб. 70-72 б.

Автореферат “Молия” журналида тахрирдан ўтказилди
(07.01.2021)

Босишга рухсат этилди: 07.01.2021 йил.
Бичими 60x84 1/16, «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табағи 3,2. Адади: 100. Буюртма: № 4.

«HUMOYUNBEK-ISTIQLOL MO‘JIZASI» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди.
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60А.