

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

БАРАКАЕВ ОТАБЕК ОТАҚУЛОВИЧ

ЗАМОНАВИЙ КОРПОРАТИВ БОШҚАРУВ ТИЗИМИДА АУДИТ ВА
АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ
ЙЎНАЛИШЛАРИ

08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

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

Тошкент шаҳри – 2021 йил

УДК: 657.6:005.35(575.1)

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

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

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

Баракаев Отабек Отакулович

Замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудит ва аудиторлик ҳисоботини
такомиллаштириш йўналишлари3

Баракаев Отабек Отакулович

Направления совершенствования аудита и аудиторской отчетности
в современной системе корпоративного управления.....27

Barakaev Otabek Otakulovich

Directions for improving audit and audit reporting in the contemporary corporate
governance.51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....56

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

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

БАРАКАЕВ ОТАБЕК ОТАҚУЛОВИЧ

ЗАМОНАВИЙ КОРПОРАТИВ БОШҚАРУВ ТИЗИМИДА АУДИТ ВА
АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ
ЙЎНАЛИШЛАРИ

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) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2018.1.PhD/Iqt516 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tfi.uz) ва «ZiyoNET» Ахборот-таълим порталида (www.ziyounet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар:	Каримов Акрам Аббасович иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Расмий оппонентлар:	Ахмеджанов Каримжон Бакиджанович иктисодиёт фанлари доктори, профессор Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич иктисодиёт фанлари доктори, профессор
Етакчи ташкилот:	Тошкент ирригация ва қишлоқ хўжалигини механизациялаш муҳандислари институти

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги DSc.03/30.12.2019.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «___» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, А.Темур кўчаси, 60А уй. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

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

Диссертация автореферати 2021 йил «___» _____ кун тарқатилди.
(2021 йил «___» _____ даги _____ -рақамли реестр баённомаси).

Т.З.Тешабоев

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

Н.Н.Каландарова

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, иктисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори PhD

И.Н.Қўзиёв

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш ҳузуридаги илмий семинар раиси, иктисодиёт фанлари доктори, (DSc), профессор

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда сўнги йилларда содир бўлган молиявий инқирозлар ҳамда коронавирус пандемияси натижасида инвесторларнинг молиявий ва корпоратив ҳисоботларга ишончи кескин даражада пасайиши аудиторлик касби нуфузига салбий таъсир кўрсатди ва у кўплаб қийинчиликларга дуч кела бошлади. Молиявий инқирозлардан аудиторлик хизматлари бозорида «глобал миқёсидаги мижозларга хизмат кўрсатадиган йирик аудиторлик ташкилотлари сони ўтган асрнинг 80 йилларида «катта саккизлик «Big-8»дан асримиз бошига келиб «катта тўртлик «Big-4»гача қисқарди»¹, Covid-19 пандемиясидан «аудиторлик ташкилотларининг 53 фоизида мижозларга хизмат кўрсатиш ишларини яқунлашда босим ўтказилган ва 36 фоизида аудиторлик хулосаларининг топшириш муддатларини бажара олмаслик муаммоси юзага келган»². Шу жумладан «корпоратив бошқарув амалиёти, замонавий технология ва дунё бўйлаб бизнес амалиётининг феноменал ўзгариши бу молиявий маълумотларнинг ўз вақтидалилиги муҳим масала»³ эканини белгилаб берди.

Жаҳон амалиётида корпоратив ҳисобдорликнинг ривожланиши натижасида аудитнинг вазифаси тубдан ўзгариб, ташқи ва ички аудит, аудит қўмитасини ўз ичига олган молиявий ҳисоботларнинг ишончилигини оширадиган «аудит учлик»ни амалга ошириш заруратини кўрсатиб берди. Шу сабабдан тадқиқотчилар томонидан корпоратив бошқарув тизимида алоҳида ҳоллардагина ички аудит, аудит қўмитаси ҳамда ташқи аудит борасида илмий тадқиқот ишлари амалга ошириб келинмоқда. Бироқ корпоратив бошқарувнинг «уч оёқли воситаси» сифатида корпоратив назоратни таъминлайдиган ташқи ва ички аудит ҳамда аудит қўмитасининг ўзаро самарали муносабатлари ҳамда аудит хизматларини халқаро стандартлар асосида амалга ошириш яхлит ҳолда тадқиқ этилмаган. Шунингдек, коронавирус пандемияси шароитида аудиторлик ташкилотларининг рақамли технологиялардан фойдаланган ҳолда капитал бозорда қарорлар қабул қилинишини янада жадаллаштириш ва «ахборот асимметрия»сини⁴ камайтириш, аудиторлик хулосаларини ўз вақтида тақдим этиш билан боғлиқ муҳим масалалари ўзининг ижобий ечимини топмаган.

Ўзбекистонда глобаллашув шароитида иқтисодиётни жадал ривожлантириш ва либераллаштириш, жаҳон молия бозорига интеграциялашувини тезлаштириш ва капитал бозорини ҳамда рақамли иқтисодиётни янада ривожлантириш, замонавий корпоратив бошқарув принципларини жорий этиш энг муҳим устувор вазифалардан ҳисобланиб,

¹ Globalization of Auditing, Routledge Companion to Auditing, edited by David Hay, W. Robert Knechel and Marleen Willekens, 2013, Elizabeth Carson, University of New South Wales.

² https://www.accaglobal.com/gb/en/professional-insights/global-economics/Covid-19_A-Global-Survey.html.

³ Afify H.A. Determinants of audit report lag: Does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence from Egypt. Journal of Applied Accounting Research, 10(1), 2009. p.56-86.

⁴ «Ассиметрик ахборот»-ишониб топширувчи мулкдор (principal) ва ишониб топширилган агент (agent)нинг корхона фаолияти ҳақида турли хилдаги ва ҳажмдаги ахборотга эга бўлиши.

бунда «аудиторлик ташкилотларига ишонч даражаси паст, шунингдек, аудиторлик текширувига молиявий ҳисоботнинг ҳаққонийлигини тасдиқлашнинг кафолати эмас; ... аудиторлик хизматлари сифати ва аудиторлик хулосаларининг ҳаққонийлиги пасаймоқда;... аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари умумэтироф этилган халқаро аудит стандартларига тўлиқ мос эмас...»⁵ лиги каби қатор муаммо ва камчиликлар мавжуд. Булар «хорижий инвесторларда маҳаллий корхоналар молиявий ҳисоботларининг ҳаққонийлигини тушуниш кўникмасининг шаклланишини таъминламаяпти... аудиторлик фаолиятининг янада ривожланишига, бошқаришга оид қарорларни қабул қилиш ва корпоратив бошқарув сифатини ошириш учун аудиторлик хизматларининг аҳамиятини оширишга тўсқинлик қилмоқда»⁶. Мазкур масалаларни ҳал этишда аудиторлик фаолиятини замонавий тенденцияларга мувофиқлигини таъминлаш, аудитнинг халқаро стандартлари ҳуқуқий мақомини қонун даражасида белгилаш ва уни жорий этиш орқали аудитни халқаро миқёсда унификациялашни таъминлаш, аудиторлик текширувудан ўтадиган корхоналарда корпоратив бошқарувнинг замонавий тизимини жорий этиш, «коронавирус пандемияси даврида»⁷ молиявий ахборотни ўз вақтида эълон қилиш бугунги кунда долзарб ҳисобланади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелдаги ПФ-4720-сон «Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида», 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2018 йил 21 сентябрдаги ПФ-5544-сон «2019-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини инновацион ривожлантириш стратегияси тўғрисида», 2020 йил 27 октябрдаги ПФ-6096-сон «Давлат иштирокидаги корхоналарни ислоҳ қилишни жадаллаштириш ҳамда давлат активларини хусусийлаштиришга оид чора-тадбирлар тўғрисида»ги Фармонлари, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида», 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон «Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 12 майдаги 274-сон «Аудиторлик ташкилотлари фаолиятининг ҳуқуқий асосларини янада такомиллаштиришни таъминлаш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори, шунингдек мазкур соҳага тегишли бошқа меъёрий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

⁵Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори.

⁶Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сон «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори.

⁷Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 3 апрелдаги ПҚ-5978-сон «Коронавирус пандемияси даврида аҳоли, иқтисодиёт тармоқлари ва тадбиркорлик субъектларини қўллаб-қувватлашга доир кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида»ги қарори.

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 иқтисодиётни шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Корпоратив бошқарув тизимида аудит ва аудиторлик хулосасини такомиллаштириш бўйича тадқиқот ишларини олиб борган хорижлик олимлар A.Arens, M.Beasley, R.Elder, P.Адамс, М.Бенис, Р.Додж, Д.Р.Кармайкл, Ж.А.Кеворкова, Д.С.Робертсон, В.Д.Андреев, Н.Н.Белуха, С.М.Бычкова, О.А.Миронова, М.А.Азарская, В.И.Подольский, А.А.Савин, Л.В.Сотникова, О.Е.Терехова, Е.С.Федотова В.П.Суйц, А.А.Терехов, А.Д.Шеремет⁸ ва бошқаларнинг илмий ишларида бу масаланинг айрим жиҳатлари ўз ечимини топган.

Ўзбекистонлик иқтисодчи олимлардан К.Б.Ахмеджанов, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, З.Т.Маматов, С.У.Меҳмонов, М.Қ.Пардаев, М.М.Тўлаҳўжаева, Б.А.Ҳасанов, Б.Қ.Ҳамдамов, И.Н.Кўзиёв⁹ ва ёш иқтисодчи олимлардан А.З.Авлоқулов,

⁸ Arens, A., Elder, R. & Beasley, M., Auditing and Assurance Services, 14th ed., 2012, Prentice-Hall, Englewood Cliffs, NJ; Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ./под ред. Я.В. Соколова. – М.: ЮНИТИ, 2015.-398с.; Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. Пер. с англ.: предисловие С.А.Стукова.- М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. -240с.; Кармайкл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ. -М.: Аудит. ЮНИТИ, 1995.-527с.; Международные стандарты аудита/ Ж.А.Кеворкова. -М.: Юрайт, 2014.-458с.; Робертсон Дж. «Аудит». Пер. с англ. – М.: КPMG Аудиторская фирма «Контакт», 2009; Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебник. – М.: «Финансы и статистика», 2003.; Суйц В.П., Ситникова В.А. Аудит. – М.: КноРус, 2012. – с. 87.; Белуха Н.Т. Аудит. Учебник «Знания», КОО, 2000.-769 с; Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. –СПБ.: Лань, 2000.-320с.; О.А.Миронова, М.А.Азарская Аудит: теория и методология: учебн.пособие. М.: Омега-Л, 2005,-176с.; Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. — М., 2006. -583 с.; Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. –М.: Финансы и статистика, 2001. -560 с.; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2009. -456 с.; Терехова О.Е. Внутренний аудит как инструмент мониторинга и оценки контрольной среды предприятия. Автореф. дис... канд.экон.наук. – М., 2009. – 208 с.; Федотова Е.С. Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием. Автореф. дис... канд.экон.наук. – Саратов, 2009. – 191 с.

⁹ Ахмеджанов К.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш: 08.00.07: и.ф.д... дисс. автореферати/ Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. - Т.: 2016. -76 б.; Дўсмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Тошкент: Ўзбекистон Миллий энциклопедияси, 2003. – 612 б.; Ибрагимов А.К. Аудитнинг халқаро стандартлари асосида тижорат банклари молиявий баркарорлиги ва ликвидлигини баҳолашни такомиллаштириш. Монография. – Т.: Молия, 2015. -260 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудит: Монография. -Т.: Ўзбекистон Республикаси Фанлар академияси «Фан» нашриёти, 2006. -262 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. дис.автореф. – Тошкент: Ўз.Р.БМА. 2005. – 40 б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2018. -77 б.; Пардаев М.Қ. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари: Дис. ... и.ф.д. - С.: 2001. -323 б.; Тўлаҳўжаева М. Корхона молиявий аҳволи аудити. - Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1996. -193 б.; Ҳасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубий: Монография. – Т.: Молия, 2003. -248 б.; Ҳамдамов Б.Қ. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: Дис.... и.ф.д. - Т.: 2007. -260 б.; Кўзиёв И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш : 08.00.08: и.ф.н., дисс. автореферати/ Ўз Рес Банк-молия академияси. - Т., 2017. -76 б.

Н.Ш.Абдиева, А.Н.Тўраевлар¹⁰ илмий асарларида корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитнинг илмий-услубий ҳамда амалий жиҳатлари қисман ўз аксини топган.

Корпоратив бошқарув тизимида аудит, ички аудит ва аудит кўмитаси ҳамда аудиторлик ҳисоботи аҳамиятининг ўзига хос жиҳатлари ва улар ўртасидаги алоқадорлик, уларни такомиллаштириш йўналишлари, Ўзбекистон Республикасида аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш ва жорий этишнинг ҳуқуқий асослари ушбу соҳа олимлари томонидан яхлит тарзда тадқиқ қилинмаганлиги мазкур диссертация мавзусини танлаш ва тадқиқот вазифаларини белгилашга асос бўлди.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация тадқиқоти Тошкент молия институти илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ № АМ-ФЗ-20190813110 «Ўзбекистонда аудитнинг халқаро стандартлари асосида инновацион аудит хизматларини яратиш» мавзусидаги амалий лойиҳа доирасида бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудит ва аудиторлик ҳисоботини такомиллаштириш йўналишлари бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари қуйидагилардан иборат:

аудиторлик фаолияти соҳасидаги муносабатларни тартибга солишда аудиторлик фаолияти тўғрисидаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни янада такомиллаштириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

аудиторлик фаолиятини аудитнинг халқаро стандартларини қўллаш орқали ривожлантиришга доир таклифлар ишлаб чиқиш;

корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик хизматларининг аҳамиятини ошириш ҳамда аудиторлик фаолиятига доир тушунчаларнинг такомиллашган таърифларини ишлаб чиқиш;

замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудит кўмитасини жорий этиш заруратини аниқлаш ҳамда унинг янги функция ва вазифаларини белгилаш;

корпоратив бошқарув тизимида ички аудит ва аудиторлик хулосаларини такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

аудиторлик текширувларини самарали ташкил этишни ва аудиторлик хулосасининг тақдим қилиш муддатларини қисқартиришни эконометрик моделлаштириш орқали баҳолаш механизминини ишлаб чиқиш;

аудиторлик ташкилотларининг ҳуқуқ ва мажбуриятларини аниқлаштириш ва турдош хизматлари таркибини кенгайтириш бўйича тавсияларни ҳамда мажбурий аудитнинг ўзига хос талабларини ишлаб чиқиш;

¹⁰ Авлоқулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. (Dsc) дисс.автореферати/Тошкент молия институти.-Т.: 2019.-72 б.; Абдиева Н.Ш. Ўзбекистон темир йўллари акциядорлик жамияти корпоратив бошқарув тизимида ички аудитни такомиллаштириш. PhD илмий даражасини олиш учун ёзилган докторлик дисс.: -Т.: 2018.-179 б.; Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш. И.ф.д. (Dsc) дисс.автореферати/Тошкент молия институти.-Т.: 2020.-64 б.

аудиторлик ташкилотлари фаолиятининг шаффофлигини таъминлаш мақсадида ахборот-коммуникация технологияларини жорий этиш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида аудиторлик ташкилотлари фаолияти ва акциядорлик жамиятларининг молиявий ҳисоботлари олинган.

Тадқиқотнинг предмети замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудит ва аудиторлик ҳисоботини такомиллаштиришда вужудга келадиган иқтисодий муносабатлар ҳисобланади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертацияда илмий абстракция, индукция, дедукция, иқтисодий таҳлил, синтез, иқтисодий–математик моделлаштириш ва статистик, гуруҳлаш каби усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

«аудиторлик текшируви» ва «аудиторлик хулосаси» тушунчаларига ишончлилик мезонини киритиш асосида такомиллашган муаллифлик таърифи ишлаб чиқилган;

аудиторлик фаолиятига сифат назорати, таҳлилий текширувлар, ишончни таъминлайдиган топшириқлар, турдош хизматларни киритиш асосида аудитнинг халқаро меъёрларига мувофиқлаштирилган;

корпоратив бошқарув тизимида аудит қўмитаси ҳамда ички аудитни ташқи аудит билан аҳамиятли боғлиқлик даражасини бир фоизгача бўлишини таъминлаш асосида аудиторлик фаолияти самарадорлигини 2,5 баробарга ошириш асосланган;

аудит қўмитасини ташкил этиш орқали замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик фаолияти такомиллаштирилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат:

корпоратив бошқарувнинг назорат функцияси ва аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бўлган янги таърифи ишлаб чиқилган;

аудитнинг халқаро стандартларини жорий этиш асосида аудитни халқаро даражада унификациялаш таклиф этилган;

тафтиш комиссиясини тугатиш ва унинг асосий вазифаларини ташқи аудит ва аудит қўмитасига ўтказиш ҳамда аудит қўмитасининг янги вазифа ва функцияларини белгилаш орқали замонавий корпоратив бошқарувнинг намунавий ташкилий тузилмаси ишлаб чиқилган;

корпоратив бошқарув тизимида ички аудит хизмати фаолияти самарадорлигини оширишда ахборотнинг шаффофлигини таъминлаш мақсадида унинг муҳим принциплари ва янги вазифалари таклиф этилган;

корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик ташкилотларининг ҳуқуқ ва мажбуриятларига аниқлик киритилган;

аудиторлик ташкилотлари фаолияти қўламини кенгайтириш мақсадида аудиторлик ташкилотларининг турдош хизматлари таркиби кенгайтирилган;

мажбурий аудиторлик текширувини ўтказувчи аудиторлик ташкилотларига қўйиладиган ўзига хос талаблар ишлаб чиқилган;

молиявий ахборотнинг капитал бозорига таъсир этиш механизминини шакллантиришда ички аудит хизмати каби корпоратив бошқарувнинг назорат органларида аудиторлик хулосаларини тақдим этиш муддатларини

қисқартириш ва уни расмийлаштириш тартибини соддалаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқилган;

