

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/30.12.2019.I.17.01.RAQAMLI ILMIY KENGASH**
TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

OCHILOV FARXODJON SHAVKATJON O‘G‘LI

**AKSIYADORLIK JAMIYATLARIDA MAJBURIYATLAR HISOBI VA
AUDITI METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08—«Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit»

**Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025 yil

**Fan doktori (DSc) dissertatsiyasi avtoreferati
mundarijasi**

**Оглавление автореферата докторской
диссертации (DSc)**

**Content of the Doctoral (DSc) dissertation
abstract**

Ochilov Farxodjon Shavkatjon o‘g‘li

Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va auditи metodologiyasini takomillashtirish.....3

Очилов Фарходжон Шавкатжон уgli

Совершенствование методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах.....37

Ochilov Farxodjon Shavkatjon ugли

Improving the methodology of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies.....73

E’lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works.....78

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/30.12.2019.I.17.01.RAQAMLI ILMIY KENGASH**
TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

OCHILOV FARXODJON SHAVKATJON O‘G‘LI

**AKSIYADORLIK JAMIYATLARIDA MAJBURIYATLAR HISOBI VA
AUDITI METODOLOGIYASINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08—«Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit»

**Iqtisodiyot fanlari doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2025 yil

Fan doktori (Doctor of Science) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida B2024.2.DSc/Iqt713 raqam bilan ro'yxatga elingan.

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida hajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilida (o'zbek, rus, ingliz (rezume)) Ilmiy tengash web-sahifasi (www.tsue.uz) va «ZiyoNet» ta'lim axborot tarmog'ida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy mastahatchi:

Qo'ziyev Islamjon Ne'matovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmliy opponentlar:

Pardayev Mamayunas Qorshiboyevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Mamatqulov Murodjon Shukurovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Nurmanov Ulugbek Amorbayevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Vetakchi tashkilot:

Toshkent davlat agrar universiteti

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi D5c.03/30.12.2019.1.17.01 raqamli ilmiy kengashning 2025 yil 11-yil 06 kuni son 14-dag'i majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100000, Toshkent shahri, A.Temur shoh ko'chasi, 60A uy. Tel.: (99871) 234-53-34; faks: (99871) 234-46-26; e-mail: ilmiykegash@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (491 raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100000, Toshkent shahri, Amir Temur shoh ko'chasi, 60A. Tel.: (99871) 234-53-34, faks: (99871) 234-46-26, e-mail: kutubxona@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025 yil 11-yil 06 kuni tarqatildi.
(2025 yil 11-yil 06 dagi 41 raqamli reyestr bayonnoma).



T.Z. Teshabayev
beruvchi ilmiy
iqtisodiyot fanlari
doktori, professor

J.X. Atamlyazov
Hujumchilar beruvchi ilmiy
kengash ilmiy kotibi, iqtisodiyot
fanlari doktori, professor

R.D. Dusmuratesev
Ilmiy danjalar beruvchi ilmiy
kengash qo'hidagi ilmiy seminar
raisi o'rindbosari, iqtisodiyot fanlari
doktori, professor

KIRISH (fan doktori (DSc) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbliji va zarurati. Jahon mamlakatlarida aksiyadorlik jamiyatlari moliya-xo‘jalik faoliyatining samarali tashkil etilmasligi, ularda biznes-jarayonlarning tizimli yo‘lga qo‘yilmaganligi natijasida o‘z mablag‘lari miqdori kamayib, korporativ qarzlari miqdori oshib bormoqda. Xususan, Xalqaro moliya korporatsiyasi ma’lumotlariga ko‘ra, «2023 yilda jahon miqyosida hukumat, uy xo‘jaliklari, moliyaviy va nomoliyaviy korporatsiyalarining qarzi 300 trln. AQSh dollarigacha o‘sib, jahon yalpi ichki mahsulotining 349 foizini tashkil qilgan. Shundan jahoning yirik korporatsiyalarida majburiyatlar miqdori Toyota Motorsda 217 mlrd. AQSh dollari, Folksvagenda 166 mlrd. AQSh dollari, Doych Telekomda 115 mlrd. AQSh dollarini tashkil etgan»¹. Mazkur korporatsiyalarda majburiyatlar miqdorining oshib borishi ularda qarz inqirozi xavfini kamaytirishga qaratilgan chora-tadbirlarni ishlab chiqishni taqozo etmoqda. Shu sababli aksiyadorlik jamiyatlarining majburiyatlarini kamaytirish hamda ularni oqilona boshqarishda buxgalteriya hisobi va auditga alohida e’tibor qaratish hamda uning nazariy, metodologik va amaliy muammolarini bartaraf etishda fundamental hamda amaliy tadqiqotlar sifati va salmog‘ini oshirish lozim.

Jahon iqtisodiyotining globallashuvi hamda jahon bozorida raqobatning keskinlashuvi sharoitida majburiyatlar hisobi va auditni metodologiyasini takomillashtirishga oid ilmiy-tadqiqotlarga alohida e’tibor qaratilmoqda. Mazkur ilmiy tadqiqotlar natijasida aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlarning tahliliy hisobini yuritish, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida majburiyatlarni tasniflash, qarz mablag‘lari hisobi va tahlilini takomillashtirish, majburiyatlar auditini tashkil qilish, ichki nazorat tizimini o‘rganish hamda baholash, majburiyatlar auditida firibgarlik bilan bog‘liq risklarni aniqlash masalalari o‘z yechimini topgan. Biroq, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari talablari asosida uzoq va qisqa muddatli ijara majburiyatlari hisobini yuritish, amortizatsiyalangan qiymat bo‘yicha baholanadigan moliyaviy majburiyatlarni moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotda aks ettirish hamda moliyaviy hisobot auditni ishonchlilagini ta’minlashda baholangan majburiyatlarni qoplash koeffitsiyenti va rezervlardan foydalanish samaradorligini baholash mezonlarini qo‘llash bilan bog‘liq dolzarb masalalar hanuzgacha to‘liq o‘z yechimini topmagan.

O‘zbekiston Respublikasida aksiyadorlik jamiyatlari faoliyatini qo‘llab-quvvatlash, ularning moliyaviy holatini yaxshilash hamda qarz mablag‘laridan samarali foydalanish bo‘yicha qator islohotlar olib borilmoqda. Xususan, «davlat kafolati uchun to‘lovlarни qarz oluvchi korxonalarining moliyaviy holati bo‘yicha xatarlar darajasidan kelib chiqqan holda belgilash»² vazifasi qo‘yilishi aksiyadorlik jamiyatlarida qarz mablag‘laridan samarali foydalanish, ularning hisobi va auditini tizimli tashkil etishni taqozo etadi. Mazkur holatlar aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va auditini xalqaro standartlar talablari asosida tashkil qilish, foya yoki zarar orqali haqqoniy qiymatda baholanadigan uzoq va qisqa muddatli

¹ <https://gfmag.com/data/companies-largest-debt-world/>

² O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022 yil 28 yanvardagi PF-60-sun Farmonining 1-ilovasi bilan tasdiqlangan «2022–2026 yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi». <https://www.lex.uz>.

moliyaviy majburiyatlar hisobini yuritish, moliyaviy hisobotlarda majburiyatlarni amortizatsiyalangan qiymat bo'yicha aks ettirish, majburiyatlar auditida uchraydigan muhim buzib ko'rsatishlar riskini aniqlash hamda ularni kamaytirish, majburiyatlar auditida faoliyat uzluksizligini baholash jarayonini takomillashtirish borasida tadqiqotlar olib borishni taqozo etmoqda.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023 yil 11 sentyabrdagi PF-158-son ««O'zbekiston-2030» strategiyasi to'g'risida»gi, 2022 yil 28 yanvardagi PF-60-son «2022-2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida»gi, 2022 yil 24 avgustdagи PF-198-son «Mulk huquqining daxlsizligini ishonchli himoya qilish, mulkiy munosabatlarga asossiz aralashuvga yo'l qo'ymaslik, xususiy mulkning kapitallashuv darajasini oshirish chora-tadbirlari to'g'risida»gi, 2020 yil 27 oktyabrdagi PF-6096-son «Davlat ishtirokidagi korxonalarni isloh qilishni jadallashtirish hamda davlat aktivlarini xususiy lashtirishga oid chora-tadbirlar to'g'risida»gi, 2015 yil 24 apreldagi PF-4720-son «Aksiyadorlik jamiyatlarida zamonaviy korporativ boshqaruv uslublarini joriy etish chora-tadbirlari to'g'risida»gi farmonlari, 2020 yil 24 fevraldagи PQ-4611-son «Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida»gi, 2018 yil 19 sentyabrdagi PQ-3946-son «O'zbekiston Respublikasida auditorlik faoliyatini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to'g'risida»gi qarorlari, Vazirlar Mahkamasining 2022 yil 11 apreldagi 171-son «O'zbekiston Respublikasi hududida qo'llash uchun auditning xalqaro standartlarini tan olish tartibi to'g'risidagi nizomni tasdiqlash haqida»gi, 2018 yil 14 dekabrdagi 1013-son «Davlat ishtirokidagi korxonalarni moliyaviy sog'lomlashtirish tizimini tubdan takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida»gi, 2015 yil 28 iyuldagи 207-sonli «Davlat ulushi bo'lgan aksiyadorlik jamiyatlarini va boshqa xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyati samaradorligini baholash mezonlarini joriy etish to'g'risida»gi qarorlari, shuningdek, buxgalteriya hisobi va auditorlik faoliyatiga taalluqli boshqa normativ-huquqiy hujjatlarda belgilab berilgan vazifalarni amalga oshirishga mazkur dissertatsiya tadqiqoti muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'naliishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot ishi respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I. «Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish» ustuvor yo'naliishiga mos ravishda bajarilgan.

Dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi³. Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha ilmiy izlanishlar jahoning yetakchi universitetlari va ilmiy markazlari, jumladan, Xalqaro buxgalterlar federasiyasi (IFAC), Xalqaro valyuta fondi (IMF), Xalqaro audit va ishonch bildirish standartlari (IAASB)

³<https://www.ifac.org>; <https://www.imf.org>; <https://www.iaasb.org>; <https://www.accaglobal.com>; <https://www.aicpa.org>; <https://www2.deloitte.com>; <https://www.pwc.com>; <https://www.ey.com>; <https://home.kpmg/xx>; <https://www.usf.edu>; <https://www.ue-varna.bg>; <https://www.uj.ac.za>; <https://www.liverpool.ac.uk>; <http://hainnu.edu.cn>; <https://www.muni.cz>; <https://www.msu.ru>; www.rea.ru; <https://www.sseu.ru>; <https://www.bfa.uz>; <http://tsue.uz>; <http://www.sies.uz>.

(AQSh), Sertifikatlangan diplomli buxgalterlar xalqaro assosiatsiyasi (ACCA), Amerika diplomli jamoatchi buxgalterlar instituti (AICPA) (AQSh), «Katta to‘rtlik» xalqaro auditorlik kompaniyalari – Deloitte & Touche, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG, Janubiy Florida universiteti (AQSh), Yoxannesburg universiteti (JAR), Varna iqtisodiyot universiteti (Bolgariya), Liverpul universiteti (Buyuk Britaniya), Xaynan universiteti (Xitoy Xalq Respublikasi), Masaryak universiteti (Chexiya Respublikasi), M.V.Lomonosov nomidagi Moskva davlat universiteti (Rossiya Federatsiyasi), G.V.Plexanov nomidagi Rossiya iqtisodiyot universiteti (Rossiya Federatsiyasi), Samara davlat iqtisodiyot universiteti, (Rossiya Federatsiyasi), O‘zbekiston Respublikasi Bank-moliya akademiyasi, Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti, Samarqand iqtisodiyot va servis instituti tomonidan olib borilmoqda.

Jahonda aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish borasida olib borilgan ilmiy izlanishlar yakuni sifatida quyidagi ilmiy natijalar olingan: restrukturatsiyalash jarayonlari bilan bog‘liq baholangan majburiatlarni tan olish mezonlari ishlab chiqilgan (Xalqaro buxgalterlar federatsiyasi); buxgalteriya hisobida shartli majburiatlarga oid axborotlarning moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilar tomonidan qabul qilinadigan qarorlariga ta’siri tadqiq etilgan (Xalqaro valyuta fondi); buxgalteriya hisobida xodimlarning mehnatiga to‘lovlar bo‘yicha sof majburiyat qiymatini aniqlashda aktuar usullardan foydalanish taklif etilgan (KPMG); modifikasiyalash sanasida moliyaviy majburiyatlar joriy qiymatini aniqlash tartibi ishlab chiqilgan (Sertifikatlangan diplomli buxgalterlar xalqaro assosiatsiyasi); buxgalteriya hisobida majburiatlarni haqqoniy qiymatda baholashning moliyaviy natijalar ko‘rstakichlariga ta’siri tadqiq etilgan (Janubiy Florida universiteti, AQSh); moliyaviy hisobotlarda majburiatlarni tan olishning tayanch konseptsiyalariga aniqlik kiritilgan (Yoxannesburg universiteti, JAR); zarar keltiruvchi shartnomalar bo‘yicha baholangan majburiatlarga oid rezervlarni shakllantirish metodologiyasi takomillashtirilgan (Varna iqtisodiyot universiteti, Bolgariya); auditorlik tekshiruvlarida ekonometrik modellashtirishni qo‘llash natijasida majburiatlarni qoplash orqali pul oqimlarini samarali boshqarish asoslangan (Liverpul universiteti, Buyuk Britaniya); moliyaviy hisobot auditida majburiyatlar qiymati o‘zgarishining faoliyat uzluksizligiga ta’siri tadqiq etilgan (Xaynan universiteti, Xitoy Xalq Respublikasi); majburiyatlar auditida moliyaviy leverij ko‘rsatkichini qo‘llash orqali aksiyadorlik jamiyatining moliyaviy holatini ishonchli baholash zarurligi asoslangan (Masaryak universiteti, Chexiya Respublikasi); buxgalteriya hisobida ekologik majburiatlarni ifodalovchi moliyaviy va nomoliyaviy ko‘rsatkichlar tizimi ishlab chiqilgan (Samara davlat iqtisodiyot universiteti, Rossiya Federatsiyasi).

Jahon miqyosida hozirgi kunda aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish bo‘yicha quyidagi ustuvor yo‘nalishlarda tadqiqotlar olib borilmoqda: moliyaviy instrumentlar hisobini takomillashtirishda qarz va kapital yondashuvlarini qo‘llash; buxgalteriya hisobida shartli majburiatlarning moliyaviy natijalarga ta’sirini baholash; auditorlik tekshiruvlarida majburiyatlar bo‘yicha muhim buzib ko‘rsatishlar riskini

pasaytirishda stratifikatsiyani qo'llash; ekologik majburiyatlarni tan olish va baholash jarayoni auditini takomillashtirish.

Muammoning o'r ganilganlik darajasi. Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha xorijlik iqtisodchi olimlardan X.Anderson, N.S.Bezrukix, V.Bound, T.Drujilovskaya, N.Fribus, V.Ivashkevich, O.Jukova, T.Karpova, D.Kisil, N.Kondrakov, D.Kolduell, L.Koval, O.Koval, I.Lepetan, Y.Negashev, B.Nidlz, O.Nikolayeva, V.Paliy, N.Pravdiuk, M.Pyatov, Y.Sokolov, O.Smagina, O.Zelenina, A.Sheremet, T.Shishkova, S.Chikurova kabilar tadqiqot ishlarini olib borishgan⁴.

Respublikamiz iqtisodchi olimlaridan N.Abdusalomova, A.Avlokulov, A.Amirov, A.Vahobov, A.Ibroximov, N.Ishonqulov, A.Karimov, N.Karimov, A.Kozimjonov, S.Maxmudov, M.Mamatqulov, U.Nurmanov, A.Pardayev, M.Pardayev, A.Tuychiyev, S.Tashnazarov, I.Qo'ziyev, B.Hamdamov, K.O'razov tomonidan buxgalteriya hisobi va audit tizimini takomillashtirish borasida ilmiy tadqiqotlar olib borilgan⁵.

⁴ Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. / пер.с анг. А.В.Чмеля, Д.Н.Исламгулова; под. ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 495 с.; Bounds, Will, "A Comprehensive Analysis of Financial Accounting Through Case Studies" (2023). Honors Theses. 2820; Zelenina, O. O. (2012). Accounting and analysis of the formation and use of borrowed capital. Extended abstract of candidate's thesis: 08.00.04. Zhitomir State Technological University; Dollar, Cecil Jr, "Accounting for Liabilities." (1963). LSU Historical Dissertations and Theses. 837. https://repository.lsu.edu/gradschool_disstheses/837; Organization of accounting of assets, liabilities and results of the enterprise activities: monograph. Košice: Vysoká škola bezpečnostného manažérstva v Košiciach, 2023. – 389 p; Бухгалтерский учет: учебник / Н.С.Безруких, В.Б.Ивашкевич, Н.П.Кондраков и др.; Под. Ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996. -576 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – Москва: ИНФРА-М, 2003. – 454 с.; Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. –М.: «Финансы и статистика», 2000. 36-б.; Карпова Т.П. Управленческий учет. – Москва: Аудит, Изд. Объед. ЮНИТИ, 1998. – 346 с.; Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. 2-е изд., испр. и дополн. – М.: Эдиториал УРСС, 2001. – 336 с.; Пятов М.Л. Управление обязательства организаций. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 256 с.; Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999. -250 с.; Дружиловская Т.Ю. Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика. Диссертации доктор экономических наук 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. Нижний Новгород. 2009 г. 467 с.; Фриbus Н.В. Бухгалтерский учет и аудит экологических обязательств угледобывающих предприятий. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. "НИНХ". 2020 г. 190 с.; Жукова О.В. Обеспечение прозрачности представления в бухгалтерской отчетности нефинансовых обязательств коммерческих организаций. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. "ФГОБУ". 2022 г. 167 с.; Чикурова С.С. Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. "ФГОБУ". 2019 г. 169 с.; О.Ю.Смагина. Развитие учета, управленческого контроля налоговых расчетов и обязательств коммерческих организаций. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. "ФГОБУ". 2019 г. 220 с.

⁵ Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби / Ўқув кўлланма – Т.: "Иқтисодиёт" нашриёти–2019. – 110 б.; Авлоқулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2019. – 71 б.; Амиров А.А. Ахборот-коммуникация технологиялари соҳасида мажбуриятлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент. 2022 йил. 53 б.; Вахобов А.В., Иброҳимов А.Т., Ишонкулов Н.Ф. Молиявий ва бошқарув таҳлили. –Т.: "Шарқ" НМАК, 2005. -480 б; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2007. – 36 б.; Козимжонов А. Хўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент. 2022 йил. 51 б.; Махмудов С.К. Молиявий инструментларнинг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш: Иқт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2024. -82 б.; Маматкулов М.Ш. Коммунал хизмат кўрсатиш тизимида бошқарув ҳисоби услубиётини такомиллаштириш. Монография. –Т.: "Iqtisod-Moliya", 2021. – 216 б; Нурманов У.А. Жорий активлар таҳлили методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д.

Majburiyatlar hisobini takomillashtirish bo'yicha A.Tuychiyev o'z ilmiy izlanishlarida «xo'jalik yurituvchi subyektlarda majburiyatlarni kamaytirish maqsadida ular holati va harakatini tahlil qilish ko'rsatkichlari tizimi»⁶ga keng to'xtalib o'tgan. S.Maxmudov ilmiy ishlarida «moliyaviy operatsiyalarida pul oqimini diskontlash orqali auditorlik tekshiruvlarini optimallashtirish hamda audit risklarini kamaytirish»⁷ga alohida e'tibor qaratib o'tgan. S.Tashnazarov tomonidan «zamonaviy yondashuvlar asosida moliyaviy hisobotning aktivlari va majburiyatlar qiymatini baholash hamda xususiy kapitali elementlari o'zgarishini hisobga olishning uslubiy tartib-qoidalari»⁸ ishlab chiqilgan. A.Kozimjonovning ilmiy ishlarida «qarz majburiyatlar bo'yicha xarajatlar hisobini yuritishda xarajatlarni «aktiv sifatida tan olinadigan xarajatlar» va «aktiv sifatida tan olinmaydigan xarajatlar»da hisobga olib borish»⁹ masalalari yoritib berilgan. A.Amirov o'zining tadqiqot ishida «foyda solig'i bo'yicha majburiyatlarni hisobot davrida to'g'ri aks ettirish va shaffofligini ta'minlashda tahliliy ishchi schyotlarni amaliyotga joriy qilgan»¹⁰.

Shuni ta'kidlab o'tish joizki, yuqorida keltirib o'tilgan ilmiy-tadqiqot ishlarida aynan majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasi bo'yicha bir qator masalalar o'z yechimini topmagan. Jumladan, baholangan majburiyatlar hisobini yuritish, ijara bo'yicha majburiyatlar hisobini tashkil etish hamda moliyaviy hisobotlarda aks ettirish, moliyaviy majburiyatlarni moliyaviy hisobotlarda amortizatsiyalangan qiymat bo'yicha baholash shuningdek, majburiyatlarni auditida tahliliy amallarni qo'llash masalalari to'liq tadqiq qilinmagan. Aynan shu sababli, ilmiy-tadqiqot mavzusi bugungi kunda faoliyat ko'rsatayotgan aksiyadorlik jamiyatlarining xalqaro hamjamiyatga integratsiyalashishi sharoitida dolzarb ahamiyat kasb etadi.

Dissertatsiya tadqiqoti bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Ushbu dissertatsiya tadqiqoti Toshkent

ilmий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2023. – 74 б.; Пардаев А.Х. Бошқарув хисоби. – Т.: Академия, 2002. – 172 б.; Пардаев М.К. Иқтисодий таҳлил назарияси. Дарслар. 2-нашр. – Т.: «Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи», 2021. 588 бет; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар хисоби ва таҳлилиниг назарий-методологик муаммолари. Монография. –Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2010. 272 б. Таиназаров С.Н. Молиявий хисботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография. – Самарқанд . 2018. 271 б.; Кўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик хисботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б; Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг хисоб ва хисбот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2007. – 33 б.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия хисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.

⁶ Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия хисоби ва таҳлилиниг назарий-методологик муаммолари.– и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. Тошкент. 2011 йил. – 60 б.

⁷ Махмудов С.К. Молиявий инструментларнинг хисоби ва аудитини такомиллаштириш: Иқт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2024. -82 б.

⁸ Таиназаров С.Н. Молиявий хисботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография. – Самарқанд . 2018. 271 б.

⁹ Козимжонов А. Хўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбурияtlари бўйича харажатлар хисобини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия хисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент - 2022 йил. 51 б.

¹⁰ Амиров А.А. Ахборот-коммуникация технологиялари соҳасида мажбурияtlар хисоби ва аудитини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия хисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент. 2022 йил. 53 б.

davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq «Iqtisodiyotni modernizatsiya qilish sharoitida moliya, bank va hisob tizimini muvofiqlashtirishning ilmiy asoslari» mavzusidagi ilmiy tadqiqot ishlari rejasidagi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari quyidagilardan iborat:

aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va auditining nazariy hamda metodologik muammolarini tadqiq etish;

aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va auditining normativ-huquqiy asoslarini takomillashtirish bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

majburiyatlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etish hamda ularga oid axborotlarni yoritib berish jarayonlarini tadqiq qilish;

moliyaviy majburiyatlar hisobini yuritish hamda ularga oid axborotlarni moliyaviy hisobotlarda yoritib berish bo'yicha takliflar ishlab chiqish;

baholangan majburiyatlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish yuzasidan taklif va tavsiyalar ishlab chiqish;

majburiyatlar auditini o'tkazishda tahliliy amallarni qo'llashni takomillashtirish yuzasidan takliflar ishlab chiqish;

majburiyatlar auditida muhim buzib ko'rsatishlar riskini aniqlashda ichki nazorat tizimini tekshirish jarayonini takomillashtirishga oid tavsiyalarni ishlab chiqish;

aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar auditini o'tkazish jarayonini takomillashtirish yuzasidan taklif va tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida O'zbekiston Respublikasidagi aksiyadorlik jamiyatlarining moliya-xo'jalik faoliyati olingan.

Tadqiqotning predmeti aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish jarayonida sodir bo'ladigan iqtisodiy munosabatlar hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada tahlil va sintez, induksiya va deduksiya, tizimli yondashuv, abstrakt-mantiqiy fikrlash, monografik kuzatuv, statistika, ekonometrika, iqtisodiy tahlil hamda iqtisodiy-matematik usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

moliyaviy hisobotda axborotlarning shaffoflik darajasini oshirish maqsadida moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotning 0620 va 0820-satrlariga "Ijara bo'yicha uzoq va qisqa muddatli majburiyatlar" elementlarini kiritish taklif etilgan;

ichki va tashqi foydalanuvchilarning oqilona qarorlar qabul qilishlarini ta'minlash maqsadida "Uzoq va qisqa muddatli baholangan majburiyatlar" elementlarini moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotning 0640 va 0840-satrlariga kiritish asoslangan;

amortizatsiyalangan qiymat bo'yicha baholanadigan uzoq va qisqa muddatli moliyaviy majburiyatlarni xalqaro standartlar asosida tuziladigan moliyaviy holat to'g'risida hisobotda aks ettirish taklif etilgan;

aksiyadorlik jamiyatlari buxgalteriya hisobida moliyaviy majburiyatlarni tan olish hamda ularni moliyaviy hisobotlarda aks ettirish algoritmini qo'llash asoslangan;

moliyaviy hisobot auditida rezervlarning to'g'ri shakllanganligini aniqlash va dalillarning ishonchlilagini oshirishda baholangan majburiyatlarni qoplash koeffisiyentini qo'llash taklif etilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotning 0700 va 0930-satrlariga "Foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymatda baholanadigan uzoq va qisqa muddatli moliyaviy majburiyatlar" elementlarini kiritish taklif etilgan;

majburiyatlar auditida uchraydigan muhim buzib ko'rsatishlar risklarini aniqlash hamda ularni kamaytirish bo'yicha takliflar ishlab chiqilgan;

aksiyadorlik jamiyatlarida baholangan majburiyatlar auditini xalqaro standartlar talablari asosida o'tkazish bosqichlarini qo'llash taklif etilgan;

auditorlik tekshiruvlarida baholangan majburiyatlar bilan bog'liq operatsiyalar bo'yicha ichki nazorat tizimini baholash savolnomasini qo'llash taklif qilingan;

aksiyadorlik jamiyatlari moliyaviy holatiga baho berishda ekonometrik modellashtirish usullari asosida to'lovga layoqatlilik darajasiga ta'sir etuvchi omillar va ularning ta'sir darajalariga aniqlik kiritilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi qo'llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umumtanolanganligi va maqsadga muvofiqligi, normativ-huquqiy hujjatlar, foydalanilgan adabiyotlar va internet ma'lumotlari rasmiyligi, aksiyadorlik jamiyatlari faoliyatiga oid ma'lumotlar hisobot manbalaridan olinganligi, xulosa, taklif va tavsiyalarning normativ-huquqiy hujjatlar hamda aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirishda foydalanishga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan takliflardan aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish, uni xalqaro standartlar talablari asosida isloh qilish hamda mamlakatimizda «Moliyaviy hisob», «Moliyaviy hisobot», «Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari», «Audit» va «Moliyaviy hisobot auditii» fanlarining o'quv-uslubiy ta'minotini ilmiy va nazariy jihatdan rivojlantirishga xizmat qilishi hamda buxgalteriya hisobi va auditni takomillashtirishga qaratilgan ilmiy tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan tavsiyalardan aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha normativ-huquqiy hujjatlarni ishlab chiqish, oliy ta'lim muassasalarida sohaga oid fanlarning o'quv dasturlarini takomillashtirishda foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish bo'yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

Moliyaviy hisobotda axborotlarning shaffoflik darajasini oshirish maqsadida moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotning 0620 va 0820-satrlariga "Ijara bo'yicha

uzoq va qisqa muddatli majburiyatlar” elementlarini kiritishga oid taklifdan O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirining 2024-yil 8 oktyabrdagi 181-son buyrug‘i (Adliya vazirligida 2024-yil 4-noyabrdaga 3567-son bilan ro‘yxatga olingan) bilan tasdiqlangan “Moliyaviy hisobotlarni taqdim etish muddatlari hamda ularning tarkibi va mazmuni to‘g‘risidagi Nizom”ni ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2024 yil 1 dekabrdagi 08/43-2-24968-son ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida aksiyadorlik jamiyatlarining moliyaviy holatini yanada aniqroq va shaffof yoritib berishga hamda moliyaviy hisobotlardan foydalanuvchilarni ijara bo‘yicha uzoq va qisqa muddatli majburiyatlarni aniq baholashlari uchun haqqoniy ma’lumotlar bilan ta’minalash imkoniyati yaratilgan;

ichki va tashqi foydalanuvchilarning oqilona qarorlar qabul qilishlarini ta’minalash maqsadida “Uzoq va qisqa muddatli baholangan majburiyatlar” elementlarini moliyaviy holat to‘g‘risidagi hisobotning 0640 va 0840-satrlariga kiritishga oid taklifdan O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirining 2024-yil 8 oktyabrdagi 181-son buyrug‘i (Adliya vazirligida 2024-yil 4-noyabrdaga 3567-son bilan ro‘yxatga olingan) bilan tasdiqlangan “Moliyaviy hisobotlarni taqdim etish muddatlari hamda ularning tarkibi va mazmuni to‘g‘risidagi Nizom”ni ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2024 yil 1 dekabrdagi 08/43-2-24968-son ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida uzoq va qisqa muddatli baholangan majburiyatlar bo‘yicha rezervlarni tashkil etish hamda ularni aniq baholash orqali qonunchilikka muvofiqligini ta’minalashga erishilgan;

amortizatsiyalangan qiymat bo‘yicha baholanadigan uzoq va qisqa muddatli moliyaviy majburiyatlarni xalqaro standartlar asosida tuziladigan moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotda aks ettirish bo‘yicha taklifdan O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirining 2024-yil 8 oktyabrdagi 181-son buyrug‘i (Adliya vazirligida 2024-yil 4-noyabrdaga 3567-son bilan ro‘yxatga olingan) bilan tasdiqlangan “Moliyaviy hisobotlarni taqdim etish muddatlari hamda ularning tarkibi va mazmuni to‘g‘risidagi Nizom”ni ishlab chiqishda foydalanilgan (O‘zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligining 2024 yil 1 dekabrdagi 08/43-2-24968-son ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida moliyaviy hisobotdan foydalanuvchilarni amortizatsiyalangan qiymat bo‘yicha baholanadigan uzoq va qisqa muddatli moliyaviy majburiyatlar miqdorini to‘liqroq tushunish hamda ularni boshqa tashkilotning moliyaviy hisobotlari bilan qiyoslash uchun barcha xususiyatlarini yoritib berish imkoniyati yaratilgan;

aksiyadorlik jamiyatlari buxgalteriya hisobida moliyaviy majburiyatlarni tanolish hamda ularni moliyaviy hisobotlarda aks ettirish algoritmini qo’llash bo‘yicha taklifdan «G‘alla-Alleg» AJda hisob siyosatini ishlab chiqishda foydalanilgan («G‘alla-Alleg» AJning 2024 yil 19 dekabrdagi 03/598-son ma’lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida moliyaviy hisobotlarda moliyaviy majburiyatlar miqdori bo‘yicha ma’lumotlarni shaffof hamda haqqoniy yoritib berishga erishilgan;

molivaviy hisobot auditida rezervlarning to‘g‘ri shakllanganligini aniqlash

va dalillarning ishonchlilagini oshirishda baholangan majburiyatlarni qoplash koeffisiyentini qo'llashga oid taklifdan O'zbekiston Auditorlar palatasi tomonidan tahliliy amallarni bajarish bo'yicha uslubiy qo'llanmalarni ishlab chiqishda foydalanilgan (O'zbekiston Auditorlar palatasining 2024 yil 27 dekabrdagi 115-son ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida aksiyadorlik jamiyatlarida baholangan majburiyatlarning qoplanish darajasini va rezervlarning haqqoniy shakllanganligini baholash imkoniyati yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 14 ta respublika va 15 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokamadan o'tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 47 ta ilmiy ish, jumladan, 1 ta ilmiy monografiya, O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 17 ta ilmiy maqola, shundan 6 tasi xorijiy jurnallarda nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, beshta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan tashkil topgan. Dissertatsiyaning hajmi 223 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida o'tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zarurati asoslangan, respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi ko'rsatib o'tilgan, muammoning o'rganilganlik darajasi va dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari bilan bog'liqligi bayon etilgan, dissertatsiya mavzusi bo'yicha xorijiy ilmiy tadqiqotlar sharhi, tadqiqotning maqsadi va vazifalari hamda obyekti, predmeti va usullariga tavsif berilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi va amaliy natijalari yoritilgan, tadqiqot natijalarining ishonchliligi va joriy qilinishi izohlab berilgan, tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi, e'lon qilinganligi, tuzilishi va hajmi to'g'risida ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertasiyaning «**Majburiyatlar hisobi va auditining nazariy asoslari**» deb nomlangan birinchi bobida majburiyatlar hisobining nazariy asoslari hamda majburiyatlar auditini o'tkazish bosqichlari va yo'nalishlari yoritilgan.

Majburiyatlar xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy hisobotlarining eng muhim elementlaridan biri ekanligini inobatga olgan holda, majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirish maqsadga muvofiq hisoblanadi. Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini tashkil etishga qo'yiladigan talablar qonunchilik hujjatlari, buxgalteriya hisobining milliy standartlari, moliyaviy hisobot hamda auditning xalqaro standartlari bilan belgilanadi.

Buxgalteriya hisobida majburiyatlarni hisobga olish hamda ularni moliyaviy hisobotda aks ettirish eng muhim masalalardan biri hisoblanadi. Mazkur sohada bir qator mahalliy va xorijiy olimlar ilmiy izlanishlar olib borgan.

Jumladan, B. Nidz, X. Anderson, D. Kolduell majburiyatlar toifasini quyidagicha ochib beradilar: «Majburiyatlar firma tomonidan turli operatsiyalar natijasida vujudga keladi va ko'rsatilgan tovar yoki xizmatlar uchun keyingi

to‘lovlarning huquqiy asosi hisoblanadi»¹¹.

Shuningdek, T. Drujilovskaya va T. Igoninaning ilmiy izlanishlarida «Majburiyat – tashkilotning boshqa yuridik va jismoniy shaxslar oldidagi qarzi bo‘lib, uni to‘lash muqarrar ravishda iqtisodiy nafni o‘z ichiga olgan resurslarning kamayishiga olib keladi»¹², deb ta’kidlangan.

Iqtisodchi olim O. Plotnikovaning fikricha, «Majburiyat–shartnomalar shartlaridan kelib chiqadigan va mavjudligi faqat kelajakdagi hodisalarning sodir bo‘lishi yoki sodir bo‘lmasligi bilan tasdiqlanadigan javobgarlikdir»¹³.

Yetuk iqtisodchi olimlar Y. Sokolov va M. Pyatovning ta’kidlashicha, «Majburiyat – iqtisodiy hayot fakti bo‘lib, bu haqdagi ma’lumotlar buxgalteriya hisobini yurituvchi korxonaning majburiyatlarini aks ettirish uchun asos bo‘lib xizmat qiladi»¹⁴.

Professor A. Tuychiyev dissertasiya ishida «Majburiyat deyilganda, xo‘jalik yurituvchi bir subyektning boshqa subyektga mol-mulkni topshirish, ishni bajarish, xizmatlar ko‘rsatish, pul to‘lash va boshqa harakat natijasida yuzaga keladigan hamda keyingi o‘zaro hisoblashishlarga asos bo‘luvchi huquqiy munosabatlar tushuniladi»¹⁵, deb ta’riflaydi.

Iqtisodiyot fanlari doktori S. Maxmudovning ilmiy-tadqiqot ishida «Obligatsiya va boshqa qimmatbaho qog‘ozlarni sotib olish qiymati bilan belgilangan qiymat o‘rtasidagi farq shunday amortizatsiyalangan bo‘lishi kerakki, ularni qoplash muddati yetib kelishiga balans qiymati belgilangan qiymati teng bo‘lishligi inobatga olinishi lozim va uning muddati tugaganda qo‘srimcha to‘lov paydo bo‘lmasligi kerak»¹⁶, deb ta’kidlangan.

Yuqorida keltirib o‘tilgan fikr va mulohazalarni hamda majburiyatlar atamasiga berilgan ta’riflarni umumlashtirgan holda buxgalteriya hisobida majburiyatlar, odatda, o‘tgan operatsiyalar yoki hodisalar natijasida korxonaning tashqi va ichki tomonlarga qarzi bo‘lgan majburiyatlar sifatida aniqlanadi hamda majburiyatlar xo‘jalik yurituvchi subyektlarning kelajakda, odatda pul, tovarlar yoki xizmatlarni o‘tkazish yo‘li bilan to‘lashi kerak bo‘lgan summalarini ifodalaydi, deb ta’riflasak maqsadga muvofiq bo‘ladi.

Ma’lumki, barcha xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy hisobotlarida mavjud majburiyatlar tarkibida kreditorlik qarzlarining salmog‘i yuqori hisoblanadi. O‘zbekiston Respublikasida faoliyat yuritayotgan korxona va

¹¹ Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл : пер с англ.; [под ред. Я.В. Соколова]. – 2–е изд., стереотип. – М. : Финансы и статистика, 1997. 496 с.

¹² Дружиловская, Т.Ю. Бухгалтерский учет обязательств организаций в системах российских и международных стандартов: теоретический аспект / Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 45. – С. 2-13. – ISSN 2073-5081.

¹³ Плотникова О.В. Теория обязательств в бухгалтерском учете // О.В. Плотникова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2012. – № 4 (43). – С. 141-144. –ISSN 1994-5094.

¹⁴ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: учебник / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов. – Москва : Проспект, 2008. – 232 с. – ISBN 978-5-392-00148-4.

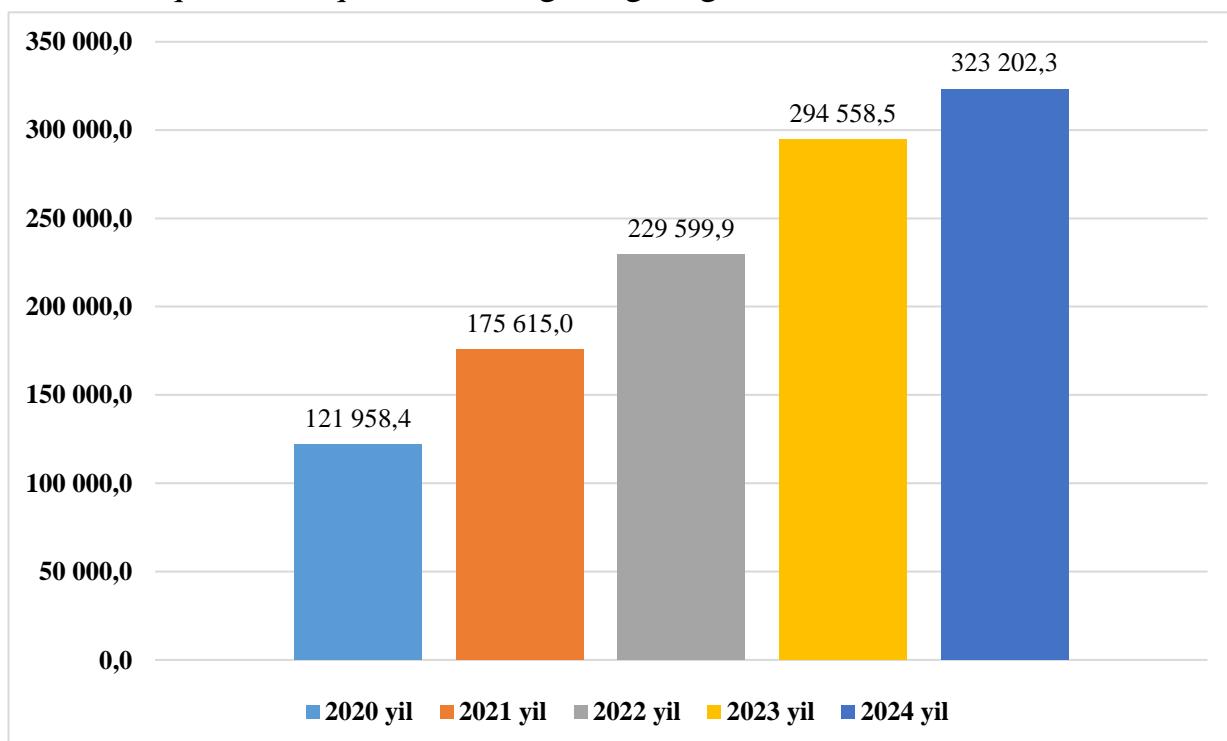
¹⁵ Туйчиев А.Ж. Мажбуриялар хисоби ва таҳлилиниг назарий-методологик муаммолари. Монография. –Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2010. 272 б.

¹⁶ Махмудов С.К. Молиявий инструментларнинг хисоби ва аудитини такомиллаштириш: Иқт.фун.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2024. -82 б.

tashkilotlarning kreditorlik qarzdorligi dinamikasi quyidagi rasmida keltirib o‘tilgan (1-rasm).

1-rasm ma’lumotlarida keltirilganidek, mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan korxona va tashkilotlarning kreditorlik qarzlari miqdori oxirgi besh yillikda o‘sish tendensiyasiga ega.

Xususan, 2020 yil 1 sentyabr holatiga ko‘ra, kreditor qarzdorlikning umumiy miqdori 121958,4 mlrd. so‘m, 2021 yil 1 sentyabr holatiga ko‘ra, 175615 mlrd. so‘m, 2022 yil 1 sentyabr holatiga ko‘ra, 229599,9 mlrd. so‘m, 2023 yil 1 sentyabr holatiga ko‘ra, 294558,5 mlrd. so‘m, 2024 yil 1 sentyabr holatiga ko‘ra, 323202,3 mlrd. so‘mga teng bo‘lgan. Tahlil natijasiga ko‘ra, 2024 yilda 2020 yilga nisbatan kreditorlik qarzlari miqdori 265 foizga ortganligini ko‘rish mumkin.



1-rasm. Korxona va tashkilotlarning kreditor qarzdorligi dinamikasi (1 sentyabr holatiga, mlrd so‘m)¹⁷

O‘zbekiston Respublikasi buxgalteriya hisobining milliy standartlari va moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarida majburiyatlar ularning iqtisodiy mohiyati, muddatlari va boshqa mezonlarni hisobga olgan holda tasniflanadi (1-jadval).

Buxgalteriya hisobning milliy standartlari asosidagi tasnif O‘zbekiston Respublikasida faoliyat yuritayotgan xo‘jalik yurituvchi subyektlarga majburiyatlarini samarali boshqarishga, qonunchilik talablari va buxgalteriya hisobi standartlariga rioya qilishga yordam beradi.

Shuningdek, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosidagi tasnif moliyaviy hisobotning shaffofligini ta’minlaydi va manfaatdor tomonlarga tashkilotning moliyaviy holatini baholashda yordam beradi.

¹⁷ www.stat.uz ma’lumotlari asosida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

1-jadval

BHMS hamda MHXS asosida majburiyatlar tasnifi¹⁸

№	Buxgalteriya hisobining milliy standartlari	Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari
1.	Majburiyatning muddati bo'yicha tasnifi: - uzoq muddatli majburiyatlar; - joriy majburiyatlar.	Majburiyatning muddati bo'yicha tasnifi: - qisqa muddatli majburiyatlar; - uzoq muddatli majburiyatlar.
2.	Majburiyatning turlari bo'yicha tasnifi: - moliyaviy majburiyatlar; - nomoliyaviy majburiyatlar.	Majburiyatning turlari bo'yicha tasnifi: - moliyaviy majburiyatlar; - nomoliyaviy majburiyatlar.
3.	Majburiyatning xususiyati bo'yicha tasnifi: - aniq majburiyatlar; - shartli majburiyatlar.	Majburiyatning xususiyati bo'yicha tasnifi: - aniq majburiyatlar; - baholangan majburiyatlar; - shartli majburiyatlar.
4.	Majburiyatning normativ-huquqiy hujjatlar bo'yicha tasnifi: - normativ-huquqiy hujjatlar asosidagi majburiyatlar; - shartnoma bo'yicha majburiyatlar.	Majburiyatning normativ-huquqiy hujjatlar bo'yicha tasnifi: - normativ-huquqiy hujjatlar asosidagi majburiyatlar; - kelishuv asosidagi majburiyatlar.
5.	Majburiyatning yuzaga kelishi bo'yicha tasnifi: - yuridik javobgarlik asosidagi majburiyatlar; - konstruktiv javobgarlik asosidagi majburiyatlar.	Majburiyatning yuzaga kelishi bo'yicha tasnifi: - yuridik javobgarlik asosidagi majburiyatlar; - konstruktiv javobgarlik asosidagi majburiyatlar.
6.		Majburiyatning likvidlik darajasi bo'yicha tasnifi: - yuqori likvidli majburiyatlar; - past likvidli majburiyatlar.

Bugungi kunda mamlakatimizda faoliyat yuritayotgan turli xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy hisobotlarini ishonchli, shaffof hamda haqqoniy yuritilishini auditorlik tekshiruvidan o'tkazish amaliyotida bir qator muhim islohotlar olib borilmoqda. Mazkur audit sohasidagi islohotlarning

¹⁸ Muallif ishlanmasi

zamirida esa mamlakatimizning investitsion siyosatini to‘liq qo‘llab-quvvatlash va auditorlik tashkilotlariga bo‘lgan ishonch darajasini oshirish ham yotgani beziz emas.

Majburiyatlar audit xo‘jalik yurituvchi subyektning moliyaviy holatini baholashning muhim elementi bo‘lib, ichki va tashqi foydalanuvchilarning moliyaviy hisobotga ishonchini oshiradi.

O‘zbekiston Respublikasining audit amaliyotida hozirgi paytda auditning xalqaro standartlari asosida moliyaviy hisobot audit o‘tkazilmoqda. Bir qator xorijiy iqtisodchi olimlar tomonidan majburiyatlar auditni borasida ilmiy-tadqiqot ishlari olib borilgan.

Majburiyatlar auditiga bag‘ishlangan darslikda quyidagilar keltirib o‘tilgan: «Majburiyatlar auditni, birinchi navbatda, barcha aniq majburiyatlar to‘g‘ri hisobga olinganligini ta‘minlashga qaratilgan bo‘lishi lozim, chunki majburiyatlar bo‘yicha ma’lumotlarda muhim buzib ko‘rsatish holatlarining mavjudligi moliyaviy hisobotning to‘g‘riliği va haqqoniyligini buzadi»¹⁹.

Shuningdek, iqtisodchi olimlar R.P.Buliga hamda M.V.Melnik ilmiytadqiqot ishlarida majburiyatlarni tekshirish jarayonlarini yoritib berishga harakat qilgan. Ularning ta‘kidlashicha, «majburiyatlar auditining asosiy vazifasi tekshirilayotgan xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatining risklarini tobora ko‘proq aniqlashga qaratilmoqda, bu esa tekshirilayotgan korxonalar va ularning sheriklari uchun muayyan turdagи faoliyat va bitimlarning salbiy oqibatlari to‘g‘risida ogohlantirish imkonini beradi»²⁰.

Iqtisodchi olim U.A.Shirinovning fikriga ko‘ra, «moliyaviy majburiyatlar auditini o‘tkazish jarayonida auditor vazifalari qatoriga balans hisobotida aks ettirilgan kreditorlik qarzlari va ular bo‘yicha hisob-kitoblar summasi to‘g‘ri ekanligiga ishonch hosil qilish bilan bir qatorda, balans hisobotining shu elementlar ishonchli bo‘lishi va moliyaviy hisobotda to‘g‘ri aks ettirilishini ta‘minlashi lozim bo‘lgan ichki nazorat tizimining sifatini tekshirish va baholash ham kiradi»²¹.

Yuqorida keltirilgan fikrlarda majburiyatlar auditining umumiyligi jihatlari keltirilgan. Biroq, baholangan majburiyatlar auditni masalalariga keng e’tibor qaratilmagan.

Baholangan majburiyatlar auditni auditorga majburiyatlarni baholashning ishonchliligi va muvofiqligini tekshirishga yordam beradigan bir necha bosqichlarni o‘z ichiga oladi. Baholangan majburiyatlar auditining asosiy bosqichlari hamda ularning qisqacha tavsiyi 2-jadvalda keltirib o‘tilgan.

Baholangan majburiyatlar auditining har bir bosqichi moliyaviy hisobotlarning ishonchliligini ta‘minlash va moliyaviy ma’lumotlardan foydalanuvchilarning ishonchini oshirishda muhim ahamiyat kasb etadi.

¹⁹ GUIDANCE NOTE ON AUDIT OF LIABILITIES. Published in December, 1995. Issue of ‘The Chartered Accountant’. Handbook of Auditing Pronouncements-II.

²⁰ Булыга Р.П., Мельник М.В., Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития. Монография. 2022 г. ИОНИТИ-ДАНА, ISBN 978-5-238-02383-0, 264 стр.

²¹ Ширинов У.А. Молиявий мажбуриятлар аудитини методологик асослари. "Экономика и социум" №6(97)-2 2022. www.iupr.ru

2-jadval

Baholangan majburiyatlar auditini o‘tkazish bosqichlari²²

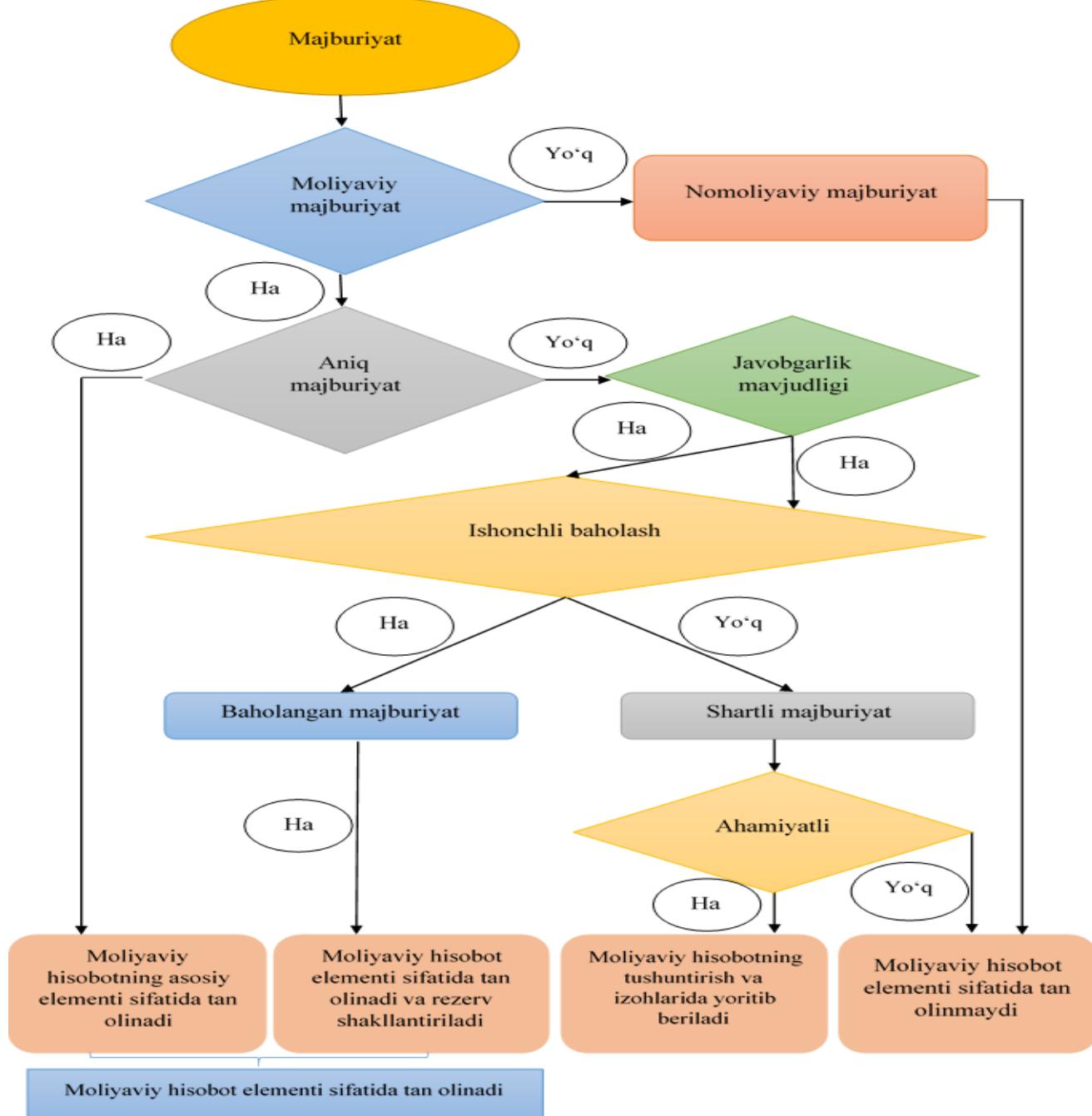
Bosqich	Bosqich nomi	Bajariladigan ishlar	Audit amallari
1-bosqich	Rejalashtirish	<ol style="list-style-type: none"> Risklarni baholash va baholangan majburiyatlarning xususiyatlarini aniqlash. Auditorlik tekshiruvining ko‘lmi va sohalarini aniqlash. Audit strategiyasini ishlab chiqish va auditorlik tekshiruvi uchun zarur resurslarni aniqlash. 	Nazorat testlash, mohiyatiga ko‘ra audit amallari
2-bosqich	Ichki nazorat tizimini baholash	<ol style="list-style-type: none"> Xo‘jalik yurituvchi subyektning nazorat muhiti va operatsion faoliyatini o‘rganish. Baholangan majburiyatlarni baholash bilan bog‘liq ichki nazorat qoidalarini tahlil qilish. Javobgarlik yuklaydigan hodisani baholash va ularning natijalarining umumiy tahlilini o‘tkazish. 	Nazorat testlash
3-bosqich	Baholangan majburiyatlarni baholash metodologiyasining to‘g‘riligini tasdiqlash	<ol style="list-style-type: none"> Baholangan majburiyatlarni baholashda foydalilanidigan metodologiya va modellarni tasdiqlash. Baholash usullarining to‘g‘ri qo‘llanilganligi hamda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va qoidalara rivoja etilganligini tahlil qilish. 	Mohiyatiga ko‘ra audit amallari
4-bosqich	Taxminlarni baholash	<ol style="list-style-type: none"> Majburiyatlarni baholashda qo‘llanilgan taxminlarning oqilonaligi va maqsadga muvofiqligini tekshirish. Taxminlarning haqiqiy holatlari va tashqi sharoitlarga muvofiqligini tahlil qilish. 	Nazorat testlash, mohiyatiga ko‘ra audit amallari
5-bosqich	Dalillar to‘plash	<ol style="list-style-type: none"> Majburiyatlarni baholashning to‘g‘riliği va haqqoniyligini tasdiqllovchi yetarli va mos auditorlik dalillarini to‘plash. Baholangan majburiyatlarni qiymati to‘g‘riliği bo‘yicha nazorat testlashni o‘tkazish hamda taqdim etilgan ma’lumotlarning arifmetik aniqligini tekshirish. 	Nazorat testlash, mohiyatiga ko‘ra audit amallari
6-bosqich	Muhim buzib ko‘rsatish riski darajasini hamda nomuvofiqliklarni baholash	<ol style="list-style-type: none"> Baholangan majburiyatlarni bilan bog‘liq potensial risk va nomuvofiqliklarni aniqlash. Ushbu risklarning moliyaviy hisobotlarning ishonchligiga ta’sirini baholash. Aniqlangan risklarga nisbatan auditorning javob harakatlarini qo‘llash. 	Mohiyatiga ko‘ra audit amallari
7-bosqich	Xulosa va tavsiyalarni shakllantirish	<ol style="list-style-type: none"> Baholangan majburiyatlarni auditni natijalari bo‘yicha xulosalarni shakllantirish. Tekshiruv jarayonida aniqlangan muammolarni, baholash jarayonlarini takomillashtirish bo‘yicha tavsiyalarni va boshqa muhim holatlarni aks ettiruvchi auditorlik hisobotini tayyorlash. 	Mohiyatiga ko‘ra audit amallari
8-bosqich	Yakuniy bosqich	<ol style="list-style-type: none"> Yakuniy audit amallarni bajarish, shu jumladan audit natijalarini xo‘jalik yurituvchi subyekt rahbariyati bilan muhokama qilish. Baholangan majburiyatlarni auditni bo‘yicha yakuniy xulosani tayyorlash va subyekt rahbariyatiga taqdim etish. 	Mohiyatiga ko‘ra audit amallari

Yuqorida keltirilgan bosqichlar asosida auditorlik tekshiruvida baholangan majburiyatlarni hisobini tekshirish moliyaviy hisobot auditni natijalarining to‘g‘ri aks ettirilishiga hamda ishonchli va xolisona auditorlik xulosasining shakllantirilishiga imkon yaratadi.

²² Muallif ishlanmasi.

Dissertasiyaning «**Majburiyatlar hisobi va auditining metodologik muammolari**» nomli ikkinchi bobida majburiyatlarni tan olish, baholash va ularga doir axborotlarni ochib berishning uslubiy jihatlari, buxgalteriya hisobida moliyaviy majburiyatlarni tan olish va baholash xususiyatlari hamda majburiyatlardan ichki nazorat tizimini o'rganish hamda baholash masalalari keltirib o'tilgan.

Majburiyatlarni to'g'ri va aniq tasniflash majburiyatlarni hisobining to'g'ri yuritilishiga hamda moliyaviy hisobotlarda haqqoniy aks ettirilishiga muhim hissa qo'shami. Shu sababli majburiyatlarning vujudga kelishi va tan olinishi masalalarini tadqiq qilish maqsadga muvofiqdir (2-rasm).

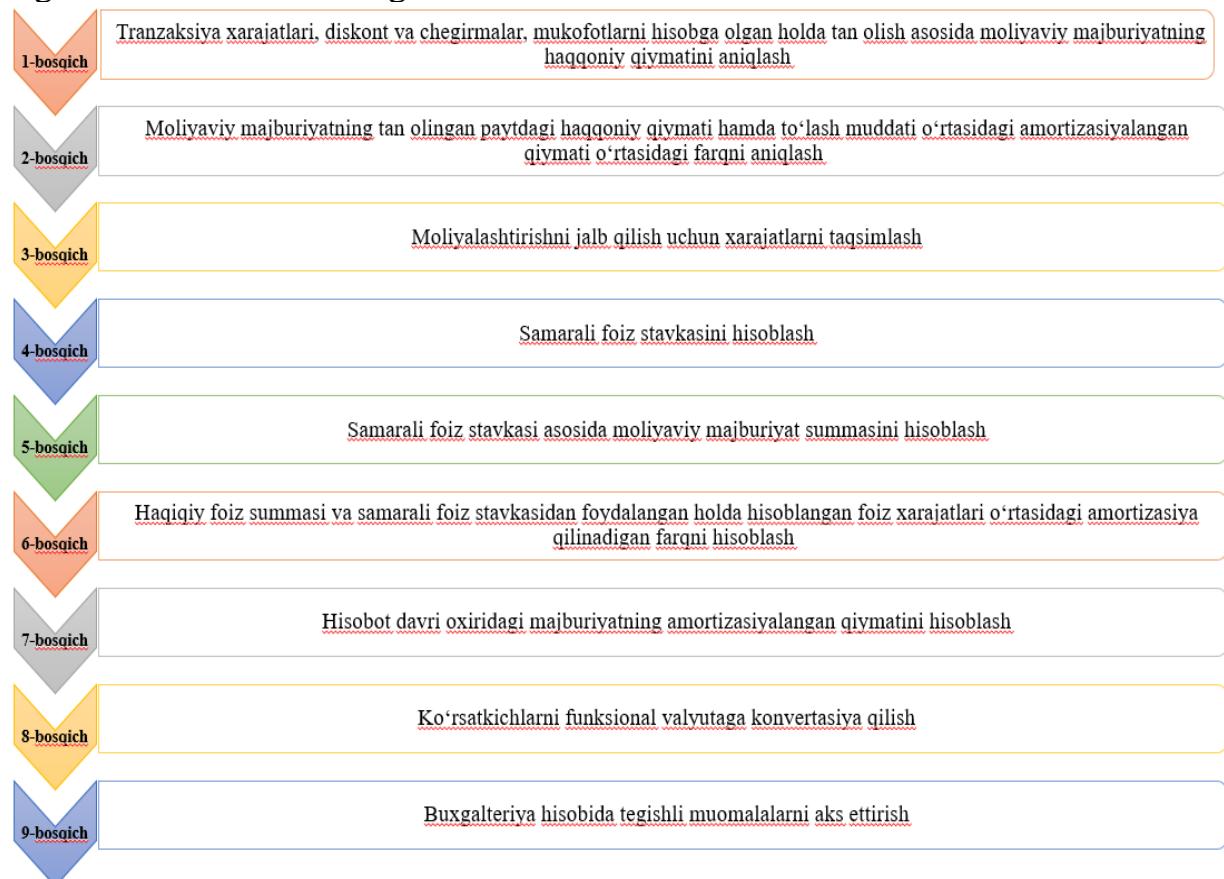


2-rasm. Buxgalteriya hisobida moliyaviy majburiyatlarni tan olish algoritmi²³

²³ Muallif ishlanmasi.

Moliyaviy majburiyatlarning bir qismi sifatida hozirgi paytda amalda (qonuniy) mavjud bo‘lgan va kelgusida hech qanday hodisalarga bog‘liq bo‘lmagan shartsiz majburiyatlarga ajratiladi. Bunday majburiyatlar aniq majburiyatlar hisoblanadi hamda to‘g‘ridan-to‘g‘ri balansda moliyaviy hisobot elementi sifatida tan olinadi. Boshqa majburiyatlar balansda ham e’tirof etiladigan, lekin tartibga soluvchi modda sifatida yoki moliyaviy hisobotning elementi sifatida tan olinadigan baholangan majburiyatlar, shuningdek, moliyaviy hisobotning bir qismi sifatida oshkor qilinadigan shartli majburiyatlar bo‘lishi mumkin.

Moliyaviy majburiyatlarni moliyaviy hisobotlarda yoritib berishda, avvalo, ularni dastlabki va keyingi baholash orqali haqqoniy qiymatini aniqlash maqsadga muvofiq. Moliyaviy majburiyatlarning amortizatsiyalangan qiymatini hisoblash algoritmi 3-rasmda keltirilgan.