пандемия шароитида «Аудит» дастурий мажмуасини ишлаб чиқиш ва амалиётга жорий этиш (www.audit.mf.uz) асосида аудиторлик ташкилотлари фаолияти шаффофлигини таъминлаш ва уларнинг давлат органлари билан ўзаро ҳамкорлиги соҳасига ахборот-коммуникация технологияларини жорий этиш таклиф этилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги амалга оширилган ёндашув, илғор хориж тажрибаси ўрганилганлиги ҳамда умумлаштирилгани, усуллар ва назарий маълумотларнинг расмий манбалардан олинганлиги, келтирилган таҳлиллар ва тажриба – синов ишлари самарадорлигининг математик–статистик ишончлилик интервалида текширилганлиги, статистик қонуниятларда келтирилган ишончлилик талабларига жавоб бериши, хулоса, таклиф ва тавсияларнинг аудиторлик фаолияти тўғрисидаги қонунчиликда назарда тутилганлиги, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг расмий статистик маълумотлари ҳамда Республикадаги аудиторлик ташкилотлари ҳамда корпоратив бошқарув мавжуд бўлган акциядорлик жамиятларининг маълумотларига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти корпоратив бошқарув тизимида аудит ва аудиторлик ҳисоботи назарий ва ташкилий–услубий жиҳатларини халқаро амалиёт тажрибаларидан келиб чиққан ҳолда аудиторлик фаолияти соҳасидаги норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни такомиллаштиришга қаратилган илмий ишланмаларни бажаришга хизмат қилиши билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган тавсиялардан аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ривожлантиришда, аудиторлик ташкилотларини корпоратив бошқарув тизими мавжуд бўлган акциядорлик корхоналарида аудит қўмитаси ва ички аудит хизмати фаолиятини такомиллаштиришда, аудиторлик хулосаларини тақдим этиш муддатларини қисқартириш ва уни расмийлаштиришни соддалаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудит ва аудиторлик ҳисоботини такомиллаштириш йўналишлари бўйича олинган илмий натижалар асосида:

«аудиторлик текшируви» ва «аудиторлик хулосаси» тушунчаларига ишончлилик мезонини киритиш асосида ишлаб чиқилган такомиллашган муаллифлик таърифи Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон Қонунида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг 2021 йил 18 январдаги 04/1-61-сон, Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 7 январдаги 06/17-02-35/10-23-сон ва 2020 йил 30 октябрдаги 06/17-03-37/418-сон маълумотномалари). Мазкур таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида аудиторлик текширувларининг самарали ўтказилиши ҳамда ишончли аудиторлик хулосаларини тузиш имконини берган;

аудиторлик фаолиятига сифат назорати, таҳлилий текширувлар, ишончи таъминлайдиган топшириқлар, турдош хизматларни киритиш асосида аудитнинг халқаро меъёрларига мувофиқлаштириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ 677-сон Қонунида ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-3946-сон қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 7 январдаги 06/17-02-35/10-23-сон ва 2020 йил 30 октябрдаги 06/17-03-37/418-сон, Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг 2021 йил 18 январдаги 04/1-61-сон маълумотномалари). Натижада, аудиторлик фаолиятининг умумэтироф этилган халқаро аудит стандартларига тўлиқ мосланиши, аудиторлик хизматлари сифатининг ошиши ва ишбилармонлар ҳамжамиятининг аудиторлик ташкилотлари иши натижаларига ишончи ҳамда молиявий ҳисоботларининг ҳаққонийлигини таъминланган;

корпоратив бошқарув тизимида аудит қўмитаси ҳамда ички аудитни ташқи аудит билан аҳамиятли боғлиқлик даражасини бир фоизгача бўлишини таъминлаш асосида аудиторлик фаолияти самарадорлигини ошириш бўйича таклифи Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги томонидан норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2020 йил 7 январдаги 06/17-02-35/10-23-сон ва 2020 йил 30 октябрдаги 06/17-03-37/418-сон маълумотномалари). Натижада, корпоратив назоратни кучайиши туфайли улар ўртасида ишончли ва шаффоф ахборот билан таъминланишга ҳамда корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик хизматларининг аҳамиятини ошишига олиб келган;

аудит қўмитасини ташкил этиш орқали замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик фаолиятини такомиллаштириш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон Қонунида ва Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 27 октябрдаги «Давлат иштирокидаги корхоналарни ислоҳ қилишни жадаллаштириш ҳамда давлат активларини хусусийлаштиришга оид чора-тадбирлар тўғрисида»ги ПҚ-6096-сон қарорида ўз аксини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг 2021 йил 18 январдаги 04/1-61-сон ва Давлат активларини бошқариш агентлигининг 2020 йил 9 декабрдаги 5905/03-26-сон маълумотномалари). Натижада, корпоратив бошқарув тизимида назорат органини ташкил этилиши, замонавий корпоратив бошқарув тизимини жорий этилиши, ташқи ва ички аудиторлик текширувлари сифатининг ошишига хизмат қилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Ушбу тадқиқот натижалари 10 та республика ва 11 та халқаро илмий-амалий анжуманларида муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 28 та илмий иш, жумладан Ўзбекистон Республикаси

Олий аттестация комиссиясининг диссертацияларни асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларида 7 та илмий мақола, жумладан 2 таси хорижий журналларда нашр этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан таркиб топган. Диссертация ҳажми 150 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурияти, олиб борилган илмий тадқиқот ишининг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги, муаммонинг маҳаллий ва хорижий олимлар томонидан ўрганилганлик даражаси, олий таълим муассасасида олиб борилаётган илмий тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги, тадқиқот мақсади ва ундан келиб чиқадиган вазифалар, тадқиқот объекти, предмети, усуллари, илмий янгиликлари, амалий натижалари, амалий аҳамияти, тадқиқот натижаларининг апробацияси, эълон қилиниши, диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби **«Корпоратив бошқарув тизимида аудит ва аудиторлик ҳисоботини такомиллаштиришнинг назарий ва ҳуқуқий асослари»** деб номланиб, унда замонавий корпоратив бошқарув тизимининг шаклланиши ва унинг назарий асослари, корпоратив бошқарув тизимида аудитнинг аҳамияти ва вазифалари, ривожланаётган капитал бозорида аудитнинг халқаро стандартларини жорий этиш йўналишлари ҳамда аудиторлик ҳисоботининг муҳим жиҳатлари тадқиқ этилган.

Ўзбекистонда жаҳон молия бозорига интеграциялашувни тезлаштириш ва капитал бозорини янада ривожлантириш мақсадида чуқур таркибий иқтисодий ислохотлар амалга оширилмоқда. Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон Қонуни, корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик хизматларининг аҳамиятини оширишга доир Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-3946-сон қарорининг қабул қилиниши Республикамизда аудиторлик фаолияти ҳуқуқий базасининг замонавий шакли яратилишига, аудиторлик хизматлари бозорининг янада ривожланишига, улар ўртасида соғлом рақобат муҳитининг шаклланиши, халқаро стандартлар асосида фаолият юритиши натижасида иш сифатининг ошиши ва халқаро тармоққа аъзо бўлишига ҳамда аудиторларнинг профессионал билим ва малакаси ошишига хизмат қилади.

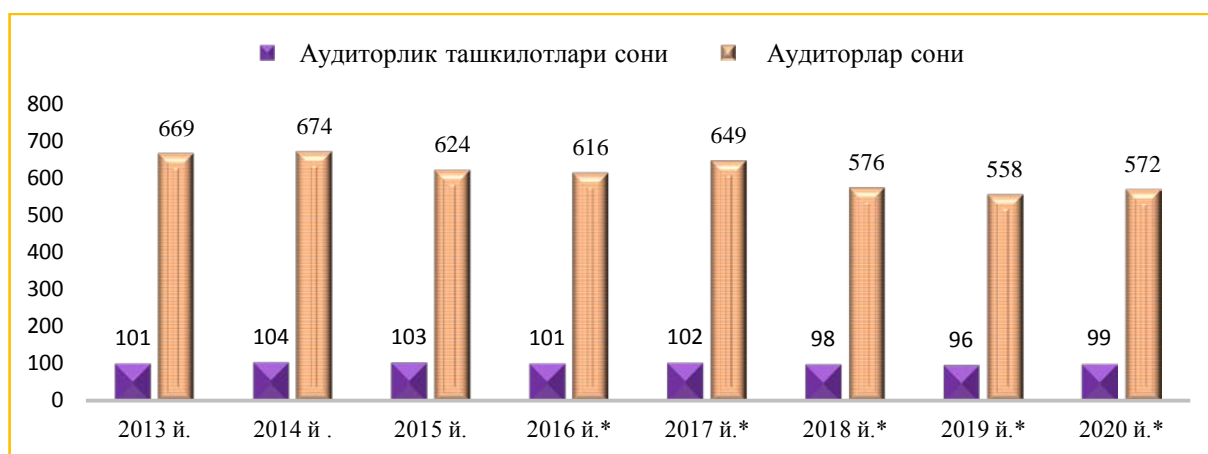
Корпоратив бошқарув тизимида аудит муҳим роль ўйнайди, чунки у молиявий маълумотларни тайёрловчилар (менежмент) ва ундан фойдаланувчилар (акциядорлар) ўртасидаги бўшлиқни тўлдиради.

Жаҳонда ўтган асрда юз берган корпоратив таназзулларнинг барчаси корпоратив бошқарув билан боғлиқ бўлиб, самарали корпоратив бошқарув

(назорат)нинг мавжуд эмаслиги бундай инқирозларга муқаррар олиб келишини кўрсатди. Шундан келиб чиққан ҳолда дастлаб замонавий корпоратив бошқарувнинг назорат функциясида аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бўлган кўйидагича таърифи ишлаб чиқилди. *Корпоратив бошқарув* - мазкур тизимдаги бошқариш тузилмаси (акциядорларнинг умумий йиғилиши, кузатув кенгаши, ижроия органи, аудит кўмитаси, аудиторлик ташкилоти ва ички аудит) иштирокчиларининг ўзаро самарали муносабатини, ташкилотларни бошқариш ва ахборот асимметриясини камайтиришга, раҳбарият томонидан молиявий ҳисоботларда жиддий хатоларга йўл қўймаслигига ҳамда турли томонларнинг манфаатларини ҳимоя қилишга ёрдам берадиган, мониторинг механизми ҳисобланган аудит орқали назорат қилиш тизими ҳисобланади.

Бугунги кунда Республикамизда 599 та акциядорлик жамияти фаолият юритмоқда. Шундан 527 та акциядорлик корхонаси, 32 та тижорат банки, 40 та суғурта ташкилоти фаолият юритмоқда¹¹. Жами 599 та акциядорлик жамиятларидан 146 таси листинг корхоналар¹² ҳисобланади.

Аудиторлик хизматлари бозорининг умумий тавсифига кўра, 2021 йил 1 январь ҳолатида жами 99 та аудиторлик ташкилоти бўлиб, уларда жами 572 нафар аудитор хизмат кўрсатиб келмоқда (1-расм). Шундан 19 та маҳаллий аудиторлик ташкилоти йирик халқаро тармоқ ва ассоциациялар аъзоси ҳисобланади. Катта тўртлик (Big-4) халқаро аудиторлик ташкилотларининг шўба жамиятлари «Ernst&Young», «PricewaterhouseCoopers», «Deloitte and Touche» ва «KPMG» фаолият олиб бормоқда.



1-расм. Аудиторлик ташкилотлари ва аудиторлар сони¹³

Аудиторлик ташкилотларининг даромадлари бугунги кунда аудиторлик ташкилотлари ва аудиторлар сонига нисбатан кўпроқ ўсганлигини кўрсатади (2-расм).

¹¹ Ўзбекистон Республикаси Қимматли қоғозлар марказий депозитарийсининг 2021 йил 22 январь ҳолатига маълумотлари.

¹² «Тошкент» Республика Фонд Биржасининг 2021 йил 14 январь ҳолатига маълумотлари.

¹³ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг аудиторлик ташкилотлари ва аудиторлар реестрининг маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган. * - ушбу жадваллардаги маълумотлар тегишли йилнинг 31 декабрь ҳолатига кўрсатилган.



2-расм. Аудиторлик ташкилотлари даромадлари динамикаси ¹⁴

Аудиторлик ташкилотларининг даромадлари 2020 йилда 2015 йилга нисбатан 4 мартаба ўсиб, 206 403 млн.сўмни ташкил этди.

Аудиторлик хизматлари ва капитал бозорида сўнгги 21 йил ичида катта ўзгаришлар рўй бергани ва қатор ислохотлар амалга оширилгани туфайли 2000 йилда қабул қилинган «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонун¹⁵ ва бир қатор қонуности меъёрий ҳужжатлар бугунги кун талабига тўлиқ жавоб бермаслиги тобора аён бўлиб бормоқда.

Замонавий талаблар ва аудитни тартибга солиш соҳасидаги текширилган халқаро амалиёт принципларига¹⁶ асосланган аудиторлик фаолиятини тартибга солишнинг самарали ташкилий-ҳуқуқий механизмини яратиш, аудиторлик фаолиятини тартибга соладиган қоида ва нормаларни ҳамда меъёрий ҳужжатларни ягона норматив-ҳуқуқий ҳужжатда унификациялаш ва тизимлаштириш мақсадида 2021 йил 25 февралда «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон Ўзбекистон Республикаси Қонуни¹⁷ (кейинги ўринларда-Қонун) қабул қилинди.

Мазкур Қонунга илмий тадқиқот натижалари асосида янги норма ва тушунчалар, таърифлар ва принциплар киритилди ҳамда ёритиб берилди. Жумладан, *аудиторлик текшируви* тушунчаси Қонуннинг 32-моддасида қуйидагича ёритиб берилди. «Хўжалик юритувчи субъект молиявий ҳисоботининг ва у билан боғлиқ молиявий ахборотининг *аудиторлик текшируви* текшириладиган молиявий ҳисоботнинг ҳамда у билан боғлиқ молиявий ахборотнинг *ишончлилигини* ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонунчиликка мувофиқлигини аниқлаш мақсадида аудиторлик ташкилоти томонидан ўтказилади». Қонунда молиявий ҳисобот маълумотларининг аниқлик даражаси – «*ишончlilik*» мезони билан ўлчаниб, унинг маъноси қуйидагича ёритилди. «*Ишончlilik* деганда молиявий ҳисобот

¹⁴ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг аудиторлик ташкилотлари тўғрисида 2015-2020 йиллардаги маълумотлари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

¹⁵ Ўзбекистон Республикасининг 2000 йил 26 майдаги ЎРҚ-78-II-сон «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуни.

¹⁶ Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts Text with EEA relevance, <https://eur-lex.europa.eu>; Межпарламентская Ассамблея государств – участников СНГ Модельный закон «О внутреннем аудите в организациях государственного сектора», от 16.04.2015 г. № 42-13. Межпарламентская Ассамблея государств – участников; Sarbanes-Oxley Act of 2002, Public Law 107–204, 107th Congress, USA.

¹⁷ Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги ЎРҚ-677-сон «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуни.

маълумотларининг аниқлик даражаси тушунилиб, у ушбу ҳисобот асосида тадбиркорлик субъектининг молиявий аҳволи ва молиявий-хўжалик фаолияти натижалари тўғрисида холис хулосалар чиқариш имконини беради».

Аудиторлик фаолиятининг фундаментал принципи бу мустақиллик ҳисобланади. Шу мақсадда Қонуннинг 5-моддасида мустақиллик принципининг маъноси ёритиб берилди. «Аудитор тахминларга асосланиб фикр билдиришдан холи бўлиши ва ўзининг обрўсини туширадиган фактларга йўл қўймаслиги керак.

Аудиторлик ташкилоти мустақиллигига монелик қиладиган ҳолатлар мавжуд бўлган тақдирда, аудиторлик хизматлари кўрсатишни рад этиши керак».

Аудиторлик ташкилотларининг *ҳуқуқлари* батафсил ёритилиб, бунда хўжалик юритувчи субъект томонидан эълон қилинган аудиторлик ташкилоти танловларида иштирок этишга, шунингдек танлов шартлари билан танишиб чиқиш ва ўз таклифларини тақдим этишга, хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбарлик вазифаларини ёки бухгалтерия ҳисоби ва молиявий бошқарув вазифаларини амалга оширувчи шахсларидан, бошқа моддий жавобгар ходимларидан, аудит қўмитасидан аудиторлик текшируви жараёнида юзага келган масалалар юзасидан оғзаки ва ёзма тушунтиришлар олиш ҳамда қўшимча маълумотлар олиш ҳуқуқлари киритилди (28-модда).

Аудиторлик ташкилотлари *мажбуриятларини* кўриб чиқиш йўли билан аудиторлик ташкилотлари томонидан кўрсатилган хизматлар учун жавобгарликни кучайтиришга қаратилиб, бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонунчиликнинг аниқланган бузилишлари тўғрисида ёки коррупцияга оид ҳуқуқбузарликларни аниқ тасдиқловчи фактлар ҳақида хўжалик юритувчи субъектнинг раҳбариятини ва корпоратив бошқарув учун масъул бўлган шахсларни, аудит қўмитасини ёзма шаклда хабардор қилиши мажбурияти киритилди (29-модда).

Аудиторлик ташкилотларининг янгича *турдош хизматлари* таркиби кенгайтирилди. Жумладан, бухгалтерия ҳисобини юритишни автоматлаштириш ҳамда молиявий ҳисобот тузиш, молиявий ахборотнинг ахборот хавфсизлиги бўйича ишлаб чиқилган таклифлар киритилди (33-модда). Шунингдек, Қонунга *мажбурий аудиторлик текширувларини ўтказиш* бўйича янги нормалар киритилди. Ташкилотларнинг мажбурий аудиторлик текширувини ўтказишга қуйидаги шартларга риоя этилган тақдирда йўл қўйилади:

штатида камида кетма-кет уч йиллик узлуксиз иш стажига ёки халқаро бухгалтер сертификатига эга бўлган камида икки нафар аудиторнинг мавжудлиги;

аудиторлик ташкилотининг иши сифатини ташқи назоратдан ўтказиш натижаларига кўра, аудиторлик фаолияти тўғрисидаги қонунчиликнинг бузилиши ҳоллари мавжуд эмаслиги (35-модда).

Аудиторлик ташкилотлари фаолиятининг шаффофлигини, аудиторлик ташкилотлари, аудиторларнинг республика жамоат бирлашмалари ва ваколатли орган ўртасида ўзаро электрон ҳамкорликни таъминлаш учун

дастурий мажмуага зарурат вужудга келди. Тадқиқотнинг амалий натижаларига мувофиқ Қонунда назарда тутилган «Аудит» дастурий мажмуаси ишлаб чиқилди ва амалиётда фойдаланиб келинмоқда. Мазкур дастурий мажмуада аудиторлик ташкилотлари ва аудиторларнинг корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик текширувини ўтказганлиги тўғрисидаги маълумотлар ўз аксини топган. Аудиторлик текширувини ахборот технологияларидан фойдаланган ҳолда ўтказиш ҳамда аудиторлик ташкилотларининг ваколатли орган билан алоқаларини электрон тарзда ташкил этиш айнан мазкур дастурий мажмуанинг мақсади ҳисобланади.