3-rasm. Moliyaviy majburiyatlarning amortizatsiyalangan qiymatini hisoblash algoritmi²⁴

Amortizatsiyalangan qiymatni hisoblash ketma-ketligi asosida moliyaviy majburiyatlar hisobini yuritish ularni moliyaviy hisobotlarda ishonchli va haqqoniy aks ettirish imkoniyatini beradi.

Auditorlik tekshiruvlarida ichki nazorat tizimini o‘rganish hamda baholash orqali moliyaviy hisobotlarda mavjud muhim buzib ko‘rsatishlar riski darajasini oqilona baholash imkonи paydo bo‘ladi. Shu sababli, majburiyatlar auditida ham ichki nazorat tizimini belgilangan savlonomalar orqali baholash maqsadga muvofiq.

²⁴ Muallif ishlanmasi.

3-jadval

Baholangan majburiyatlar bilan bog‘liq operatsiyalar bo‘yicha ichki nazorat tizimini baholash savolnomasi²⁵

Savollar	Javoblar	
	Ha	Yo‘q
1. Joriy nazorat vositalari		
1.1. Majburiyatlarni inventarizatsiya qilish tasdiqlangan rejaga muvofiq, shuningdek, muayyan majburiyat bilan bog‘liq yangi hodisalar yuzaga kelganda amalga oshiriladimi?	+	
1.2. Aktivlar va buxgalteriya hisobi yozuvlariga, shuningdek, amaliy dasturlar va kompyuter axborot tizimlariga kirishni cheklash talablari to‘liq bajarilganmi?	+	
1.3. Xodimlar bilan moddiy javobgarlik to‘g‘risida shartnomalar tuzilib, to‘liq hajmda nazorat qilinmoqdami?	+	
1.4. Mulk va hujjatlarning saqlanishi uchun sharoitlar to‘liq ta‘minlanganmi (seyflar, jihozlangan omborlar, arxivlar, signalizatsiya tizimlari, xavfsizlik xizmati mayjudmi)?		+
1.5. Xodimlarning til biriktirishi orqali joriy ichki nazorat tartib-qoidalarini chetlab o‘tish imkonii mavjudmi?	+	
1.6. Ichki nazoratni amalga oshirish uchun javobgarlik yuklangan shaxslar tomonidan o‘z vakolatlarini suiste‘mol qilish ehtimoli mayjudmi?		+
1.7. Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda majburiyatlarni baholash uchun belgilangan tartib va metodika mavjudmi?	+	
1.8. Majburiyatlarni baholashda aniq belgilangan usullar mavjudmi va hisob siyosatida aks ettirilganmi?	+	
1.9. Boshqaruvning turli darajalarida moddiy javobgarlikni taqsimlash tartibi mavjudmi?		+
2. Boshlang‘ich hisob hujjatlari va ma’lumotlarni tayyorlash bosqichida xo‘jalik operatsiyalarini nazorat qilish		
2.1. Xo‘jalik operatsiyalarining mavjudligi hamda haqiqiyligi bo‘yicha ichki audit tekshiruvlari muntazam ravishda amalga oshiriladimi?		+
2.2. Reglamentlar va normalar, standartlarga muvofiqlik muntazam ravishda tekshiriladimi?		+
2.3. Aktivlar va majburiyatlarning haqiqatda mavjudligini tekshirish natijalari muntazam ravishda buxgalteriya hisobi bilan taqqoslanadimi?	+	
2.4. Hujjatlarni rasmiylashtirishda belgilangan talablarga rioya qilinadimi va hujjatlarni ketma-ket raqamlash qo‘llaniladimi?	+	
2.5. Xo‘jalik operatsiyalarining o‘zaro bog‘liqligi tizimli ravishda tekshiriladimi va muvofiqlashtiriladimi?	+	
2.6. Analitik hisob va aylanma qaydnomalar hamda buxgalteriya yozuvlarining arifmetik aniqligi muntazam tekshiriladimi?	+	
2.7. Baholangan majburiyatlarni baholash bilan bog‘liq risklar va noaniqliklarni baholash tartibi mavjudmi?		+
3. Ichki nazorat funksiyalarining bajarilishini tekshirish		
3.1. Baholangan majburiyatlar hisobini yuritishning hisob siyosati va uning elementlariga muvofiqligi tizimli ravishda tekshiriladimi?	+	
3.2. To‘satdan o‘tkaziladigan inventarizatsiya va boshqa tekshiruvlar tizimli ravishda amalga oshiriladimi?		+
3.3. Lavozim yo‘riqnomalariga rioya qilish muntazam ravishda nazorat qilinadimi?		+
3.4. Tugallangan xo‘jalik operatsiyalari bo‘yicha birlamchi hujjatlar mavjudligi tizimli ravishda tekshiriladimi?	+	
3.5. Baholangan majburiyatlarni shakllantirish va baholashning maqsadga muvofiqligi tizimli tekshirish hamda solishtirish orqali amalga oshiriladimi?	+	
3.6. Noodatiy operatsiyalar tizimli ravishda nazorat qilinadimi?		+
3.7. Majburiyatlarni baholash uchun muayyan mas’ul shaxs tayinlanganmi? Baholashlarning to‘g‘riligini tasdiqlash uchun vakolatli lavozimlar va shaxslar mavjudmi?		+
3.8. Oldingi yillar tajribalari va audit natijalari asosida javobgarlikni baholash jarayonini takomillashtirish va fikr-mulohazalarni taqdim etish mexanizmlari mavjudmi?	+	

²⁵ Muallif ishlanmasi.

Baholangan majburiyatlar hisobini auditorlik tekshiruvidan o‘tkazishda ichki nazorat tizimining har bir elementi bo‘yicha ishlab chiqilgan savolnomalarda baholangan majburiyatlar bilan bog‘liq jarayonlarning o‘z ichiga qamrab olinishi muhim ahamiyatga egadir (3-jadval).

Yuqorida keltirilgan ichki nazorat tizimini tekshirish bo‘yicha savolnomalar auditorga xo‘jalik yurituvchi subyektda baholangan majburiyatlar bo‘yicha xo‘jalik operatsiyalarining qay darajada aks ettirilganligini hamda mazkur baholangan majburiyatlarning to‘g‘ri baholanishi va hisobga olinishini ta’minlash uchun ichki nazorat tizimining mavjudligini hamda uning samaradorligini baholashga yordam beradi.

Dissertasiyaning «**Majburiyatlar hisobi va auditining amaliy jihatlari**» nomli uchinchi bobida majburiyatlar hisobining amaldagi holati, majburiyatlar auditida tahliliy amallarni qo‘llash yo‘nalishlari, don mahsulotlarini qayta ishlovchi korxonalarda to‘lovga layoqatlilikning ekonometrik tahlili keltirib o‘tilgan.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlar majburiyatlarini moliyaviy hisobotlarda aks ettirish muhim ahamiyatga ega hisoblanadi. Xususan, majburiyatlar tarkibida baholangan majburiyatlarni tan olish, baholash hamda moliyaviy hisobotlarda aks ettirish bo‘yicha bir qator ilmiy tadqiqot ishlari olib borilayotgan bo‘lsa-da, mazkur turdagи majburiyatlar hisobini yuritishning metodologik asoslari to‘liq yaratilmaganligi buxgalteriya hisobida muayyan muammolarni keltirib chiqarmoqda.

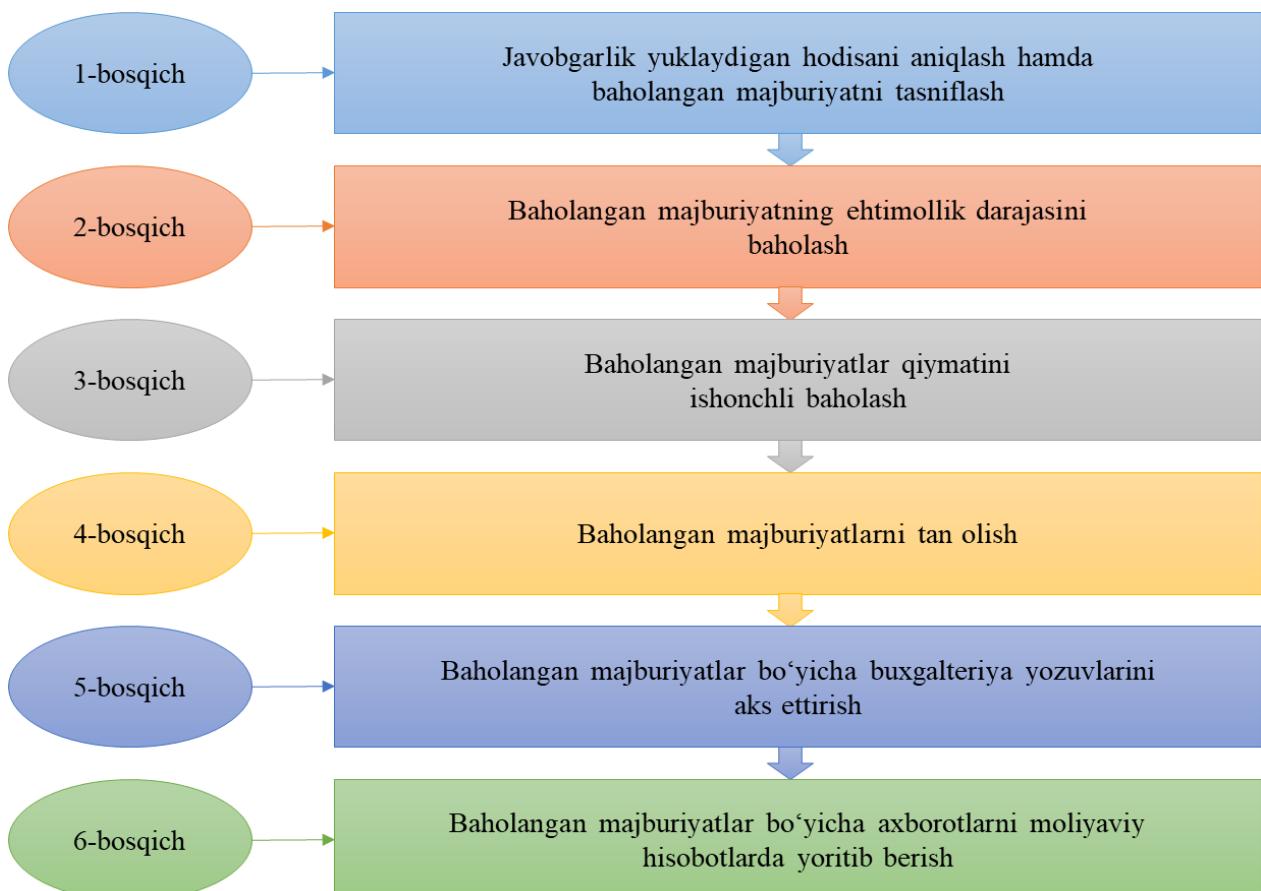
Baholangan majburiyatlar xo‘jalik yurituvchi subyektlar umumiy majburiyatlarning muhim va ajralmas qismi sifatida ifodalanishi lozim va ularni buxgalteriya hisobida tan olish hamda moliyaviy hisobotlarda to‘g‘ri aks ettirish moliyaviy holatning shaffof va haqqoniyligini yoritib berilishiga zamin yaratadi. Bu esa, moliyaviy hisobotlardan foydalanuvchilarning strategik boshqaruvi qarorlarini qabul qilishlarida muhim ahamiyat kasb etadi.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlarning baholangan majburiyatlari - bu o‘tgan voqeа-hodisalar natijasida yuzaga kelgan, ammo ularni bartaraf etish kelajakdagи noaniq hodisalarga bog‘liq bo‘lgan va ularni to‘lash miqdori yoki muddatini ishonchli darajada aniqlash mumkin bo‘lgan majburiyatlardir. Bunday majburiyatlar majburiyatning ehtimoliy miqdorini baholashni talab qiladi va har xil turdagи kafolatlar, da‘volar, restrukturizatsiya, soliq risklari va boshqalarni o‘z ichiga olishi mumkin.

“Baholangan majburiyatlar, shartli majburiyatlar va shartli aktivlar” nomli 37-sон buxgalteriya hisobining xalqaro standartiga muvofiq, buxgalteriya hisobida baholangan majburiyatlar hisobga olinishi va xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy hisobotlarida oshkor etilishi lozim. Ular moliyaviy hisobotning majburiy elementi bo‘lib, moliyaviy holat va moliyaviy natijalar ko‘rsatkichlariga ta’sir qiladi.

Fikrimizcha, baholangan majburiyatlar buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobotlarning eng muhim elementlaridan biri hisoblanib, ular investorlar, kreditorlar va boshqa manfaatdor tomonlarga xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyati bilan bog‘liq potensial risk va majburiyatlarni tushunishga yordam beradi.

Baholangan majburiyatlarni buxgalteriya hisobida tan olish va aks ettirish quyidagi bosqichlarni o‘z ichiga oladi (4-rasm).



4-rasm. Baholangan majburiyatlarni buxgalteriya hisobida tan olish va aks ettirish bosqichlari²⁶

Baholangan majburiyatlarni xo‘jalik yurituvchi subyektning moliyaviy hisobotida, odatda, buxgalteriya balansida uning aniq qiymati, shu bilan birga, baholangan majburiyatlarning mohiyati, ularning kutilayotgan muddati va xo‘jalik yurituvchi subyektning moliyaviy holatini tushunish uchun zarur bo‘lgan boshqa ma’lumotlar tegishli ishchi hujatlarda ochib berilishi maqsadga muvofiqdir.

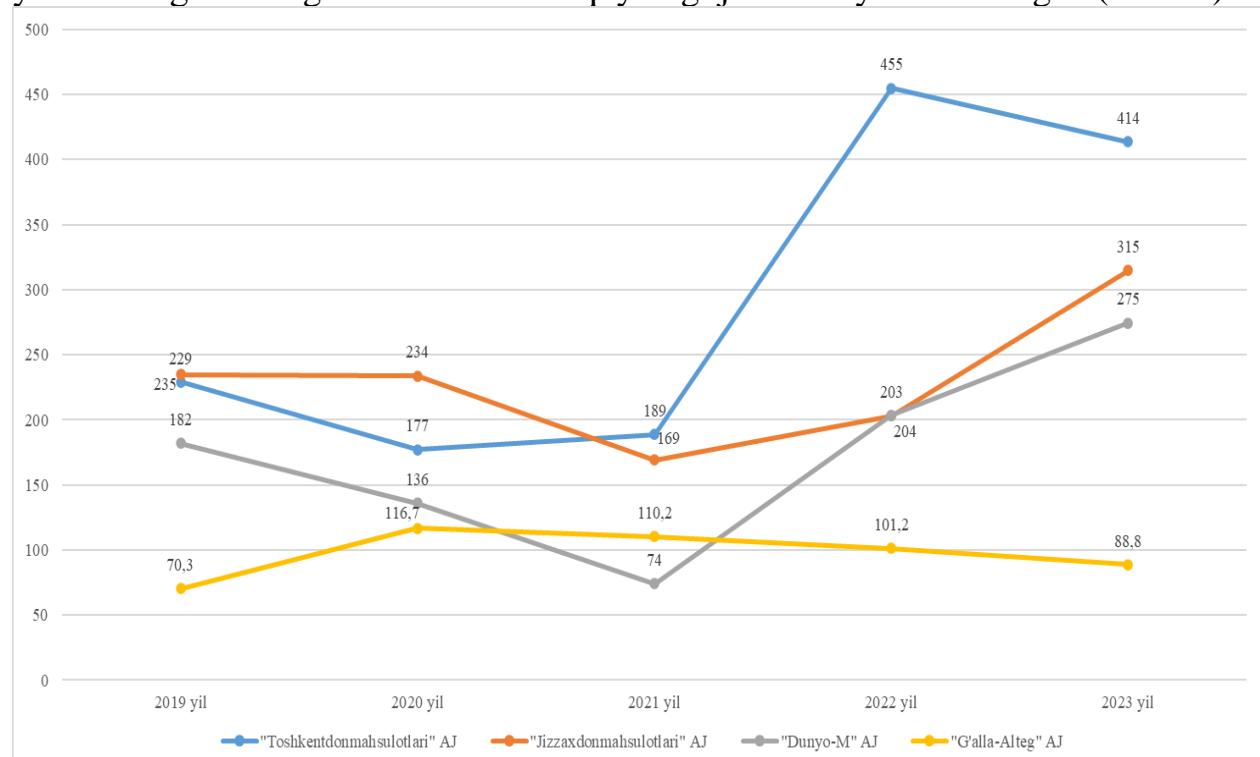
Umuman olganda, baholangan majburiyatlarni buxgalteriya hisobida to‘g‘ri tan olish hamda moliyaviy hisobotlarda aks ettirish xo‘jalik yurituvchi subyekt moliyaviy hisobotlarining ishonchliligi va to‘liqligini ta’minlash uchun muhim sanaladi.

Moliyaviy hisobot xo‘jalik yurituvchi subyektlar buxgalteriya xizmati xodimlari tomonidan tayyorlanadi hamda ularning ishonchliligi auditorlar tomonidan tasdiqlanadi va moliyaviy hisobot asosida oqilona iqtisodiy qarirlarni qabul qilish uchun xorijiy va mahalliy investorlarga ma’lumot berish uchun mo‘ljallanadi. Auditorlik tekshiruvini o‘tkazayotgan tashqi auditorning asosiy maqsadi xo‘jalik yurituvchi subyektning moliyaviy hisoboti xato yoki firibgarlik holatlarini keltirib chiqaruvchi jiddiy buzib ko‘rsatishlardan xoli ekanligini aniqlash uchun yetarli darajada dalillarni to‘plash va keyinchalik ushbu moliyaviy hisobotlarning ishonchliligi bo‘yicha fikr bildirish hisoblanadi. Moliyaviy

²⁶ Muallif ishlanmasi.

hisobotning ishonchlilagini ta'minlash hamda auditorlarning fikrlarini aniqligini oshirishda auditorlik dalillarini olishda tahliliy amallarni qo'llash muhim ahamiyatga egadir. Tahliliy amallar auditorlik tekshiruvi jarayonida asosiy maqsadlarga erishishda muhim audit amalidir²⁷. Auditorlik tekshiruvida tahliliy amallarni qo'llashda yuqori darajada samaradorlikka erishish natijasida auditorlarga raqobat sharoitida ustunlikka erishish va javobgarlik riskini kamaytirish imkonini beradi.

Tadqiqot ishida “Toshkentdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyati, “Jizzaxdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyati, “Dunyo-M” aksiyadorlik jamiyati hamda “G‘alla-Alteg” aksiyadorlik jamiyatida joriy majburiyatlarning 2019-2023 yillar oralig‘ida o‘zgarishlarini tahlili quyidagi jadvalda yoritib berilgan (5-rasm).



5-rasm. “Toshkentdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyati, “Jizzaxdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyati, “Dunyo-M” aksiyadorlik jamiyati hamda “G‘alla-Alteg” aksiyadorlik jamiyatida joriy majburiyatlar qiymatining o‘zgarishi, mlrd.so‘mda²⁸

Yuqoridagi jadval ma'lumotlari shuni ko'rsatadiki, joriy majburiyatlar miqdori 2023 yilda 2019 yilga nisbatan “Toshkentdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyatida 184 mlrd.so‘mga, “Jizzaxdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyatida 80 mlrd.so‘mga, “Dunyo-M” aksiyadorlik jamiyatida 93 mlrd.so‘mga hamda “G‘alla-Alteg” aksiyadorlik jamiyati esa 18,5 mlrd.so‘mga oshgan.

Buning asosiy sababi sifatida yuqorida tahlil qilinayogan aksiyadorlik jamiyatlarining joriy majburiyatlari tarkibida qisqa muddatli kreditorlik qarzları, qisqa muddatli qarzlar hamda qisqa muddatli bank kreditlari salmog‘ining oshib

²⁷ Hirst, D., & Koonce, L. (1996). Audit analytical procedures: A field investigation. *Contemporary Accounting Research*, 13(2), 457–486.

²⁸ “Toshkentdonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJ, “Dunyo-M” AJ hamda “G‘alla-Alteg” AJ ma'lumotlari asosida tayyorlangan.

borganligi bilan izohlash mumkin.

Aksiyadorlik jamiyatlarida kreditorlik qarzlarini to‘g‘ri boshqarishni yo‘lga qo‘yish orqali moliyaviy hisobotlardan foydalanuvchilarning strategik boshqaruv qarorlarini qabul qilishlariga erishiladi. Shu sababli, don mahsulotlarini qayta ishlovchi aksiyadorlik jamiyatlarining kreditorlik qarzlari aylanuvchanligini chuqur tahlil qilish maqsadga muvofiq (4-jadval).

4-jadval

“Toshkentdonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJ hamda “G‘alla-Alteg” AJda kreditorlik qarzlari aylanuvchanligi tahlili²⁹

Nº	Ko‘rsatkichlar	“Toshkentdon mahsulotlari” AJ	“Jizzaxdon mahsulotlari” AJ	“G‘alla-Alteg” AJ
2019 yil				
1.	Sof tushum, ming so‘m	245639432	204276386	239023335
2.	Hisobot davrida kalendar kunlari	365	365	365
3.	Kreditorlik qarzlarining o‘rtacha yillik qoldiq qiymati, ming so‘mda	36078320	12848802	19833702
4.	Kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi	53,6	23,0	30,3
2020 yil				
1.	Sof tushum, ming so‘m	330526211	260419724	259687131
2.	Hisobot davrida kalendar kunlari	365	365	365
3.	Kreditorlik qarzlarining o‘rtacha yillik qoldiq qiymati, ming so‘mda	27508206	9295444	12890787
4.	Kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi	30,4	13,0	18,1
2021 yil				
1.	Sof tushum, ming so‘m	391095099	232769853	254801606
2.	Hisobot davrida kalendar kunlari	365	365	365
3.	Kreditorlik qarzlarining o‘rtacha yillik qoldiq qiymati, ming so‘mda	23447647	12676966	16080266
4.	Kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi	21,9	19,9	23,0
2022 yil				
1.	Sof tushum, ming so‘m	637471067	251537967	457104204
2.	Hisobot davrida kalendar kunlari	365	365	365
3.	Kreditorlik qarzlarining o‘rtacha yillik qoldiq qiymati, ming so‘mda	388626074	7597082	17235121
4.	Kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi	222,5	11,0	13,8
2023 yil				
1.	Sof tushum, ming so‘m	480868958	96903882	353124373
2.	Hisobot davrida kalendar kunlari	365	365	365
3.	Kreditorlik qarzlarining o‘rtacha yillik qoldiq qiymati, ming so‘mda	80774316	19669110	8033687
4.	Kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi	61,3	74,1	8,3
O‘zgarishi (2023 yilda 2019 yilga nisbatan)				
1.	Sof tushum, ming so‘m	235229526	-107372504	114101038
2.	Kreditorlik qarzlarining o‘rtacha yillik qoldiq qiymati, ming so‘mda	44695996	6820308	-11800015
3.	Kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi	7,7	51,1	-22,0

4-jadvalda keltirib o‘tilgan jadval ma’lumotlariga asosan, kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi 2023 yilda “Toshkentdonmahsulotlari” aksiyadorlik

²⁹ “Toshkentdonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJ hamda “G‘alla-Alteg” AJ ma’lumotlari asosida tayyorlangan.

jamiyatida 61,3 kun, “Jizzaxdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyatida 74,1 kunga hamda “G‘alla-Alteg” aksiyadorlik jamiyatida esa 8,3 kunni tashkil qilgan. Shuningdek, kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi 2019 yilda “Toshkentdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyatida 53,6 kunga, “Jizzaxdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyatida 23,0 kunga hamda “G‘alla-Alteg” aksiyadorlik jamiyatida esa 30,3 kunga teng bo‘lgan.

Shu bilan birga, kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi 2023 yilda 2019 yilga nisbatan “Toshkentdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyatida 7,7 kunga, “Jizzaxdonmahsulotlari” aksiyadorlik jamiyatida 51,1 kunga oshganligini hamda “G‘alla-Alteg” aksiyadorlik jamiyatida esa 22,0 kunga kamayganligini ko‘rishimiz mumkin.

Kreditorlik qarzlari aylanuvchanligi ko‘rsatkichining yuqori ekanligi aksiyadorlik jamiyatlarining kreditorlar oldidagi qarzlarni qanchalik tez so‘ndirishi yoki to‘lashi mumkinligini ko‘rsatib beradi.

“Quyuv-mexanika zavodi” aksiyadorlik jamiyatining kreditorlik qarzlari aylanuvchanligi koeffitsiyenti tahlili quyidagi jadvalda yoritib berilgan (5-jadval).

5-jadval

“Quyuv-mexanika zavodi” aksiyadorlik jamiyatining kreditorlik qarzlari aylanuvchanligi tahlili³⁰

Nº	Ko‘rsatkichlar	2019 yil	2020 yil	2021 yil	2022 yil	2023 yil	O‘zgarishi (2023 yilda 2019 yilga nisbatan)
1.	Sof tushum, ming so‘m	114096139	180485485	238594472	200802025	283887861	169 791 722
2.	Hisobot davrida kalendar kunlari	365	365	365	365	365	0
3.	Kreditorlik qarzlarining o‘rtacha yillik qoldiq qiymati, ming so‘m	93889351	105543256	99245933	107861421	247586415	153 697 064
4.	Kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi	300,4	213,4	151,8	196,1	318,3	17,9

“Quyuv-mexanika zavodi” aksiyadorlik jamiyatining kreditorlik qarzlari aylanuvchanligi tahliliga e’tiborimizni qaratsak, mazkur aksiyadorlik jamiyatida 2023 yilda kreditorlik qarzlari aylanuvchanligi 318,3 kunga, 2022 yilda 196,1 kunga, 2021 yilda 151,8 kunga, 2020 yilda 213,4 kunga hamda 2019 yilda esa 300,4 kunga teng bo‘lganligi ko‘zga tashlanadi. Shuningdek, kreditorlik qarzlarining aylanuvchanligi 2023 yilda 2019 yilga nisbatan 17,9 kunga oshganligi salbiy holat hisoblanadi. Chunki mazkur kunlar qanchalik qisqa bo‘lsa, korxona majburiyatlarini qisqa muddat ichida darhol so‘ndirilayotganligidan dalolat beradi.

Ma’lumki, to‘lovga layoqatlilik koeffitsiyenti xo‘jalik yurituvchi subyektlar faoliyatiga baho berishda muhim ko‘rsatkichlardan biri hisoblanadi. Mazkur koeffitsiyentning ekonometrik modellashtirish jarayonida qo‘llanilishi omillarning unga ta’sir etish darajasini yuqori aniqlikda baholash imkonini beradi.

Ekonometrik modellashtirish metodologiyasi asosida ko‘p omilli ekonometrik tahlil o‘tkazish uchun quyidagi omillar tanlab olindi. Natijaviy omil –

³⁰ “Quyuv-mexanika zavodi” AJ ma’lumotlari asosida tayyorlangan.

to‘lovga layoqatlilik, koeffitsiyent (Y), ta’sir etuvchi omillar esa – joriy aktivlar, ming so‘m (X_1), kreditorlik qarzlari, ming so‘m (X_2) va qisqa muddatli qarzlar, ming so‘m (X_3).

Aksiyadorlik jamiyatlarining to‘lovga layoqatligiga ta’sir etuvchi omillar va ular asosida ekonometrik modellar tuzishda “Eng kichik kvadratlar” usulidan foydalaniлади. Ushbu usul asosida ekonometrik tadqiqotlar o‘tkazish uchun omillar bo‘yicha tavsifiy statistika o‘tkaziladi.

“Toshkentdonmahsulotlari” AJ ma’lumotlari asosida omillar bo‘yicha o‘tkazilgan tavsifiy statistika natijalari quyidagi 6-jadvalda keltirilgan.

6-jadval

“Toshkentdonmahsulotlari” AJ ma’lumotlari bo‘yicha tavsifiy statistika³¹

Ko‘rsatkichlar	To‘lovga layoqatlilik, koeffitsiyent, Y	Joriy aktivlar, ming so‘m, X_1	Kreditorlik qarzlari, ming so‘m, X_2	Qisqa muddatli qarzlar, ming so‘m, X_3
O‘rtacha	1.033333	2.21E+08	76877688	80291331
Mediana	1.020000	1.96E+08	31485576	72358946
Maksimum	1.110000	4.84E+08	3.89E+08	1.68E+08
Minimum	0.980000	86326920	21900123	8250000
Standart chetlanish	0.038730	1.41E+08	1.19E+08	63606960
Asimmet. koef.	0.622274	0.976528	2.352658	0.321229
Eksess koef.	2.805833	2.543766	6.758149	1.484810
Jak-Bera koef.	6.594975	5.508466	13.59888	4.015707
Ehtimollik	0.009317	0.010071	0.001114	0.021786
Yalpi qiymat	9.300000	1.99E+09	6.92E+08	7.23E+08
Kvadrat qoldiqlar yig‘indisi	0.012000	1.60E+17	1.12E+17	3.24E+16
Kuzatuvlar soni	9	9	9	9

Jadval ma’lumotlaridan kuzatuv olib borilayotgan tanlamadagi har bir o‘zgaruvchining o‘rtacha qiymatlari (mean), medianasi (median), maksimal va minimal qiymatlarini (maximum, minimum) ko‘rish mumkin. Masalan, natijaviy omilning (to‘lovga layoqatlilik, Y) o‘rtacha qiymati 1,033, mediana qiymati 1,02, maksimal qiymati 1,11, minimal qiymati esa 0,98 ga teng.

Yuqorida keltirilgan korrelyatsion tahlil asosida ko‘p omilli ekonometrik model tuzamiz. Ko‘p omilli ekonometrik modelning ko‘rinishi quyidagicha:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \varepsilon, \quad (1)$$

bu yerda: Y - kompaniyaning to‘lovga layoqatliligi;

X_1 - kompaniyaning joriy aktivlari;

X_2 - kompaniyaning kreditorlik qarzlari;

X_3 - kompaniyaning qisqa muddatli qarzlari;

ε - tasodifiy xato.

“Toshkentdonmahsulotlari” AJ ma’lumotlari bo‘yicha EViews 9 dasturida ekonometrik modelni tuzish uchun hisob-kitoblarni amalga oshiramiz. Natijalar quyidagi 7-jadvalda keltirilgan.

³¹ EViews 9 dasturida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

7-jadval

Regressiya tahlili natijalar³²

O'zgaruvchi	Koeffitsiyent	Stand. xato	t-statistika	Ehtimollik
X ₁	1,84E-11	3E-12	6,133333	0,0000***
X ₂	1,12E-10	3,8E-11	2,947368	0,0212***
X ₃	2,6E-10	1,26E-10	2,063492	0,0565**
C	1,84E-11	3E-12	24,544252	0,0124***
R-kvadrat	0,919360	O'zgaruvchi arifm. o'rtachasi		1.033333
Yord. R-kvadrat	0,908399	O'zgaruvchi stand. og'ish		0.038730
Regres. tenglamasi	0,434967	Akaike mezoni		-3.097672
Kvadrat qoldiq yig'indisi	0,378393	Shvars mezoni		-3.010017
Log. haq. yaqinlik	-0,222890	Xannan-Kvin mezoni		-3.286832
F-statistika	110,3871	Darbin-Uotson statistikasi		2.559260
Ehtimollik (F-stat.)	0,000000			

Ko'p omilli ekonometrik model quyidagi ko'rinishga ega:

$$\hat{Y} = (1,84E - 11) + (1,84E - 11) \cdot X_1 + (1,12E - 10) \cdot X_2 + (2,6E - 10) \cdot X_3 \quad (2)$$

(24,5442) (6,1333) (2,9474) (2,0635)

“Toshkentdonmahsulotlari” AJ ma'lumotlari bo'yicha tuzilgan (2) ko'p omilli ekonometrik modeldan shuni ko'rish mumkinki, korxonaning joriy aktivlari (X_1) ming so'mga oshsa, to'lovga layoqatlilik koeffitsiyenti (Y) o'rtacha 0,000000000184 ga ortar ekan. Korxonaning kreditorlik qarzlari (X_2) ming so'mga oshsa, to'lovga layoqatlilik koeffitsiyenti (Y) o'rtacha 0,000000000112 ga kamayar ekan. Korxonaning qisqa muddatli qarzlari (X_3) ming so'mga oshsa, korxona to'lovga layoqatlilik koeffitsiyenti (Y) o'rtacha 0,00000000026 ga kamayar ekan.

Olib borilgan ko'p omilli ekonometrik tahlil natijalariga ko'ra, “Toshkentdonmahsulotlari” AJ, “Jizzaxdonmahsulotlari” AJ va “Dunyo-M” AJda to'lovga layoqatlilik darajasini oshirish uchun joriy aktivlardan samarali foydalanish va ularning aylanuvchanlik darajasini oshirish, o'z navbatida, kreditorlik qarzlari, xususan, qisqa muddatli qarzlarni o'z vaqtida bartaraf etish lozim, degan xulosaga kelindi. To'lovga layoqatlilik darajasining oshishi mazkur aksiyadorlik jamiyatlar moliyaviy holatining yaxshilanishiga va faoliyat uzluksizligining ta'minlanishiga olib keladi.

Dissertasiyaning **«Majburiyatlar auditining axborot ta'minotini takomillashtirish yo'nalishlari»** nomli to'rtinchibobida auditorlik tekshiruvlarida faoliyat uzluksizligini baholashning axborot ta'minotini takomillashtirish, auditorlik tekshiruvlarida moliyaviy hisobotlardagi qiyosiy axborotlardan foydalanish yo'nalishlari hamda majburiyatlar hisobining aniqligini baholashda ichki audit ma'lumotlaridan foydalanish yo'nalishlari keltirib o'tilgan.

Auditorlik faoliyatini takomillashtirish xo'jalik yurituvchi subyektlarning turli sabablarga ko'ra tugatilishi, shu jumladan, ularning bankrotlik sharoitida alohida dolzarblik kasb etadi. Moliyaviy hisobotlardan foydalanuvchilarining manfaatlarini noaniqlik sharoitida himoya qilish vositasi sifatida auditorlik tekshiruvidan o'tkaziladigan xo'jalik yurituvchi subyektlarning faoliyat

³² EViews 9 dasturida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

uzluksizligini baholash va manfaatdor tomonlarni risklar to‘g‘risida o‘z vaqtida xabardor qilishda auditorlik faoliyatining ahamiyati oshib bormoqda.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlarning majburiyatlari miqdori ularning faoliyat uzluksizligiga ta’sir qiluvchi eng asosiy ko‘rsatkichlardan biridir. Auditorlik tekshiruvida baholangan majburiyatlarni qoplash koeffitsiyentini hisoblash orqali rezervlardan foydalanish samaradorligini baholash mumkin. Mazkur nisbat aksiyadorlik jamiyatining baholangan majburiyatlarini qoplash uchun rezervlarni samarali va yetarli darajada yaratish imkonini beradi. Ushbu koeffitsiyentni hisoblash va audit amaliyotida qo‘llash xususida quyida batafsil to‘xtalib o‘tamiz.

Baholangan majburiyatlarni qoplash koeffitsiyenti aksiyadorlik jamiyatini baholangan majburiyatlarini qoplash uchun rezervlarni to‘g‘ri shakllantirish va ulardan foydalanish darajasini ko‘rsatadi. Bu quyidagi formula orqali aniqlanadi:

$$QK_{BM} = \frac{\text{Hisobot davrida qoplangan baholangan majburiyatlar summasi}}{\text{Hisobot davrida tan olingan baholangan majburiyatlar summasi}} \quad (3)$$

Mazkur formula yordamida baholangan majburiyatlar bo‘yicha rezervlardan foydalanish samaradorligi quyidagi mezonlar asosida baholanadi. Mazkur mezonlarning chegara qiymatlarini auditorning professional mulohazasi bo‘yicha quyidagicha baholash maqsadga muvofiq:

$QK_{BM} < 1$ – samaradorlik yuqori, bu aksiyadorlik jamiyatini baholangan majburiyatlar bo‘yicha yaratilgan rezervlardan to‘liq foydalanganligini anglatadi, bu esa baholangan majburiyatlarning to‘g‘ri va aniq hisoblanganligidan dalolat beradi. Shuningdek, rezervlar yetarli bo‘lganligini va ortiqcha ko‘rsatilmaganligini hamda baholangan majburiyatlar kutilgan darajada qoplanganligini ifodalaydi;

$QK_{BM} = 1$ – samaradorlik o‘rtacha, bu aksiyadorlik jamiyatini baholangan majburiyatlarni qoplash uchun keragidan ortiq miqdorda rezerv yaratganligini ifodalaydi. Mazkur holatda, rezervlar haddan tashqari ko‘p miqdorda yaratilgan degan xulosaga kelish mumkin, bu esa moliyaviy hisobotlarda majburiyatlarni asossiz ravishda oshirib yuborilganligini ham anglatadi;

$QK_{BM} > 1$ – samaradorlik past, bu aksiyadorlik jamiyatini baholangan majburiyatlar uchun yaratilgan rezervlar tan olinishidan oldin foydalanganligini ko‘rsatishi mumkin. Bu prognozning noto‘g‘ri ekanligi yoki mablag‘lardan muddatidan oldin foydalanishning belgisi bo‘lishi mumkin.

Majburiyatlar auditida tahliliy amallarni qo‘llash chog‘ida baholangan majburiyatlarni qoplash koeffitsiyentidan foydalanish auditorlarga aksiyadorlik jamiyatida rezervlarni to‘g‘ri va haqqoniy yaratayotganligini baholashga yordam beradi hamda mazkur rezervlar haqiqiy majburiyatlar uchun juda katta yoki kichik ekanligini tekshirish imkonini beradi.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda samarali ichki nazorat tizimini joriy qilish maqsadida subyekt rahbariyati tomonidan amalga oshiriladigan eng muhim choratadbirlardan biri ichki audit xizmati faoliyatini yo‘lga qo‘yishdir. Chunki, ichki audit xizmati mazkur subyektning strategik, operatsion va moliyaviy maqsadlariga erishishda yordam berish uchun mo‘ljallangan boshqaruv, risklarni boshqarish va nazorat jarayonlari samaradorligini baholash hamda audit qo‘mitasiga hisobot berish orqali ishonchni ta’minlashga imkon yaratadi.

Ichki auditda tahliliy amallarni qo‘llash xo‘jalik yurituvchi subyektning

moliyaviy holati va operatsion samaradorligini baholashda muhim ahamiyatga egadir. Majburiyatlar ichki auditining bir qismi sifatida qo'llaniladigan tahliliy amallar quyidagi jadvalda keltirilgan (8-jadval).

8-jadval Majburiyatlar ichki auditida qo'llaniladigan tahliliy amallar tavsifi³³

№	Tahliliy amallarning turi	Qo'llash tavsifi
1.	Moliyaviy ko'rsatkichlarni baholash	Moliyaviy hisobotlarni tahlil qilish va noodatiy operatsiyalar, nomuvofiqliklar va yuzaga kelishi mumkin bo'lган muammoli jihatlarni aniqlash uchun tahliliy amallar qo'llanilishi mumkin. Misol uchun, hisobot davridagi majburiyatlarga oid ko'rsatkichlarni oldingi davrlar bilan taqqoslash qo'shimcha tekshirishni talab qiladigan noodatiy operatsiyalarni aniqlashga yordam beradi.
2.	Majburiatlarning o'z vaqtida qoplanishini baholash	Majburiatlarga oid asosiy ko'rsatkichlarni baholashda tahliliy amallardan foydalanish mumkin. Masalan, majburiatlarning o'z vaqtida qoplanishi holatini o'rganish kreditorlik qarzlarining muddati o'tib ketishining oldini olishga yordam beradi.
3.	Muhim buzib ko'rsatishlar riski darajasini hamda firibgarliklarni aniqlash	Tahliliy amallar ma'lumotlardagi noodatiy yoki kutilmagan o'zgarishlarni tahlil qilish orqali muhim buzib ko'rsatishlar riskini aniqlashga yordam beradi. Misol uchun, majburiatlarni bajarish borasida nomuvofiqlik yuzaga kelishi mumkin bo'lган firibgarlik holatlarini aniqlash mumkin.
4.	Nazorat va muvofiqlikni monitoring qilish	Tahliliy amallar ichki nazorat tizimining samaradorligini hamda ichki va tashqi tartibga solish talablariga muvofiqligini nazorat qilish uchun foydalanishi mumkin. Masalan, turli sohalarda o'tkazilgan auditorlik tekshiruvlarining ko'lamini tahlil qilish nazorat tizimining zaif tomonlarini aniqlashga yordam beradi.
5.	Kelgusidagi natijalarni bashorat qilish	Tahliliy amallar joriy ma'lumotlar va ulardagi o'zgarishlarni tahlil qilish asosida kelajakdagiligi moliyaviy va operatsion natijalarni bashorat qilish uchun qo'llanilishi mumkin. Masalan, baholangan majburiatlarni qoplash koeffitsiyenti korxonaning majburiyatları miqdori moliyaviy hisobotlarda to'g'ri va haqqoniy yoritib berilganligini aniqlashga xizmat qiladi.

Tahliliy amallarning qo'llanilishi ichki auditning sifatini oshirishga va belgilangan dastur doirasida ichki auditorlik chora-tadbirlarini o'z vaqtida bajarilishiga xizmat qiladi.

Dissertasiyaning «**Majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish**» nomli beshinchi bobida majburiyatlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish masalalari, majburiyatlar auditini xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirish hamda auditorlik tekshiruvlarida majburiyatlar bo'yicha baholangan qiymatlar to'g'rilingini aniqlash yo'nalishlari keltirib o'tilgan.

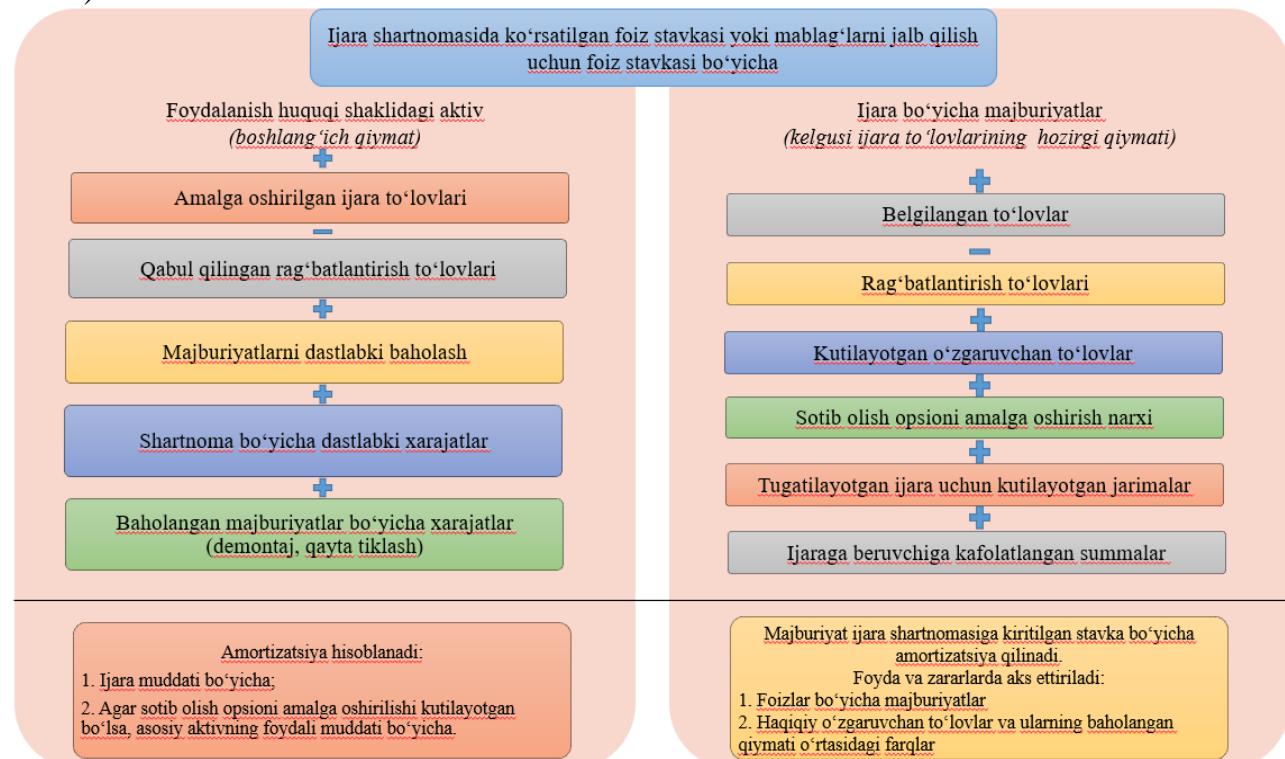
Bugungi kunda zamonaviy bozor munosabatlarining eng muhim elementlaridan biri ijara hisoblanadi. Xo'jalik yurituvchi subyektlar o'z aktivlarini vaqtincha foydalanish uchun boshqa subyektlar ijaraga beradi, yoki aksincha, zarur mulkni ijaraga oladi.

³³ Muallif ishlanmasi.

“Ijara” nomli 17-son buxgalteriya hisobining xalqaro standartiga muvofiq ijara ikki turga bo‘linadi: uzoq muddatli aktivlarni sotib olish bilan bog‘liq bo‘lgan moliyaviy ijara va bunday sotib olish bilan bog‘liq bo‘lmagan operativ ijara.

Moliyaviy ijarada ijara obyekti ijaraga oluvchining moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotida aks ettiriladi. Operativ ijarada ijara ob’ekti ijaraga beruvchining hisobotlarida aks ettiriladi.

Ijara boshlangan sanada ijaraga oluvchi ijara bo‘yicha majburiyatini shu sanada to‘lanmagan ijara to‘lovlarning joriy qiymati bo‘yicha hisoblashi lozim (6-rasm).



6-rasm. Ijaraga oluvchining buxgalteriya hisobi³⁴

Yuqorida keltirilgan rasmga muvofiq, ijaraga oluvchi ijara to‘lovlarni ijara muddati davomida to‘g‘ri chiziqli usulda yoki boshqa tizimli yondashuvdan foydalangan holda xarajat sifatida hisobga olishi mumkin. Shuningdek, asosiy aktiv qiymati yangi (hali foydalanilmagan) aktiv yordamida aniqlanishi va hisob siyosatida mutlaq miqdor sifatida belgilanishi kerak.

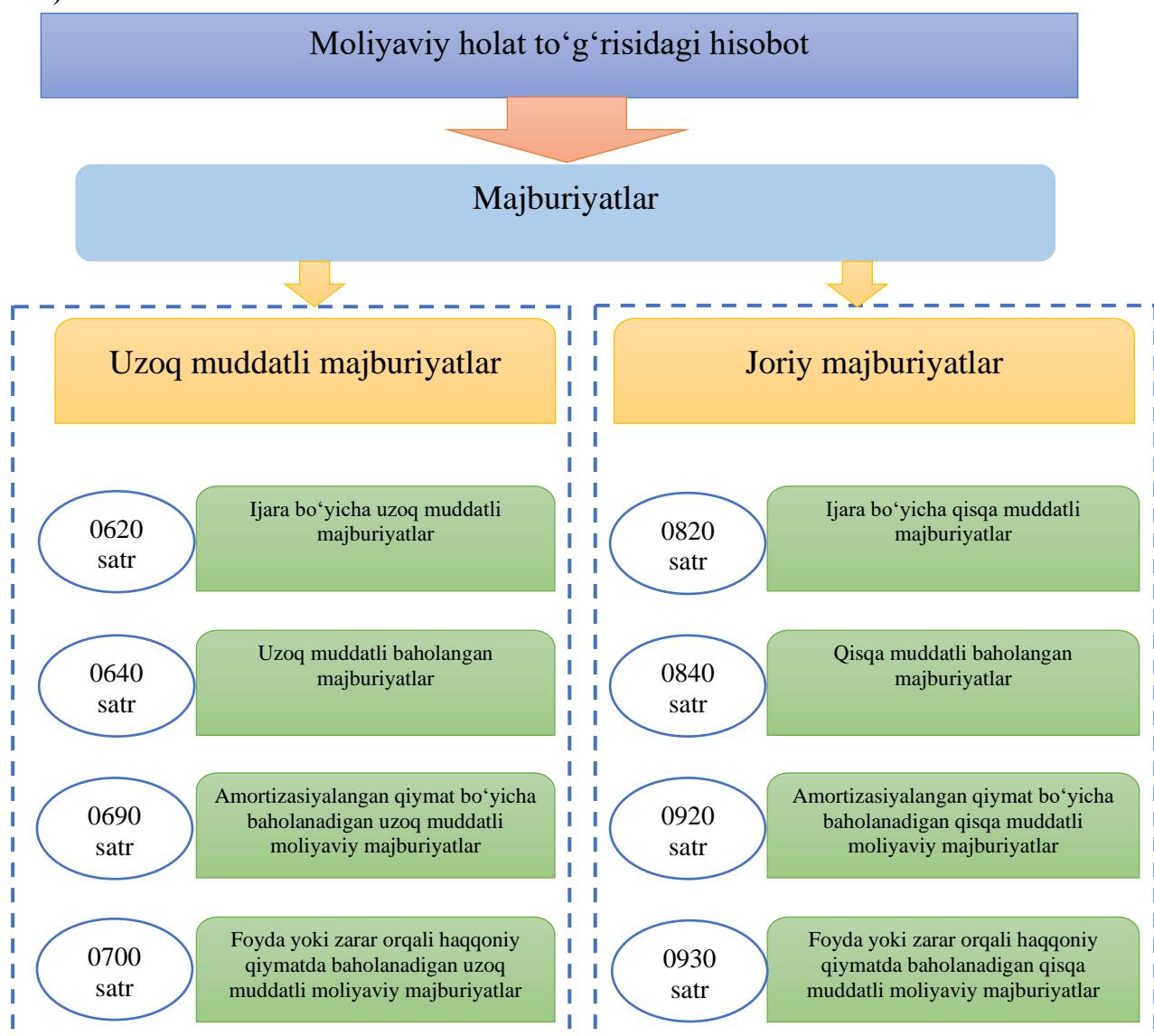
Shuningdek, amortizatsiyalangan qiymatda baholanadigan moliyaviy majburiyatlar, odatda, uzoq muddatli majburiyatlar tarkibida aks ettiriladi hamda majburiyatni so‘ndirishning oxirgi davrida qisqa muddatli moliyaviy majburiyatlar tarkibiga o‘tkaziladi.

Agar yuqoridagi rasmida ta’kidlab o‘tilgan foiz stavkasi oson aniqlansa, ijara to‘lovleri ijara shartnomasida nazarda tutilgan foiz stavkasidan foydalangan holda diskontlangan bo‘lishi kerak. Agar bunday foiz stavkasini aniqlash qiyin bo‘lsa, ijaraga oluvchi qo‘sishimcha qarz mablag‘larini jalb qilish mumkin bo‘lgan stavkadan foydalanishi kerak.

³⁴ Muallif ishlanmasi.

Shuningdek, ijarachi tomonidan ijara shartnomasini tuzishda to‘g‘ridan-to‘g‘ri xarajatlar, ya’ni ijaraga oluvchining ijara shartnomasini tuzishda yuridik yoki maslahat to‘lovlari kabi xarajatlari amalga oshirilishi mumkin. Agar ijaraga boshlang‘ich to‘lovlar (masalan, dastlabki to‘lov) kiritilgan bo‘lsa, ular aktivning dastlabki qiymatiga qo‘shiladi.

Tadqiqot davomida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va xorijiy amaliyot tajribalari atroflicha o‘rganildi. O‘rganish natijalari moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotda majburiyatlarga oid axborotlarni to‘liqroq aks ettirish lozimligini ko‘rsatdi. Shu boisdan, tadqiqot ishida moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotda majburiyatlarning quyidagi turlarini alohida aks ettirish taklif etildi (7-rasm).

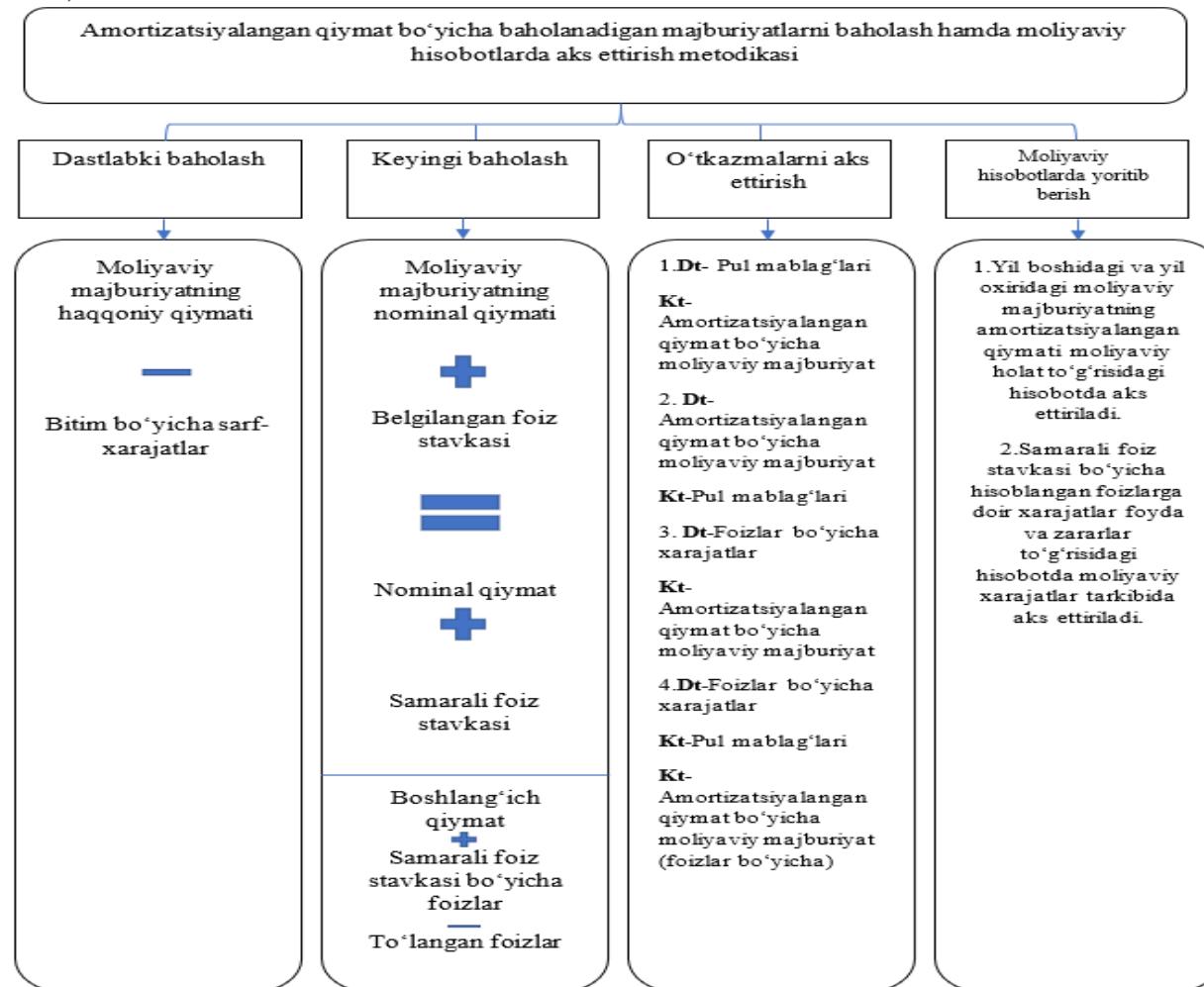


7-rasm. Moliyaviy holat to‘g‘risidagi hisobotda aks ettirilishi taklif etilgan majburiyatlar turlari³⁵

Moliyaviy majburiyatlar hisobini yuritish hamda ularni moliyaviy hisobotlarda haqqoniy aks ettirishda amortizasiyalangan qiymat bo‘yicha baholash muhim ahamiyatga ega.

³⁵ Muallif ishlanmasi.

Ma'lumki, xo'jalik yurituvchi subyekt moliyaviy aktiv yoki majburiyatni faqat instrument bo'yicha shartnomaning tomoni bo'lsa, moliyaviy holat to'g'risidagi hisobotda tan olishi lozim hisoblandi. Xo'jalik yurituvchi subyektlar barcha moliyaviy majburiyatlarni keyingi baholash paytida amortizatsiyalangan qiymatda baholanadigan majburiyatlar sifatida tasniflashi maqsadga muvofiq (5.8-rasm).



8-rasm. Amortizatsiyalangan qiymatda baholanadigan majburiyatlarni baholash hamda moliyaviy hisobotda aks ettirish metodikasi³⁶

Yuqorida keltirib o'tilgan rasm ma'lumotlaridan ko'rindaniki, moliyaviy majburiyatlar bo'yicha bitimga oid xarajatlar moliyaviy majburiyatning boshlang'ich qiymatini kamaytiradi. Moliyaviy majburiyatning to'g'ri va aniq so'ndirilishiga erishish uchun samarali foiz stavkasi har doim nominal foiz stavkasidan yuqori qilib belgilanishi lozim. Nominal foiz stavkasi to'lanishi oldindan belgilangan foizlarni ko'rsatadi. Samarali foiz stavkasi esa, haqiqatda moliyaviy hisobotlarda daromadlar yoki xarajatlar sifatida tan olinadigan foizlarni ko'rsatadi. Samarali foiz stavkasining qiymati nominal foiz stavkasi muayyan muddatda muvofiqlashtiradi.

Auditorlik tekshiruvida moliyaviy hisobotlarning to'g'ri va haqqoniy tuzilganligi to'g'risida xolisona auditorlik xulosalarini shakllantirishda mazkur moliyaviy hisobotlarda majburiyatlar miqdorining to'g'riliqi va aniqligi shuningdek, majburiyatlar

³⁶ Muallif ishlanmasi.

hisobiga oid axborotlarning to‘liq aks ettirilganligi muhim ahamiyat kasb etadi.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda majburiyatlar auditini o‘tkazish paytida auditorlar moliyaviy hisobotlarda mavjud muhim buzib ko‘rsatishlar risklarini aniqlashi va ularni pasaytirish choralarini ko‘rishi kerak. Mazkur muhim buzib ko‘rsatishlar risklari murakkab buxgalteriya operatsiyalari, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qo‘llashdagi tushunmovchiliklar, baholangan va shartli majburiyatlarning xususiyatlari kabi omillar tufayli yuzaga kelishi mumkin.

Majburiyatlar auditini o‘tkazish jarayonida buxgalteriya hisobi ma’lumotlari va moliyaviy hisobotlarda mavjud bo‘lishi mumkin bo‘lgan muhim buzib ko‘rsatishlar risklari hamda ularni kamaytirish yo‘nalishlari dissertatsiya ishida keltirib o‘tilgan. Auditorlik tekshiruvlarida muhim buzib ko‘rsatishlar risklarining kamaytirilishi majburiyatlarning haqqoniq qiymatini to‘g‘ri aniqlashga va moliyaviy hisobot ishonchliligi xususida to‘g‘ri fikr shakllantirishga imkoniyat yaratadi.

Xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan tuziladigan moliyaviy hisobotlarning ishonchlilagini tasdiqlash auditorlik tekshiruvlarini o‘tkazish orqali amalga oshiriladi. Moliyaviy hisobotlarning ishonchliligi manfaatdor tomonlarning oqilona iqtisodiy qarorlar qabul qilishida muhim ahamiyat kasb etadi. Biroq foydalanuvchilarga taqdim etiladigan moliyaviy hisobotlarning ishonchliliga jiddiy ta’sir etuvchi jihatlar mavjud. Mazkur jihatlar toifasiga xo‘jalik yurituvchi subyektlar rahbariyati tomonidan aktivlar va majburiyatlarni buxgalteriya hisobida yuritishda baholangan qiymatlardan foydalanishini kiritish mumkin.

Baholangan qiymatlar haqqoniq qiymatdan farqli o‘laroq, xo‘jalik yurituvchi subyekt rahbariyati tomonidan mustaqil ravishda belgilangan qiymat hisoblanadi. Ushbu qiymatning qay darajada to‘g‘ri belgilanganligi auditorlik tekshiruvlarida aniqlanishi zarur. Zero baholangan qiymatlarning noto‘g‘ri belgilanishi moliyaviy hisobotlarda muhim buzib ko‘rsatish holatlari va ajratib bo‘lmaydigan riskning oshishiga hamda ishonchsiz auditorlik xulosalarining tuzilishiga olib kelishi mumkin. Shu boisdan dissertatsiya ishida auditorlik tekshiruvlarida majburiyatlar bo‘yicha baholangan qiymatlarning to‘g‘ri belgilanishini tekshirish yo‘nalishlariga e’tibor qaratildi.

Auditorlik tekshiruvlarida baholangan qiymatga ta’sir qiluvchi omillar va ularning ta’sir darajalarini o‘rganish auditorlik tekshiruvlari sifatining oshishiga va majburiyatlar miqdori bo‘yicha ishonchli fikrni shakllantirish imkoniyatini taqdim etadi.

XULOSA

Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va auditi metodologiyasini takomillashtirish bo‘yicha olib borilgan ilmiy izlanishlar natijasida quyidagi xulosalarga kelindi:

1. Aksiyadorlik jamiyatlari mamlakat iqtisodiy hayotida muhim o‘rin tutib, yalpi ichki mahsulot va davlat byudjeti daromadlarini shakllantirishda hal qiluvchi ahamiyatga ega hisoblanadi. Mazkur turdagи subyektlar investitsiyalarni jalb etish, ishlab chiqarish jarayoniga innovatsion g‘oyalar va ilm-fan yutuqlarini joriy etishda o‘zining ijobjiy jihatlari bilan boshqa turdagи iqtisodiyot subyektlaridan ajralib turadi.

Aksiyadorlik jamiyatlarining mamlakat iqtisodiy rivojlanishidagi o‘rnini oshirib borishda ularda mavjud bo‘lgan majburiyatlarni to‘g‘ri boshqarish va o‘z vaqtida bartaraf etib borish zarur hisoblanadi.

2. Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlarni holati xususida foydalanuvchilarning axborotga ega bo‘lgan ehtiyojlari buxgalteriya hisobi va auditni oqilona tashkil qilish orqali qondiriladi. Majburiyatlarni hisobi va auditini xalqaro standartlar talablari asosida tashkil etish mazkur sohada mavjud bo‘lgan metodologik muammolarni o‘z vaqtida aniqlash va bartaraf etishga zamin yaratadi.