Глобал бозорнинг шиддат билан ўсиши ривожланишнинг тубдан янгиланган босқичига ўтди ва *аудитнинг халқаро стандартлари (АХС)га* зарурат туғилди. Бироқ, бугунги кунда аудитнинг халқаро стандартлари ҳуқуқий мақоми Қонун даражасида белгиланмаганлиги айрим муаммоларни келтириб чиқармоқда. Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон Қонунининг 9-моддасига¹⁸ аудиторлик фаолиятининг халқаро стандартлари сифатида АХС киритилди. Унга мувофиқ Халқаро бухгалтерлар федерациясининг Аудит ва ишончни таъминлайдиган топшириқларнинг халқаро стандартлари бўйича кенгаши томонидан эълон қилинадиган аудитнинг халқаро стандартлари ҳамда сифат назоратининг халқаро стандартлари, тахлилий текширувларнинг халқаро стандартлари, ишончни таъминлайдиган топшириқларнинг халқаро стандартлари, турдош хизматларнинг халқаро стандартлари аудиторлик фаолияти стандартларидир.

Аудиторлик фаолияти Ўзбекистон Республикасининг қонунчилигига зид бўлмаган, Халқаро бухгалтерлар федерациясининг Ўзбекистон Республикасида эълон қилиш тўғрисидаги рухсатномаси асосида аудиторлик фаолияти соҳасидаги ваколатли давлат органининг расмий веб-сайтида жойлаштирилган аудиторлик фаолияти стандартлари асосида амалга оширилади.

Тадақиқотлар шуни кўрсатадики, *аудиторлик хулосаси* аудиторлик ташкилоти ва молиявий ҳисоботнинг охириги фойдаланувчиларини бирлаштиради ҳамда барча фойдаланувчиларга молиявий ҳисоботни баҳолаш натижаларини акс эттирувчи аудиторлик фаолиятининг энг муҳим жиҳатларини намоён этади. 700-сон АХСга¹⁹ мувофиқ аудиторлик ҳисоботи эмас, балки аудиторлик хулосаси тузилиши ҳамда ушбу хулоса таркибида фикр баён этилиши белгиланган. Шундан келиб чиққан ҳолда ушбу тадақиқот ишида аудиторлик хулосаси тушунчасидан фойдаланилди ҳамда янги таҳрирдаги Қонуннинг 39-моддасига аудиторлик хулосасига ишончлилик мезонини киритиш орқали такомиллашган таъриф берилди. «Молиявий ҳисоботнинг ишончлилиги ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонунчилик талабларига мувофиқлиги тўғрисида аудиторлик ташкилотининг ёзма шаклда ифодаланган фикрини ўз ичига олган ҳужжат *аудиторлик хулосасидир*».

¹⁸ Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги ЎРҚ-677-сон «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуни.

¹⁹ ISA 700, Forming an opinion and reporting on financial statements, Volume I include the IAASB's, The International Federation of Accountants (IFAC), 2018.

Диссертациянинг «Корпоратив бошқарув тизимида аудитнинг амалиётдаги ҳолати» деб номланган иккинчи бобида корпоратив бошқарув тизимида аудит ва ички аудит хизматининг амалиётдаги ҳолати ўрганилиб, замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудит қўмитасини ташкил этиш асослари ва унинг янги вазибалари ҳамда корпоратив бошқарув тизимида самарали аудит ташкил этиш жараёнини эконометрик моделлаштириш орқали эмпирик факт тақдим этилган.

Тадиқот ишида акциядорлик корхоналари, шу жумладан листинг корхоналарнинг корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик ташкилоти даромадига таъсир этувчи ўзгарувчилар ўрганилди. Бунда акциядорлик корхоналарининг корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик ташкилоти даромади (AudDar) боғлиқли ўзгарувчи ҳисобланади. Мустақил ўзгарувчилар сифатида аудиторлик ташкилотининг (AUDTUR) ва аудиторлик хулосасининг (AUDXUL) тури, аудиторлик хулосасининг тақдим этиш муддати (кечкиши) (АХК), аудит қўмитасининг (АQM) ва ички аудит хизматининг (IAM) мавжудлиги, шунингдек, назорат омиллари (LISTING, АКТИВ, RENTABEL) ҳам корпоратив бошқарув тизимида аудитни самарали ташкил этишга таъсирининг эконометрик моделлаштириш орқали талқини келтирилган.

Таҳлил объекти сифатида акциядорлик корхоналари ва «Тошкент» Республика фонд биржасидан (UZSE) рўйхатдан ўтган листинг корхоналар орасидан 37 та акциядорлик корхонаси ва 41 та листинг корхона, жами 78 та корхона танланди. Регрессион моделда AudDar боғлиқли ўзгарувчиси ва мустақил ўзгарувчилар ўртасидаги боғлиқликдан фойдаланилди (1-формула).

$$AudDar = \beta_0 + \beta_1(AUDTUR) + \beta_2(AUDXUL) + \beta_3(АХК) + \beta_4(AQMqonun \& haqiqat) + \beta_5(IAM) + \beta_6(LISTING) + \beta_7(AKTIV) + \beta_8(RENTABEL) + \varepsilon \quad (1)^{20}$$

Ўзбекистондаги акциядорлик корхоналарининг корпоратив бошқарув тизимида аудитнинг таъсирини таснифловчи таҳлили қуйидаги 1-жадвалда келтирилган.

1-жадвал

Танланган акциядорлик корхоналарининг таснифловчи таҳлили²¹

Ўзгарувчилар	АК сони	Энг қуйи	Энг юқори	Ўртача	Меъёрий оғиш
Боғлиқли ўзгарувчи					
AudDar млн сўм		89,706	29 564	2 017	3 738
Мустақил ўзгарувчилар					
AUDTUR	78	0	1	0,04	0,194
AUDXUL	78	0	1	0,91	0,288
АХК (кун)	78	50	331	136,51	41,120
AQMqonun	78	0	1	0,47	0,503
AQMhaqiqat	78	0	1	0,06	0,247
IAM	78	0	1	0,74	0,439
LISTING	78	0	1	0,47	0,503
АКТИВ (млн сўм)	78	560	32 200 661	1 590 522	5 352 812
FOYDA/ZARAR (млн. сўм)	78	(3 020 090)	1 140 413	12 301	393 591
RENTABEL	78	(0,30)	0,67	0,09	0,15

²⁰ Тадиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

²¹ Тадиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Мазкур тадқиқот ишида корпоратив бошқарув тизими мавжуд бўлган танланган акциядорлик корхоналарига аудиторлик хизматини кўрсатадиган аудиторлик ташкилотларининг даромадлари (AudDar) энг куйи 89 705 минг сўм, энг юқориси эса 29 563 761 минг сўм, ўртача 2 017 389 минг сўмга эга бўлган аудиторлик ташкилотлари хизмат кўрсатган. Аудиторлик ташкилоти даромадларига таъсир этувчи ўзгарувчиларнинг тавсифий таҳлилига мувофиқ, танланган 78 та акциядорлик корхоналарининг 2018 йил якуний молиявий ҳисоботи учун 91 фоизида «ижобий» аудиторлик хулосаси (AUDXUL) тақдим этилган бўлса, 9 фоизида қолган аудиторлик хулосаси, яъни изоҳлар билан салбий ва фикр билдиришни рад этиш билан тақдим этилган.

Таҳлил натижаларига мувофиқ танланган объектларнинг фақатгина 4 фоизида «катта тўртлик» аудиторлик ташкилоти (AUDTUR), қолган 96 фоиз ҳолатда маҳаллий аудиторлик ташкилотлари аудиторлик хизматларини кўрсатган. Қонунчилик талаби асосида акциядорлик корхоналарининг 47 фоизида аудит қўмитаси мавжуд бўлиши лозим бўлиб, таҳлиллар уларнинг фақатгина 6 фоизида аудит қўмитасининг мавжуд эканини кўрсатди. Мазкур корхоналар «Тошкент» Республика фонд биржасидан рўйхатдан ўтган (LISTING) бўлиб, корпоратив бошқарувга таъсир этиш даражаси энг асосий омиллардан бири сифатида ўрганилган. Корпоратив бошқарув тизимининг яна бир муҳим органи ҳисобланган ички аудит (IAM) хизмати танлаб олинган акциядорлик корхоналарининг 74 фоизида мазкур хизмат мавжудлигини кўрсатмоқда.

Мазкур илмий ишнинг муҳим таҳлилларидан бири бу ўзгарувчиларнинг регрессион таҳлили ҳисобланади. Қуйидаги 2-жадвалда регрессион таҳлилнинг ҳисобот модели «аҳамиятли» ($p < 0,01$) ҳисобланади. Чунки мустақил ўзгарувчилардан тахмин қилинадиган боғлиқли ўзгарувчидаги дисперсиянинг нисбати (R^2) 26,2 фоизга ва тузатилган R^2 18 фоизга тенг, шунингдек F қиймати 3,063365 га тенг. Бу шуни англатадики, аудиторлик ташкилоти даромади ўзгарувчисининг 26,2 фоизини ушбу 8 та мустақил ўзгарувчилар тўплами ташкил этади, 73,8 фоизи мазкур ўзгарувчилардан ташқари бошқа омиллар билан изоҳланади. Бу танлама кўламининг 100 фоиз камраб олинмагани, яъни 599 та акциядорлик жамиятларидан 78 таси (13 фоиз) танлангани билан изоҳланади.

2-жадвал

Регрессион таҳлилнинг ҳисобот модели²²

Модел	R	R^2	Туза- тил- ган R^2	Кутилмада- ги стандарт хатолик	Статистикани ўзгариши		
					R^2 нинг ўзга- риши	F нинг ўзгариши	F аҳамият- лилик ўзгариши
1	0,512 ^a	0,262	0,177	1,03075	0,262	3,063365	0,005

a. Фаразлар: (Ўзгармас) RENTABEL, IAM, AUDXUL, LISTING, AQMHaqiqat, LgAHK, AUDTUR, AKTIV(LgAktiv)

²² Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Мазкур тадқиқот ишида $F < 5$ фоиз ($f = 0,005 < 1\%$) ва умумий олганда ташқи аудиторлик ташкилотини даромадлари боғлиқли ўзгарувчиси мустақил ўзгарувчиларга статистик жиҳатдан аҳамиятли ҳисобланиб, бу Ўзбекистондаги акциядорлик корхоналарининг корпоратив бошқарув тизимида ташқи аудитнинг даромадларини таҳлил қилишда ушбу модель аҳамиятли эканлигини англатади. Шунингдек, танланган ўзгарувчилардан ташқари яна бошқа ўзгарувчиларни ҳам қўшимча ўрганиш талаб этилади.

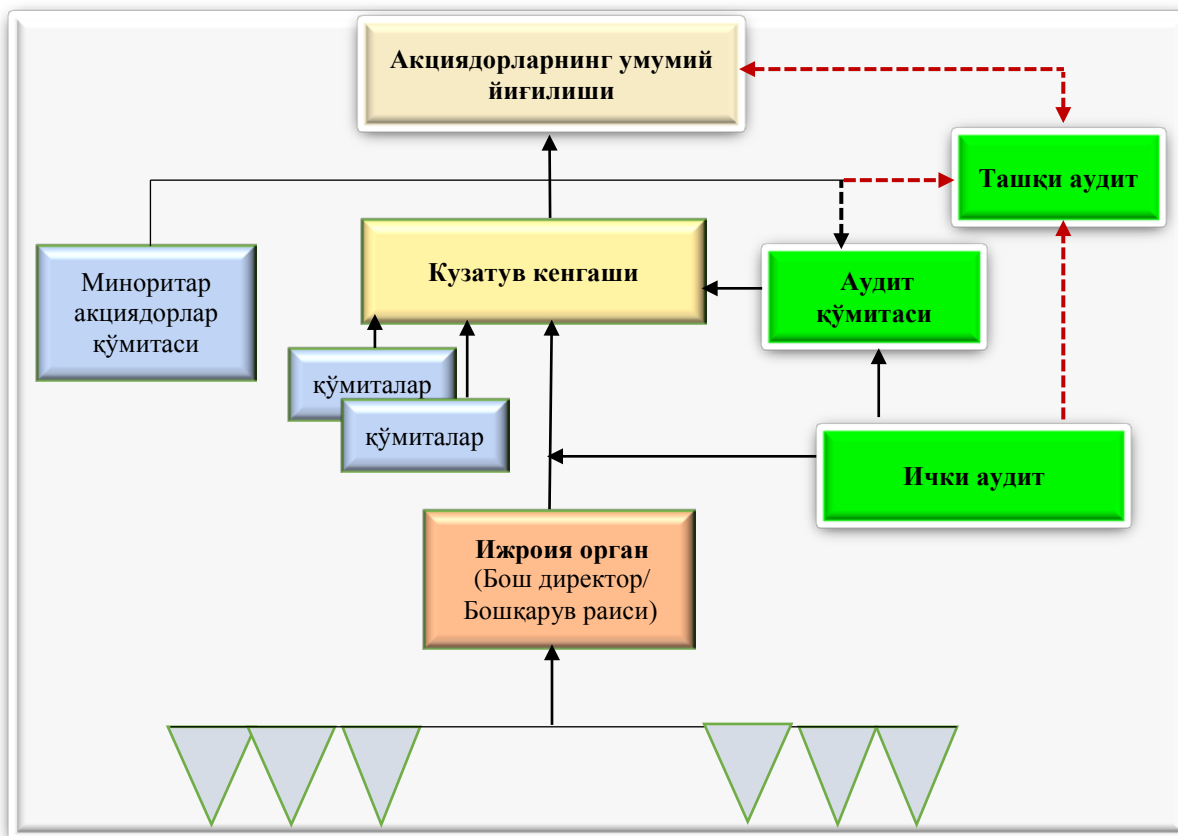
Регрессион таҳлил натижаларига кўра мазкур аҳамиятли боғлиқлик асосида аудиторлик ташкилотлари даромадларининг 2,5 баробарга ошиши корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик фаолияти самарадорлигининг ошишини ҳамда тадқиқот ишида келтирилган фаразлар(гипотезалар)ни тасдиғини топган ёки топмаганини таҳлил қилиш мумкин. Аудиторлик ташкилотларининг даромадлари (LgAudDar) ва аудиторлик ташкилоти турлари (AUDTUR) ўртасида «тўғри» боғлиқлик ҳақидаги Φ_1 фараз ўз тасдиғини топди, яъни улар ўртасида боғлиқлик мавжуд. Φ_2 фаразда аудиторлик ташкилоти даромадлари (LgAudDar) ва аудиторлик хулосаси турлари (AUDXUL) ўртасидаги «тўғри» боғлиқлик ўз тасдиғини топмади. LgAudDar ва аудиторлик хулосасини топшириш муддатлари (LgAXK) ўртасида «тескари» боғлиқликка доир Φ_3 фараз «тўғри» статистик аҳамиятли боғлиқлик борлигини кўрсатмоқда. LgAudDar ва аудит қўмитасининг қонуний талаби асосида мавжудлиги ўртасида «тўғри» боғлиқликка доир Φ_4 фараз ўз тасдиғини топган ҳолда мазкур таҳлилда листинг корхоналар (LISTING) билан бир хил вектор ҳосил қилди. LgAudDar ва аудит қўмитасининг ҳақиқатда мавжудлиги ўртасида «тўғри» боғлиқликка доир фараз ҳам ўз тасдиғини топди. LgAudDar ва ички аудит хизматининг мавжудлиги (IAM) ўртасида «тескари» боғлиқлик (Φ_5 фараз) мавжуд. Φ_6 фаразда LgAudDar ва листинг корхонаси (LISTING) ўртасида «тўғри» боғлиқлик ўз тасдиғини топди. LgAudDar ва акциядорлик корхонаси активлар ҳажми (AKTIV) ўртасида «тўғри» статистик аҳамиятли боғлиқлик (Φ_7 фараз) бор. LgAudDar ва акциядорлик корхонаси активлари рентабеллиги (RENTABEL) ўртасида «тўғри» боғлиқликка доир Φ_8 фараз ўз тасдиғини топди.

Мазкур тадқиқот натижаларига мувофиқ Республикамиз акциядорлик жамиятларида аудит, аудит қўмитаси ва ички аудитнинг аҳамияти, ўрни ва бошқарувнинг бошқа органлари билан алоқасини намоён этадиган замонавий корпоратив бошқарув тизимини қуйидаги кўринишда таклиф этамиз (3-расм).

Республикамизда *ички аудитнинг* ҳуқуқий асослари такомиллашиб бораётган бир пайтда, унинг халқаро амалиётдаги тамойил ва вазифаларидан келиб чиқиб қатор таклиф ҳамда вазифалар ўртага ташланмоқда. Ички аудит давлат ва хусусий секторда корпоратив бошқарув мозаикасининг ажралмас қисмидир²³. Ички аудитнинг янги таърифи корпоратив бошқарувнинг

²³ Cohen, J., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. M. Corporate governance and the audit process. Contemporary Accounting Research, 2002, 19(4), 573-594 p.

назорат функциясига қаратилган. Ички аудитнинг асосий принциплари асосида унинг янги (замонавий) вазифалари – киберхавфсизлик, маданият rischi/юмшоқ назорат, риск муҳитида кафолат (ишонч)ларни интеграллаш, инновацион технологияларни жорий этиш, стратегик ташаббусларни амалга ошириш ҳисобланади.



3-расм. Ўзбекистон акциядорлик жамиятларида аудитнинг ўрнини намоён этадиган корпоратив бошқарув тизими²⁴

Ўзбекистон Республикасининг 2014 йил 6 майдаги ЎРҚ-370-сон «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида»ги Қонунидаги тафтиш комиссияси (тафтишчи)нинг вазифалари мустақил ташқи аудиторлик ташкилоти томонидан амалга ошириладиган вазифаларга мувофиқ келади. Шундан келиб чиққан ҳолда тафтиш комиссиясини тугатиш, унинг асосий вазифаларини ташқи аудитга, маълум бир вазифаларини аудит қўмитасига ўтказиш ҳамда аудит қўмитасининг вазифа ва функцияларини янгича тартибда белгилаб олиш лозим.

Аудит қўмитаси тафтиш комиссиясидан фарқ қилган ҳолда корхона учун кенг миқёсдаги корпоратив назорат вазифасини бажарувчи мустақил молиявий экспертлардан ташкил топган орган ҳисобланади. Қуйидаги 3-жадвалда амалдаги тафтиш комиссияси ва аудит қўмитасининг янгича тақлиф этилаётган маълум бир вазифалари таққосланган.