3. Majburiyatlarni moliyaviy hisobotning elementlaridan biri hisoblanib, faoliyat uzlucksizligini ta’minlashda mablag‘larni jalb etishning asosiy manbalaridan hisoblanadi. Xususan, ijara munosabatlari aksiyadorlik jamiyatlarini faoliyati barqarorligini ta’minlash, ishlab chiqarish jarayonida uzilishlarni oldini olishda muhim ahamiyat kasb etadi. Olib borilgan tadqiqotlar natijasida ijaraga oid majburiyatlarni kreditorlik qarzlaridan alohida tarzda moliyaviy holat to‘g‘risida to‘g‘risida hisobotning “Ijara bo‘yicha uzoq va qisqa muddatli majburiyatlarni” nomli 0620 va 0820-satrларida aks ettirish taklif etildi. Natijada ichki va tashqi foydalanuvchilar uchun ijaraga oid majburiyatlarni holati xususidagi haqqoniy axborotlarni shakllantirish imkoniyati yaratildi.

4. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va xorijiy amaliyotda baholangan majburiyatlarni xususidagi axborotlarni shakllantirish hamda moliyaviy hisobotda aks ettirishga alohida e’tibor qaratiladi. Chunki mazkur turdagidan majburiyatlarni noaniq qiymatga va bajarilishi muddati noaniq muddatga ega bo‘lganligi sababli moliyaviy hisobotda ularga doir axborotlarni ochib berish mulkdorlar, investorlar va boshqa manfaatdor tomonlar uchun muhim hisoblanadi. Tadqiqotlar natijasida “Uzoq va qisqa muddatli baholangan majburiyatlarni” elementlarini moliyaviy holat to‘g‘risidagi hisobotning 0640 va 0840-satrларiga kiritish taklif etildi. Natijada baholangan majburiyatlarni hisobining xalqaro standartlar talablari asosida yuritilishiga va moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotdagi axborotlarning shaffofliligi oshishiga erishildi.

5. Mamlakatimizda faoliyat yurituvchi aksiyadorlik jamiyatlarida xalqaro standartlar talablari asosida moliyaviy hisobotni tuzish talabining belgilab berilishi moliyaviy majburiyatlarni hisobini to‘g‘ri tashkil qilishni taqozo etmoqda. Shu boisdan tadqiqot ishida moliyaviy majburiyatlarni tan olish hamda ularni moliyaviy hisobotlarda aks ettirish algoritmini qo‘llash taklif etildi. Natijada, moliyaviy majburiyatlarni hisobga olishning to‘g‘riliği hamda aniqligi oshishiga erishildi.

6. Moliyaviy majburiyatlarga doir haqqoniy axborotlarni shakllantirishda ularning qiymatini to‘g‘ri baholash muhim hisoblanadi. Mazkur turdagidan majburiyatlarning aksariyat qismi amortizatsiyalangan qiymat asosida baholanishi zarur. Mazkur talabdan kelib chiqqan holda tadqiqot ishida amortizatsiyalangan qiymat bo‘yicha baholanadigan uzoq va qisqa muddatli moliyaviy majburiyatlarni xalqaro standartlar asosida tuziladigan moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotda aks ettirish taklif etildi. Natijada moliyaviy holat to‘g‘risida hisobotda moliyaviy majburiyatlarni qiymatining haqqoniy aks ettirilishiga zamin yaratildi.

7. Buxgalteriya hisobining asosiy maqsadlaridan biri foydalanuvchilarga moliyaviy holat va moliyaviy natijalar xususidagi ishonchli axborotlarni taqdim etish hisoblanadi. Mazkur maqsadga erishishda moliyaviy majburiyatlarni hisobini xalqaro

standartlar talablari asosida tashkil etish zarur. Tadqiqotlar natijasida moliyaviy holat to‘g‘risidagi hisobotning 0700 va 0930-satrlariga “Foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymatda baholanadigan uzoq va qisqa muddatli moliyaviy majburiyatlar” elementlarini kiritish taklif etildi. Natijada moliyaviy majburiyatlar hisobini yuritishda moliyaviy hisobot shakllari o‘rtasida aloqadorlikning ta‘minlanishiga erishildi.

8. Aksiyadorlik jamiyatlari majburiyatlarining holatini muntazam ravishda tahlil qilish hamda muhim buzib ko‘rsatishlar riskini kamaytirish ichki va tashqi auditning asosiy vazifalaridan biri hisoblanadi. Shu boisdan, tadqiqot ishida moliyaviy hisobot auditni ishonchligini ta‘minlashda baholangan majburiyatlarni qoplash koeffitsiyenti va rezervlardan foydalanish samaradorligini baholash mezonlaridan foydalanish taklif etildi. Buning natijasida, aksiyadorlik jamiyatlarida baholangan majburiyatlarning qoplanish darajasini va rezervlarning haqqoniy shakllanganligini baholash imkoniyati yaratildi.

9. Keyingi vaqtarda jahon miqyosida aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ firibgarlik bilan bog‘liq holatlar uchramoqda. Mazkur holatlar xo‘jalik yurituvchi subyektlar tomonidan shartnomaviy munasabatlarga to‘liq va o‘z vaqtida amal qilinmasligi, moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlarini qo‘llashdagi nomuvofiqliklar, majburiyatlar qiymatining asossiz ravishda noto‘g‘ri aks ettirilishi va boshqa omillar natijasida yuzaga kelmoqda. Yuqoridagi muammolarni bartaraf etish va firibgarlik holatlarini o‘z vaqtida aniqlash maqsadida tadqiqot ishida majburiyatlar auditida uchraydigan muhim buzib ko‘rsatishlar risklarini aniqlash hamda ularni kamaytirish yo‘nalishlari ishlab chiqildi. Natijada majburiyatlar auditining sifatli o‘tkazilishiga va haqqoniy auditorlik xulosasining shakllanishiga zamin yaratildi.

10. Aksiyadorlik jamiyatlari moliyaviy holatiga baho berishda to‘lovga layoqatlilik ko‘rsatkichiga alohida e’tibor qaratish talab etiladi. To‘lovga layoqatlilik darajasini aniqlash bevosita majburiyatlar qiymatiga bog‘liqdir. Tadqiqot ishida don mahsulotlarini qayta ishlovchi aksiyadorlik jamiyatlari moliyaviy holatiga baho berishda ekonometrik modellashtirish usullari asosida to‘lovga layoqatlilik darajasiga ta’sir etuvchi omillar va ularning ta’sir darajalariga aniqlik kiritildi. Ekonometrik tahlil natijalari to‘lovga layoqatlilik darajasini oshirishda, avvalo, mazkur jamiyatlarda majburiyatlar miqdorini o‘z vaqtida bartaraf etish va ular ustidan muntazam nazorat olib borish lozimligini ko‘rsatdi.

11. Aksiyadorlik jamiyatlarida baholangan majburiyatlar auditini xalqaro standartlar asosida tashkil etish muhim hisoblanadi. Tadqiqot ishida aksiyadorlik jamiyatlarida baholangan majburiyatlar auditini xalqaro standartlar talablari asosida o‘tkazish bosqichlarini qo‘llash taklif etildi. Natijada baholangan majburiyatlar auditini tizimli tashkil etish va tekshiruv natijalari bo‘yicha xolis xulosalarni shakllantirish imkoniyati yaratildi.

12. Majburiyatlar auditida to‘plangan dalillarning yetarliligi va mosligini ta‘minlashda tahlli amallardan foydalanish talab etiladi. Tadqiqot ishida auditorlik tekshiruvlarida tahliliy amallarni qo‘llash jarayonida majburiyatlarning aylanuvchanligi ko‘rsatkichidan foydalanish taklif etildi. Natijada auditorlik tekshiruvlarida to‘plangan dalillarning sifati oshishiga hamda majburiyatlar holati xususida ishonchli axborotlar shakllanishiga erishildi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/30.12.2019.I.17.01. ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ОЧИЛОВ ФАРХОДЖОН ШАВКАТЖОН УГЛИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕТОДОЛОГИИ УЧЕТА И АУДИТА
ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ**

08.00.08—«Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит»

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора экономических наук (DSc)**

город Ташкент – 2025 год

Тема докторской диссертации (DSc) по экономическим наукам зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией за №В2024.2.DSc/Iqf713.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете
Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме))
размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательного
портала «Ziyoujet» (www.ziyoujet.uz).

Научный консультант:

Кузин Исломжон Нельматович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Нарзин Мамазонжуз Каршибекович
доктор экономических наук, профессор

Миннатуллов Муроджон Шукурович
доктор экономических наук, доцент

Нурманиев Улугбек Амирбаевич
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация:

Ташкентский государственный аграрный
университет

Задача диссертации состоится «26 06 2025 года в 14:00 часов на заседании
научного совета DSc-03/30.12.2019.1.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском
государственном экономическом университете. Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А.
Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26; e-mail: iimiykengashov@tsue.uz

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре
Ташкентского государственного экономического университета (регистрационный номер №674
Адрес: 100000, г. Ташкент, ул. Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34; факс: (99871) 234-46-26;
e-mail: kutubxonasi@tsue.uz

Автореферат диссертации разослан «11 06 2025 года.
(протокол реестра №42 от «11 06 2025 года).



Т.З. Темабаев

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

Ж.Х. Атанинов

Заместитель председателя научного совета
по присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор

Р.Д. Дусмуратов

Заместитель председателя научного
совета по присуждению ученых степеней,
доктор экономических наук,
профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора наук (DSc))

Актуальность и востребованность темы диссертации.

Неэффективная организация финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ в ряде стран мира уменьшает размер их собственных средств и увеличивает размер корпоративных долгов. В частности, согласно данным Международной финансовой корпорации, «в 2023 году совокупный долг правительств, домохозяйств, финансовых и нефинансовых корпораций в мире вырос до 300 трлн. долларов США, что составило 349% мирового валового внутреннего продукта. При этом объем обязательств крупнейших мировых корпораций составил: у Toyota Motors – 217 млрд. долларов США, у Volkswagen – 166 млрд. долларов США, у Deutsche Telekom – 115 млрд. долларов США»¹. Рост объема обязательств в указанных корпорациях требует разработки мер, направленных на снижение риска долгового кризиса. В связи с этим необходимо уделить особое внимание бухгалтерскому учету и аудиту в процессе сокращения обязательств акционерных обществ и их рационального управления, а также повысить качество и значимость фундаментальных и прикладных исследований по устранению теоретических, методологических и практических проблем в этой области.

Глобализация мировой экономики и обострение конкуренции на мировом рынке обуславливают особое внимание к научным исследованиям, направленным на совершенствование методологии учета и аудита обязательств. В результате таких научных исследований были разработаны подходы к аналитическому учету обязательств в акционерных обществах, классификации обязательств на основе международных стандартов финансовой отчетности, усовершенствованию учета и анализа заемных средств, организации аудита обязательств, изучению и оценке системы внутреннего контроля, а также выявлению рисков мошенничества в аудите обязательств. Тем не менее, остаются нерешенными актуальные вопросы, связанные с ведением учета долгосрочных и краткосрочных арендных обязательств в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, отражением в отчете о финансовом положении обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также применением показателей для оценки коэффициента покрытия оценочных обязательств и эффективности использования резервов с целью обеспечения достоверности аудита финансовой отчетности.

В Республике Узбекистан проводятся ряд реформ, направленных на поддержку деятельности акционерных обществ, улучшение их финансового состояния и эффективное использование заёмных средств. В частности, постановка задачи «определения платежей по государственным гарантиям исходя из уровня рисков, связанных с финансовым состоянием заемщиков»² требует от акционерных обществ системной организации учета и аудита заёмных средств и повышения эффективности их использования. Указанные

¹ <https://gfmag.com/data/companies-largest-debt-world/>

² Указ Президента Республики Узбекистан УП-60 от 28 января 2022 года “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы”. <https://www.lex.uz>.

обстоятельства требует проведения углубленных научных исследований по поводу организации учета и аудита обязательств в акционерных обществах в соответствии с требованиями международных стандартов, ведения учета долгосрочных и краткосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражения обязательств в финансовой отчетности по амортизированной стоимости, выявления и снижения риска существенных искажений в аудите обязательств, а также совершенствования процесса оценки непрерывности деятельности в аудите обязательств.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан УП-158 от 11 сентября 2023 года «О Стратегии Узбекистан – 2030», УП-60 от 28 января 2022 года “О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы”, УП-198 от 24 августа 2022 года “О мерах по надежной защите неприкосновенности права собственности, недопущению необоснованного вмешательства в имущественные отношения, повышению уровня капитализации частной собственности”, УП-6096 от 27 октября 2020 года “О мерах по ускоренному реформированию предприятий с участием государства и приватизации государственных активов”, УП-4720 от 24 апреля 2015 года “О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах”, постановлениях Президента Республики Узбекистан ПП-4611 от 24 февраля 2020 года “О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности”, ПП-3946 от 19 сентября 2018 года “О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан”, постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан №171 от 11 апреля 2022 года “Об утверждении Положения о порядке признания международных стандартов аудита для применения на территории Республики Узбекистан”, №1013 от 14 декабря 2018 года “О мерах по коренному совершенствованию системы финансового оздоровления предприятий с государственным участием”, №207 от 28 июля 2015 года “О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства” , а также других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

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

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации³.

³ <https://www.ifac.org>; <https://www.imf.org>; <https://www.iaasb.org>; <https://www.accaglobal.com>; <https://www.aicpa.org>; <https://www2.deloitte.com>; <https://www.pwc.com>; <https://www.ey.com>; <https://home.kpmg/xx>; <https://www.usf.edu>; <https://www.ue-varna.bg>; <https://www.uj.ac.za>; <https://www.liverpool.ac.uk>; hainnu.edu.cn; <https://www.muni.cz>; <https://www.msu.ru>; www.rea.ru; <https://www.sseu.ru>; <https://www.bfa.uz>; <http://tsue.uz>; <http://www.sies.uz>.

Научные исследования по совершенствованию методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах ведутся ведущими университетами и научными центрами мира, в том числе Международной федерацией бухгалтеров (IFAC), Международным валютным фондом (IMF), Советом по международным стандартам аудита и подтверждения достоверности информации (IAASB, США), Международной ассоциацией сертифицированных дипломированных бухгалтеров (ACCA), Американским институтом дипломированных общественных бухгалтеров (AICPA, США), международными аудиторскими компаниями “Большой четверки” — Deloitte & Touche, PricewaterhouseCoopers, Ernst & Young, KPMG, а также Университетом Южной Флориды (США), Йоханнесбургским университетом (ЮАР), Экономическим университетом Варны (Болгария), Ливерпульским университетом (Великобритания), Хайнаньским университетом (Китайская Народная Республика), Университетом Масарика (Чешская Республика), Московским государственным университетом имени М.В. Ломоносова (Российская Федерация), Российским экономическим университетом имени Г.В. Плеханова (Российская Федерация), Самарским государственным экономическим университетом (Российская Федерация), Банковско-финансовой академией Республики Узбекистан, Ташкентским государственным экономическим университетом, Самаркандским институтом экономики и сервиса (Узбекистан).

В результате научных исследований, проведенных в мире по совершенствованию методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах, были получены следующие научные результаты: разработаны критерии признания оценочных обязательств, связанных с процессами реструктуризации (Международная федерация бухгалтеров); изучено влияние информации об условных обязательствах в бухгалтерском учете на принимаемые пользователями финансовой отчетности решения (Международный валютный фонд); для определения чистой стоимости обязательств по оплате труда работников в бухгалтерском учете (KPMG); разработан порядок определения текущей стоимости финансовых обязательств на дату модификации (Международная ассоциация сертифицированных дипломированных бухгалтеров); исследовано влияние оценки обязательств по справедливой стоимости в бухгалтерском учете на показатели финансовых результатов (Университет Южной Флориды, США); внесена ясность в базовые концепции признания обязательств в финансовой отчетности (Йоханнесбургский университет, ЮАР); усовершенствована методология формирования резервов по оценочным обязательствам в рамках обременительных договоров (Экономический университет Варны, Болгария); обосновано эффективное управление денежными потоками через покрытие обязательств с применением эконометрического моделирования в рамках аудиторских проверок (Ливерпульский университет, Великобритания); исследовано влияние изменения стоимости обязательств на принцип непрерывности деятельности в аудите финансовой отчетности (Хайнаньский университет, Китайская Народная Республика); обоснована необходимость

надежной оценки финансового состояния акционерного общества в аудите обязательств через применение показателя финансового левериджа (Университет Масарика, Чешская Республика); разработана система финансовых и нефинансовых показателей, отражающих экологические обязательства в бухгалтерском учете (Самарский государственный экономический университет, Российская Федерация).

В настоящее время в мировом масштабе проводятся исследования по следующим приоритетным направлениям совершенствования методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах: применение долговых и капитальных подходов при совершенствовании учета финансовых инструментов; оценка воздействия условных обязательств на финансовые результаты в бухгалтерском учете; использование стратификации в аудиторских проверках для снижения риска существенных искажений по обязательствам; совершенствование аудита процесса признания и оценки экологических обязательств.

Степень изученности проблемы. Иностранные экономисты, такие как Х. Андерсон, Н. Безруких, В. Баунд, Т. Дружиловская, Н. Фрибус, В. Иващевич, О. Жукова, Т. Карпова, Д. Кисиль, Н. Кондраков, Д. Колдуэлл, Л. Коваль, О. Коваль, И. Лепетан, Ю. Негашев, Б. Нидлз, О. Николаева, В. Палий, Н. Правдюк, М. Пятов, Ю. Соколов, О. Смагина, О. Зеленина, А. Шеремет, Т. Шишкова, С. Чикурова и другие, проводили научные исследования по совершенствованию методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах⁴.

Отечественные ученые-экономисты Н. Абдусаломова, А. Авлокулов, А. Амиров, А. Вахобов, А. Иброхимов, Н. Ишонкулов, А. Каримов, Н. Каримов, А.Козимжонов, С. Махмудов, М. Маматкулов, У. Нурманов, А. Пардаев, М.

⁴ Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета. / пер. с анг. А.В.Чмеля, Д.Н.Исламгулова; под. ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 495 с.; Bounds, Will, "A Comprehensive Analysis of Financial Accounting Through Case Studies" (2023). Honors Theses. 2820; Zelenina, O. O. (2012). Accounting and analysis of the formation and use of borrowed capital. Extended abstract of candidate's thesis: 08.00.04. Zhitomir State Technological University; Dollar, Cecil Jr, "Accounting for Liabilities." (1963). LSU Historical Dissertations and Theses. 837. https://repository.lsu.edu/gradschool_disstheses/837; Organization of accounting of assets, liabilities and results of the enterprise activities: monograph. Košice: Vysoká škola bezpečnostného manažérstva v Košiciach, 2023. – 389 p; Бухгалтерский учет: учебник / Н.С.Безруких, В.Б.Иващевич, Н.П.Кондраков и др.; Под. Ред. П.С.Безруких. М.: Бухгалтерский учет, 1996. -576 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. – Москва: ИНФРА-М, 2003. – 454 с.; Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. –М.: «Финансы и статистика», 2000. 36-б.; Карпова Т.П. Управленческий учет. – Москва: Аудит, Изд. Объед. ЮНИТИ, 1998. – 346 с.; Николаева О.Е., Шишкова Т.В. Управленческий учет. 2-е изд., испр. и дополн. – М.: Эдиториал УРСС, 2001. – 336 с.; Пятов М.Л. Управление обязательства организаций. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 256 с.; Шеремет А.Д., Негашев Е.В. Методика финансового анализа. М.: ИНФРА-М, 1999. -250 с.; Дружиловская Т.Ю. Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика. Диссертации доктор экономических наук 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. Нижний Новгород. 2009 г. 467 с.; Фрибус Н.В. Бухгалтерский учет и аудит экологических обязательств угледобывающих предприятий. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. “НИИХ”. 2020 г. 190 с.; Жукова О.В. Обеспечение прозрачности представления в бухгалтерской отчетности нефинансовых обязательств коммерческих организаций. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. “ФГОБУ”. 2022 г. 167 с.; Чикурова С.С. Внутренний аудит рисков формирования оценочных резервов и обязательств в коммерческих организациях. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. “ФГОБУ”. 2019 г. 169 с.; О.Ю.Смагина. Развитие учета, управлеченческого контроля налоговых расчетов и обязательств коммерческих организаций. Дисс.кандидат наук. 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика. “ФГОБУ”. 2019 г. 220 с.

Пардаев, А. Туйчиев, С. Тащазаров, И. Кузиев, Б. Хамдамов, К. Уразов проводили научные исследования по совершенствованию системы бухгалтерского учета и аудита⁵.

По вопросам совершенствования учета обязательств А. Туйчиев в своих научных исследованиях подробно остановился на «системе показателей анализа состояния и движения обязательств с целью их сокращения в хозяйствующих субъектах»⁶. С. Махмудов в своих научных трудах особое внимание уделил «оптимизации аудиторских проверок и снижению аудиторских рисков за счет дисконтирования денежных потоков в финансовых операциях»⁷. С. Тащазаров разработал «методические положения по оценке стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности, а также по учету изменений элементов частного капитала на основе современных подходов»⁸. В научных работах А. Козимжонова освещены вопросы «ведения учета расходов по долговым обязательствам с разделением расходов на «признаваемые в качестве актива» и «не признаваемые в качестве актива»»⁹. А. Амиров в своем исследовании внедрил в практику «аналитические рабочие счета для корректного отражения обязательств по налогу на прибыль в отчетном периоде и

⁵ Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби / Ўқув қўлланма – Т.: “Иқтисодиёт” нашриёти–2019. – 110 б.; Авлоқулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2019. – 71 б.; Амиров А.А. Ахборот-коммуникация технологиялари соҳасида мажбуриятлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент. 2022 йил. 53 б.; Ваҳобов А.В., Иброҳимов А.Т., Ишонкулов Н.Ф. Молиявий ва бошқарув таҳлили. –Т.: “Шарқ” НМАҚ, 2005. -480 б; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2007. – 36 б.; Козимжонов А. Ҳўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент. 2022 йил. 51 б.; Махмудов С.К. Молиявий инструментларнинг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш: Иқт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2024. -82 б.; Маматкулов М.Ш. Коммунал хизмат қўрсатиш тизимида бошқарув ҳисоби услубиётини такомиллаштириш. Монография. –Т.: “Iqtisod-Moliya”, 2021. – 216 б; Нурманов У.А. Жорий активлар таҳлили методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2023. – 74 б.; Пардаев А.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Академия, 2002. – 172 б.; Пардаев М.Қ. Иқтисодий таҳлил назарияси. Дарслик. 2-нашр. – Т.: «Инновацион ривожланиши нашриёт-матбаа уйи», 2021. 588 бет; Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Монография. –Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2010. 272 б. Тащазаров С.Н. Молиявий ҳисботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография. – Самарқанд . 2018. 271 б.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б; Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисбот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2007. – 33 б.; Ўразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.

⁶ Туйчиев А.Ж. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари.– и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. Тошкент. 2011 йил. – 60 б.

⁷ Махмудов С.К. Молиявий инструментларнинг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш: Иқт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2024. -82 б.

⁸ Тащазаров С.Н. Молиявий ҳисботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография. – Самарқанд . 2018. 271 б.

⁹ Козимжонов А. Ҳўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент - 2022 йил. 51 б.

обеспечения их прозрачности»¹⁰.

Следует отметить, что в вышеуказанных научно-исследовательских работах целый ряд вопросов, касающихся непосредственно методологии учета и аудита обязательств, не получил полного решения. В частности, недостаточно изучены такие вопросы, как ведение учета оценочных обязательств, организация учета обязательств по аренде и их отражение в финансовой отчетности, оценка финансовых обязательств в отчетности по амортизированной стоимости, а также применение аналитических процедур в аудите обязательств. Именно по этой причине тема научного исследования приобретает актуальное значение в условиях интеграции действующих акционерных обществ в международное сообщество.

Связь темы диссертации с научно-исследовательскими работами учреждения высшего образования, где выполнена диссертация. Диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета на тему «Научные основы координации финансовой, банковской и учетной систем в условиях модернизации экономики».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах.

Задачи исследования:

исследование теоретических и методологических проблем учета и аудита обязательств в акционерных обществах;

разработка рекомендаций по совершенствованию нормативно-правовой базы учета и аудита обязательств в акционерных обществах;

исследование процессов организации учета обязательств на основе международных стандартов финансовой отчетности и раскрытия информации о них;

разработка предложений по ведению учета финансовых обязательств и раскрытию информации о них в финансовой отчетности;

выработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета оценочных обязательств на основе международных стандартов финансовой отчетности;

разработка предложений по совершенствованию применения аналитических процедур при проведении аудита обязательств;

выработка рекомендаций по совершенствованию процесса проверки системы внутреннего контроля при выявлении риска существенных искажений в аудите обязательств;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию процесса проведения аудита обязательств в акционерных обществах.

Объектом исследования является финансово-хозяйственная деятельность акционерных обществ в Республике Узбекистан.

¹⁰ Амиров А.А. Ахборот-коммуникация технологиялари соҳасида мажбуриятлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. PhD дисс. автореферати. 08.00.08 - «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит». Тошкент. 2022 йил. 53 б.

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие в процессе совершенствования методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах.

Методы исследования. В диссертации использованы методы анализа и синтеза, индукции и дедукции, системного подхода, абстрактно-логического мышления, монографического наблюдения, статистики, эконометрики, экономического анализа, а также экономико-математические методы.

Научная новизна исследования состоит в следующем:

в целях повышения прозрачности информации в финансовой отчетности предложено включить в строки 0620 и 0820 отчета о финансовом положении элементы «Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде»;

в целях обеспечения принятия обоснованных решений внутренними и внешними пользователями обосновано включение элементов «Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства» в строки 0640 и 0840 отчета о финансовом положении;

предложено отражение долгосрочных и краткосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в отчете о финансовом положении, составляемом на основе международных стандартов;

обосновано применение алгоритма признания финансовых обязательств в бухгалтерском учете акционерных обществ и их отражения в финансовой отчетности;

предложено использовать коэффициент покрытия оценочных обязательств для определения правильности формирования резервов и повышения надежности доказательств при аудите финансовой отчетности.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

предложено включить в строки 0700 и 0930 отчета о финансовом положении элементы «Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток»;

разработаны предложения по выявлению и снижению рисков существенных искажений, возникающих при аудите обязательств;

предложено применять этапы проведения аудита оценочных обязательств в акционерных обществах в соответствии с требованиями международных стандартов;

предложено применять анкету для оценки системы внутреннего контроля по операциям, связанным с оценочными обязательствами, при проведении аудиторских проверок;

уточнены факторы, влияющие на платежеспособность и степень их влияния при оценке финансового состояния акционерных обществ на основе методов эконометрического моделирования.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется общепризнанностью и

целесообразностью примененных методических подходов и методов, официальным характером нормативно-правовых документов, использованной литературы и интернет-источников, получением данных о деятельности акционерных обществ из отчетных источников, а также внедрением выводов, предложений и рекомендаций в практику совершенствования методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах в соответствии с нормативно-правовыми документами.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные предложения могут быть использованы при совершенствовании методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах, ее реформировании на основе требований международных стандартов, научно-теоретическом развитии учебно-методического обеспечения дисциплин «Финансовый учет», «Финансовая отчетность», «Международные стандарты финансовой отчетности», «Аудит» и «Аудит финансовой отчетности», а также в научных исследованиях, направленных на совершенствование учета и аудита в нашей стране.

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что разработанные рекомендации могут быть использованы для совершенствования нормативно-правовых документов по методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах, а также при совершенствовании учебных программ профильных дисциплин в высших учебных заведениях.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах:

предложение включить в строки 0620 и 0820 отчета о финансовом положении элементы «Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде» в целях повышения прозрачности информации в финансовой отчетности использовано при разработке «Положения о сроках предоставления финансовых отчетов, а также их структуре и содержании», утвержденного Приказом Министра экономики и финансов Республики Узбекистан от 8 октября 2024 года №181 (Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 4 ноября 2024 г. Регистрационный № 3567) (Справка Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан №08/43-2-24968 от 1 декабря 2024 года). В результате внедрения данного предложения в практику стало возможным более точно и прозрачно отражать финансовое состояние акционерных обществ, а также обеспечить пользователей финансовой отчетности достоверной информацией для объективной оценки долгосрочных и краткосрочных обязательств по аренде;

предложение включить элементы «Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства» в строки 0640 и 0840 отчета о финансовом положении в целях обеспечения принятия обоснованных решений внутренними и внешними пользователями использовано при разработке «Положения о сроках предоставления финансовых отчетов, а также их

структуре и содержании», утвержденного Приказом Министра экономики и финансов Республики Узбекистан от 8 октября 2024 года №181 (Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 4 ноября 2024 г. Регистрационный № 3567) (Справка Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан №08/43-2-24968 от 1 декабря 2024 года). Внедрение данного предложения в практику обеспечило формирование резервов по долгосрочным и краткосрочным оценочным обязательствам, а также достижение соответствия законодательству за счет их точной оценки;

предложено об отражении долгосрочных и краткосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, в отчете о финансовом положении, составляемом на основе международных стандартов использовано при разработке «Положения о сроках предоставления финансовых отчетов, а также их структуре и содержании», утвержденного Приказом Министра экономики и финансов Республики Узбекистан от 8 октября 2024 года №181 (Зарегистрирован Министерством юстиции Республики Узбекистан от 4 ноября 2024 г. Регистрационный № 3567) (Справка Министерство экономики и финансов Республики Узбекистан №08/43-2-24968 от 1 декабря 2024 года). Внедрение данного предложения в практику обеспечило пользователям финансовой отчетности более полное понимание объема долгосрочных и краткосрочных финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, а также предоставило возможность раскрытия всех их характеристик для сравнения с финансовой отчетностью других организаций;

предложение о применении алгоритма признания финансовых обязательств в бухгалтерском учете акционерных обществ и их отражения в финансовой отчетности использовано при разработке учетной политики АО «G‘alla-Alteg» (Справка АО «G‘alla-Alteg» №03/598 от 19 декабря 2024 года). Внедрение данного предложения в практику позволило обеспечить прозрачное и достоверное раскрытие информации о размере финансовых обязательств в финансовой отчетности;

предложение об использовании коэффициента покрытия оценочных обязательств для определения правильности формирования резервов и повышения надежности доказательств при аудите финансовой отчетности использовано Палатой аудиторов Узбекистана при разработке методических рекомендаций по выполнению аналитических процедур (Справка Палаты аудиторов Узбекистана №115 от 27 декабря 2024 года). В результате внедрения данного предложения в практику была создана возможность оценки уровня покрытия оценочных обязательств и достоверности формирования резервов в акционерных обществах.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования обсуждены на 15 международных и 14 республиканских научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. По теме диссертации было опубликовано 47 научных работ, в том числе 1 научная монография, 17 статей в научных изданиях, рекомендованных Высшей аттестационной

комиссией при Министерстве высшего образования, науки и инноваций Республики Узбекистан для публикации основных результатов докторских диссертаций, в том числе: 11 в республиканских и 6 в зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, пяти глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 223 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована необходимость и актуальность темы исследования, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, определено соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, приведен обзор зарубежных исследований по теме диссертации, изложена научная новизна и практические результаты исследования, раскрыто научное и практическое значение полученных результатов, дана информация о внедрении результатов исследования в практику, приведены сведения об опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «**Теоретические основы учета и аудита обязательств**» освещены теоретические основы учета обязательств, а также этапы и направления проведения аудита обязательств.

Учитывая тот факт, что обязательства являются одним из важнейших элементов финансовой отчетности хозяйствующих субъектов, целесообразно совершенствовать методологию учета и аудита обязательств в соответствии с требованиями международных стандартов. Требования к организации методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах определяются законодательными актами, национальными стандартами бухгалтерского учета, а также международными стандартами финансовой отчетности и аудита.

Одним из важнейших вопросов бухгалтерского учета является учет обязательств и их отражение в финансовой отчетности. Ряд отечественных и зарубежных ученых проводили научные исследования в данной области.

В частности, Б. Нидлз, Х. Андерсон и Д. Колдуэлл раскрывают категорию обязательств следующим образом: «Обязательства возникают у фирмы в результате различных операций и представляют собой правовую основу для последующих выплат за предоставленные товары или услуги»¹¹.

Также в научных исследованиях Т.Ю. Дружиловской и Т.В. Игониной подчеркивается, что «Обязательство – это задолженность организации перед другими юридическими и физическими лицами, исполнение которой неизбежно приведет к уменьшению ресурсов, содержащих в себе экономическую выгоду»¹².

¹¹ Нидлз Б. Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д.Колдуэлл : пер с англ.; [под ред. Я.В. Соколова]. – 2–е изд., стереотип. – М. : Финансы и статистика, 1997. 496 с.

¹² Дружиловская, Т.Ю. Бухгалтерский учет обязательств организаций в системах российских и международных стандартов: теоретический аспект / Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 45. – С. 2-13. – ISSN 2073-5081.

По мнению экономиста О.В. Плотниковой, «Обязательство — это ответственность, вытекающая из условий договоров, существование которой подтверждается исключительно наступлением или ненаступлением будущих событий»¹³.

Выдающиеся экономисты Я.В. Соколов и М.Л. Пятов подчеркивают, что «Обязательство — это факт экономической жизни, информация о котором служит основанием для отражения обязательств предприятия, ведущего бухгалтерский учет»¹⁴.

Профessor А.Ж. Туйчиев в своей диссертационной работе дает следующее определение: «Под обязательством понимаются правовые отношения, возникающие в результате передачи имущественных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, осуществления платежей и других действий одного хозяйствующего субъекта в отношении другого, которые служат основанием для последующих взаиморасчетов»¹⁵.

Доктор экономических наук С.К. Махмудов в своей научно-исследовательской работе подчеркивает: «Разница между стоимостью приобретения облигаций и других ценных бумаг и их номинальной стоимостью должна быть амортизирована таким образом, чтобы к моменту их погашения балансовая стоимость соответствовала номинальной, и чтобы по истечении срока не возникало дополнительных выплат»¹⁶.

Учитывая приведенные выше мнения и определения понятия обязательств, можно обобщить, что в бухгалтерском учете обязательства обычно определяются как долги предприятия перед внешними и внутренними сторонами, возникшие в результате прошлых операций или событий; обязательства представляют собой суммы, которые хозяйствующий субъект в будущем должен погасить, как правило, путем передачи денежных средств, товаров или услуг.

Как известно, в составе обязательств всех хозяйствующих субъектов в финансовой отчетности наибольший удельный вес занимает сальдо кредиторской задолженности. Динамика кредиторской задолженности предприятий и организаций, действующих на территории Республики Узбекистан, представлена на следующем рисунке (рис. 1).

Как указано в данных рисунка 1, сумма кредиторской задолженности предприятий и организаций, действующих в нашей стране, за последние пять лет имеет тенденцию к росту.

В частности, по состоянию на 1 сентября 2020 года общий объем кредиторской задолженности составлял 121958,4 млрд. сум, на 1 сентября

¹³ Плотникова О.В. Теория обязательств в бухгалтерском учете // О.В. Плотникова // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2012. – № 4 (43). – С. 141-144. –ISSN 1994-5094.

¹⁴ Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: учебник / Я.В. Соколов, М.Л. Пятов. – Москва : Проспект, 2008. – 232 с. – ISBN 978-5-392-00148-4.

¹⁵ Туйчиев А.Ж. Мажбуриялар ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Монография. –Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2010. 272 б.

¹⁶ Махмудов С.К. Молиявий инструментларнинг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш: Иқт.фн.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2024. -82 б.

2021 года – 175615 млрд. сум, на 1 сентября 2022 года – 229599,9 млрд. сум, на 1 сентября 2023 года – 294558,5 млрд. сум, а на 1 сентября 2024 года – 323202,3 млрд. сум. По результатам анализа видно, что сумма кредиторской задолженности в 2024 году увеличилась по сравнению с 2020 годом на 265 процентов.

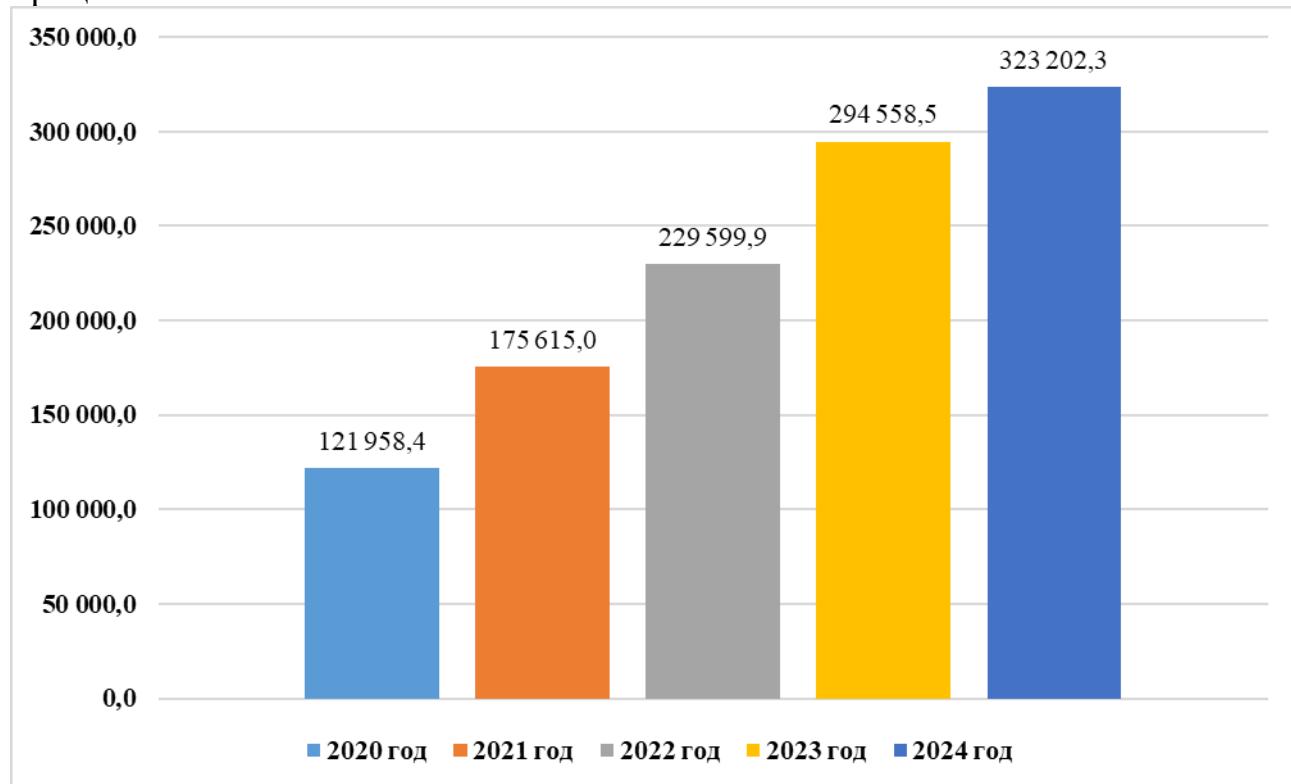


Рисунок 1. Динамика кредиторской задолженности предприятий и организаций

(по состоянию на 1 сентября, млрд. сум)¹⁷

В национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Узбекистан и международных стандартах финансовой отчетности обязательства классифицируются с учетом их экономической сущности, сроков и других критериев (таблица 1).

Классификация, основанная на национальных стандартах бухгалтерского учета, помогает хозяйствующим субъектам, осуществляющим деятельность в Республике Узбекистан, эффективно управлять своими обязательствами, а также обеспечивать соблюдение требований законодательства и стандартов бухгалтерского учета.

Кроме того, классификация, основанная на международных стандартах финансовой отчетности, способствует прозрачности финансовой отчетности и помогает заинтересованным сторонам при оценке финансового состояния организации.

Сегодня проводится ряд важных реформ в практике проведения аудита финансовой отчетности различных хозяйствующих субъектов, осуществляющих свою деятельность в нашей стране, надежным, прозрачным и справедливым образом. Неслучайно основой этих реформ в сфере аудита

¹⁷ Разработано автором на основе данных www.stat.uz.

является всесторонняя поддержка инвестиционной политики нашей страны и повышение уровня доверия к аудиторским организациям.

Таблица 1
Классификация обязательств на основе НСБУ и МСФО¹⁹

№	Национальные стандарты бухгалтерского учета	Международные стандарты финансовой отчетности
1.	Классификация обязательств по срокам: - долгосрочные обязательства; - текущие обязательства.	Классификация обязательств по срокам: - краткосрочные обязательства; - долгосрочные обязательства.
2.	Классификация обязательств по типу: - финансовые обязательства; - нефинансовые обязательства.	Классификация обязательств по типу: - финансовые обязательства; - нефинансовые обязательства.
3.	Классификация обязательств по характеру: - конкретные обязательства; - условные обязательства.	Классификация обязательств по характеру: - конкретные обязательства; - оценочные обязательства; - условные обязательства.
4.	Классификация обязательств по нормативно-правовым актам: - обязательства, основанные на нормативно-правовых актах; - договорные обязательства.	Классификация обязательств по нормативно-правовым актам: - обязательства, основанные на нормативно-правовых актах; - обязательства на основе соглашений.
5.	Классификация обязательств по происхождению: - обязательства, основанные на юридической ответственности; - обязательства, основанные на конструктивной ответственности.	Классификация обязательств по происхождению: - обязательства, основанные на юридической ответственности; - обязательства, основанные на конструктивной ответственности.
6.		Классификация обязательств по уровню ликвидности: - высоколиквидные обязательства; - низколиквидные обязательства.

¹⁹ Авторская разработка.

Аудит обязательств является важным элементом оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта и повышает доверие внутренних и внешних пользователей к финансовой отчетности.

В аудиторской практике Республики Узбекистан в настоящее время проводится аудит финансовой отчетности на основе международных стандартов аудита. Научно-исследовательская работа по аудиту обязательств была проведена рядом зарубежных ученых-экономистов.

В учебнике, посвященном аудиту обязательств, указано следующее: «Аудит обязательств, прежде всего, должен быть направлен на обеспечение правильного учета всех фактических обязательств, поскольку наличие существенных искажений в информации об обязательствах нарушает достоверность и точность финансовой отчетности»¹⁸.

Также экономисты Р.П. Булыга и М.В. Мельник в своих научно-исследовательских работах попытались раскрыть процессы проверки обязательств. По их словам, «основная задача аудита обязательств всё больше направляется на выявление рисков в деятельности проверяемых хозяйствующих субъектов, что, в свою очередь, позволяет предупреждать проверяемые предприятия и их партнеров о возможных негативных последствиях определенных видов деятельности и сделок»²⁰.

По мнению экономиста У.А. Ширинова, «в процессе проведения аудита финансовых обязательств в задачи аудитора входит не только подтверждение правильности сумм кредиторской задолженности и расчетов по ней, отраженных в бухгалтерском балансе, но также проверка и оценка качества системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать достоверность этих элементов баланса и их правильное отражение в финансовой отчетности»²¹.

В приведенных выше точках зрения освещены общие аспекты аудита обязательств. Однако вопросам аудита оценочных обязательств уделено недостаточно внимания.

Аудит оценочных обязательств включает в себя несколько этапов, помогающих аудитору проверить достоверность и соответствие оценки обязательств. Основные этапы аудита оценочных обязательств и их краткая характеристика приведены в таблице 2.

Каждый этап аудита оценочных обязательств имеет важное значение для обеспечения достоверности финансовой отчетности и повышения доверия пользователей финансовой информации.

¹⁸ GUIDANCE NOTE ON AUDIT OF LIABILITIES. Published in December, 1995. Issue of 'The Chartered Accountant'. Handbook of Auditing Pronouncements-II.

²⁰ Булыга Р.П., Мельник М.В., Аудит бизнеса. Практика и проблемы развития. Монография. 2022 г. ЮНИТИ-ДАНА, ISBN 978-5-238-02383-0, 264 стр.

²¹ Ширинов У.А. Молиявий мажбуриятлар аудитини методологик асослари. "Экономика и социум" №6(97)-2 2022. www.iupr.ru

Таблица 2

Этапы проведения аудита оценочных обязательств²²

Этап	Название этапа	Выполняемые работы	Аудиторские процедуры
Этап 1	Планирование	1. Оценка рисков и определение характера оценочных обязательств. 2. Определение объема и направлений аудиторской проверки. 3. Разработка аудиторской стратегии и определение необходимых ресурсов для проведения аудита.	Контрольное тестирование, процедуры аудита по существу
Этап 2	Оценка системы внутреннего контроля	1. Изучение контрольной среды и операционной деятельности хозяйствующего субъекта. 2. Анализ правил внутреннего контроля, связанных с оценкой оценочных обязательств. 3. Оценка событий, влекущих за собой ответственность, и проведение общего анализа их последствий.	Контрольное тестирование
Этап 3	Подтверждение правильности методологии оценки оценочных обязательств	1. Подтверждение методологии и моделей, используемых при оценке оценочных обязательств. 2. Анализ правильности применения методов оценки, а также соблюдения международных стандартов и правил финансовой отчетности.	Процедуры аудита по существу
Этап 4	Оценка допущений	1. Проверка рациональности и целесообразности допущений, примененных при оценке обязательств. 2. Анализ соответствия допущений реальным обстоятельствам и внешним условиям.	Контрольное тестирование, процедуры аудита по существу
Этап 5	Сбор доказательств	1. Сбор достаточных и надлежащих аудиторских доказательств, подтверждающих правильность и достоверность оценки обязательств. 2. Проведение контрольного тестирования правильности стоимости оценочных обязательств и проверка арифметической точности представленной информации.	Контрольное тестирование, процедуры аудита по существу
Этап 6	Оценка уровня риска существенных искажений и несоответствий	1. Выявление потенциальных рисков и несоответствий, связанных с оценочными обязательствами. 2. Оценка влияния этих рисков на достоверность финансовой отчетности. 3. Применение ответных действий аудитора в отношении выявленных рисков.	Процедуры аудита по существу
Этап 7	Формулирование выводов и рекомендаций	1. Формулирование выводов по результатам аудита оценочных обязательств. 2. Подготовка аудиторского отчета, отражающего выявленные в ходе проверки проблемы, рекомендации по совершенствованию процессов оценки и другие важные моменты.	Процедуры аудита по существу
Этап 8	Заключительный этап	1. Выполнение заключительных аудиторских процедур, включая обсуждение результатов аудита с руководством хозяйствующего субъекта. 2. Подготовка и представление руководству субъекта итогового заключения по аудиту оценочных обязательств.	Процедуры аудита по существу

На основе приведенных выше этапов в ходе аудиторской проверки проверка учета оценочных обязательств способствует правильному отражению результатов аудита финансовой отчетности, а также обеспечивает формирование достоверного и объективного аудиторского заключения.

Во второй главе диссертации «Методологические проблемы учета и аудита обязательств» рассмотрены методологические аспекты признания обязательств, их оценки и раскрытия информации о них, особенности

²² Авторская разработка.

признания и оценки финансовых обязательств в бухгалтерском учете, а также вопросы изучения и оценки системы внутреннего контроля при аудите обязательств.

Правильная и точная классификация обязательств вносит важный вклад в правильное ведение учета обязательств и их достоверное отражение в финансовой отчетности. Поэтому целесообразно исследовать вопросы возникновения и признания обязательств (см. рис. 2).

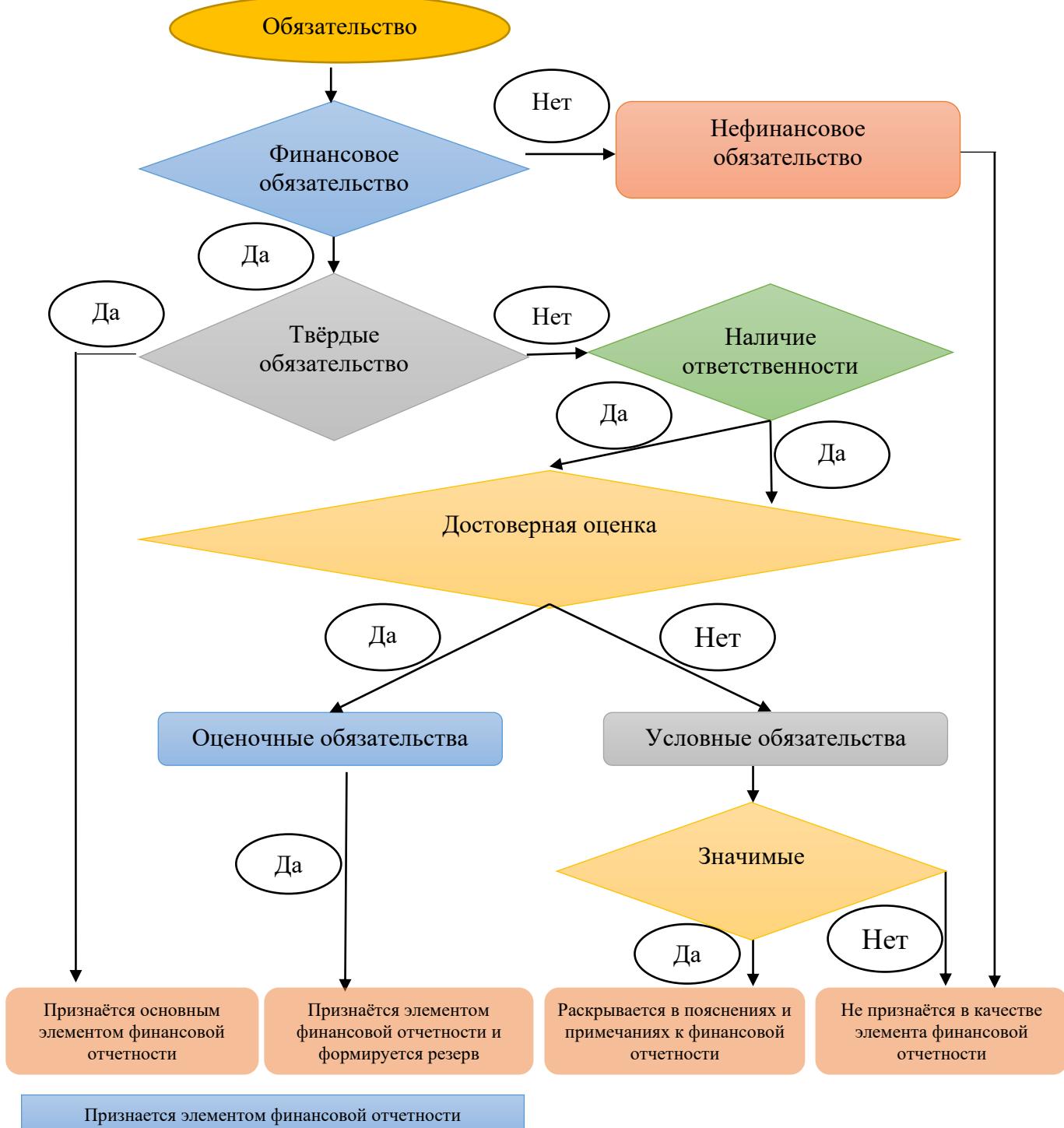


Рисунок 2. Алгоритм признания финансовых обязательств в бухгалтерском учете²³

²³ Авторская разработка.

В состав финансовых обязательств входят безусловные обязательства, которые в настоящее время фактически (юридически) существуют и не зависят от наступления каких-либо будущих событий. Такие обязательства считаются определенными обязательствами и прямо признаются в бухгалтерском балансе как элемент финансовой отчетности. Другие обязательства могут признаваться в балансе либо как регулирующая статья, либо как элемент финансовой отчетности - это оценочные обязательства, а также условные обязательства, которые подлежат раскрытию в составе финансовой отчетности.

При раскрытии информации о финансовых обязательствах в финансовой отчетности, в первую очередь целесообразно определить их достоверную стоимость путем первоначальной и последующей оценки.

Алгоритм расчета амортизированной стоимости финансовых обязательств представлен на рисунке 3.

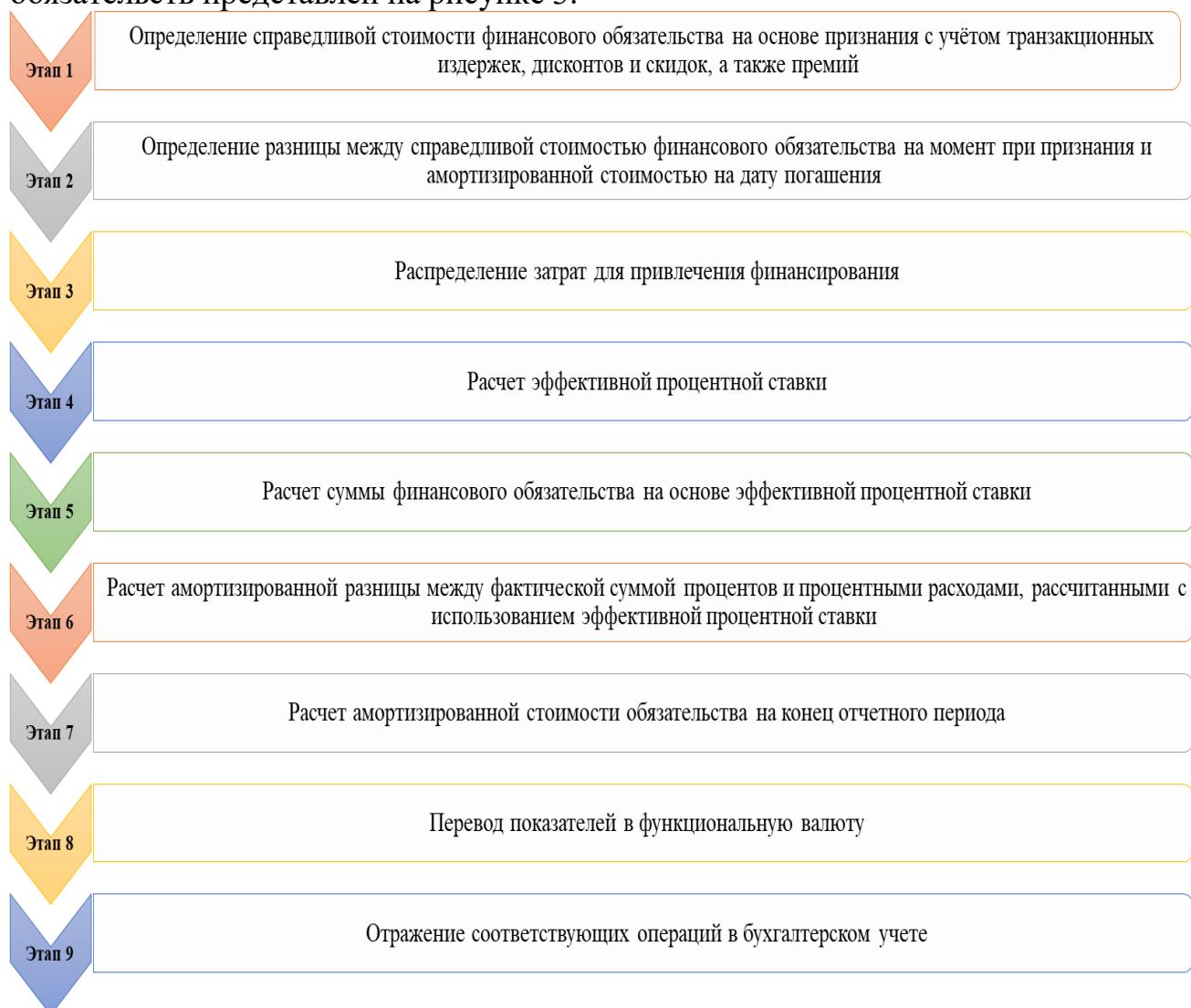


Рисунок 3. Алгоритм расчета амортизированной стоимости финансовых обязательств²⁴

²⁴ Авторская разработка.

Таблица 3
**Анкета для оценки системы внутреннего контроля по операциям,
связанным с оценочными обязательствами²⁵**

Вопросы	Ответы	
	Да	Нет
1. Средства текущего контроля		
1.1. Проводится ли инвентаризация обязательств в соответствии с утвержденным планом, а также при возникновении новых событий, связанных с конкретным обязательством?	+	
1.2. Полностью ли соблюдены требования по ограничению доступа к активам и бухгалтерским записям, а также к прикладным программам и компьютерным информационным системам?	+	
1.3. Заключаются ли с работниками договоры о материальной ответственности и полностью ли они контролируются?	+	
1.4. Обеспечены ли в полном объеме условия для хранения имущества и документов (имеются ли сейфы, оборудованные склады, архивы, системы сигнализации, службы безопасности)?		+
1.5. Существует ли возможность обхода текущих внутренних контрольных процедур путем сговора сотрудников?	+	
1.6. Существует ли вероятность злоупотребления полномочиями со стороны лиц, ответственных за осуществление внутреннего контроля?		+
1.7. Существует ли установленный порядок и методика оценки обязательств в хозяйствующих субъектах?	+	
1.8. Существуют ли четко определенные методы оценки обязательств и отражены ли они в учетной политике?	+	
1.9. Существует ли порядок распределения материальной ответственности на различных уровнях управления?		+
2. Контроль хозяйственных операций на этапе подготовки первичных учетных документов и данных		
2.1. Проводятся ли регулярно внутренние аудиторские проверки по наличию и достоверности хозяйственных операций?		+
2.2. Регулярно ли проверяется соблюдение регламентов, норм и стандартов?		+
2.3. Регулярно ли сопоставляются результаты проверки фактического наличия активов и обязательств с бухгалтерским учетом?	+	
2.4. Соблюдаются ли установленные требования при оформлении документов и применяется ли последовательная нумерация документов?	+	
2.5. Проводится ли систематическая проверка и координация взаимосвязи хозяйственных операций?	+	
2.6. Проводится ли регулярная проверка арифметической точности аналитического учета, оборотных ведомостей и бухгалтерских записей?	+	
2.7. Существует ли порядок оценки рисков и неопределенностей, связанных с оценкой оценочных обязательств?		+
3. Проверка выполнения функций внутреннего контроля		
3.1. Систематически ли проверяется учетная политика по учету оценочных обязательств и соответствие ее элементам?	+	
3.2. Проводятся ли систематически внезапная инвентаризация и другие проверки?		+
3.3. Регулярно ли контролируется соблюдение должностных инструкций?		+
3.4. Систематически ли проверяется наличие первичных документов по совершенным хозяйственным операциям?	+	
3.5. Осуществляется ли систематическая проверка и сравнение целесообразности формирования оценочных обязательств и их оценки?	+	
3.6. Проводится ли систематический контроль за необычными операциями?		+
3.7. Назначено ли ответственное лицо для оценки обязательств? Есть ли уполномоченные должности и лица для подтверждения правильности оценок?		+
3.8. Существуют ли механизмы совершенствования процесса оценки ответственности и предоставления отзывов на основе опыта предыдущих лет и результатов аудита?	+	

²⁵ Авторская разработка.

Ведение учета финансовых обязательств на основе последовательности расчета амортизированной стоимости обеспечивает их достоверное и правдивое отражение в финансовой отчетности.

В ходе аудиторских проверок изучение и оценка системы внутреннего контроля позволяет обоснованно оценить уровень риска существенных искажений, присутствующих в финансовой отчетности. Поэтому в аудите обязательств целесообразно оценивать систему внутреннего контроля с использованием специально разработанных анкет (вопросников).

При проведении аудита учета оцениваемых обязательств важно, чтобы в анкетах, разработанных по каждому элементу системы внутреннего контроля, содержались процессы, связанные с оцениваемыми обязательствами (табл.3).

Приведенные выше вопросы по проверке системы внутреннего контроля помогают аудитору оценить, в какой мере хозяйственные операции по оценочным обязательствам отражены в учете хозяйствующего субъекта, а также наличие и эффективность внутреннего контроля, обеспечивающего правильную оценку и учет данных обязательств.

В третьей главе диссертации «**Практические аспекты учета и аудита обязательств**» представлено современное состояние учета обязательств, направления применения аналитических процедур при аудите обязательств, эконометрический анализ платежеспособности предприятий зерноперрабатывающей промышленности.

Отражение обязательств хозяйствующих субъектов в финансовой отчетности считается важным аспектом. В частности, несмотря на проведение ряда научных исследований по признанию, оценке и отражению в финансовой отчетности оценочных обязательств, методологические основы ведения учета таких обязательств до сих пор не полностью разработаны, что приводит к определенным проблемам в бухгалтерском учете.

Оценочные обязательства должны рассматриваться как важная и неотъемлемая часть общей суммы обязательств хозяйствующих субъектов, и их признание в бухгалтерском учете, а также правильное отражение в финансовой отчетности создают основу для прозрачного и достоверного представления финансового положения. Это, в свою очередь, имеет важное значение для пользователей финансовой отчетности при принятии стратегических управленческих решений.

Оценочные обязательства хозяйствующих субъектов - это обязательства, возникшие в результате прошлых событий, но их погашение зависит от будущих неопределенных событий, при этом сумму или срок их выплаты можно достоверно оценить. Такие обязательства требуют оценки вероятного размера обязательства и могут включать различные виды гарантий, претензий, реструктуризации, налоговых рисков и прочего.

В соответствии с Международным стандартом бухгалтерского учета №37 «**Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы**», оценочные обязательства должны признаваться в бухгалтерском учете и раскрываться в финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. Они являются обязательным элементом финансовой отчетности и влияют на показатели финансового положения и финансовых результатов.

По нашему мнению, оценочные обязательства являются одним из наиболее важных элементов бухгалтерского учета и финансовой отчетности, поскольку они помогают инвесторам, кредиторам и другим заинтересованным сторонам лучше понимать потенциальные риски и обязательства, связанные с деятельностью хозяйствующих субъектов.

Признание и отражение оценочных обязательств в бухгалтерском учете включает следующие этапы (см. рис. 4).



Рисунок 4. Этапы признания и отражения оценочных обязательств в бухгалтерском учете²⁶

Оценочные обязательства в финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, как правило, отражаются в бухгалтерском балансе по их определенной стоимости, а также целесообразно раскрывать в соответствующих рабочих документах сущность оценочных обязательств, их ожидаемый срок и другую информацию, необходимую для понимания финансового состояния хозяйствующего субъекта.

В целом, правильное признание оценочных обязательств в бухгалтерском учете и их отражение в финансовой отчетности имеет важное значение для обеспечения достоверности и полноты финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Финансовая отчетность подготавливается работниками бухгалтерской службы хозяйствующих субъектов, а её достоверность подтверждается аудиторами, эта отчетность предназначена для предоставления информации как зарубежным, так и местным инвесторам с целью принятия обоснованных экономических решений. Основная цель внешнего аудитора, проводящего аудиторскую проверку, заключается в сборе достаточных доказательств для выражения мнения о достоверности финансовой отчетности хозяйствующего субъекта, а именно - об отсутствии в ней существенных искажений, вызванных ошибками или мошенничеством. Обеспечение достоверности

²⁶ Авторская разработка.

финансовой отчетности и повышение определенности выводов аудитора во многом зависят от применения аналитических процедур при сборе аудиторских доказательств. Аналитические процедуры являются важным элементом аудита и играют ключевую роль в достижении целей аудиторской проверки²⁷. Эффективное применение аналитических процедур в ходе аудита позволяет аудиторам добиться конкурентных преимуществ и снизить риск ответственности.