²⁴ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Аудит қўмитаси ва тафтиш комиссиясининг вазифаларини таққослаш²⁵

Аудит қўмитаси	Тафтиш комиссияси
Ташқи аудит билан ўзаро муносабатлар	
аудиторлик ташкилотини тайинлаш; аудит хизмат ҳақи миқдорини белгилаш; аудиторлик ташкилоти ишини назорат қилиш	Ваколатига кирмайди
Ички аудитни назорат қилиш	
ички аудит вазифасини белгилаш; ички аудиторлар ўз вазифаларини бажаришлари учун уларнинг мустақиллигини ошириш ва таъминлаш	Ваколатига кирмайди
Бухгалтерия ва молиявий ҳисобот	
молиявий ҳисоботни тўлиқ назорат қилиш	жамиятнинг ҳисоботларида ва бошқа молиявий ҳужжатларида кўрсатилган маълумотларнинг ишончлилигига доир баҳо бериш; бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботни тақдим этиш тартиби бузилганлиги, шунингдек молия-хўжалик фаолияти амалга оширилаётганда қонун ҳужжатлари бузилганлиги фактларини ўрганиш
Қонун ҳужжатларига мувофиқлик	
жамиятнинг маълумот ёритиб бериш жараёнини назорат қилиш, тегишли маҳаллий ва халқаро қонунчилик меъёрларга мувофиқлигини, қоидалар ҳамда ахлоқий меъёрлар ва принципларнинг бажарилишини, шунингдек қонун ҳужжатлари ва ички кўрсатмаларига риоя қилинишини таъминлаш	жамиятда аффилиланган шахслар билан тузилган битимлар ёки йирик битимлар мавжудлиги, шунингдек қонун ҳужжатларининг ва жамият ички ҳужжатларининг бундай битимларни тузишга доир талабларига риоя қилиниши тўғрисидаги хулосани ҳар чоракда жамият кузатув кенгашининг мажлисига олиб чиқиш.

Аудит қўмитаси аъзоларига қўйиладиган янги талаблардан бири – улар тўлиқ Кузатув кенгашининг мустақил аъзоларидан иборат бўлиши лозим. Аудит қўмитасининг янги вазифалари ташқи аудиторлар билан ўзаро муносабатлар, ички назоратни ва ички аудитни мониторинг қилиш, бухгалтерия ва молиявий ҳисоботдаги роли, маслаҳатчиларни ёллаш ваколати, шикоятларни кўриб чиқиш, қонун ҳужжатларига мувофиқлаштиришдан иборат.

Аудит қўмитасининг зарурати ва замонавий корпоратив бошқарув тизимидаги ўрни ҳамда вазифаларини ҳисобга олган ҳолда тадқиқотнинг илмий натижаларига мувофиқ «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуннинг²⁶ 3-моддасида аудит қўмитаси тушунчасига илк муаллифлик таърифи берилди. «Аудит қўмитаси – хўжалик юритувчи субъектнинг кузатув кенгаши аъзоларидан иборат бўлган, қоида тариқасида, камида бир нафар мустақил аъзони ўз ичига оладиган, молиявий ҳисоботни тузишнинг тўғрилиги устидан назорат ўрнатилиши, мустақил аудиторлик ташкилотининг танланиши, аудиторлик текшируви ўтказилиши жараёнларини кузатиш, шунингдек ички ва ташқи аудиторлик текширувлари натижаларини олиш ҳамда ўрганиш учун масъул бўлган қўмита».

Мазкур Қонуннинг 34-моддасига аудиторлик ташкилотлари томонидан

²⁵ Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

²⁶ Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги ЎРҚ-677-сон «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуни.

аудиторлик текшируви ўтказишда *аудит қўмитаси* билан боғлиқ бўлган *чекловлар* киритилди. Бу аудиторлик текширувини мустақил ва самарали ўтказилишига олиб келади.

Диссертациянинг учинчи боби «**Корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик ҳисоботини такомиллаштириш йўналишлари**» деб номланиб, унда корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик хулосасини тақдим этиш муддатларининг асосий жиҳатлари ва аудиторлик хулосасини тақдим этишга таъсир этувчи омиллар таҳлили ҳамда уни такомиллаштириш тўғрисидаги тадқиқот ишлари ёритилган.

Аудиторлик хулосаси ривожланаётган капитал бозорида аудиторлик текширувидан ўтган йиллик молиявий ҳисоботнинг капитал бозори учун ягона ишончли маълумот манбаи бўла олади. Муқаррар равишда ҳисобот даврининг тугаши ва аудиторлик текширувидан ўтган молиявий ҳисоботни *эълон қилиш муддати* ўртасида тафовут мавжуд, аммо бу фарқни минималлаштириш бозор самарадорлигини оширишга имкон беради.

Аудиторлик хулосасини тақдим этиш муддатларига таъсир этувчи омиллар (ўзгарувчилар) сифатида корпоратив бошқарув органларидан аудит қўмитаси ва ички аудит хизмати, аудитнинг хусусий жиҳатларини қамраб олган аудиторлик хулосасининг ва ташкилотининг тури ҳамда назорат омилларидан акциядорлик корхоналарининг ҳажми (активлари), уларнинг тури (листинг ёки нолистинг) ва рентабеллиги ўзгарувчилари танлаб олинди. Бу ерда, боғлиқли ўзгарувчи сифатида акциядорлик корхоналарида аудиторлик хулосасининг кечикиши (АХК) танланган (2-формула).

$$AXK = \beta_0 + \beta_1(AudDar) + \beta_2(AUDXUL) + \beta_3(AUDTUR) + \beta_4(AQMqonun\&haqiqat) + \beta_5(IAM) + \beta_6(LISTING) + \beta_7(AKTIV) + \beta_8(RENTABEL) + \varepsilon \quad (2)^{27}$$

Аудиторлик хулосаси капитал бозорига маълумотларни ўз вақтида етказиб беришда муҳим роль ўйнайди. Ушбу илмий тадқиқотда аудиторлик хулосаси кечикиши (АХК) ва хулосаларнинг ўз вақтида тақдим этилиши бўйича янгича механизм яратилди (4-расм).



4-расм. Маълумотларни тақдим этиш билан аудиторлик хулосаси кечикишининг боғлиқлиги²⁸

²⁷Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

²⁸Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Аудиторлик хулосаси кечикиши ва мустақил ўзгарувчилар ўртасидаги боғлиқлик бўйича фаразларда АХК ва аудиторлик хулосаси тури (Φ_2), аудиторлик ташкилоти тури (Φ_3), аудит қўмитаси мавжудлиги (Φ_4), ички аудит хизмати мавжудлиги (Φ_5), акциядорлик корхонасининг листинг эканлиги (Φ_6), акциядорлик корхонаси рентабеллиги (Φ_8) ўртасида «тескари» боғлиқликлар борлиги исботланди. Аудиторлик ташкилотлари даромадлари (Φ_1) ва акциядорлик корхоналари ҳажми (Φ_7) аудиторлик хулосасини тақдим этиш муддатлари билан «тўғри» боғлиқлик борлигини кўрсатмоқда.

Аудиторлик хулосасини тақдим этиш муддати бўйича натижаларни таснифловчи таҳлил жадвалда келтирилган (4-жадвал). Ушбу таҳлилдан шу нарса кўринадики, молиявий йил якунланиши ва аудиторлик хулосаси эълон қилинган сана ўртасидаги ўртача кун 136 кунни ташкил этади. 78 та акциядорлик корхоналарида АХК камида 50 кун ва узоғи билан 331 кунни ташкил этади. Демак, корхоналар акциядорларга ўртача 4 ойдан кўпроқ муддатларда маълумотларни тақдим этади.

4-жадвал

Акциядорлик корхоналарининг аудиторлик хулосаларини тақдим этиш муддатларини таснифловчи таҳлили ²⁹

Боғлиқли ўзгарувчи	АК сони	Энг қуйи	Энг юқори	Ўртача	Меъёрий оғишиш
АХК (кунлар)	78	50	331	136,51	41,12

Ўзгарувчилар ўртасидаги ўзаро боғлиқликни ўрганиш учун корреляцион таҳлил ўтказилди. Таҳлил натижасида ҳосил бўлган матрицада RENTABEL, яъни корхоналар рентабеллиги ўзгарувчиси АХК ўзгарувчига сезиларли даражада таъсир этувчи ягона ўзгарувчидир. Кутилганидек тескари боғлиқлик бўлиб, рентабеллиги юқори бўлган акциядорлик корхоналари аудиторлик хулосасини қисқа муддатларда тақдим этади. Баъзи мустақил ўзгарувчилар ўзаро корреляцияга эга. Масалан AUDTUR ва AUDXUL, бунда улар ўзаро корреляцияси (0,404) коэффицентни ташкил қилиб, иккала ўзгарувчи бир-бири билан тескари боғлиқликни кўрсатмоқда. Яъни, 78 та танланган объектлар учун «ижобий» бўлмаган аудиторлик хулосаларининг аксарияти «катта тўртлик» аудиторлик ташкилотлари томонидан тақдим этилиши эҳтимоли юқори.

Қуйидаги 5-жадвалда регрессион таҳлилнинг ҳисобот модели «ахамиятли» ($p < 0,01$) ҳисобланади. Бунда R 38,3 фоизга, R^2 эса 14,6 фоизга ва F қиймати 1,479 га тенг. Бу шуни англатадики, аудиторлик хулосасининг кечикиши (АХК) ўзгарувчиси 15 фоизини ушбу 8 та мустақил ўзгарувчилар (фаразлар) тўплами ташкил этади. Қолган 85 фоиз бу 8 та ўзгарувчидан ташқари бошқа омиллар билан изоҳланади. Бу танлама кўламининг 100 фоиз камраб олинмагани билан ҳам изоҳланади.

²⁹Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

АХКнинг регрессион таҳлил коэффицентлари^{а30}

Кўрсаткичлар	Ностандарт коэффицентлар		Стандарт коэффицентлар	t	Sig.
	B	Стандарт хатолик	Beta		
LgAudDar	0,013	0,035	0,048	0,372	0,711
AUDXUL	-0,175	0,135	-0,164	-1,298	0,199
AUDTUR	-0,043	0,216	-0,027	-0,199	0,843
AQMHaqiqat	-0,081	0,147	-0,065	-0,548	0,586
IAM	-0,123	0,110	-0,177	-1,120	0,267
LISTING	-0,040	0,072	-0,066	-0,556	0,580
AKTIV (LgAktiv)	0,025	0,020	0,193	1,233	0,222
RENTABEL	-0,526	0,230	-0,262	-2,286	0,025

a. Боғлиқли ўзгарувчи: LgАХК, Модел: R=0,383; R²=0,146; F=1,479; Sig= 0,181^a

Тадқиқот натижаларига мувофиқ Φ_2 фараз ўз исботини топди, яъни «ижобий» аудиторлик хулосасини олган акциядорлик корхоналари ўз ҳисоботларини тезроқ эълон қилишга ҳаракат қилишади, «ижобий» аудиторлик хулосасидан ташқари бошқа турдаги аудиторлик хулосасини олганлари эса уни эълон қилиш кечикишига сабабчи бўлади. Φ_3 фараз ҳам ўз исботини топган ҳолда, АХК ва аудиторлик ташкилотлари тури ўртасида «тескари» боғлиқлик борлигини кўрсатмоқда, яъни «катта тўртлик» аудиторлик ташкилотлари томонидан текширилган акциядорлик корхоналарида аудиторлик хулосаларини тақдим этиш эртароқ амалга ошишини билдиради.

АХК ва листинг корхоналар ўртасида «тескари» боғлиқлик Φ_6 фаразига мувофиқ, Республика фонд биржасида рўйхатдан ўтган корхоналарда аудиторлик хулосасини эртароқ муддатларда тақдим этишга, яъни корпоратив ахборотни ўз вақтида тақдим этишга ҳаракат қилишади. Листинг корхоналарда корпоратив бошқарувнинг муҳим органи ҳисобланган аудит қўмитаси мавжуд бўлишининг қонуний шарти сабабли, Φ_4 фаразга мувофиқ аудит қўмитаси мавжуд корхоналар аудиторлик хулосаларини эртароқ тақдим этишга олиб келади. Акциядорлик корхоналарида ички аудит хизматининг мавжудлиги ҳам ташқи аудиторлик хулосасининг кечикмаслигига таъсир этади ва Φ_5 фараз тадқиқот ишида ўз исботини топди.

Φ_7 фаразга мувофиқ, АХК ва акциядорлик корхоналари ҳажми ўртасида боғлиқлик бор, аммо бу «тўғри» боғлиқликни кўрсатмоқда. Бу танлаган катта ҳажмдаги акциядорлик корхоналарида молиявий ҳисоботни тайёрлаш учун кўпроқ вақт талаб этилиши ва бу аудиторлик хулосалари тақдим этилишини кечикишига олиб келишини англатади.

Φ_8 фаразга мувофиқ АХК ва корхона рентабеллиги ўртасида «тескари» статистик аҳамиятли боғлиқлик ўз исботини топди. RENTABEL ўзгарувчисининг тескари таъсири муваффақиятли корхоналар (яхши) ёмон натижаларга (ёмон) эга бўлган корхоналарга нисбатан тезроқ ҳисобот

³⁰Тадқиқот натижалари асосида муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

беришларини англатади. Фойда кўрадиган корхоналар йиллик ҳисоботларини тезроқ эълон қилиш орқали ўзларининг юқори кўрсаткичлари тўғрисида жамоатчиликни хабардор қилишдан манфаатдор бўладилар.

Аудиторлик хулосасини расмийлаштиришни такомиллаштириш мақсадида янги таҳрирдаги Қонуннинг 39-моддасига аудиторлик хулосаси рақамланган, ҳар бир саҳифаси аудиторлик текширувини амалга оширган аудитор(лар) ва аудиторлик ташкилотининг раҳбари томонидан имзоланган ҳамда унга аудиторлик ташкилотининг фикри қайси молиявий ҳисоботга нисбатан ифодаланган бўлса, ўша молиявий ҳисобот илова қилинган бўлиши кераклиги ҳамда аудиторлик хулосасининг шакли ва мазмуни аудиторлик фаолияти стандартлари билан белгиланиши киритилди.

ХУЛОСА

Мазкур тадқиқот ишида аудитнинг замонавий корпоратив бошқарув тизимидаги ҳолатини ўрганиш орқали қуйидаги хулосаларни шакллантиришга муваффақ бўлинди:

1. Корпоратив бошқарув тушунчасининг корпоратив бошқарувнинг назорат функцияси ва аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бўлган янги таърифи ишлаб чиқилди. *Корпоратив бошқарув* – мазкур тизимдаги бошқариш тузилмаси (акциядорларнинг умумий йиғилиши, кузатув кенгаши, ижроия органи, аудит қўмитаси, аудиторлик ташкилоти ва ички аудит) иштирокчиларининг ўзаро самарали муносабатини, ташкилотларни бошқариш ва ахборот асимметриясини камайтиришга, раҳбарият томонидан молиявий ҳисоботларда жиддий хатоларга йўл қўймаслигига ҳамда турли томонларнинг манфаатларини ҳимоя қилишга ёрдам берадиган, мониторинг механизми ҳисобланган аудит орқали назорат қилиш тизими ҳисобланади.

2. Замонавий талаблар ва халқаро принциплар асосида аудиторлик фаолиятини тартибга солишнинг самарали ташкилий-ҳуқуқий механизмини яратиш мақсадида Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги ЎРҚ-677-сон Қонунига (Қонун) маълумотнинг аниқлик даражасини *ишончлилиқ* мезони билан ўлчаш асосида *аудиторлик текшируви ва аудиторлик хулосаларининг* такомиллаштирилган таърифи ишлаб чиқилди (32 ва 39-моддалар), аудиторлик фаолиятининг фундаментал принципи – *мустақиллик принципининг* маъноси ёритиб берилди (5-модда), аудиторлик ташкилотларининг *ҳуқуқлари* кенгайтирилди (28-модда), уларнинг *мажбуриятларини* кўриб чиқиш йўли билан аудиторлик ташкилотлари томонидан кўрсатилган хизматлар учун жавобгарликни кучайтиришга қаратилган мажбурияти киритилди (29-модда), янги *турдош хизматлари* таркиби кенгайтирилди (33-модда), *мажбурий аудиторлик текширувини* ўтказувчи аудиторлик ташкилотларига ўзига хос талаблар ишлаб чиқилди (35-модда).

3. Аудитнинг халқаро стандартлари (АХС) ҳуқуқий мақоми қонун даражасида белгиланиб, Қонуннинг 9-моддасига аудиторлик фаолиятининг халқаро стандартлари сифатида АХС киритилди. АХСни жорий этиш аудитни халқаро миқёсда бирхиллаштиришни таъминлади ва корпоратив

бошқарув сифатини оширди ҳамда бу орқали республикада аудиторлик фаолияти тўғрисидаги қонун ҳужжатларининг такомиллашувига, аудиторлик хизматлари сифатининг ошишига ва ишбилармонлар ҳамжамиятининг аудиторлик ташкилотлари иши натижаларига ишончини таъминлашга олиб келди.

4. Замоनावий корпоратив бошқарув тизимида аудит, аудит қўмитаси ва ички аудитнинг аҳамияти, ўрни ва бошқарувнинг бошқа органлари билан алоқаси ўрганилди ҳамда Ўзбекистон акциядорлик жамиятларида аудитнинг ўрнини намоён этадиган корпоратив бошқарув тизими ишлаб чиқилди. Бунда тафтиш комиссиясини тугатиш, унинг асосий вазифаларини ташқи аудитга, маълум бир вазифаларини аудит қўмитасига ўтказиш таклиф этилди. Корпоратив бошқарув тизимида самарали аудит ташкил этиш жараёнини эконометрик моделлаштириш натижаларига мувофиқ аудиторлик ташкилоти турлари, аудиторлик хулосасини тақдим этиш муддатлари, аудит қўмитаси ва ички аудит хизматининг мавжудлиги, листинг корхонаси, улар активлар ҳажми ва рентабеллиги ўртасида «тўғри» боғлиқлик аудиторлик ташкилотларининг даромадларига таъсир этиши исботланди.

5. Аудит қўмитасининг замоनावий корпоратив бошқарув тизимидаги ўрни ва вазифаларини ҳисобга олган ҳолда тадқиқотнинг илмий натижаларига мувофиқ Қонуннинг 3-моддасида аудит қўмитаси тушунчасига таъриф берилди. «*Аудит қўмитаси* – хўжалик юритувчи субъектнинг кузатув кенгаши аъзоларидан иборат бўлган, қоида тариқасида, камида бир нафар мустақил аъзони ўз ичига оладиган, молиявий ҳисоботни тузишнинг тўғрилиги устидан назорат ўрнатилиши, мустақил аудиторлик ташкилотининг танланиши, аудиторлик текшируви ўтказилиши жараёнларини кузатиш, шунингдек ички ва ташқи аудиторлик текширувлари натижаларини олиш ҳамда ўрганиш учун масъул бўлган қўмита». Шунингдек, аудиторлик текширувини ўтказишда *аудит қўмитаси* билан боғлиқ *чекловлар* киритилди (34-модда).