В исследовательской работе анализ изменения текущих обязательств в акционерных обществах “Toshkentdonmahsulotlari”, “Jizzaxdonmahsulotlari”, “Dunyo-M” и “Galla-Alteg” за период 2019–2023 годов представлены в следующей рисунке (см. рис. 5).

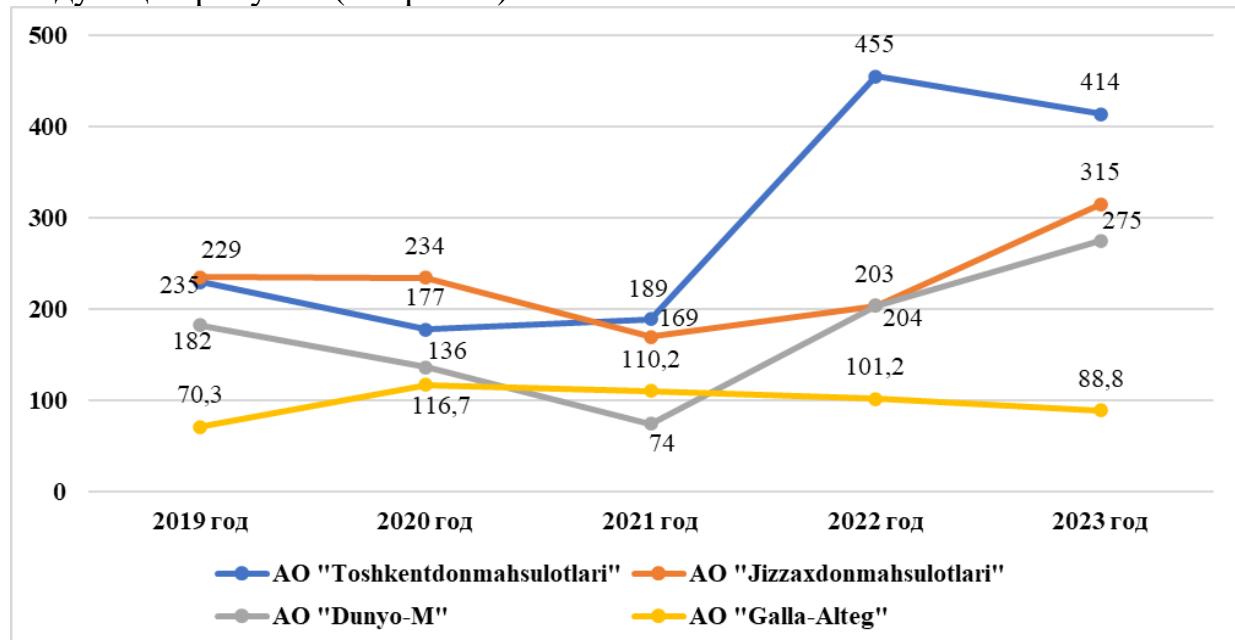


Рисунок 5. Изменение стоимости текущих обязательств в акционерных обществах “Toshkentdonmahsulotlari”, “Jizzaxdonmahsulotlari”, “Dunyo-M” и “Galla-Alteg”, млрд. сум²⁸

Приведенные в таблице данные показывают, что объем текущих обязательств в 2023 году по сравнению с 2019 годом увеличился: в акционерном обществе “Toshkentdonmahsulotlari” - на 184 млрд. сум, в акционерном обществе “Jizzaxdonmahsulotlari” - на 80 млрд. сум, в акционерном обществе “Dunyo-M” - на 93 млрд. сум, а в акционерном обществе “Galla-Alteg” - на 18,5 млрд. сум.

Основной причиной этого можно назвать увеличение доли краткосрочной кредиторской задолженности, краткосрочных займов и краткосрочных банковских кредитов в структуре текущих обязательств анализируемых акционерных обществ.

В акционерных обществах организация эффективного управления кредиторской задолженностью позволяет обеспечить принятие

²⁷ Hirst, D., & Koonce, L. (1996). Audit analytical procedures: A field investigation. *Contemporary Accounting Research*, 13(2), 457–486.

²⁸ Подготовлено на основе данных АО “Toshkentdonmahsulotlari”, АО “Jizzaxdonmahsulotlari”, АО “Dunyo-M” и АО “Galla-Alteg”.

стратегических управленческих решений пользователями финансовой отчетности. В связи с этим целесообразно провести углубленный анализ обрачиваемости кредиторской задолженности акционерных обществ, занимающихся переработкой зерновых продуктов (см. таблицу 4).

Таблица 4

Анализ обрачиваемости кредиторской задолженности в акционерных обществах “Toshkentdonmahsulotlari”, “Jizzaxdonmahsulotlari” и “Galla-Alteg”²⁹

№	Показатели	АО “Toshkentdon mahsulotlari”	АО “Jizzaxdon mahsulotlari”	АО “Galla- Alteg”
2019 год				
1	Чистая выручка, тыс. сум	245639432	204276386	239023335
2	Календарные дни в отчетном периоде	365	365	365
3	Среднегодовая остаточная стоимость кредиторской задолженности, тыс. сум	36078320	12848802	19833702
4	Обрачиваемость кредиторской задолженности	53,6	23,0	30,3
2020 год				
1	Чистая выручка, тыс. сум	330526211	260419724	259687131
2	Календарные дни в отчетном периоде	365	365	365
3	Среднегодовая остаточная стоимость кредиторской задолженности, тыс. сум	27508206	9295444	12890787
4	Обрачиваемость кредиторской задолженности	30,4	13,0	18,1
2021 год				
1	Чистая выручка, тыс. сум	391095099	232769853	254801606
2	Календарные дни в отчетном периоде	365	365	365
3	Среднегодовая остаточная стоимость кредиторской задолженности, тыс. сум	23447647	12676966	16080266
4	Обрачиваемость кредиторской задолженности	21,9	19,9	23,0
2022 год				
1	Чистая выручка, тыс. сум	637471067	251537967	457104204
2	Календарные дни в отчетном периоде	365	365	365
3	Среднегодовая остаточная стоимость кредиторской задолженности, тыс. сум	388626074	7597082	17235121
4	Обрачиваемость кредиторской задолженности	222,5	11,0	13,8
2023 год				
1	Чистая выручка, тыс. сум	480868958	96903882	353124373
2	Календарные дни в отчетном периоде	365	365	365
3	Среднегодовая остаточная стоимость кредиторской задолженности, тыс. сум	80774316	19669110	8033687
4	Обрачиваемость кредиторской задолженности	61,3	74,1	8,3
Изменение (в 2023 г. по сравнению с 2019 г.)				
1	Чистая выручка, тыс. сум	235229526	-107372504	114101038
2	Среднегодовая остаточная стоимость кредиторской задолженности, тыс. сум	44695996	6820308	-11800015
3	Обрачиваемость кредиторской задолженности	7,7	51,1	-22,0

На основании данных, приведенных в таблице 4, обрачиваемость кредиторской задолженности в 2023 году составила в АО “Toshkentdonmahsulotlari” 61,3 дней, в АО “Jizzaxdonmahsulotlari” 74,1 дней и в АО “Galla-Alteg” 8,3 дней. Также в 2019 году обрачиваемость кредиторской задолженности составила в АО “Toshkentdonmahsulotlari” 53,6 дней, в АО “Jizzaxdonmahsulotlari” 23,0 дня и в АО “Galla-Alteg” 30,3 дней.

²⁹ Подготовлено на основе данных АО “Toshkentdonmahsulotlari”, АО “Jizzaxdonmahsulotlari”, АО “Dunyo-M” и АО “Galla-Alteg”.

Также можно отметить, что оборачиваемость кредиторской задолженности в 2023 году по сравнению с 2019 годом увеличилась в АО “Toshkentdonmahsulotlari” на 7,7 дней, в АО “Jizzaxdonmahsulotlari” на 51,1 день и в АО “Galla-Alteg” на 22,0 дня.

Высокий показатель оборачиваемости кредиторской задолженности отражает способность акционерных обществ быстро погашать или оплачивать свои обязательства перед кредиторами.

Анализ коэффициента оборачиваемости кредиторской задолженности акционерного общества “Quyuv-mekanika zavodi” представлен в следующей таблице (таблица 5).

Таблица 5
**Анализ оборачиваемости кредиторской задолженности
акционерного общества “Quyuv-mekanika zavodi”³⁰**

№	Показатели	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	2023 год	Изменение (2023 г. по сравнению с 2019 г.)
1.	Чистая выручка, тыс. сум	114096139	180485485	238594472	200802025	283887861	169 791 722
2.	Календарные дни в отчетном периоде	365	365	365	365	365	0
3.	Среднегодовая остаточная стоимость кредиторской задолженности, тыс. сум	93889351	105543256	99245933	107861421	247586415	153 697 064
4.	Оборачиваемость кредиторской задолженности	300,4	213,4	151,8	196,1	318,3	17,9

Если обратить внимание на анализ оборачиваемости кредиторской задолженности акционерного общества “Quyuv-mekanika zavodi”, можно заметить, что в данном акционерном обществе оборачиваемость кредиторской задолженности в 2023 году составила 318,3 дня, в 2022 году - 196,1 дня, в 2021 году - 151,8 дня, в 2020 году - 213,4 дня, а в 2019 году - 300,4 дня. Также стоит отметить, что оборачиваемость кредиторской задолженности в 2023 году по сравнению с 2019 годом увеличилась на 17,9 дня, что считается отрицательной тенденцией. Поскольку чем короче этот срок, тем быстрее предприятие погашает свои обязательства в краткосрочной перспективе.

Как известно, коэффициент платежеспособности является одним из важных показателей при оценке деятельности хозяйствующих субъектов. Использование данного коэффициента в процессе эконометрического моделирования позволяет с высокой точностью оценить степень влияния факторов на него.

На основе методологии эконометрического моделирования для проведения многофакторного эконометрического анализа были отобраны следующие показатели. Результативный показатель - платежеспособность, коэффициент (Y), а влияющие факторы: текущие активы, тыс. сум (X₁),

³⁰ Подготовлено на основе данных АО “Quyuv-mekanika zavodi”.

кредиторская задолженность, тыс. сум (X_2), краткосрочные займы, тыс. сум (X_3).

При построении эконометрических моделей и анализе факторов, влияющих на платежеспособность акционерных обществ, используется метод наименьших квадратов (МНК). На основе данного метода для проведения эконометрических исследований предварительно проводится описательная статистика по выбранным факторам.

Результаты описательной статистики, проведенной по факторам на основе данных АО “Toshkentdonmahsulotlari”, представлены в таблице 6 ниже.

Таблица 6

**Описательная статистика по данным АО
“Toshkentdonmahsulotlari”³¹**

Показатели	Платежеспособность, коэффициент, Y	Текущие активы, тыс. сум, X_1	Кредиторская задолженность, тыс. сум, X_2	Краткосрочные займы, тыс. сум, X_3
Mean	1.033333	2.21E+08	76877688	80291331
МедIANA	1.020000	1.96E+08	31485576	72358946
Maksimum	1.110000	4.84E+08	3.89E+08	1.68E+08
Minimum	0.980000	86326920	21900123	8250000.
Стандартное отклонение	0.038730	1.41E+08	1.19E+08	63606960
Asimmet. koef.	0.622274	0.976528	2.352658	0.321229
Ekssess koef.	2.805833	2.543766	6.758149	1.484810
Jak-Bera koef.	6.594975	5.508466	13.59888	4.015707
Вероятность	0.009317	0.010071	0.001114	0.021786
Валовая стоимость	9.300000	1.99E+09	6.92E+08	7.23E+08
Сумма квадратных остатков	0.012000	1.60E+17	1.12E+17	3.24E+16
Количество наблюдений	9	9	9	9

Из данных таблицы можно наблюдать средние значения (mean), медианные значения (median), а также максимальные и минимальные значения (maximum, minimum) каждой переменной в рассматриваемой выборке. Например, для результирующего признака (платежеспособности, Y) среднее значение составляет 1,033, медиана - 1,02, максимальное значение - 1,11, минимальное значение - 0,98.

На основе приведенного выше корреляционного анализа построим многофакторную эконометрическую модель. Вид многофакторной эконометрической модели следующий:

$$Y = \beta_0 + \beta_1 X_1 + \beta_2 X_2 + \beta_3 X_3 + \varepsilon, \quad (1)$$

где: Y - платежеспособность компаний;

X_1 - текущие активы компаний;

X_2 - кредиторская задолженность компаний;

X_3 - краткосрочная задолженность компаний;

ε - случайная погрешность.

³¹ Разработано автором в программе EViews 9.

Проведем расчеты по построению эконометрической модели в программе EViews 9 на основе данных АО “Toshkentdonmahsulotlari”. Результаты представлены в таблице 7 ниже.

Таблица 7

Результаты регрессионного анализа³²

Переменная	Коэффициент	Станд.ошибка	t-статистика	Вероятность
X_1	1,84E-11	3E-12	6,133333	0,0000***
X_2	1,12E-10	3,8E-11	2,947368	0,0212***
X_3	2,6E-10	1,26E-10	2,063492	0,0565**
C	1,84E-11	3E-12	24,544252	0,0124***
R-kvadrat	0,919360	Среднее арифм. переменной		1.033333
Вспм. R-kvadrat	0,908399	Стандартное откл. переменной		0,038730
Уравнение регрессии	0,434967	Критерий Akaike		-3.097672
Остаточная сумма квадратов	0,378393	Критерий Шварца		-3.010017
Log. фак. близ.	-0,222890	Критерий Ханнана-Квина		-3.286832
F-statistika	110,3871	Статистика Дарбина-Уотсона		2.559260
Вероятность (F-stat.)	0,000000			

Многофакторная эконометрическая модель выглядит следующим образом:

$$\hat{Y} = (1,84E - 11) + (1,84E - 11) \cdot X_1 + (1,12E - 10) \cdot X_2 + (2,6E - 10) \cdot X_3 \quad (2)$$

(24,5442) (6,1333) (2,9474) (2,0635)

На основе построенной многомерной эконометрической модели (2) по данным АО “Toshkentdonmahsulotlari” можно сделать вывод, что при увеличении оборотных активов предприятия (X_1) на 1 тысячу сум коэффициент платежеспособности (Y) в среднем увеличивается на 0,0000000000184. При увеличении кредиторской задолженности (X_2) на 1 тысячу сум коэффициент платежеспособности (Y) в среднем уменьшается на 0,0000000000112. При увеличении краткосрочных обязательств (X_3) на 1 тысячу сум коэффициент платежеспособности (Y) в среднем уменьшается на 0,000000000026.

На основании результатов проведенного многомерного эконометрического анализа сделан вывод о том, что для повышения уровня платежеспособности в акционерных обществах “Toshkentdonmahsulotlari”, “Jizzaxdonmahsulotlari” и “Dunyo-M” необходимо эффективно использовать текущие активы и повышать их оборачиваемость, а также своевременно погашать кредиторскую задолженность, особенно краткосрочные обязательства. Повышение уровня платежеспособности приведет к улучшению финансового состояния указанных акционерных обществ и обеспечению непрерывности их деятельности.

В четвертой главе диссертации «Направления совершенствования информационного обеспечения аудита обязательств» приведены направления по совершенствованию информационного обеспечения оценки непрерывности деятельности в аудиторских проверках, использованию сравнительной информации в финансовой отчетности, а также

³² Разработано автором в программе EViews 9.

использованию данных внутреннего аудита при оценке точности учета обязательств.

Совершенствование аудиторской деятельности приобретает особую актуальность в условиях прекращения деятельности хозяйствующих субъектов по разным причинам, в том числе в условиях их банкротства. Значение аудиторской деятельности возрастает как средство защиты интересов пользователей финансовой отчетности в условиях неопределенности, путем проведения аудиторской проверки оценки непрерывности деятельности хозяйствующих субъектов и своевременного информирования заинтересованных сторон о рисках.

Сумма обязательств хозяйствующих субъектов является одним из ключевых показателей, влияющих на непрерывность их деятельности. В ходе аудиторской проверки оценка коэффициента покрытия обязательств позволяет оценить эффективность использования резервов. Данный показатель дает возможность определить, насколько эффективно и в достаточной мере акционерное общество формирует резервы для покрытия своих оценочных обязательств. Ниже мы подробно остановимся на расчете этого коэффициента и возможностях его применения в аудиторской практике.

Коэффициент покрытия оценочных обязательств показывает уровень правильного формирования резервов и их использования акционерным обществом для покрытия оценочных обязательств. Он определяется по следующей формуле:

$$QK_{ВМ} = \frac{\text{Сумма оценочных обязательств, покрытых в отчетном периоде}}{\text{Сумма оценочных обязательств, признанных в отчетном периоде}} \quad (3)$$

Эффективность использования резервов по оценочным обязательствам, рассчитанным с помощью данной формулы, оценивается на основании следующих критериев. Пороговые значения этих критериев целесообразно оценивать в соответствии с профессиональным суждением аудитора следующим образом:

$QK_{ВМ}<1$ – высокая эффективность, что означает, что акционерное общество в полной мере использовало созданные резервы по оценочным обязательствам, что, в свою очередь, свидетельствует о правильности и точности расчетов по оценочным обязательствам. Также это свидетельствует о том, что резервы были достаточными, не были завышены и оценочные обязательства были покрыты в ожидаемом объеме;

$QK_{ВМ}=1$ – эффективность средняя, это означает, что акционерное общество создало резерв в объеме, превышающем необходимый для покрытия оценочных обязательств. В данном случае можно прийти к выводу, что резервы были сформированы в избыточном размере, что, в свою очередь, свидетельствует о необоснованном завышении обязательств в финансовой отчетности;

$QK_{ВМ}>1$ – эффективность низкая, это может указывать на то, что акционерное общество использовало резервы, созданные для оценочных обязательств, до их признания. Такая ситуация может свидетельствовать о неверном прогнозировании либо о преждевременном использовании средств.

При применении аналитических процедур в аудите обязательств расчет коэффициента покрытия оценочных обязательств помогает аудиторам оценить, насколько правильно и достоверно акционерное общество формирует резервы. Кроме того, это позволяет проверить, не являются ли данные резервы чрезмерными или, наоборот, недостаточными по отношению к фактическим обязательствам.

Таблица 8
Описание аналитических процедур, применяемых во внутреннем аудите обязательств³³

№	Тип аналитических процедур	Описание применения
1.	Оценка финансовых показателей	Для анализа финансовой отчетности и выявления необычных операций, несоответствий и потенциальных проблемных аспектов могут применяться аналитические процедуры. Например, сравнение показателей обязательств за отчетный период с предыдущими периодами помогает выявить необычные операции, требующие дополнительной проверки.
2.	Оценка своевременности погашения обязательств	Для оценки основных показателей, связанных с обязательствами, можно использовать аналитические процедуры. Например, изучение своевременности погашения обязательств помогает предотвратить просрочку кредиторской задолженности.
3.	Выявление уровня риска существенных искажений, а также случаев мошенничества	Аналитические процедуры помогают выявить риск существенных искажений за счет анализа необычных или неожиданных изменений в данных. Например, можно обнаружить случаи мошенничества, связанные с несоответствиями при исполнении обязательств.
4.	Контроль и мониторинг соответствия	Аналитические процедуры могут использоваться для контроля эффективности системы внутреннего контроля, а также соответствия внутренним и внешним нормативным требованиям. Например, анализ объема проведенных аудиторских проверок в различных сферах помогает выявить слабые стороны системы контроля.
5.	Прогнозирование будущих результатов	Аналитические процедуры могут использоваться для прогнозирования будущих финансовых и операционных результатов на основе текущих данных и изменений в них. Например, коэффициент покрытия оценочных обязательств помогает определить, насколько правильно и достоверно отражен объем обязательств предприятия в финансовой отчетности.

Одним из важнейших мероприятий, осуществляемых руководством субъекта с целью внедрения эффективной системы внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах является организация деятельности службы внутреннего аудита. Это связано с тем, что служба внутреннего аудита предназначена для содействия достижению стратегических, операционных и финансовых целей субъекта путем оценки эффективности процессов управления, управления рисками и контроля, а также обеспечения доверия через предоставление отчетности аудиторскому комитету.

Применение аналитических процедур во внутреннем аудите имеет важное значение для оценки финансового состояния и операционной эффективности хозяйствующего субъекта. В рамках внутреннего аудита обязательств аналитические процедуры могут быть использованы посредством различных методов, приведенных в следующей таблице (таблица 8).

³³ Авторская разработка.

Одним из важнейших мероприятий, осуществляемых руководством субъекта с целью внедрения эффективной системы внутреннего контроля в хозяйствующих субъектах является организация деятельности службы внутреннего аудита. Это связано с тем, что служба внутреннего аудита предназначена для содействия достижению стратегических, операционных и финансовых целей субъекта путем оценки эффективности процессов управления, управления рисками и контроля, а также обеспечения доверия через предоставление отчетности аудиторскому комитету.

Применение аналитических процедур во внутреннем аудите имеет важное значение для оценки финансового состояния и операционной эффективности хозяйствующего субъекта. В рамках внутреннего аудита обязательств аналитические процедуры могут быть использованы посредством различных методов, приведенных в следующей таблице (таблица 8).

Использование аналитических процедур способствует повышению качества внутренних аудитов и обеспечению своевременной реализации мероприятий внутреннего аудита в рамках установленной программы.

В пятой главе диссертации «**Совершенствование методологии учета и аудита обязательств**» изложены вопросы совершенствования учета обязательств на основе международных стандартов финансовой отчетности, совершенствования аудита обязательств в соответствии с требованиями международных стандартов, а также направления по определению достоверности оценочных величин обязательств в процессе аудиторских проверок.

На сегодняшний день одним из важнейших элементов современных рыночных отношений является аренда. Хозяйствующие субъекты передают свои активы другим субъектам во временное пользование в виде аренды либо, наоборот, арендуют необходимое имущество.

Согласно Международному стандарту бухгалтерского учета №17 «Аренда», аренда классифицируется на два типа: связанная с приобретением долгосрочных активов финансовая аренда и не связанная с таким приобретением операционная аренда.

При финансовой аренде объект аренды отражается в отчетности арендатора о финансовом положении. При операционной аренде объект аренды отражается в отчетности арендодателя.

На дату начала аренды арендатор должен признать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на эту дату (см. рис. 6).

На основе приведенной выше схемы арендатор может учитывать арендные платежи в течение срока аренды по методу прямой линии или с использованием другого систематического подхода в качестве расходов. Кроме того, стоимость основного актива должна определяться с помощью нового (еще не использованного) актива и фиксироваться в учетной политике в виде абсолютной суммы.



Рисунок 6. Бухгалтерский учет арендатора³⁴

Также финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, как правило, отражаются в составе долгосрочных обязательств и на последнем этапе погашения переводятся в состав краткосрочных финансовых обязательств.

Если приведенную на вышеуказанной схеме процентную ставку легко определить, то арендные платежи должны быть дисконтированы с использованием процентной ставки, предусмотренной в договоре аренды. Если же определить такую ставку сложно, арендатор должен использовать ставку, по которой он мог бы привлечь дополнительные заемные средства.

Кроме того, у арендатора могут быть прямые расходы, связанные с заключением договора аренды, такие как за юридические или консультационные услуги. Если включены первоначальные платежи (например, авансовый платеж), они добавляются к первоначальной стоимости актива.

В ходе исследования были подробно изучены международные стандарты финансовой отчетности и опыт зарубежной практики. Результаты изучения показали необходимость более полного отражения информации об обязательствах в отчете о финансовом положении. В связи с этим в рамках исследования было предложено отдельно выделять следующие виды обязательств в отчете о финансовом положении (рисунок 7).

³⁴ Авторская разработка.

Отчет о финансовом положении

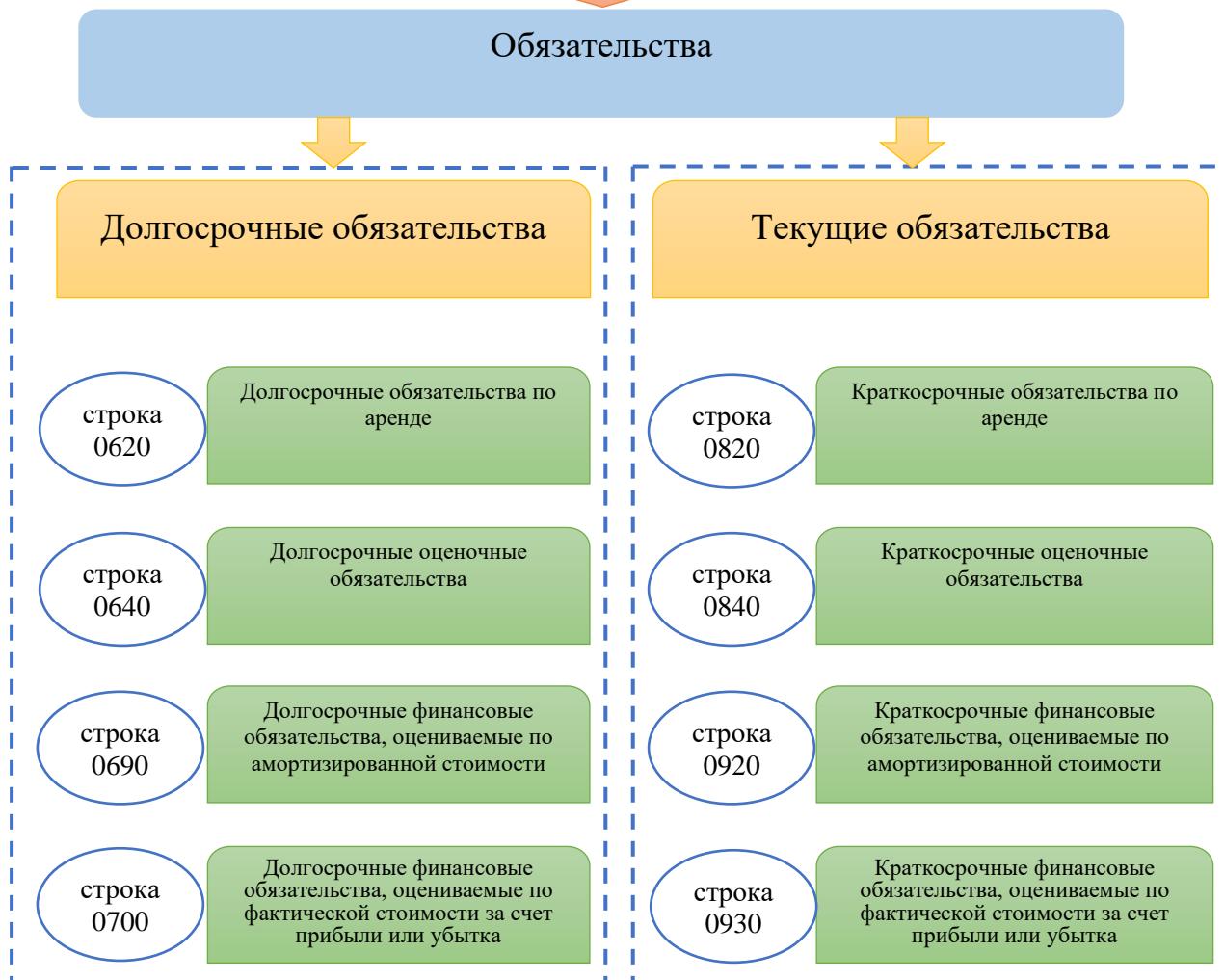


Рисунок 7. Виды обязательств, предлагаемых к отражению в отчете о финансовом положении³⁵

Ведение учета финансовых обязательств и их достоверное отражение в финансовой отчетности имеют важное значение при оценке по амортизированной стоимости.

Как известно, хозяйствующий субъект обязан признавать финансовый актив или обязательство в отчете о финансовом положении только в том случае, если он является стороной по соответствующему договору. Считается целесообразным, чтобы хозяйствующие субъекты классифицировали все финансовые обязательства при последующей оценке как обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (рис. 8).

Из приведенных выше данных видно, что расходы по обязательствам по сделке уменьшают первоначальную стоимость финансового обязательства. Для правильного и точного погашения финансового обязательства эффективная процентная ставка всегда должна быть выше номинальной процентной ставки. Номинальная процентная ставка показывает заранее установленный размер

³⁵ Авторская разработка.

процентов, подлежащих выплате. Эффективная процентная ставка же отражает проценты, которые фактически признаются в финансовой отчетности как доходы или расходы. Значение эффективной процентной ставки корректирует значение номинальной ставки на определенный период.

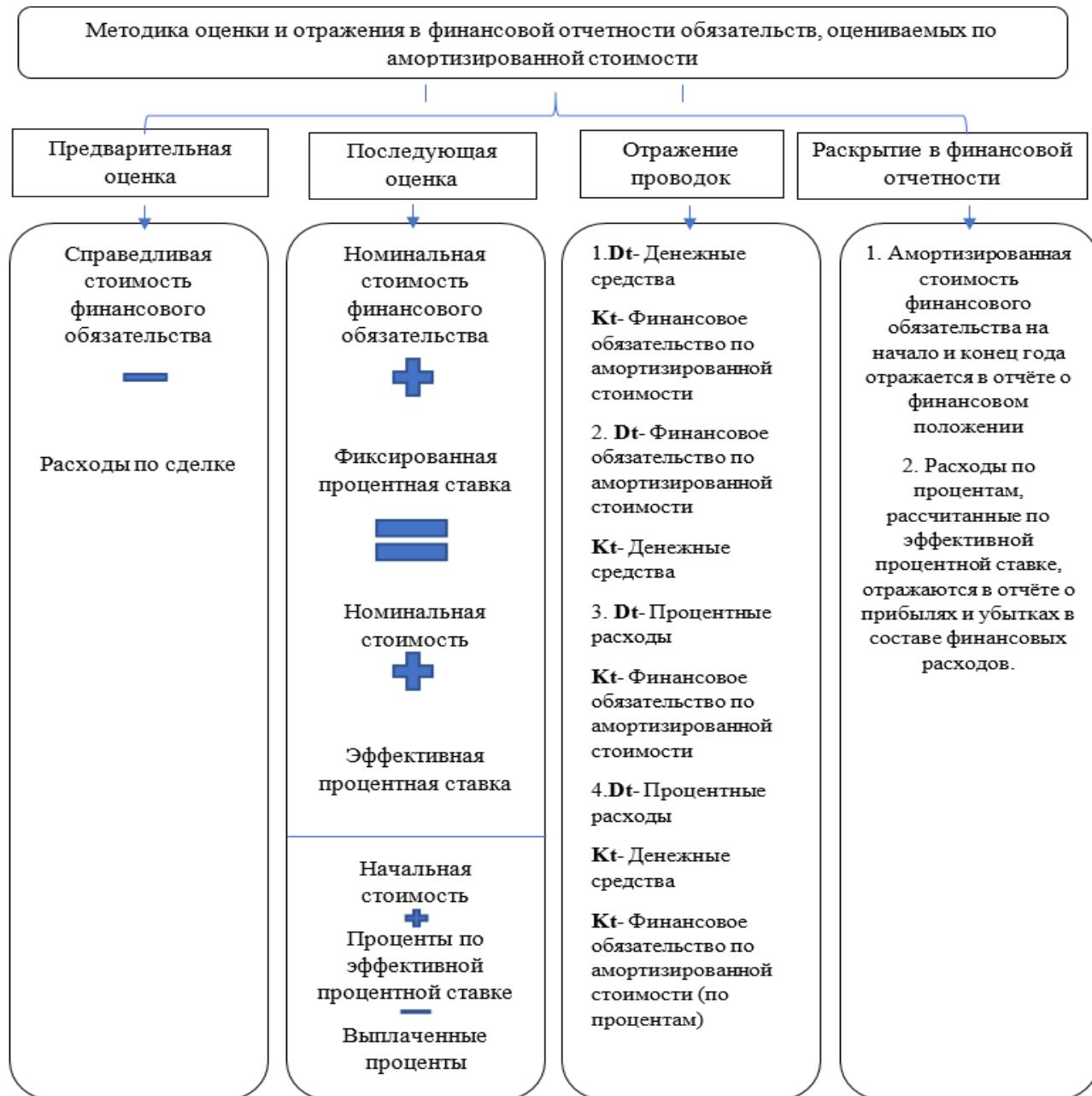


Рисунок 8. Методика оценки и отражения в финансовой отчетности обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости³⁶

При проведении аудиторской проверки для формирования объективных аудиторских заключений о правильности и достоверности составления финансовой отчетности особое значение имеет правильность и точность суммы обязательств, а также полнота отражения информации, связанной с обязательствами, в данной финансовой отчетности.

При проведении аудита обязательств в хозяйствующих субъектах аудиторы должны выявлять риски существенного искажения, существующие в финансовой

³⁶ Авторская разработка.

отчетности, и принимать меры по их снижению. Эти риски существенного искажения могут возникать из-за сложных бухгалтерских операций, недопонимания при применении международных стандартов финансовой отчетности, а также особенностей оценочных и условных обязательств.

В диссертации указаны риски существенных искажений, которые могут иметь место в данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности при проведении аудита обязательств, а также пути их снижения. Снижение рисков существенного искажения в ходе аудиторских проверок способствует правильному определению справедливой стоимости обязательств и формированию достоверного мнения о надежности финансовой отчетности.

Подтверждение достоверности финансовой отчетности, составляемой хозяйствующими субъектами, осуществляется посредством проведения аудиторских проверок. Достоверность финансовой отчетности имеет важное значение для заинтересованных сторон при принятии обоснованных экономических решений. Однако существуют факторы, которые серьезно влияют на достоверность финансовой отчетности, предоставляемой пользователям. К таким факторам можно отнести использование руководством хозяйствующих субъектов оценочных значений при учете активов и обязательств в бухгалтерском учете.

В отличие от справедливой стоимости, оценочные значения представляют собой значения, самостоятельно определенные руководством хозяйствующего субъекта. В ходе аудиторских проверок необходимо определить, насколько правильно установлено это значение. Ошибочное определение оценочных значений может привести к существенным искажениям в финансовой отчетности, увеличению неотделимых рисков и формированию недостоверных аудиторских заключений. Поэтому в диссертационной работе уделяется внимание направлениям проверки правильности определения оценочных значений обязательств в процессе аудиторских проверок.

Изучение факторов, влияющих на оценочные значения, и степени их воздействия в ходе аудиторских проверок способствует повышению качества аудита и позволяет сформировать достоверное мнение о величине обязательств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проведенных научных исследований по совершенствованию методологии учета и аудита обязательств в акционерных обществах были сделаны следующие выводы:

1. Акционерные общества занимают важное место в экономической жизни страны и играют решающую роль в формировании валового внутреннего продукта и доходов государственного бюджета. Данный тип субъектов отличается от других видов хозяйствующих субъектов своими преимуществами в привлечении инвестиций, внедрении инновационных идей и достижений науки в производственный процесс. Для повышения роли акционерных обществ в экономическом развитии страны необходимо эффективно управлять имеющимися у них обязательствами и своевременно их устранять;

2. Потребности пользователей в информации о состоянии обязательств в акционерных обществах удовлетворяются посредством рациональной

организации бухгалтерского учета и аудита. Организация учета и аудита обязательств на основе требований международных стандартов создает условия для своевременного выявления и устранения существующих методологических проблем в данной сфере;

3. Обязательства являются одним из элементов финансовой отчетности и выступают в качестве основного источника привлечения средств для обеспечения непрерывности деятельности. В частности, арендные отношения имеют важное значение для обеспечения устойчивости деятельности акционерных обществ и предотвращения сбоев в производственном процессе. В результате проведенных исследований было предложено отражать обязательства по аренде отдельно от кредиторской задолженности - в строках 0620 и 0820 отчета о финансовом положении под названиями «Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде». Это создает возможность формирования достоверной информации о состоянии арендных обязательств для внутренних и внешних пользователей;

4. В международных стандартах финансовой отчетности и зарубежной практике уделяется особое внимание формированию и отражению информации об оценочных обязательствах. Это связано с тем, что такие обязательства имеют неопределенную стоимость и срок исполнения, поэтому раскрытие информации о них в финансовой отчетности имеет важное значение для собственников, инвесторов и других заинтересованных сторон. В результате проведенных исследований было предложено включить элементы «Долгосрочные и краткосрочные оценочные обязательства» в строки 0640 и 0840 отчета о финансовом положении. Это позволило вести учет оценочных обязательств в соответствии с требованиями международных стандартов и повысить прозрачность информации в отчете о финансовом положении;

5. Установление требования составления финансовой отчетности на основе международных стандартов для акционерных обществ, действующих в нашей стране, обуславливает необходимость правильной организации учета финансовых обязательств. В связи с этим в исследовании было предложено применять алгоритм признания финансовых обязательств и их отражения в финансовой отчетности. В результате удалось повысить правильность и точность учета финансовых обязательств;

6. Формирование достоверной информации о финансовых обязательствах требует их правильной оценки. Большинство таких обязательств должно оцениваться по амортизированной стоимости. Исходя из этого требования, в исследовании было предложено отражать в отчете о финансовом положении, составляемом на основе международных стандартов, долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости. В результате была обеспечена достоверность отражения стоимости финансовых обязательств в отчете о финансовом положении;

7. Одной из основных целей бухгалтерского учета является предоставление пользователям достоверной информации о финансовом положении и финансовых результатах. Для достижения этой цели необходимо организовать учет финансовых обязательств в соответствии с требованиями международных стандартов. В результате проведенных исследований было предложено включить в строки 0700 и 0930 отчета о финансовом положении элементы «Долгосрочные и краткосрочные финансовые обязательства,

оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток». Это позволило обеспечить взаимосвязь между формами финансовой отчетности при ведении учета финансовых обязательств;

8. Анализ состояния обязательств акционерных обществ на регулярной основе и снижение риска существенных искажений является одной из основных задач как внутреннего, так и внешнего аудита. В связи с этим в исследовательской работе предложено использовать коэффициент покрытия оценочных обязательств и критерии оценки эффективности использования резервов для обеспечения достоверности аудита финансовой отчетности. В результате появилась возможность оценивать уровень покрытия оценочных обязательств и степень достоверности формирования резервов в акционерных обществах;

9. В последнее время в акционерных обществах на мировом уровне наблюдаются случаи корпоративного мошенничества. Такие ситуации возникают вследствие неполного и несвоевременного исполнения хозяйствующими субъектами договорных обязательств, несоответствий в применении международных стандартов финансовой отчетности, необоснованного искажения стоимости обязательств и других факторов. В целях устранения вышеуказанных проблем и своевременного выявления случаев мошенничества в исследовании были разработаны направления по выявлению и снижению рисков существенных искажений в аудите обязательств. В результате была создана основа для проведения качественного аудита обязательств и формирования достоверного аудиторского заключения;

10. При оценке финансового состояния акционерных обществ необходимо уделять особое внимание показателю платежеспособности. Уровень платежеспособности напрямую зависит от величины обязательств. В исследовании на основе методов эконометрического моделирования при оценке финансового состояния акционерных обществ, занимающихся переработкой зерновых продуктов, были выявлены факторы, влияющие на уровень платежеспособности, и определена степень их влияния. Результаты эконометрического анализа показали, что для повышения уровня платежеспособности прежде всего необходимо своевременно погашать обязательства в данных обществах и осуществлять постоянный контроль за ними;

11. Организация аудита оценочных обязательств в акционерных обществах на основе международных стандартов является важной задачей. В исследовании было предложено применять этапы проведения аудита оценочных обязательств в акционерных обществах в соответствии с требованиями международных стандартов. В результате была создана возможность системного проведения аудита оценочных обязательств и формирования объективных выводов по результатам проверки;

12. Для обеспечения достаточности и уместности собранных доказательств при аудите обязательств требуется использование аналитических процедур. В исследовании было предложено применять показатель оборачиваемости обязательств в процессе использования аналитических процедур при проведении аудиторских проверок. В результате повысилось качество собранных доказательств и сформировалась надежная информация о состоянии обязательств в ходе аудита.

SCIENTIFIC COUNCIL DSc.03/30.12.2019.I.17.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS
TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

OCHILOV FARXODJON SHAVKATJON UGLI

**IMPROVING THE METHODOLOGY OF ACCOUNTING AND
AUDITING OF LIABILITIES IN JOINT-STOCK COMPANIES**

08.00.08 – «Accounting, economic analysis and audit»

ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Science (DSc) on Economics

Tashkent city – 2025 year

The topic of doctoral dissertation (Doctor of Science) was registered under the number B2024.2.DSc/lqf713 at the Supreme Attestation Commission.

The dissertation has been accomplished at the Tashkent state university of economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of «Ziyonet» informational and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor: Kuziev Islomjon Nematovich
Doctor of Economics Sciences, Professor

Official opponents: Pardaev Mamayusus Karshibaevich
Doctor of Economics, Professor

Mamatkulov Marodjon Shukurovich
Doctor of Economics, Associate professor

Nurmanov Ulugbek Anorbaevich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: Tashkent State Agrarian University

The defense of the dissertation (DSc) will take place on 06 ноябрь, 2025 at 14:00 at the meeting of Scientific council DSc.03/30.12.2019.1.17.01 at Tashkent state university of economics. Address: 100000, Tashkent city, A. Temur street, build. 60A, Phone: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26, e-mail: ilmiykengash@tsue.uz.

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent state university of economics (registered under the number 1691). Address: 100000, Tashkent city, A. Temur street, build. 60A, phone: (99871) 234-53-34; fax: (99871) 234-46-26, e-mail: kutuboxona@tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on 11 ноябрь 2025.
(mailing report № 42 on 11 ноябрь 2025).

T.Z. Teshabaev

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

J.Kh. Ataniyazov

Vice-chairman, Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

R.D. Dusmuratov

Deputy chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract to the doctoral dissertation)

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations aimed at improving the methodology of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies.

The tasks of the research work are:

researching the theoretical and methodological problems of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies;

developing recommendations for improving the regulatory and legal framework of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies;

investigating the organization of liability accounting based on international financial reporting standards and the process of disclosing related information;

developing proposals for maintaining financial liability accounting and disclosing related information in financial statements;

developing proposals and recommendations for improving the accounting of provisions in accordance with international financial reporting standards;

developing proposals for improving the application of analytical procedures in the audit of liabilities;

developing recommendations for improving the process of evaluating the internal control system to identify the risk of material misstatements in the audit of liabilities;

developing proposals and recommendations for improving the audit process of liabilities in joint-stock companies.

The object of the research work the financial-economic activities of joint-stock companies in the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research work is economic relations arising in the process of improving the methodology of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies.

The scientific novelty of the research work, consisting of the following:

in order to increase the level of transparency in financial reporting, it is proposed to include the elements “Long-term and short-term lease liabilities” in lines 0620 and 0820 of the statement of financial position;

to ensure informed decision-making by internal and external users, the inclusion of the elements “Long-term and short-term provisions” in lines 0640 and 0840 of the statement of financial position has been substantiated;

it is proposed to present long-term and short-term financial liabilities measured at amortized cost in the statement of financial position prepared in accordance with international standards;

the application of an algorithm for recognizing financial liabilities and reflecting them in financial statements in the accounting system of joint-stock companies has been substantiated;

in the audit of financial statements, it is proposed to apply the coverage ratio of provisions to assess the proper formation of reserves and enhance the reliability of audit evidence.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is determined by the fact that the developed proposals can be used to improving the methodology of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies, reform in accordance with the requirements of international standards, and also contribute to the scientific and theoretical development of the academic subjects, such as «Financial accounting», «Financial reporting», «International financial reporting standarts», «Audit» and «Financial statement audit» in our country, and the possibility of their use in doing the research aimed at improving accounting and audit.

The practical significance of the research results is justified by the fact that the developed recommendations can be used in the development of regulatory documents to the methodology of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies, and when improving the curricula of specialized subjects in higher educational institutions.

Implementation of the research results. In reliance upon the research results obtained on improving the methodology of accounting and auditing of liabilities in joint-stock companies:

In order to improve the transparency of financial reporting, the proposal to include the elements “Long-term and short-term lease liabilities” in lines 0620 and 0820 of the statement of financial position was utilized in the development of the «Regulation on the deadlines for submission, structure and content of financial statements», approved by Order №181 of the Minister of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated October 8, 2024 (registered by the Ministry of Justice on November 4, 2024 under №3567) (reference №08/43-2-24968 of the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated December 1, 2024). As a result of the implementation of this proposal in practice, it has become possible to present the financial position of joint-stock companies more accurately and transparently, and to provide users of financial statements with reliable information for the precise assessment of long-term and short-term lease liabilities;

in order to ensure that internal and external users make informed decisions, the proposal to include the elements “Long-term and short-term provisions” in lines 0640 and 0840 of the Statement of Financial Position was utilized in the development of the «Regulation on the deadlines for submission, structure and content of financial statements» approved by Order №181 of the Minister of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated October 8, 2024 (registered by the Ministry of Justice under №3567 on November 4, 2024) (based on reference №08/43-2-24968 of the Ministry of Economy and Finance dated December 1, 2024). As a result of the practical implementation of this proposal, compliance with legislation was ensured by organizing reserves for long- and short-term provisions and assessing them accurately;

the proposal to reflect long and short-term financial liabilities measured at amortized cost in the Financial position statement prepared in accordance with international standards was also used in the development of the «Regulation on the deadlines for submission, structure and content of financial statements» approved

by Order №181 of the Minister of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan dated October 8, 2024 (registered by the Ministry of Justice under №3567 on November 4, 2024) (based on reference №08/43-2-24968 of the Ministry of Economy and Finance dated December 1, 2024). As a result of its implementation, users of financial statements are now able to more fully understand the volume of long and short-term financial liabilities measured at amortized cost and compare them with the financial statements of other organizations through detailed disclosure of all relevant characteristics;

the proposal on recognizing financial liabilities in the accounting of joint-stock companies and applying an algorithm for reflecting them in financial statements was utilized in the development of the accounting policy of "Galla-Alteg" JSC (based on reference №03/598 dated December 19, 2024, of "Galla-Alteg" JSC). As a result, it became possible to transparently and reliably disclose data on the volume of financial liabilities in financial statements;

the proposal to apply a coverage coefficient for provisions in order to verify the correct formation of reserves and enhance the reliability of audit evidence in the audit of financial statements was used by the Chamber of Auditors of Uzbekistan in the development of methodological guidelines on performing analytical procedures (based on reference №115 dated December 27, 2024, of the Chamber of Auditors of the Republic of Uzbekistan). As a result of its implementation, an opportunity was created to assess the coverage level of provisions and the accuracy of reserve formation in joint-stock companies.

Evaluation of the research results. The results of the research have been discussed at 14 republican and 15 international scientific and practical conferences.

Publication of the research results. On the topic of the thesis, totally there have been published 47 research papers, including 1 monograph, 17 articles are in the journals recommended by the Supreme Attestation Commission for publishing the main results of the doctoral dissertations, out of which 6 articles in the foreign scientific journals.

Structure and volume of the research. The research structure includes introduction, five chapters, conclusion, a list of literature used, and annexes. The volume of the research consists of 223 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I часть, Part I)

1. Ochilov F.Sh. Aksiyadorlik jamiyatlarida majburiyatlar hisobi va audit metodologiyasini takomillashtirish. // Monografiya. -T.: «Lesson-Press». 2024 yil. 210 b.

2. Ochilov F.Sh. Ways of using analytical procedures in assessing the reliability of information about liabilities. // «International journal on economics, finance and sustainable development». Volume 5, № 8, August 2023. – Pp. 66-70. (08.00.00, №23; SJIF 8.119).

3. Очилов Ф.Ш. Бухгалтерия ҳисобида молиявий мажбуриятларни таснифлаш, баҳолаш ва тан олиш хусусиятлари. // «Молиявий технологиялар» илмий электрон журнали. №4. – Тошкент, 2023. – Б. 138-148. (08.00.00).

4. Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудитида таҳлилий амалларни қўллаш йўналишлари. // «Халқаро молия ва ҳисоб» илмий журнали. №4. – Тошкент, 2023. – Б. 1-9. (08.00.00; №19)

5. Очилов Ф.Ш. Аудиторлик текширувларида баҳоланган қийматлар тўғрилигини аниқлаш. // «Молиявий технологиялар» илмий электрон журнали. №3. – Тошкент, 2023. – Б. 284-294. (08.00.00).

6. Очилов Ф.Ш. Аудиторлик текширувларида молиявий ҳисботлардаги қиёсий ахборотларни баҳолаш йўналишлари. // «Иқтисодий тараққиёт ва таҳлил» илмий электрон журнали. №1. – Тошкент, 2024. – Б. 437-444. (08.00.00).

7. Очилов Ф.Ш. Аудиторлик текширувларида фаолият узлуксизлигини баҳолашнинг ахборот таъминотини такомиллаштириш. // «Агроиктисодиёт» илмий-амалий агроиктисодий журнал. №2 (28). – Тошкент, 2023. – Б. 123-126. (08.00.00 №25).

8. Очилов Ф.Ш. Баҳоланган мажбуриятлар аудитини ўтказиш босқичлари ва йўналишлари. // «Актуар молия ва бухгалтерия ҳисоби» илмий журнали. №4 (03). – Тошкент, 2024. – Б. 34-43. (08.00.00).

9. Очилов Ф.Ш. Баҳоланган мажбуриятлар аудитида ички назорат тизимини ўрганиш ҳамда баҳолаш. // «Ижтимоий-гуманитар фанларнинг долзарб муаммолари» журнали. №5 (4). – Тошкент, 2024. – Б. 63-71. (08.00.00).

10. Очилов Ф.Ш. Баҳоланган мажбуриятлар ҳисобини такомиллаштириш. // «Яшил иқтисодиёт ва тараққиёт» журнали. №5. – Тошкент, 2024. Б. 324-330. (08.00.00).

11. Очилов Ф.Ш. Хўжалик юритувчи субъектларда самарали ички назорат тизимини ташкил қилишда ички аудитнинг ўрни. // «Агроиктисодиёт» илмий-амалий агроиктисодий журнал. Махсус сон, №32. – Тошкент, 2024. – Б. 76-79. (08.00.00 №25).

12. Очилов Ф.Ш. Баҳоланган мажбуриятларни бухгалтерия ҳисобида

акс эттириш тартибини такомиллаштириш. // «Яшил иқтисодиёт сари: назарий ва амалий ёндашувлар таҳлили» мавзусидаги Халқаро илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. – Т.: ТДИУ, 2024 йил 3 апрель. – Б. 438-440.

13. Очилов Ф.Ш. Мажбуриятларни таснифлашнинг ўзига хос хусусиятлари. // «Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси асосида ҳисоб-таҳлил ва аудит тизимини ривожлантиришда устувор йўналишлар» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Т.: ТДИУ, 2023 йил 5 декабр. – Б. 58-61.

14. Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудитини аудитнинг халқаро стандартлари асосида ўтказишнинг аҳамияти. // «Рақамли иқтисодиёт шароитида бухгалтерия ҳисоби, таҳлил ва аудитни ривожлантиришнинг долзарб масалалари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. – Т.: ТДАУ, 2024 йил 16 апрель. – Б. 80-82.

15. Очилов Ф.Ш. Молиявий ҳисботлардаги қиёсий ахборотларни аудиторлик текширувидан ўтказиш. // «Бюджет харажатлари самарадорлигини ошириш ва давлат молиявий назорати фаолиятини такомиллаштириш» мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. – Т.: ТДИУ, 2024 йил 4-март. – Б. 250-251.

II bo‘lim (II часть, Part II)

16.Ochilov F.Sh., Kuziyev I.N. Accounting of Provisions and its Prospects for Application in Uzbekistan. // «European Journal of Business Startups and Open Society». Vol. 3, No. 5, (2023) - Pp. 51-57. (08.00.00, №23; SJIF 7.686).

17.Ochilov F.Sh., Ollayorov E.B. Economic essence of financial reporting and significance of composing it in accordance with the requirements on international standards. // «International Journal of Social Science & Interdisciplinary Research». Vol. 13, No. 2, (2024) - Pp. 7-12. (08.00.00, №23; SJIF 8.036).

18.Ochilov F.Sh., Avlokulov A.Z. Improving the Collection Process of Evidence in the Bank Loans Auditing. // «American journal of economics and business management». Vol. 6, No. 3, (2023) - Pp. 200-204. (08.00.00, №23; SJIF 7.953).

19.Ochilov F.Sh. Improving the audit of liabilities. // «Multidisciplinary Scientific Journal Scholar». Vol. 1, No. 29, (2023) - Pp. 4-10. (08.00.00, SJIF 3.156).

20.Очилов Ф.Ш., Қўзиев И.Н. Аудиторлик ҳисботи ва аудиторлик хулосасини тузишнинг методологик масалалари // «Ўзбекистон қишлоқ ва сув хўжалиги» аграр-иқтисодий, илмий оммабоп журнал. Махсус сон, №2. – Тошкент, 2023. Б. 113-117. (08.00.00).

21.Очилов Ф.Ш., Қўзиев И.Н. Аудиторлик хулосасини шакллантиришда таҳлилий амалларни қўллашнинг аҳамияти // «Актуар молия ва бухгалтерия ҳисоби» илмий журнали. №4 (04). – Тошкент, 2024. – Б. 40-46. (08.00.00).

22.Ochilov F.Sh., Reimbaev B.M. Problems of settlements with suppliers

and contractors. // «Multidisciplinary Scientific Journal Scholar». Vol. 1, No. 1, (2023) - Pp. 33-41. (08.00.00, SJIF 3.156).

23. Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудитида учрайдиган умумий муҳим бузиб кўрсатиш рисклари ҳамда уларни камайтириш йўналишлари. // «Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzARB masalalari» Respublika ilmiy-amaliy anjuman materiallari to’plami. Toshkent, 2024 yil 16 aprel. – Т.: 2024 yil. – В. 82-83.

24. Очилов Ф.Ш. Хўжалик юритувчи субъектлар мажбуриятларини таҳлил қилиш услубиёти. // “Byudjet xarajatlari samaradorligini oshirish va davlat moliyaviy nazorati faoliyatini takomillashtirish” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to’plami. Toshkent, 2024-yil 4-mart. -Т.: “Onur Print”, 2024.– В. 248-250.

25. Очилов Ф.Ш. Баҳоланганд мажбуриятлар аудитини ўтказиш кетма-кетлиги. // “Buxgalteriya hisobi va audit: moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiqlashtirish, raqamlashtirish va taraqqiy ettirish masalalari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to’plami. Samarqand, 2024-yil 15-may. Samarqand, SamISI, 2024.– В. 200-202.

26. Очилов Ф.Ш. Баҳоланганд мажбуриятлар аудитини ташкил қилиш ва ўтказиш йўналишлари. // “Buxgalteriya hisobi va audit: moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiqlashtirish, raqamlashtirish va taraqqiy ettirish masalalari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to’plami. Samarqand, 2024-yil 15-may. Samarqand, SamISI, 2024.– В. 209-211.

27. Очилов Ф.Ш. Баҳоланганд мажбуриятлар аудитида ички назорат тизимини баҳолаш тартиби. // «Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солик-бюджет сиёсатини амалга оширишнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман материаллари тўплами. Тошкент, 2024 йил 24 апрель. - Т.: «QAMAR MEDIA», 2024.– Б. 568-570.

28. Очилов Ф.Ш. Баҳоланганд мажбуриятлар аудитида аудит амалларини қўллаш кетма-кетлиги. // «Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солик-бюджет сиёсатини амалга оширишнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман материаллари тўплами. Тошкент, 2024 йил 24 апрель. - Т.: «QAMAR MEDIA», 2024.– Б. 579-581.

29. Очилов Ф.Ш., Авлаева О.О. Аудиторлик хуносасини шакллантиришда таҳлилий амалларни қўллашнинг аҳамияти. // «Иқтисодиётни рақамлаштириш шароитида солик-бюджет сиёсатини амалга оширишнинг устувор йўналишлари» мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман материаллари тўплами. Тошкент, 2024 йил 24 апрель. - Т.: «QAMAR MEDIA», 2024.– Б. 650-652.

30. Очилов Ф.Ш. Молиявий ҳисоботда баҳоланганд мажбуриятларни ёритиб бериш масалалари. // “Yashil iqtisodiyot sari: nazariy va amaliy yondashuvlar tahlili” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to’plami. Toshkent, 2024-yil 3-aprel. -T.: 2024. -B. 456-457.

31. Ochilov F.Sh. Audit of liabilities: theory, methodology and practice. // “Barqaror iqtisodiy o’sish orqali aholi turmush farovonligini oshirish masalalari” mavzusida respublika ilmiy-amaliy anjuman materiallari to’plami. Toshkent, 2024-

yil 24-may. -T.: “Iqtisod-Moliya”, 2024. -B. 89-92.

32.Ochilov F.Sh. Auditorlik dalillarini to‘plash va umumlashtirishning o‘ziga xos xususiyatlari. // “Sirdaryo viloyatini innovatsion hududga aylantirish istiqbollari: muammo va yechimlar” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami. Guliston davlat universiteti, 2024 yil 23-noyabr. -G.: 2024. -B. 429-431.

33.Ochilov F.Sh., Nuriddinov T.A. Maqsadli tushumlar hisobini takomillashtirish. // “Sirdaryo viloyatini innovatsion hududga aylantirish istiqbollari: muammo va yechimlar” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami. Guliston davlat universiteti, 2024 yil 23-noyabr. -G.: 2024. -B. 565-568.

34.Ochilov F.Sh. Majburiyatlar hisobini tekshirishda tahliliy amallarni qo‘llash. // “Кишлоқ хўжалигида ресурс тежовчи инновацион технологиялардан самарали фойдаланишнинг илмий-амалий асослари” мавзусидаги халқaro илмий ва илмий-техник анжуман материаллари тўплами. II қисм. Андижон, 2023.. – Б. 405-407.

35.Очилов Ф.Ш. Реструктуризация билан боғлиқ мажбуриятларни бухгалтерия ҳисобида юритиш масалалари. // “Fan va iqtisodiyotning o‘zaro hamkorligi – modernizatsion va innovatsion rivojlanish asosi” mavzusida xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami. Berdaq nomidagi Qoraqalpoq davlat universiteti, 2024 yil 15-oktyabr. Nukus, «BOOK PRINTS», 2024. -B. 208-210.

36.Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудити методологиясини такомиллаштириш. // “Yangi O‘zbekistonda ilm va innovatsiyalar, taraqqiyot omili sifatida” mavzusida oliy o‘quv yurtlarlariaro respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. Toshkent, 2023-yil 20-oktyabr. -T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2023. -B. 514-516.

37.Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудитининг ўзига хос хусусиятлари. // “Yangi O‘zbekistonda ilm va innovatsiyalar, taraqqiyot omili sifatida” mavzusida oliy o‘quv yurtlarlariaro respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. Toshkent, 2023-yil 20-oktyabr. -T.: “IQTISOD-MOLIYA”, 2023. -B. 528-531.

38.Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудитининг методологик асосларини такомиллаштириш. // «Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida mintaqा tadbirkorlik, innovatsion texnologiyalar va sanoat infratuzilmalarini jadal sur’atlarda rivojlantirish istiqbollari: muammo va yechimlar» mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to‘plami. Berdaq nomidagi Qoraqalpoq davlat universiteti, 2023 yil 10-oktyabr. Nukus, 2023. -B. 209-210.

39.Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудитида фаолият узлуксизлигини баҳолаш. // «Iqtisodiyotni raqamlashtirish sharoitida mintaqা tadbirkorlik, innovatsion texnologiyalar va sanoat infratuzilmalarini jadal sur’atlarda rivojlantirish istiqbollari: muammo va yechimlar» mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi materiallari to‘plami. Berdaq nomidagi Qoraqalpoq davlat universiteti, 2023 yil 10-oktyabr. Nukus, 2023. -B. 210-212.

40.Очилов Ф.Ш. Бухгалтерия ҳисобида молиявий мажбуриятларни тан олиш ва баҳолаш тартибини такомиллаштириш. // “Yangi O‘zbekistonning

taraqqiyot strategiyasi asosida hisob-tahlil va audit tizimini rivojlantirishda ustuvor yo‘nalishlar” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferentsiyasi materiallari to‘plami. Toshkent, 2023-yil 5-dekabr. -T.: TDIU 2023. -B. 54-58.

41.Ochilov F.Sh. Problems of settlements with suppliers and contractors. // “Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami. Toshkent, 2023-yil 12-aprel. T.: “Lesson Press” MCHJ nashriyoti. 2023 yil. -B. 713-716.

42.Очилов Ф.Ш. Баҳоланадиган мажбуриятларни бухгалтерия ҳисобида ҳисобга олиш тартиби. // “Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami. Toshkent, 2023-yil 12-aprel. T.: “Lesson Press” MCHJ nashriyoti. 2023 yil. -B. 719-722.

43.Очилов Ф.Ш., Кўзиев И.Н. Мажбуриятларнинг юзага келиши ва тан олиниши ҳолатини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш. // “Глобаллашув шароитида банк ва молия тизими барқарорлигини таъминлаш масалалари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Тошкент, 2022 йил 10 июнь. -Т.: ТМИ, 2022. -Б. 352-354.

44.Очилов Ф.Ш. Баҳоланадиган мажбуриятларнинг тан олинишини бухгалтерия ҳисобида акс эттириш ва уларни баҳолашни такомиллаштириш. // “Инновацион ёндашув асосида молиявий ҳисботнинг халқаро стандартларини жорий этиш” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Тошкент, 2022 йил 16 сентябр. -Т.: ТМИ, 2022. -Б. 189-192.

45.Очилов Ф.Ш. Баҳоланадиган мажбуриятларнинг турлари ва уларни баҳолашни такомиллаштириш. // “Инновацион ёндашув асосида молиявий ҳисботнинг халқаро стандартларини жорий этиш” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Тошкент, 2022 йил 16 сентябр. -Т.: ТМИ, 2022. -Б. 372-375.

46.Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар аудитини такомиллаштириш масалалари. // “Материалы международной онлайн научно-практической конференции на тему: «Актуальные проблемы развития общества в постковидном мире”. -Т.: 24 мая 2022 года. Стр. 468-471.

47.Очилов Ф.Ш. Мажбуриятларни ҳисобга олишнинг хориж тажрибаси. // “Материалы международной онлайн научно-практической конференции на тему: «Актуальные проблемы развития общества в постковидном мире”. -Т.: 24 мая 2022 года. Стр. 472-473.

Avtoreferat “Moliya” jurnalida tahrirdan o‘tkazildi

Bosishga ruxsat etildi: 10.06.2025-yil.

Bichimi 60x84 1/16, «Times New Roman»
garniturada raqamli bosma usulida bosildi.

Shartli bosma tabog‘i 4,2. Adadi: 100. Buyurtma: № 57.

«Public Publish Printing» MChJ
bosmaxonasida chop etildi.
Toshkent, M.Ulug‘bek tum., Moylisoy, 22.