6. Ички аудитнинг асосий тамойиллари бўйича ҳамда ушбу тамойиллардан келиб чиққан ҳолда ички аудитнинг киберхавфсизлик, маданият rischi/юмшоқ назорат, риск муҳотида кафолат (ишонч)ларни интеграллаш, инновацион технологияларни жорий этиш, стратегик ташаббусларни амалга ошириш каби янги (замоनावий) вазифалари таклиф этилди.

7. Аудиторлик хулосасининг кечикиши капитал бозорга маълумотларни ўз вақтида етказиб беришда муҳим аҳамиятга эгалиги ва аудиторлик хулосаларини тақдим этиш муддатларини қисқартириш бўйича янгича механизм яратилди. Эмпирик тадқиқот натижасида аудиторлик хулосасини тақдим этиш муддатларига корпоратив бошқарувнинг таъсири аниқланди.

8. Аудиторлик ташкилотлари фаолиятининг шаффофлигини таъминлаш ва уларни давлат органлари билан ўзаро ҳамкорлиги соҳасига ахборот-коммуникация технологияларини жорий этиш мақсадида «Аудит» дастурий мажмуаси ишлаб чиқилди ҳамда амалиётга (www.audit.mf.uz) жорий этилди.

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

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

БАРАКАЕВ ОТАБЕК ОТАКУЛОВИЧ

**НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ АУДИТА И
АУДИТОРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СОВРЕМЕННОЙ СИСТЕМЕ
КОРПОРАТИВНОГО УПРАВЛЕНИЯ**

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 (Doctor of Philosophy) зарегистрирована под номером B2018.1.PhD/Iqt516 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и информационно - образовательном портале "ZiyoNET" (www.ziynet.uz)

Научный руководитель: **Каримов Акрам Аббасович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ахмеджанов Каримжон Бакиджанович**
доктор экономических наук, профессор

Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства**

Защита диссертации состоится «___» _____ 2021 года в ___ часов 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. А. Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрировано под номером ____). Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. А.Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

Автореферат диссертации разослан «___» _____ 2021 года.
(протокол реестра № ___ от «___» _____ 2021 года).

Т.З.Тешабаев

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор

Н.Н.Каландарова

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии (PhD) по экономическим наукам

И.Н.Кузиев

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук (DSc), профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Резкое снижение доверия инвесторов к финансовой и корпоративной отчетности в результате мирового финансового кризиса и пандемии коронавируса в последние годы негативно сказалось на репутации профессии аудитора, и представители данной профессии начали сталкиваться с множеством проблем. После финансового кризиса на рынке аудиторских услуг «количество крупных аудиторских организаций, оказывающих услуги клиентам в глобальном масштабе, сократилось с «Большой восьмерки «Big-8» в 80-х годах прошлого века до «Большой четверки» «Big-4» в начале нашего века»¹, а из-за пандемии Covid-19 «аудиторские организации в 53 процентах были вынуждены завершить работы по обслуживанию клиентов, а в 36 процентах возникли проблемы с несоблюдением сроков предоставления аудиторского заключения»². В частности, отмечается, что «феноменальные изменения в практике корпоративного управления, современных технологиях и деловой практике во всем мире являются важным вопросом своевременности этих финансовых данных»³.

В результате развития корпоративной подотчетности в мировой практике роль аудита радикально изменилась, и внешний и внутренний аудит продемонстрировали необходимость внедрения «аудиторской тройцы», повышающей достоверность финансовой отчетности, включая внешний и внутренний аудит, а также комитет по аудиту. По этой причине исследователи только в исключительных случаях проводят исследования внутреннего аудита, комитета по аудиту и внешнего аудита в системе корпоративного управления. Однако взаимовыгодные отношения между внешним и внутренним аудитом и комитетом по аудиту, которые обеспечивают корпоративный контроль в качестве «трехстороннего инструмента» корпоративного управления, и реализация аудиторских услуг в соответствии с международными стандартами, не были изучены как единый объект. Кроме того, в условиях пандемии коронавируса не были положительно решены важные вопросы аудиторских организаций, связанные с ускорением принятия решений на рынке капитала с использованием цифровых технологий и снижением «асимметрии информации»⁴, своевременной сдачей аудиторских заключений.

В условиях глобализации в Узбекистане активное развитие и либерализация экономики, ускорение интеграции в мировой финансовый рынок и дальнейшее развитие рынка капитала и цифровой экономики, внедрение современных принципов корпоративного управления считаются

¹Globalization of Auditing, Routledge Companion to Auditing, edited by David Hay, W. Robert Knechel and Marleen Willekens, 2013, Elizabeth Carson, University of New South Wales.

²https://www.accaglobal.com/gb/en/professional-insights/global-economics/Covid-19_A-Global-Survey.html.

³Afify H.A. Determinants of audit report lag: Does implementing corporate governance have any impact? Empirical evidence from Egypt. Journal of Applied Accounting Research, 10(1), 2009. p.56-86.

⁴«Ассиметричная информация»-информация различного вида и объема о передающем в доверительное управление собственнике (principal) и принимающей стороне (agent).

одними из важнейших первостепенных задач, и при этом имеют место ряд проблем, таких как «низкий уровень доверия к аудиторским организациям, а также тот факт, что подтверждение достоверности финансовой отчетности не является гарантией; ...качество аудиторских услуг и достоверность аудиторских заключений снижается;...национальные стандарты аудиторской деятельности не полностью соответствуют общепринятым международным стандартам аудита...»⁵. Они «не обеспечивают того, что у иностранных инвесторов появляется способность понимания достоверности финансовой отчетности местных предприятий ... препятствуют дальнейшему развитию аудиторской деятельности, повышают значимость аудиторских услуг для принятия управленческих решений и повышения качества корпоративного управления»⁶. При решении данных вопросов на сегодняшний день важной задачей является обеспечение соответствия аудиторской деятельности современным тенденциям, обеспечение унификации проведения аудита на международном уровне посредством установления и внедрения международных стандартов аудита, внедрение современной системы корпоративного управления на аудируемых предприятиях, обеспечение своевременной публикации финансовой информации «во время пандемии коронавируса»⁷.

Настоящая диссертационная работа в определенной мере способствует реализации задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан №УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» от 24 апреля 2015 года, №УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» от 7 февраля 2017 года, № УП-5544 «Об утверждении Стратегии инновационного развития Республики Узбекистан на 2019-2021 годы» от 21 сентября 2018 года, №УП-6096 «О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов» от 27 октября 2020 года, Постановлениях Президента Республики Узбекистан №ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года, №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года, постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан № 274 «О дополнительных мерах по обеспечения дальнейшего совершенствования правовых основ деятельности аудиторских организаций» от 12 мая 2017 года, а также других нормативно-правовых актах в данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития

⁵Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года.

⁶Постановление Президента Республики Узбекистан №ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года.

⁷Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-5978 «О дополнительных мерах по поддержке населения, отраслей экономики и субъектов предпринимательства во время пандемии коронавируса» от 3 апреля 2020 года.

науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий I. «Духовное, нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Некоторые аспекты совершенствования аудита и аудиторского заключения в системе корпоративного управления нашли свое отражение в научных работах таких зарубежных ученых, как A.Arens, M.Beasley, R.Elder, P.Адамс, М.Бенис, Р.Додж, Д.Р.Кармайл, Ж.А.Кеворкова, Д.С.Робертсон, В.Д.Андреев, Н.Н.Белуха, С.М.Бычкова, О.А.Миронова, М.А.Азарская, В.И.Подольский, А.А.Савин, Л.В.Сотникова, О.Е.Терехова, Е.С.Федотова, В.П.Суйц, А.А.Терехов, А.Д.Шеремет⁸ и других.

В научных работах таких ученых-экономистов Узбекистана, как К.Б.Ахмеджанов, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, **З.Т.Маматов**, С.У.Мехмонов, М.К.Пардаев, М.М.Толаходжаева, Б.А.Хасанов, Б.К.Хамдамов, И.Н.Кузиев⁹, а также в исследованиях молодых ученых-экономистов – А.З.Авлокулова,

⁸ Arens, A., Elder, R. & Beasley, M., Auditing and Assurance Services, 14th ed., 2012, Prentice-Hall, Englewood Cliffs, NJ; Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ./под ред. Я.В. Соколова. – М.: ЮНИТИ, 2015.-398с.; Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. Пер. с англ.: предисловие С.А.Стукова.- М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. -240с.; Кармайл Д.Р., Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ. -М.: Аудит. ЮНИТИ, 1995.-527с.; Международные стандарты аудита/ Ж.А.Кеворкова. -М.: Юрайт, 2014.-458с.; Робертсон Дж. «Аудит». Пер. с англ. – М.: КPMG Аудиторская фирма «Контакт», 2009; Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебник. – М.: «Финансы и статистика», 2003.; Суйц В.П., Ситникова В.А. Аудит. – М.: КноРус, 2012. – с. 87.; Белуха Н.Т. Аудит. Учебник «Знания», КОО, 2000.-769 с; Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. –СПБ.: Лань, 2000.-320с.; О.А.Миронова, М.А.Азарская Аудит: теория и методология: учебн. пособие. М.: Омега-Л, 2005,-176с.; Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. Аудит: Учебник для вузов /В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова и др.; Под ред. проф. В.И. Подольского. – 3-е изд., перераб. и доп. — М., 2006. -583 с.; Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. –М.: Финансы и статистика, 2001. -560 с.; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2009. -456 с.; Терехова О.Е. Внутренний аудит как инструмент мониторинга и оценки контрольной среды предприятия. Автореф. дис...канд.экон.наук. – М., 2009. – 208 с.; Федотова Е.С. Внутренний аудит как инструмент эффективного управления предприятием. Автореф. дис...канд.экон.наук. – Саратов, 2009. – 191 с.

⁹Ахмеджанов К.Б. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштириш: 08.00.07: и.ф.д... дисс. автореферати/ Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. - Т.: 2016. -76 б.; Дўсмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Тошкент: Ўзбекистон Миллий энциклопедияси, 2003. – 612 б.; Ибрагимов А.К. Аудитнинг халқаро стандартлари асосида тижорат банклари молиявий баркарорлиги ва ликвидлигини баҳолашни такомиллаштириш. Монография. – Т.: Молия, 2015. -260 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банклариди ички аудит: Монография. -Т.: Ўзбекистон Республикаси Фанлар академияси «Фан» нашриёти, 2006. -262 б.; **Маматов З.Т.** Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. дис.автореф. – Тошкент: Ўз.Р.БМА. 2005. – 40 б.; Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. Тошкент-2018. -77 б.;Пардаев М.К. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида иқтисодий таҳлилнинг назарий ва методологик муаммолари: Дис. ... и.ф.д. - С.: 2001. -323 б.;Тўлахўжаева М. Корхона молиявий аҳволи аудити. - Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 1996. -193 б.; Ҳасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби: назария ва услубиёт: Монография. – Т.: Молия, 2003. -248 б.; Ҳамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: Дис.... и.ф.д. - Т.: 2007. -260 б.;Кўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш : 08.00.08: и.ф.н., дисс. автореферати/ Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. -Т., 2017. -76 б.

Н.Ш.Абдиевой, А.Н.Тураева¹⁰ были частично рассмотрены научно-методические и практические аспекты бухгалтерского учета и аудита в системе корпоративного управления.

Специфика аудита, внутреннего аудита и комитета по аудиту, а также важность аудиторского заключения в системе корпоративного управления и их взаимосвязи, направления их совершенствования, правовая основа для признания и внедрения международных стандартов аудита в Республике Узбекистан не были изучены учеными данной сферы в целом как самостоятельное исследование и этот факт предопределил выбор темы и определили задачи исследования.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в рамках практического проекта №АМ-ФЗ-20190813110 на тему «Создание инновационных аудиторских услуг в Узбекистане на основе международных стандартов аудита» плана научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института.

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по направлениям совершенствования аудита и аудиторского отчета в современной системе корпоративного управления.

Задачи исследования заключается в следующем:

разработка предложений по дальнейшему совершенствованию нормативно-правовых документов по аудиторской деятельности в регулировании отношений в сфере аудиторской деятельности;

разработка предложений по развитию аудиторской деятельности посредством применения международных стандартов аудита;

с целью правильной и эффективной организации аудиторской деятельности разработка усовершенствованных определений понятий аудиторской деятельности;

определение необходимости внедрения комитета по аудиту в современную систему корпоративного управления и определения его новых функций и задач;

разработка предложений по совершенствованию внутреннего аудита и аудиторских заключений в системе корпоративного управления;

посредством эконометрического моделирования разработка механизма оценки для эффективной организации аудиторской проверки и сокращения времени на представление аудиторских заключений;

определение прав и обязанностей аудиторских организаций и предоставление рекомендаций по расширению состава сопутствующих

¹⁰ Авлокулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. И.ф.д. (Dsc) дисс.автореферати/Тошкент молия институти.-Т.: 2019.-72 б.; Абдиева Н.Ш. Ўзбекистон темир йўллари акциядорлик жамияти корпоратив бошқарув тизимида ички аудитни такомиллаштириш. PhD илмий даражасини олиш учун ёзилган докторлик дисс.-Т.: 2018.-179б.; Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш. И.ф.д. (Dsc) дисс.автореферати /Тошкент молия институти.-Т.: 2020.-64 б.

услуг, а также разработка требований, соответствующих обязательному аудиту;

разработка предложений по внедрению информационно-коммуникационных технологий с целью обеспечения прозрачности аудиторских организаций.

Объектом исследования является деятельность аудиторских организаций, а также финансовая отчетность акционерных обществ.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при совершенствовании аудита и аудиторского отчета в современной системе корпоративного управления.

Методы исследования. В диссертации использовались такие методы, как научная абстракция, индукция, дедукция, экономический анализ, синтез, экономико-математическое моделирование и статистика, группировка.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

на основе введения критериев достоверности разработано авторское усовершенствованное определение понятий «аудиторская проверка» и «аудиторское заключение»;

приведено в соответствии с международными нормами аудита на основе введения контроля качества аудиторской деятельности, обзорных проверок, заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг;

обосновано повышение эффективности аудиторской деятельности в 2,5 раза на основе достижения значительного уровня корреляции до одного процента комитета по аудиту и внутреннего аудита с внешним аудитом в системе корпоративного управления;

посредством создания комитета по аудиту усовершенствована аудиторская деятельность в современной системе корпоративного управления.

Практические результаты исследования заключается в следующем:

разработано новое определение понятия корпоративного управления, связанное с функцией контроля и аудиторской деятельностью;

на основе внедрения международных стандартов аудита была предложена унификация аудита на международном уровне;

была разработана типовая организационная структура современного корпоративного управления путем упразднения ревизионной комиссии и передачи ее основных функций внешнего аудита и комитету по аудиту, а также определения новых задач и функций комитета по аудиту;

с целью обеспечения прозрачности информации при повышении эффективности службы внутреннего аудита в системе корпоративного управления предлагаются ее основные принципы и новые задачи;

внесена определенность в права и обязанности аудиторских организаций в системе корпоративного управления;

в целях расширения сферы деятельности аудиторских организаций расширена структура сопутствующих служб аудиторских организаций;

разработаны специальные требования к аудиторским организациям, проводящим обязательную аудиторскую проверку;

при формировании механизма влияния финансовой информации на рынок капитала разработаны предложения по сокращению сроков представления аудиторских заключений в регулирующих органах корпоративного управления, таких как служба внутреннего аудита, а также по упрощению процедуры для его оформления;

на основе разработки программного комплекса «Аудит» и его внедрения в практику (www.audit.mf.uz) в условиях пандемии внесено предложение по обеспечению прозрачности деятельности аудиторских организаций и внедрения информационно-коммуникационных технологий в их взаимодействие с государственными органами.

Достоверность результатов исследования обусловлена следующими факторами: реализованным подходом, изучением и обобщением передового зарубежного опыта, использованием методов и теоретических данных из официальных источников, проверкой эффективности проведенного анализа и экспериментальной работы в интервале математической и статистической достоверности, соответствия требованиям надежности, установленным в статистическом законодательстве, выводами, предложениями и рекомендациями, предусмотренными законодательством об аудиторской деятельности, основанными на официальных статистических данных Министерства финансов Республики Узбекистан и данных аудиторских организаций, а также акционерных обществ с корпоративным управлением, осуществляющих свою деятельность в республике.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что теоретические и организационно-методологические аспекты аудита и аудиторской отчетности в системе корпоративного управления служат для реализации научных разработок, направленных на совершенствование нормативной базы в области аудита, основанной на международном опыте.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения были использованы при развитии аудиторской деятельности на основе международных стандартов, использованием аудиторскими организациями при совершенствовании деятельности комитета по аудиту и службы внутреннего аудита в акционерных предприятиях с системой корпоративного управления, сокращении сроков предоставления аудиторских заключений и упрощении их оформления.

Внедрение результатов исследования. На основании полученных научных результатов по направлениям совершенствования аудита и аудиторской отчетности в современной системе корпоративного управления:

разработанные на основе введения критериев достоверности, усовершенствованные авторские определения понятий «аудиторская проверка» и «аудиторское заключение» нашли своё отражение в Законе Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности» (Справки законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 04/1-61 от 18 января 2021 года и Министерства финансов Республики

Узбекистан № 06/17-02-35/10-23 от 7 января 2020 года и № 06/17-03-37/41830 от 30 октября 2020 года). В результате внедрения в практику данных предложений появилась возможность проводить эффективную аудиторскую проверку и составлять достоверные аудиторские заключения;

предложение о соответствии аудита международным нормам на основе введения контроля качества аудиторской деятельности, обзорных проверок, заданий, обеспечивающих уверенность, и сопутствующих услуг нашло своё отражение в Законе Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности» и постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года (Справки Министерства финансов Республики Узбекистан № 06/17-02-35/10-23 от 7 января 2020 года и № 06/17-03-37/41830 от 30 октября 2020 года и Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 04/1-61 от 18 января 2021 года). В результате внедрения данного предложения обеспечен факт того, что аудиторская деятельность полностью соответствует общепринятым международным стандартам аудита, качество аудиторских услуг повышается, а бизнес-сообщество уверено в результатах работы аудиторских организаций и понимает достоверность финансовой отчетности;

предложение по повышению эффективности аудиторской деятельности на основе достижения значительного уровня корреляции до одного процента комитета по аудиту и внутреннего аудита с внешним аудитом в системе корпоративного управления было использовано Министерством финансов Республики Узбекистана в разработке нормативно-правовых актов (Справки Министерства финансов Республики Узбекистан № 06/17-02-35/10-23 от 7 января 2020 года и № 06/17-03-37/41830 от 30 октября 2020 года). В результате было достигнуто обеспечение надежной и прозрачной информацией благодаря усилению корпоративного контроля и возрастающей значимости аудиторских услуг в системе корпоративного управления;

предложения по совершенствованию аудита в современной системе корпоративного управления путем создания комитета по аудиту нашли своё отражение в Законе Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности» и в Указе Президента Республики Узбекистан № ПП-6096 «О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов» от 27 октября 2020 года (Справки Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан № 04/1-61 от 18 января 2021 года и Агентства по управлению государственными активами Республики № 5905/03-26 от 9 декабря 2020 года). Данные меры способствовали эффективной организации надзорного органа в системе корпоративного управления, внедрению современной системы корпоративного управления, а также повышению качества внешней и внутренней аудиторских проверок.

Апробация результатов исследования. Основные результаты данного исследования были обсуждены на 10 республиканских и 11 международных научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано всего 28 научных работ, в том числе 7 статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией для публикации основных научных результатов, из которых 2 - в международных журналах.

Структура и объем диссертации. Структура диссертационной работы состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 150 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** диссертации обоснованы актуальность и значение исследования, определены его цель и вытекающие из него основные задачи, объект и предмет диссертации, методы, обоснована научная новизна и изложены практические результаты, раскрыто практическое значение, представлены данные об апробировании результатов исследования, их опубликованности, а также представлены данные о структуре диссертации.

Первая глава диссертации **«Теоретические и правовые основы совершенствования аудита и аудиторской отчетности в корпоративном управлении»** посвящена исследованию формирования современной системы корпоративного управления и ее теоретических основ, важности и задач аудита в корпоративном управлении, а также изучению внедрения международных стандартов аудита на развивающихся рынках капитала и основных аспектов аудиторской отчетности.

Узбекистан осуществляет глубокие структурные экономические реформы для ускорения интеграции в мировые финансовые рынки и с целью дальнейшего развития рынка капитала. Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности» от 25 февраля 2021 года, принятый в рамках постановления Президента Республики Узбекистан № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» от 19 сентября 2018 года обусловил создание современной формы правовой базы аудиторской деятельности, дальнейшее развитие рынка аудиторских услуг, формирование среди них здоровой конкурентной среды, повышение качества работы и членства в международных масштабах на основе применения международных стандартов, а также повышение профессиональных знаний и навыков аудиторов.

Аудит играет важную роль в системе корпоративного управления, поскольку заполняет разрыв между лицами, подготавливающими финансовые данные (менеджмент) и их пользователями (акционерами).

Корпоративный упадок, произошедший в мире в прошлом веке, связан с корпоративным управлением, и отсутствие эффективного корпоративного управления (контроля) показало, что подобные кризисы имеют место. Исходя из этого, изначально было разработано следующее определение современного корпоративного управления аудита, связанного с контрольной

функцией аудиторской деятельности. *Корпоративное управление* – это система контроля, которая посредством аудита, считающегося механизмом мониторинга, направлена на обеспечение взаимозаменяемых отношений в структуре управления (общее собрание акционеров, наблюдательный совет, исполнительный орган, аудиторский комитет, аудиторская организация и внутренний аудит) данной системы, управление организациями и уменьшение информационной асимметрии, предотвращение существенных ошибок со стороны руководства в финансовой отчетности, а также способствующая всесторонней защите интересов различных сторон.

На сегодняшний день в Республике осуществляют деятельность 599 акционерных обществ, из которых 527-акционерные предприятия, 32 коммерческих банка и 40 страховых организаций¹¹. Всего 146 компаний из 599 акционерных обществ являются листинговыми предприятиями¹².

Согласно общей характеристике рынка аудиторских услуг, на 1 января 2021 года насчитывается 99 аудиторских организаций, в которых осуществляют свою деятельность 572 аудитора (Рисунок 1). Из них 19 местных аудиторских организаций являются членами крупных международных сетей и ассоциаций. Осуществляют свою деятельность дочерние общества «Большой четверки (Big-4)» – международных аудиторских организаций: «Ernst&Young», «PricewaterhouseCoopers», «DeloitteandTouche» и «KPMG».



Рисунок 1. Количество аудиторских организаций и аудиторов¹³

На сегодняшний день доходы аудиторских организаций показывают, что они выросли больше, чем количество аудиторских организаций и аудиторов (Рисунок 2).

¹¹ Данные Центрального депозитария ценных бумаг Республики Узбекистан на 22 января 2021 года.

¹² Данные Республиканской фондовой биржи «Ташкент» на 14 января 2021 года.

¹³ Разработан автором на основании реестра аудиторских организаций и аудиторов Министерства финансов Республики Узбекистан. * - данные в таблицах приведены по состоянию на 31 декабря соответствующего года.



Рисунок 2. Динамика доходов аудиторских организаций¹⁴

Доход аудиторских организаций в 2020 году увеличился в 4 раза по сравнению с 2015 годом и составил 206 403 млн. сумов.

Очевидно, что аудиторские услуги и рынки капитала претерпели значительные изменения за последние 21 лет и что был осуществлен ряд реформ, и принятый в 2000 году Закон «Об аудиторской деятельности»¹⁵ и ряд правовых документов не полностью отвечают современным требованиям.

В целях создания эффективного организационно-правового механизма регулирования аудиторской деятельности, основанного на современных требованиях и принципах¹⁶ проверяемой международной практики в области регулирования аудита, унификации и систематизации норм и правил, регулирующих аудиторскую деятельность, в едином нормативном правовом акте, 25 февраля 2021 года был принят Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности»¹⁷ (Закон).

По результатам научных исследований в Закон были введены и уточнены новые нормы и понятия, определения и принципы. В частности, понятие *аудиторской проверки* изложено в статью 32 Закона следующим образом. «*Аудиторской проверкой* является проверка финансовой отчетности и связанной с ней финансовой информации, проводимая аудиторской организацией с целью установления *достоверности* и соответствия проверяемой финансовой отчетности и связанной с ней финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете». Закон определяет уровень достоверности финансовой отчетности с помощью критерия *достоверности*, которому дано следующее определение: «*Достоверность* – это степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет на основании этой отчетности делать объективные выводы о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта».

¹⁴Разработан автором на основании данных об аудиторских организациях Министерства финансов Республики Узбекистан за 2015-2020 годы.

¹⁵Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-78-II «Об аудиторской деятельности» от 26 мая 2000 года.

¹⁶Directive 2014/56/EU of the European Parliament and of the Council of 16 April 2014 amending Directive 2006/43/EC on statutory audits of annual accounts and consolidated accounts Text with EEA relevance, <https://eur-lex.europa.eu>; Межпарламентская Ассамблея государств – участников СНГ Модельный закон О внутреннем аудите в организациях государственного сектора, от 16.04.2015 г. № 42-13. Межпарламентская Ассамблея государств – участников; Sarbanes-Oxley Act of 2002, Public Law 107–204, 107th Congress, USA.

¹⁷Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности» от 25 февраля 2021 года.

Независимость – это фундаментальный принцип аудиторской деятельности. С этой целью в статью 5 данного Закона разъясняется значение принципа независимости. «Аудитор должен быть свободным от предвзятости и не допускать фактов, способных скомпрометировать его.

При наличии обстоятельств, препятствующих независимости, аудиторская организация должна отказаться от оказания аудиторских услуг».

Также в Законе непосредственно представлено понятие *прав* аудиторской организации. В частности, внесены такие права аудиторской организации, как возможность принимать участие в конкурсных отборах аудиторской организации, объявленных хозяйствующим субъектом, а также ознакомиться с условиями отбора и представлять свои предложения, или получать устные и письменные разъяснения от лиц, осуществляющих руководящие функции или функции бухгалтерского учета и финансового управления, других материально ответственных работников, комитета по аудиту хозяйствующего субъекта по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам и дополнительные сведения (статья 28).

Кроме того, в Закон внесены такие *обязательства* аудиторских организаций, как информировать в письменной форме руководство хозяйствующего субъекта и лиц, ответственных за корпоративное управление, комитет по аудиту о выявленных нарушениях законодательства о бухгалтерском учете или о фактах, явно свидетельствующих о коррупционных правонарушениях (статья 29).

Расширен состав новых *сопутствующих услуг* аудиторских организаций. В частности, была включена разработка рекомендаций по автоматизации ведения бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, информационной безопасности финансовой информации (статья 33). Закон также вводит новые правила *проведения обязательного аудита*. Обязательные аудиторские проверки проводятся аудиторскими организациями при соблюдении следующих условий:

наличие в штате не менее двух аудиторов с непрерывным стажем работы не менее трех последовательных лет или имеющих международный сертификат бухгалтера;

отсутствие нарушений законодательства об аудиторской деятельности по результатам внешнего контроля качества работы аудиторской организации (статья 35).

В целях обеспечения прозрачности деятельности аудиторских организаций, электронного взаимодействия аудиторских организаций, общественных объединений аудиторов и уполномоченного органа республики необходимо наличие программного комплекса. В соответствии с практическими результатами исследования разработан и на практике используется *программный комплекс «Аудит»*, предусмотренный законодательством. Данный программный комплекс включает информацию по данным проведенных аудиторских проверках аудиторских организаций и аудиторов в системе корпоративного управления. Целью данного программного комплекса является проведение аудиторской проверки с

использованием информационных технологий, а также обеспечение аудиторских организаций электронной связью с уполномоченным органом.

Быстрый рост мирового рынка вступил в радикально обновленную стадию развития, и возникла потребность в *Международных стандартах аудита (МСА)*. Однако на сегодняшний день правовой статус международных стандартов аудита не определен на законодательном уровне, что создает определенные проблемы. В статью 9 Закона Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности»¹⁸ были включены МСА в качестве международных стандартов аудиторской деятельности. Согласно данной статье, стандартами аудиторской деятельности являются международные стандарты аудита и международные стандарты контроля качества, международные стандарты обзорных проверок, международные стандарты заданий, обеспечивающих уверенность, международные стандарты сопутствующих услуг, публикуемые Советом по международным стандартам аудита и заданий, обеспечивающих уверенность Международной федерации бухгалтеров.

Аудиторская деятельность осуществляется на основе стандартов аудиторской деятельности, не противоречащих законодательству Республики Узбекистан и размещенных на официальном веб-сайте уполномоченного государственного органа в области аудиторской деятельности на основании разрешения на их публикацию в Республике Узбекистан от Международной федерации бухгалтеров.

Исследования показывают, что *аудиторское заключение* объединяет аудиторскую организацию и конечных пользователей финансовой отчетности и предоставляет всем пользователям наиболее важные аспекты аудиторской деятельности, отражающие результаты оценки финансовой отчетности.

В соответствии с МСА 700¹⁹ изложение мысли определено не в аудиторском отчете, а в составлении заключения и изложение мнения в его структуре. Исходя из этого, в данной исследовательской работе было использовано понятие аудиторского заключения и усовершенствованное определение понятия аудиторское заключение было внесено в статью 39 Закона с учетом изменений, внесенных путем включения критерия достоверности. *Аудиторское заключение* является документом, содержащим выраженное в письменной форме мнение аудиторской организации о достоверности и соответствии финансовой отчетности требованиям законодательства о бухгалтерском учете.

Во второй главе диссертации **«Текущее состояние аудита в корпоративном управлении»** исследуются современное состояние аудита и служб внутреннего аудита в корпоративном управлении, основы создания комитета по аудиту и его новые задачи, а также представлены эмпирические факты, полученные посредством эконометрического моделирования

¹⁸ Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности» от 25 февраля 2021 года.

¹⁹ ISA 700, Forming an opinion and reporting on financial statements, Volume I include the IAASB's, The International Federation of Accountants (IFAC), 2018.

организации эффективного аудита в корпоративной системе управления.

В ходе исследования были изучены переменные, влияющие на доход аудиторской организации в системе корпоративного управления акционерных предприятий, в том числе листинговых предприятий. При этом в системе корпоративного управления акционерных предприятий доход аудиторской организации (AudDar) является зависимой переменной. Посредством эконометрического моделирования приводится толкование влияния эффективной организации аудита в системе корпоративного управления, а также толкование таких понятий в качестве независимых переменных, как вид аудиторской организации (AUDTUR) и аудиторского заключения (AUDXUL), срок предоставления аудиторского заключения (задержка)(АХК), наличие комитета по аудиту (АQM) и службы внутреннего аудита (IAM), в частности, контрольные факторы (LISTING, АКТИВ, RENTABEL).

Из числа акционерных предприятий и листинговых предприятий, зарегистрированных на Республиканской фондовой бирже «Ташкент» (UZSE), объектом анализа были выбраны 37 акционерных предприятий и 41 листинговая предприятие, всего 78 предприятий. В регрессионной модели использовалась связь между зависимой переменной AudDar и независимыми переменными (формула 1).

$$AudDar = \beta_0 + \beta_1(AUDTUR) + \beta_2(AUDXUL) + \beta_3(AXK) + \beta_4(AQMqonun \& haqiqat) + \beta_5(IAM) + \beta_6(LISTING) + \beta_7(AKTIV) + \beta_8(RENTABEL) + \varepsilon \quad (1)^{20}$$

Описательный анализ влияния аудита на систему корпоративного управления акционерных предприятий в Узбекистане приведен в таблице 1, приведенной ниже.

Таблица 1

Описательный анализ выбранных акционерных предприятий²¹

Переменные	Количество АО	Самый низкий	Самый высокий	Средний	Нормальное отклонение
<i>Зависимая переменная</i>					
AudDar млн сумов		89,706	29 564	2 017	3 738
<i>Независимые переменные</i>					
AUDTUR	78	0	1	0,04	0,194
AUDXUL	78	0	1	0,91	0,288
АХК (дни)	78	50	331	136,51	41,120
AQMqonun	78	0	1	0,47	0,503
AQMhaqiqat	78	0	1	0,06	0,247
IAM	78	0	1	0,74	0,439
LISTING	78	0	1	0,47	0,503
АКТИВ(млн сумов)	78	560	32 200 661	1 590 522	5 352 812
FOYDA/ZARAR(млн сумов)	78	(3 020 090)	1 140 413	12 301	393 591
RENTABEL	78	(0,30)	0,67	0,09	0,15

²⁰По результатам исследования разработано автором.

²¹По результатам исследования разработано автором.

В данном исследовании доход аудиторских организаций (AudDar), оказывающих аудиторские услуги выбранным акционерным предприятиям с системой корпоративного управления, составлял минимум 89 705 000 сумов и максимум 29 563 761 000 сумов, в среднем данный показатель составлял 2 017 389 000 сумов. Согласно описательному анализу переменных, влияющих на доход аудиторской организации, для окончательной финансовой отчетности из 78 выбранных акционерных предприятий в 2018 году 91 проценту было предоставлено «положительное» аудиторское заключение (AUDXUL), а оставшимся 9 процентам было дано отрицательное аудиторское заключение с комментариями, при этом с отказом высказать своё мнение.

По результатам анализа только 4 процента выбранных объектов обслуживала одна из аудиторских организаций «большой четверки» (AUDTUR), а в остальных 96 процентах случаев аудиторские услуги оказывали местные аудиторские организации. Согласно законодательству об акционерных предприятиях, 47 процентов акционерных предприятиях должны иметь комитет по аудиту, и только 6 процентов из них имеют данный комитет по аудиту. Эти предприятия котируются на Республиканской фондовой бирже «Ташкент» (LISTING), уровень влияния которых изучается как основной *орган* корпоративного управления. Другой важный орган системы корпоративного управления, Служба внутреннего аудита (IAM), имеется в 74 процентах выбранных акционерных предприятий.

Одним из важных анализов данной научной работы является регрессионный анализ этих переменных. В таблице 2, приведенной ниже, отчетная модель регрессионного анализа является «значительной» ($p < 0,01$). Поскольку отношение дисперсии (R^2) к прогнозируемой зависимой переменной от независимых переменных составляет 26,2 процента, а скорректированное R^2 составляет 18 процентов, а также значение F составляет 3,063365. Это означает, что 26,2 процента переменной дохода аудиторской организации состоит из этих 8 независимых переменных, а 73,8 процентов объясняются факторами, отличными от этих переменных. Это объясняется тем, что объем выборки охвачен не на 100 процентов, то есть было отобрано 78 (13 процентов) из 599 акционерных обществ.

Таблица 2

Отчетная модель регрессионного анализа²²

Модель	R	R ²	С кор- ректи- роvan- ный R ²	Стандартная ошибка ожидания	Изменения в статистике		
					Измене- ние R ²	Изменение F	Измене- ние значи- мости F
1	0,512 ^a	0,262	0,177	1,03075	0,262	3,063365	0,005

a. Гипотезы: (Постоянные) RENTABEL, IAM, AUDXUL, LISTING, AQMHaqiqat, LgAHK, AUDTUR, AKTIV(LgAktiv)

²²По результатам исследования разработано автором.

В данном исследовании зависящая от дохода переменная $F < 5$ ($f = 0,005 < 1\%$) процентов и организация внешнего аудита в целом статистически значимы по отношению к независимым переменным, что означает, что данная модель важна для анализа доходов от внешнего аудита в системе корпоративного управления акционерных предприятий в Узбекистане. Таким образом, помимо выбранных переменных, будут изучены другие переменные.

По результатам регрессионного анализа можно проанализировать, подтверждаются ли повышение эффективности аудиторской деятельности в системе корпоративного управления при повышении доходов аудиторских организаций в 2,5 раза на основе данной значительной корреляции, а также выдвинутые в исследовательской работе гипотезы. Гипотеза Γ_1 о «прямой» взаимосвязи между доходами аудиторской организации (LgAudDar) и типами аудиторских организаций (AUDTUR) нашла своё подтверждение, и между ними имеется взаимосвязь. В гипотезе Γ_2 не подтверждается «прямая» взаимосвязь между LgAudDar и видами аудиторского заключения (AUDXUL). Предположение об «обратной» взаимосвязи гипотезы Γ_3 между LgAudDar и сроками представления аудиторского заключения (LgAXK) указывает на наличие статистически значимой корреляции между «прямыми» факторами. Гипотеза Γ_4 о «прямых» взаимоотношениях между LgAudDar и существовании юридического требования комитета по аудиту (AQMqonun) подтвердилось, и в этом анализе был сформирован тот же вектор, что и листинговые предприятия (LISTING). Подтвердилась и гипотеза о «прямой» взаимосвязи между LgAudDar и реальным существованием комитета по аудиту (AQMhaqiqat). Существует «обратная» связь между LgAudDar и наличием службы внутреннего аудита (IAM) (гипотеза Γ_5). Гипотеза Γ_6 подтверждает «прямую» взаимосвязь между LgAudDar и листинговым предприятием (LISTING). Существует «прямая» статистически значимая взаимосвязь между LgAudDar и объемом активов акционерного общества (ASSET) (гипотеза Γ_7). Подтверждена гипотеза Γ_8 о «прямой» взаимосвязи между LgAudDar и рентабельностью активов акционерного предприятия (RENTABEL).

По результатам данного исследования мы предлагаем следующую современную систему корпоративного управления, которая отражает важность, роль аудита, комитета по аудиту и внутреннего аудита в акционерных обществах нашей Республики и взаимосвязь с другими органами управления (Рисунок 3).

В то время, когда совершенствуется правовая база *внутреннего аудита* в нашей Республике, выдвигается ряд предложений и задач, основанных на принципах и целях внутреннего аудита в международной практике. Внутренний аудит является неотъемлемой частью мозаики корпоративного управления в государственном и частном секторах²³. В новом определении внутреннего аудита основное внимание уделяется контрольной функции

²³Cohen, J., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. M. Corporate governance and the audit process. Contemporary Accounting Research, 2002, 19(4), 573-594 p.

корпоративного управления. Исходя из основных принципов внутреннего аудита, его новыми (современными) задачами являются: кибербезопасность, культурный риск/мягкий контроль, интеграция гарантий (доверия) в среду риска, внедрение инновационных технологий, реализация стратегических инициатив.

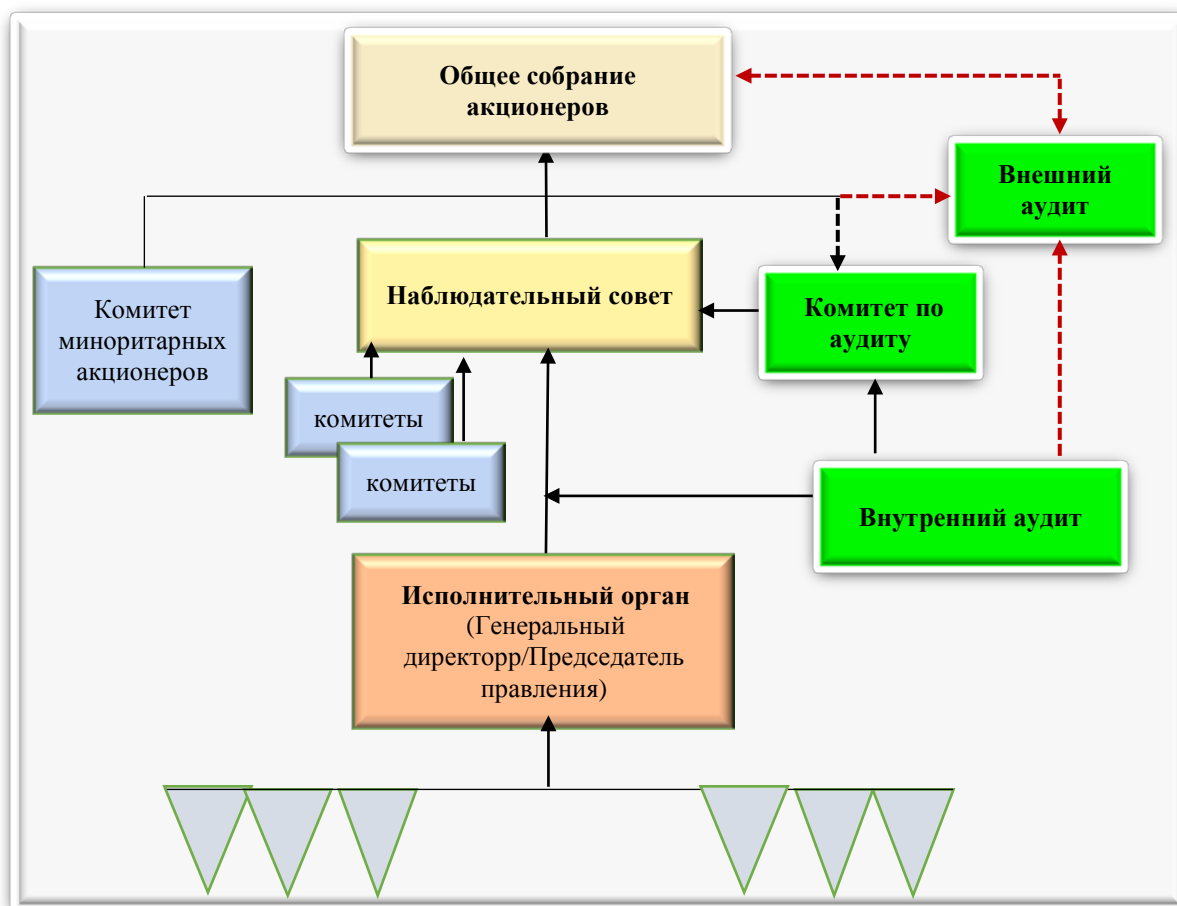


Рисунок 3. Система корпоративного управления, отражающая роль аудита в акционерных обществах Узбекистана²⁴

Согласно Закону Республики Узбекистан № ЗРУ-370 «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» от 6 мая 2014 года, задачи ревизионной комиссии (ревизора) соответствуют функциям, выполняемым независимой внешней аудиторской организацией. Поэтому необходимо упразднить ревизионную комиссию, передать ее основные функции внешнему аудиту, отдельные функции - комитету по аудиту и определить задачи и функции комитета по аудиту в новом порядке.

В отличие от ревизионной комиссии комитет по аудиту представляет собой орган, состоящий из независимых финансовых экспертов, которые выполняют широкий спектр функций корпоративного надзора за предприятием. В таблице 3, приведенной ниже, сравниваются новые предлагаемые конкретные функции действующей ревизионной комиссии и комитета по аудиту.

²⁴ По результатам исследования разработано автором.

Таблица 3

Сравнение функций комитета по аудиту и ревизионной комиссии²⁵

Комитет по аудиту	Ревизионная комиссия
Взаимосвязи с внешним аудитом	
назначение аудиторской организации; определение размера оплаты за аудит; контроль за работой аудиторской организации	Не входит в компетенцию
Контроль внутреннего аудита	
назначение функции внутреннего аудита; повышение и обеспечение независимости внутренних аудиторов при выполнении ими своих обязанностей	Не входит в компетенцию
Бухгалтерский учет и финансовая отчетность	
полный контроль над финансовой отчетностью	оценка достоверности информации, представленной в отчетах обществ и других финансовых документах; изучение нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и предоставления финансовой отчетности, а также нарушений законодательства при ведении финансово- хозяйственной деятельности.
Соответствие законодательным актам	
контроль процесса раскрытия информации общества, обеспечивая соблюдение соответствующего местного и международного законодательства, соблюдение правил и этических норм и принципов, а также соблюдение законодательства и внутренних нормативных документов	вынесение на ежеквартальное заседание Наблюдательного совета заключения о наличии в обществе договоров или крупных сделок с аффилированными лицами, а также о соблюдении требований законодательства и внутренних документов общества о заключении подобных договоров.

Одним из новых требований к членам комитета по аудиту является то, что они должны быть полностью независимыми членами Наблюдательного совета. Новые задачи комитета по аудиту включают мониторинг взаимоотношений с внешними аудиторами, а также мониторинг внутреннего контроля и внутреннего аудита, роль в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, право нанимать консультантов, рассмотрение жалоб, соблюдение закона и т.д.

Принимая во внимание необходимость комитета по аудиту, его роль и функции в современной системе корпоративного управления, в соответствии с научными результатами исследования в статье 3 Закона «Об аудиторской деятельности»²⁶ дано первое авторское определение понятия комитет по аудиту: «*Комитет по аудиту* – комитет из числа членов наблюдательного совета хозяйствующего субъекта, как правило, включающий не менее одного независимого члена, ответственный за установление контроля правильности составления финансовой отчетности, выбор независимой аудиторской организации, наблюдение процессов проведения аудиторской проверки, а также получение и изучение результатов внутренних и внешних аудиторских проверок».

²⁵ По результатам исследования разработано автором.

²⁶ Закон Республики Узбекистан № ЗРУ-677 «Об аудиторской деятельности» от 25 февраля 2021 года.

Статья 34 данного Закона вводит *ограничения*, связанные с *комитетом по аудиту* при осуществлении аудиторских проверок аудиторскими организациями. Это приводит к эффективному проведению независимого аудита.

Третья глава диссертации «**Пути совершенствования аудиторского отчета в системе корпоративного управления**» посвящена изучению основных аспектов сроков предоставления заключения аудитора в системе корпоративного управления и анализу факторов, влияющих на его предоставление, а также исследованиям, направленным на их совершенствование.

Заключение аудитора может быть единственным надежным источником информации для рынка капитала по годовой финансовой отчетности, прошедшей аудиторскую проверку, на развивающихся рынках капитала. Неизбежно существует разница между отчетным периодом и *сроками публикации* финансовой отчетности, прошедшей аудиторскую проверку, но минимизация этой разницы повысит эффективность рынка.

Факторы, влияющие на сроки предоставления заключения аудитора (переменные) органов корпоративного управления, включают комитет по аудиту и службу внутреннего аудита, вид аудиторского заключения и организацию, охватывающую конкретные аспекты аудита, а также из контрольных факторов - размер (активы) акционерных предприятий, их тип (листинговые или нелистинговые) и рентабельность. Здесь в качестве зависимой переменной выбрана задержка аудиторского заключения в акционерных предприятиях (АХК) (формула 2).

$$AXK = \beta_0 + \beta_1(AudDar) + \beta_2(AUDXUL) + \beta_3(AUDTUR) + \beta_4(AQMqonun \& haqiqat) + \beta_5(IAM) + \beta_6(LISTING) + \beta_7(AKTIV) + \beta_8(RENTABEL) + \varepsilon \quad (2)^{27}$$

Заключение аудитора играет важную роль в своевременном предоставлении данных на рынок капитала. Настоящее исследование создало новый механизм для задержки аудиторского заключения (АХК) (Рисунок 4).



Рисунок 4. Связь между представлением данных и задержкой аудиторского заключения²⁸

²⁷По результатам исследования разработано автором.

²⁸ По результатам исследования разработано автором.

В гипотезах относительно корреляции между задержкой аудиторского заключения и независимыми переменными выявлены «обратная» связи между АХК и видом аудиторского заключения (Γ_2), видом аудиторской организации (Γ_3), наличием комитета по аудиту (Γ_4), наличием службы внутреннего аудита (Γ_5), является ли листинговым акционерное предприятие (Γ_6), рентабельностью акционерного предприятия (Γ_8). Доходы аудиторских организаций (Γ_1) и объем акционерных предприятий (Γ_7) демонстрируют «прямую» корреляцию со сроками предоставления аудиторского заключения.

Результаты крайнего срока представления аудиторского заключения представлены в таблице описательного анализа (таблица 4). Из данного анализа видно, что средний день между концом финансового года и датой публикации аудиторского заключения составляет 136 дней. АХК 78 в акционерных предприятиях составляет минимум 50 дней и максимум 331 день. Это означает, что предприятия предоставляют информацию акционерам в срок в среднем более 4 месяцев.

Таблица 4

Описательный анализ сроков представления аудиторских заключений акционерных предприятий²⁹

Зависимая переменная	Количество АО	Самый низкий	Самый высокий	В среднем	Стандартное отклонение
АХК (дни)	78	50	331	136,51	41,12

Для изучения корреляции между переменными был проведен корреляционный анализ. В матрице, сформированной в результате анализа, RENTABEL, то есть переменная прибыльности предприятия, является единственной переменной, которая оказывает существенное влияние на переменную АХК. Как и ожидалось, обратная связь заключается в том, что высокодоходные акционерные предприятия предоставляют аудиторское заключение в короткие сроки. Некоторые независимые переменные, такие как AUDTUR и AUDXUL, имеют корреляцию с коэффициентом (0,404), указывающим на то, что две переменные обратно пропорциональны друг другу. То есть для 78 выбранных объектов большинство не «положительных» аудиторских заключений, скорее всего, будет предоставлено аудиторскими организациями «большой четверки».

В таблице 5, приведенной ниже, отчетная модель регрессионного анализа является «значительной» ($p < 0,01$). При этом R равно 38,3 процентам, а показатель R^2 14,6 процентам, а величина F равна 1,479. Это означает, что 15 процентов переменная задержки аудиторского отчета (АХК) состоит из этих 8 независимых переменных (гипотез). Остальные 85 процентов объясняются другими факторами, помимо этих 8 переменных. Это также объясняется тем, что размер выборки не охватывает 100 процентов.

²⁹ По результатам исследования разработано автором.

Таблица 5

Коэффициенты регрессионного анализа АХК^{а30}

Показатели	Нестандартные коэффициенты		Стандартные коэффициенты	t	Sig.
	B	Стандартная погрешность	Beta		
LgAudDar	0,013	0,035	0,048	0,372	0,711
AUDXUL	-0,175	0,135	-0,164	-1,298	0,199
AUDTUR	-0,043	0,216	-0,027	-0,199	0,843
AQMHaqiqat	-0,081	0,147	-0,065	-0,548	0,586
IAM	-0,123	0,110	-0,177	-1,120	0,267
LISTING	-0,040	0,072	-0,066	-0,556	0,580
AKTIV (LgAktiv)	0,025	0,020	0,193	1,233	0,222
RENTABEL	-0,526	0,230	-0,262	-2,286	0,025

а. Зависимая переменная: LgАХК, Модель: R=0,383; R²=0,146; F=1,479; Sig= 0,181^а

По результатам исследования гипотеза Г₂ была подтверждена, то есть акционерные предприятия с «положительным» аудиторским заключением стараются публиковать свои отчеты быстрее, а те, кто получил аудиторское заключение, отличное от «положительного» аудита, задерживают их публикацию. Гипотеза Г₃, которая также была доказана, предполагает, что существует «обратная» взаимосвязь между АХК и типом аудиторской организации, а это означает, что предоставление аудиторских заключений акционерных предприятий, проверяемых аудиторскими организациями «большой четверки», является преждевременным.

Согласно гипотезе Г₆ «обратной» связи между АХК и листинговыми предприятиями, предприятия, имеющие котировку на Республиканской фондовой бирже, стараются предоставить раннее аудиторское заключение, то есть имеет место своевременное предоставление корпоративных данных. В связи с юридическим условием существования комитета по аудиту, который является важным органом корпоративного управления при листинге предприятий, гипотеза Г₄ приводит к раннему представлению аудиторских заключений существующих предприятий комитетом по аудиту. Наличие службы внутреннего аудита в акционерных предприятиях также влияет на своевременность заключения внешнего аудита, таким образом гипотеза Г₅ нашла своё подтверждение.

Согласно гипотезе Г₇, существует корреляция между АХК и размером акционерного предприятия, но это показывает «прямую» зависимость. Это означает, что в большом количестве выбранных акционерных предприятий требуется больше времени для подготовки финансовой отчетности, и это приводит к задержке с представлением заключений аудитора.

Согласно гипотезе Г₈ доказана «обратная» статистически значимая связь между АХК и рентабельностью предприятия. Обратное влияние переменной RENTABEL означает, что успешные предприятия (хорошие) предоставляют информацию быстрее, чем предприятия с плохими результатами (плохие). Предприятия, имеющие прибыль, будут заинтересованы в том, чтобы

³⁰ По результатам исследования разработано автором.

информировать общественность о своих высоких результатах, публикуя свои годовые отчеты раньше.

С целью совершенствования оформления аудиторского заключения, в статью 39 Закона было внесено, что аудиторское заключение должно быть пронумеровано, постранично подписано аудитором (аудиторами), осуществлявшим аудиторскую проверку, и руководителем аудиторской организации с приложением к нему финансовой отчетности, в отношении которой выражено мнение аудиторской организации, также форма и содержание аудиторского заключения определяются стандартами аудиторской деятельности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной исследовательской работе посредством изучения состояния аудита в системе современного корпоративного управления были сформулированы следующие выводы:

1. Было дано определение понятию “корпоративное управление” с учетом контролирующей функции корпоративного управления и применительно к аудиторской деятельности. *Корпоративное управление* - это система контроля, которая посредством аудита, считающегося механизмом мониторинга, направлена на обеспечение взаимозаменяемых отношений в структуре управления (общее собрание акционеров, наблюдательный совет, исполнительный орган, аудиторский комитет, аудиторская организация и внутренний аудит) данной системы, управление организациями и уменьшение информационной асимметрии, предотвращение существенных ошибок со стороны руководства в финансовой отчетности, а также способствующая всесторонней защите интересов различных сторон.

2. В целях создания эффективного организационно-правового механизма регулирования аудиторской деятельности на основе современных требований и международных принципов, в Законе Республики Узбекистан № ЗРУ-677 от 25 февраля 2021 года «Об аудиторской деятельности» (Закон) было определено следующее: основываясь на измерении уровня точности данных с учетом критерия *достоверности*, было предложено усовершенствовано определение понятий *аудиторской проверки* и *аудиторского заключения* (статьи 32 и 39), был раскрыт основополагающий принцип аудиторской деятельности – *принцип независимости* (статья 5), были расширены *права* аудиторских организаций (статья 28), было включено обязательство усилить ответственность за услуги, предоставляемые аудиторскими организациями, путем проверки их *обязанностей* (статья 29), был расширен состав новых *сопутствующих услуг* (статья 33), для аудиторских организаций, проводящих *обязательные аудиторские проверки*, разработаны специальные требования (статья 35).

3. Правовой статус Международных стандартов аудита (МСА) был установлен на законодательном уровне, а Международные стандарты аудита включены в статью 9 Закона в качестве стандартов аудиторской деятельности. Внедрение Международных стандартов аудита позволило

обеспечить унификацию аудита на международном уровне и повысило качество корпоративного управления, тем самым усовершенствовав законодательство об аудиторской деятельности в республике, улучшив качество аудиторских услуг и обеспечив уверенность бизнес-сообщества в результатах деятельности аудиторских организаций.

4. Были изучены важность, роль и взаимосвязь аудита, комитета по аудиту и внутреннего аудита с другими органами управления в современной системе корпоративного управления, а также разработана система корпоративного управления, отражающая роль аудита в акционерных обществах Узбекистана. При этом предлагалось упразднить ревизионную комиссию, передать ее основные функции внешнему аудиту, а некоторые функции - комитету по аудиту. В соответствии с результатами эконометрического моделирования процесса организации эффективного аудита в корпоративном управлении была выявлена «прямая» взаимосвязь между видами аудиторских организаций, сроками подачи аудиторских заключений, наличием комитета по аудиту и службы внутреннего аудита, листинговых предприятий, их активами и рентабельностью.

5. Принимая во внимание роль и функции комитета по аудиту в современной системе корпоративного управления, в соответствии с научными результатами исследования, в статью 3 Закона было впервые приведено определение понятия «комитет по аудиту». *Комитет по аудиту* - комитет из числа членов наблюдательного совета хозяйствующего субъекта, как правило, включающий не менее одного независимого члена, ответственный за установление контроля правильности составления финансовой отчетности, выбор независимой аудиторской организации, наблюдение процессов проведения аудиторской проверки, а также получение и изучение результатов внутренних и внешних аудиторских проверок. Кроме того, были определены *ограничения* при проведении аудиторской проверки, связанной с *комитетом по аудиту* (статья 34).

6. В аспекте основных принципов внутреннего аудита и с учетом этих принципов были предложены новые (современные) задачи внутреннего аудита такие как кибербезопасность, культурный риск/мягкий контроль, интеграция гарантий (доверия) в среду риска, внедрение инновационных технологий, реализация стратегических инициатив.

7. Принимая во внимание особую важность задержки аудиторского заключения при своевременной доставке информации на рынок капитала, был создан новый механизм по сокращению сроков предоставления аудиторских заключений. В результате эмпирического исследования было выявлено влияние корпоративного управления на задержку аудиторского заключения.

8. В целях обеспечения прозрачности деятельности аудиторских организаций и внедрения информационно-коммуникационных технологий в сфере их взаимодействия с государственными органами был разработан программный комплекс «Аудит» и внедрен в практику (www.audit.mf.uz).

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

TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE

BARAKAEV OTABEK OTAKULOVICH

DIRECTIONS FOR IMPROVING AUDIT AND AUDIT REPORTING
IN THE CONTEMPORARY CORPORATE GOVERNANCE SYSTEM

08.00.08–Accounting, economic analysis and audit

DISSERTATION ABSTRACT
of the doctor philosophy (Doctor of Philosophy) on economics

Tashkent city – 2021 year

The theme of the doctoral dissertation of (Doctor of Philosophy) was registered under number B2018.1.PhD/Iqt516 at the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan.

The dissertation has been prepared at Tashkent Institute of Finance

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary) on the website of Scientific Council (www.tfi.uz) and on the website «ZiyoNet» Information and educational portal (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: **Karimov Akram Abbasovich**
Doctor of Economic Science, Professor

Official opponents: **Akhmedjanov Karimjon Bakidjanovich**
Doctor of Economic Science, Professor

Dusmuratov Radjabbay Davlatbaevich
Doctor of Economic Science, Professor

Leading organization: **Tashkent institute of irrigation
and agricultural mechanization engineers**

The defence of the dissertation will be held on «____»_____ 2021 at ____ at the meeting of the Scientific Council DSc.03/30.12.2019.I.17.01 at Tashkent Institute of Finance. Address: 100000, 60 A, Amir Timur street, Tashkent city; Phone: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tfi.uz.

The dissertation is available at the Information resource centre of the Tashkent Institute of Finance (registered number №____). Address: 100000, 60 A, Amir Timur street, Tashkent city. Phone: (99871) 234-53-34, факс: (99871) 234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

The abstract of the dissertation was distributed on «____»_____ 2021.
(Registry of the protocol № ____ dated «____» _____ 2021).

T.Z.Teshabaev

Chairman of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Economic Science, Professor

N.N.Kalandarova

Scientific secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

I.N.Kuziev

Chairman of the Scientific seminar under the Scientific council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Economic, Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy (PhD))

The purpose of the research is to develop proposals and recommendations for improving the audit and audit report in the contemporary corporate governance system.

The objectives of the research work are:

development of proposals for further improvement of regulatory documents on auditing activities in the regulation of relations in the field of audit activities;

development of proposals for the development of auditing activities through the application of international auditing standards;

enhancing the importance of audit services in the system of corporate governance and the development of improved definitions of the concept of auditing;

determining the need to introduce the audit committee into the contemporary corporate governance system and defining its new functions and tasks;

development of proposals for improving internal audit and audit reports in the corporate governance system;

development of the evaluation mechanism for the efficient organization of audits and the reduction of the time for submission of audit opinions through econometric modelling;

determining the rights and obligations of audit organizations and providing recommendations for expanding the range of related services, as well as the development of requirements corresponding to the statutory audit;

development of proposals for the implementation of information and communication technologies in order to ensure the transparency of audit organizations.

The object of the research is the activities of audit organizations, as well as the financial statements of joint stock companies.

The subject of the research is the economic relations arising from the improvement of the audit and audit report in the contemporary system of corporate governance.

The scientific novelty of the research work is comprised of the following:

based on the introduction of reliability criteria, the author's improved definition of the concepts of «auditing» and «audit report» has been developed;

compliance of the audit with international standards on the basis of the introduction of quality control of audit activities, review engagement, assurance engagement, and related services has been achieved;

the increase in the efficiency of auditing activities by 2.5 times in reliance upon achieving a significant level of correlation of up to one percent of the audit committee and internal audit with external audit in the corporate governance system has been substantiated;

the audit activity in the contemporary corporate governance system has been improved through the establishment of an audit committee.

The scientific and practical results of the research are as follows:

a new definition of the concept of corporate governance, related to the control

function and audit activity, has been developed;

based on the implementation of international auditing standards, the unification of auditing at the international level has been proposed;

a typical organizational structure of contemporary corporate governance has been developed by abolishing the revisory committee and transferring its main functions to the external audit and the audit committee, as well as defining new tasks and functions of the audit committee;

in order to ensure transparency of information in improving the efficiency of the internal audit service in the corporate governance system, its main principles and new tasks are proposed;

the rights and obligations of audit organizations in the corporate governance system have been clarified;

in order to expand the scope of activities of audit organizations, the structure of related services of audit organizations has been expanded;

special requirements have been developed for auditing organizations conducting a statutory audit;

in the formation of the mechanism of influence of financial information on the capital market, proposals have been developed to reduce the deadlines for submission of audit report in the supervisory authorities of corporate governance, such as the internal audit service, and to simplify the procedure for its registration;

on the basis of the development and implementation of the software package «Audit» (www.audit.mf.uz) in a pandemic environment, it is proposed to ensure the transparency of audit organizations and the introduction of information and communication technologies in their interaction with government agencies.

Implementation of research results. Based on the scientific results obtained in the areas of improving audit and audit reporting in the contemporary corporate governance system:

developed on the basis of the introduction of reliability criteria, improved author's definitions of the concepts of «auditing» and «audit report» have been reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan «On auditing» № LRU 677 (References from the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan № 04/1-61 on January 18, 2021 and the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan № 06/17-02-35/10-23 on January 7, 2020 and № 06/17-03-37/418 30 on October 30, 2020). As a result of the introduction of these proposals into practice, it has become possible to conduct an efficient audit and draw up reliable audit reports;

the proposal on compliance of the audit with international standards on the basis of the introduction of quality control of auditing activities, review engagement, assurance engagement, and related services have been reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan «On auditing» № LRU 677 and the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan «On measures for further development of auditing activities in the Republic Uzbekistan» № PD-3946 on September 19, 2018 (References from the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan № 04/1-61 on January 18, 2021 and the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan № 06/17-02-35/10-23 on January 7, 2020

and № 06/17-03-37/418 30 on October 30, 2020). As a result, the implementation of this proposal has enabled the audit activity to fully comply with generally accepted international auditing standards, the quality of audit services increases, and the business community is confident in the results of the work of audit organizations and the reliability of financial statements;

the proposal on improving the efficiency of auditing activities in reliance upon achieving a significant level of correlation of up to one percent of the audit committee and internal audit with external audit in the corporate governance system has been used by the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan in the development of regulatory legal acts (References of the Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan № 06/17-02-35/10-23 on January 7, 2020 and № 06/17-03-37/418 on October 30, 2020). As a result, the provision of reliable and transparent information has been achieved due to the strengthening of corporate control and enhancing importance of audit services in the corporate governance system;

proposals for improving audit in the contemporary corporate governance system by creating an audit committee has been reflected in the Law of the Republic of Uzbekistan «On auditing» № LRU 677 and in the Decree of the President of the Republic of Uzbekistan «On measures to accelerate the reform of enterprises with the participation of the state and the privatization of state assets» № PD-6096 on October 27, 2020 and (References of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan № 04/1-61 on January 18, 2021 and the Agency for State Assets Management of the Republic № 5905/03-26 on December 9, 2020). These measures have contributed to the creation of a supervisory body in the corporate governance system, the introduction of contemporary corporate governance system, as well as improving the quality of external and internal audits.

Approbation of scientific results. The main results of this research have been discussed at 10 republican and 11 international scientific and practical conferences.

Publication of the research results. A total of 28 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including 7 articles in journals recommended by the Higher Attestation Commission for the publication of the main scientific results, of which 2 are in international journals.

Scope and structure of the dissertation. The structure of the dissertation work consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and applications. The volume of the dissertation is 150 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Barakaev O.O. Directions for improving the efficiency of audit in the corporate governance system. – Czech Republic and Austria, Vienna.// The European Journal of Economics and Management Sciences. ISSN 2310-5690. Issue3/2020, 3-11p. (№ 5; Global Impact Factor: 0,804; № 35; Crossref: DOI prefix 10.29013). <http://ppublishing.org/journals/399/issue/61986/articles/5152//>.

2. Barakaev O.O. Directions for improving audit in the corporate governance system. -USA// International Scientific Journal Theoretical and Applied Science. p-ISSN: 2308-4944. Volume-78, Issue-10, (October, 2019) 467-473p. (№ 5; Global Impact Factor: 0,564; № 19; Scientific Indexing Services: 0,912; № 23; SJIF: 5,667). <http://t-science.org/>.

3. Barakayev O.O. Auditorlik faoliyatining Yangi davri – Yangi bosqichi: yangi tahrirdagi “Auditorlik faoliyati to‘g‘risida”gi O‘zbekiston Respublikasining qonuni. //Moliyachi ma‘lumotnomasi. ISSN 2181-6069. –Тошкент, 2021. -№ 04 (112) 2021, 2-13-б. (08.00.00; № 13).

4. Баракаев О.О. Корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик ҳисоботини тақдим этишга таъсир этувчи омиллар. // International finance and accounting журнали. –Тошкент, № 5, октябрь, 2019 йил. <https://uzjournals.edu.uz/interfinance/>. (08.00.00; № 19).

5. Баракаев О.О. Корпоратив бошқарув тизимида аудитни такомиллаштириш йўналишлари. // “Молия” илмий журнали. – Тошкент, 2019. - № 5/2019. 59-65-б. (08.00.00; № 12).

6. Баракаев О.О. Ўзбекистонда аудиторлик фаолияти ва корпоратив бошқарув тизимида аудитнинг халқаро стандартларини қўллаш. //Молиячи маълумотномаси журнали. – Тошкент, 2019. - № 10 (94) 2019, 19-24-б. (08.00.00; №13).

7. Баракаев О.О. Аудиторлик ҳисоботини корпоратив бошқарув тизимида такомиллаштириш йўналишлари. //Молия ва банк иши журнали. – Тошкент, 2019, № IV сон, июль - август, 2019. 52-57-б. (08.00.00; № 17).

8. Barakaev O.O. Influence of external audit and audit committee on enterprise efficiency in corporate governance system. // Підприємницька модель економіки та управління розвитком підприємства: тези II Міжнародної науково-практичної конференції, Державного університету «Житомирська політехніка», м. Житомир, Україна, 6-8 листопада (ноябрь) 2019 р., UDC 330, стр. 917-920.

9. Barakaev O.O. Эффективность комитета по аудиту и его основная роль в системе корпоративного управления.// Бухгалтерский учет: достижения и научные перспективы XXI века. Материалы Международной научно-практической конференции кафедры бухгалтерского учета университета. Российский университет кооперации, 2019 – Ярославль-Москва, 28 ноября, 2019 г., стр 256-263.

10. Баракаев О.О. Замонавий корпоратив бошқарув тизимида аудит қўмита раҳбарининг самарадорликдаги ўрни.//Мамлакат инвестицион муҳитини такомиллаштириш – Ўзбекистон иқтисодиётига хорижий инвестицияларни жалб қилишнинг асосий омили. Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Жаҳон иқтисодиёти ва дипломатия университети, Тошкент, 2018 йил 22 ноябрь. 2-қисм, 74 -77-б.

11. Баракаев О.О. Корпоратив бошқарув тизимида кузатув кенгаши ва аудит қўмитасининг замонавий устувор вазифалари. //Ўзбекистоннинг жаҳон молия бозорига интеграциялашуви: инновациялар трансфери, халқаро стандартлар, рейтинглар ва индекслар. Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Тадбиркорлар ва ишбилармонлар ҳаракати – Ўзбекистон Либерал-демократик партияси ва Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. “Молия” нашриёти. Тошкент., 2018 йил 16 ноябрь. 251-254-б.

II бўлим (II часть; Part II)

12. Баракаев О.О. Янги қонун аудиторлик касби нуфузини оширишга имкон яратади.// Ўзбекистон Миллий ахборот агентлиги (ЎЗА). -Тошкент, 2021 йил 29 март, https://uza.uz/uz/posts/yangi-qonun-auditorlik-kasbi-nufuzini-oshirishga-imkon-yaratadi_252778.

13. Баракаев О.О. Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги (ЎРҚ-677-сон) Қонун: аудиторлик фаолиятининг янги даври ва босқичи.// Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг расмий веб-саҳифаси. -Тошкент, 2021 йил 19 март, <https://www.mf.uz/uz/news-mf-jx/item/1469-1469.html>.

14. Баракаев О.О. Корпоратив бошқарув тизимида аудитнинг халқаро стандартларини жорий этишнинг устувор масалалари.// “Рақамли иқтисодиётга ўтиш даврида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни халқаро стандартларига мувофиқлаштириш масалалари” мавзусидаги Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами -Тошкент, ТМИ, 2020 йил 24 октябрь, 264-269- б.

15. Баракаев О.О. Корпоратив бошқарув тизимида ташқи аудит амалиётининг жорий масалалари.// “Рақамли иқтисодиётни шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари” мавзусидаги халқаро онлайн илмий-амалий конференция материаллари тўплами. -Тошкент, ТМИ, 2020 йил 20 май, 777-780-б.

16. Баракаев О.О. Хорижий инвестицияларни фаол жалб этишда аудитнинг халқаро стандартларини жорий этиш масалалари.// «Инновацион салоҳият мамлакатнинг халқаро инвестицион фаоллигини ривожлантириш омили сифатида» мавзусидаги Халқаро илмий-амалий анжуман материаллари тўплами. – Тошкент, ЖИДУ, 2020 йил 14 март, 20-23-б.

17. Баракаев О.О. Пути улучшения аудита в структуре корпоративного управления. // Учет, анализ и аудит: состояние и перспективы развития:

материалы IV Международной научно практической конференции, г. Луганск, – Луганск: ЛНУ им. В. Даля, 19 декабря 2019 г., стр. 426-428.

18. Баракаев О.О. Корпоратив бошқарувни такомиллаштириш ва аудит сифатини ошириш йўналишлари. // «Наука и образование в современном мире: вызовы XXI века» III Международной научно-практической конференции, Объединение юридических лиц в форме ассоциации «Общенациональное движение «Бобек» Конгресс ученых Казахстана, Сборник научных статей V том, 2019 г., стр 226-230.

19. Каримов А.А., Баракаев О.О. Корпоратив бошқарув сифатини оширишда аудитнинг аҳамияти. //Корпоратив бошқарувнинг замонавий стандартларини жорий этишда акциядорларнинг ролини кучайтириш йўллари. Халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Тошкент молия институти, Тошкент, 2018 йил 14 декабр. – Т.: ТМИ. «IQTISOD-MOLIYA», 2018. 27-29-б.

20. Barakaev O.O., Ismailova K. Audit committee issues in corporate governance. //Иқтисодиётни асосий тармоқларини модернизациялаш орқали рақобатбар-дошлигини оширишнинг фундаментал асослари. Грант доирасида Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами, «VneshinvestProm» МЧЖ, Тошкент молия институти, 2018 йил 28 ноябрь. 393-395-б.

21. Баракаев О.О. Ўзбекистон корпоратив бошқарув тизимида ички аудитни такомиллаштириш йўналишлари. //Иқтисодиётни асосий тармоқларини модернизациялаш орқали рақобатбардошлигини оширишнинг фундаментал асослари. Грант доирасида Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами, «VneshinvestProm» МЧЖ, Тошкент молия институти. 2018 йил 28 ноябрь. 425-427-б.

22. Barakaev O.O., Jumanazarova Z. Conducting of audit of corporate management and methodology of internal audit. // «Студенческий вестник» Научный журнал. Москва 2018, № 8(28) Апрель 2018 г. Часть 2. стр. 81-84.

23. Barakayev O.O., Toxirov J. The capability and competency requirements for auditors in future's complex global business environment. //Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришда банк молия тизимининг ролини ошириш йўллари. Магистрантларнинг XVII анъанавий илмий конференцияси материаллари тўплами. “IQTISOD-MOLIYA”, Тошкент молия институти. 2017 йил 14 июнь. 320-322-б.

24. Barakaev O.O., Jumanazarov Sh. 7 keys for auditors' success in a changing environment. //Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришда банк молия тизимининг ролини ошириш йўллари. Магистрантларнинг XVII анъанавий илмий конференцияси материаллари тўплами. “IQTISOD-MOLIYA”, Тошкент молия институти, 2017 йил 14 июнь. 325-326-б.

25. Баракаев О.О., Ҳакимов Б. Ўзбекистон листинг компанияларининг аудиторлик ҳисоботи топшириш муддатларига корпоратив бошқарув таъсири. //Ўзбекистонда молиявий секторнинг ролини ошириш ва унда илғор хориж тажрибасидан фойдаланиш. Халқаро илмий-амалий конференцияси

материаллари тўплами. Тошкент молия институти, Тошкент. 2015 йил 2 апрель. 257-258-б.

26. Баракаев О.О. Ўзбекистонда аудиторлик ҳисоботи ва копоратив ҳисобот муддатлари. //Ўзбекистон банк – молия тизимини ҳамда молия бозорини янада ривожлантириш истиқболлари. Магистрантларнинг XV анъанавий илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. Тошкент молия институти, Тошкент. 2015 йил 22 май. 538-539-б.

27. Barakaev O.O. Audit reporting lag in Russia: impact of corporate governance characteristics/ A thesis submitted to the Graduate School in partial fulfillment of the requirement for the Degree Master of Science (International Accounting) (s803862), University Utara Malaysia, 2011. <http://myto.upm.edu.my/find/Record/my-uum-etd.2718>.

28. Баракаев О.О. Республикамизда аудитнинг ривожланишида ечимини кутаётган муаммолар ва истиқболлар. //Ёш олимлар ва тадқиқотчиларнинг Республика талабалар илмий амалий конференцияси материаллари тўплами. Тошкент молия институти, Тошкент. 2007 йил 22 май, 86-88-б.

Автореферат “Молия” журналида тахрирдан ўтказилди
(01.06.2021)

Босишга рухсат этилди: 02.06.2021 йил.
Бичими 60x84. «Times New Roman»
Гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 3,6. Адади: 100. Буюртма № 14

“DAVR MATBUOT SAVDO” MЧЖ
босмахонасида чоп этилди
100196, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.