

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TULOVOV ERKINJON TO‘LQIN O‘G‘LI

**QURILISH-PUDRAT TASHKILOTLARIDA BUXGALTERIYA HISOBI VA
AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent shahri – 2023

**Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
avtoreferati mundarijasi**

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

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

Tulovov Erkinjon To'lqin o'g'li

Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish.....3

Туловов Эркинжон Тулкин угли

Совершенствование учета и аудита в строительно-подрядных

организациях.....27

Tulovov Erkinjon Tulkin ugli

Improving accounting and auditing in construction contracting organizations.....51

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ

List of published works56

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI
HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

TULOVOV ERKINJON TO‘LQIN O‘G‘LI

**QURILISH-PUDRAT TASHKILOTLARIDA BUXGALTERIYA HISOBI VA
AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Toshkent – 2023

Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2022.2.PhD/Iqt2243 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya ishi Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portali (www.ziynet.uz) manziliga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Xajimuratov Nizomjon Shukurullayevich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Ibragimov Abdugapur Karimovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Alikulov Abdimo'min Ismatovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot:

**«Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligini
mexanizatsiyalash muhandislari instituti»
Milliy tadqiqot universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2023-yil "_____" soat _____ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (_____-raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51.
e-mail: info@tsue.uz

Dissertatsiya avtoreferati 2023-yil "_____" kuni tarqatildi.
(2023-yil "_____" dagi _____ -raqamli reyestr bayonnomasi).

M.P. Eshov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
raisi, i.f.d., professor

U.V. Gafurov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
kotibi, i.f.d., professor

S.K. Xudoyqulov

Ilmiy darajalar beruvchi Ilmiy kengash
huzuridagi ilmiy seminar raisi, i.f.d.,
professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon mamlakatlarida qurilish iqtisodiyotning tayanch tarmoqlaridan biri hisoblanib, qo‘shilgan qiymat yaratish hamda ishsizlikning oldini olishda muhim ahamiyat kasb etmoqda. Xalqaro konsalting kompaniyasi hisobotiga ko‘ra, “Qurilish iqtisodiyotning eng muhim tarmog‘i hisoblanib, jahon mamlakatlarida ushbu tarmoqqa har yili o‘rtacha 10 trln AQSh dollari miqdorida mablag‘ yo‘naltiriladi. Biroq qayta ishlaydigan sanoatda mehnat unumdorligi o‘rtacha 3,6 %ni tashkil etgani holda, qurilish tarmog‘ida mazkur ko‘rsatkich 1 %dan oshmaydi”¹. Mazkur holat jahon mamlakatlarida qurilish tarmog‘ida resurslardan oqilona foydalanish va faoliyat samaradorligini oshirishni taqozo etadi. Shu boisdan qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyati samaradorligini oshirishda buxgalteriya hisobi va auditni to‘g‘ri tashkil etish muhimdir.

Jahonda qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini xalqaro standartlar asosida tashkil etishga oid ilmiy izlanishlarga alohida e‘tibor qaratilmoqda. Mazkur tadqiqotlarda qurilish-pudrat tashkilotlarida xarajatlarni tasniflash, hisob siyosatini retrospektiv qo‘llash, segmentar hisobotlarni tuzish, moliyaviy natijalar hisobini yuritishda xaridorlar bilan shartnomalar bo‘yicha tushumni tan olish tartibini takomillashtirish, aktivlar va majburiyatlarni baholashda haqqoniy qiymatdan foydalanish, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini joriy etish, baholangan va shartli majburiyatlar hisobini mukammallashtirish, qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyati auditida tahliliy amallarni qo‘llash, faoliyat uzluksizligi va hisobot sanasidan keyingi hodisalarni baholash, firibgarlik bilan bog‘liq muhim buzib ko‘rsatish holatlari bo‘yicha risklarni baholash, modifikatsiyalangan auditorlik xulosalarini tuzish kabi yo‘nalishlar ustuvor ahamiyat kasb etmoqda.

O‘zbekistonda qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish borasida amaliy choralar ko‘rilmoqda. Xususan, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 27-noyabrdagi «O‘zbekiston Respublikasi qurilish tarmog‘ini modernizatsiya qilish, jadal va innovatsion rivojlantirishning 2021–2025-yillarga mo‘ljallangan strategiyasini tasdiqlash to‘g‘risida»gi PF-6119-sonli farmonida «shaharsozlik faoliyati sohasidagi ma‘muriy tartib-taomillarning samaradorligi, ratsionalligi va shaffofligini ta‘minlash, shuningdek, qurilish tarmog‘i tashkilotlari faoliyatining samaradorligini oshirish»² vazifasi belgilab berilgan. Bu esa qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini sohasiga bo‘lgan yondashuvlarni qayta ko‘rib chiqishni taqozo etmoqda. Zero, qurilish-pudrat tashkilotlarida resurslardan oqilona foydalanish orqali faoliyat samaradorligini oshirishda buxgalteriya hisobi va auditini tashkil etish mexanizmlarini takomillashtirish muhim hisoblanadi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-sonli “2022–2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to‘g‘risida”gi, 2020-yil 27-noyabrdagi PF-6119-sonli «O‘zbekiston Respublikasi qurilish tarmog‘ini modernizatsiya qilish, jadal va innovatsion rivojlantirishning 2021–2025-yillarga mo‘ljallangan strategiyasini tasdiqlash to‘g‘risida»gi farmonlari,

¹ <https://www.mckinsey.com>

² O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-sonli farmonining 1-ilovasi bilan tasdiqlangan «2022–2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning taraqqiyot strategiyasi».

2018-yil 19-sentyabrdagi PQ-3946-sonli “O‘zbekiston Respublikasida auditorlik faoliyatini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-sonli “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi, 2022-yil 22-sentyabrdagi PQ-378-sonli «Respublikada kapital qurilish sohasida buyurtmachi xizmati faoliyatini takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida»gi qarorlari, Vazirlar Mahkamasining 2022-yil 11-apreldagi 171-sonli «O‘zbekiston Respublikasi hududida qo‘llash uchun auditning xalqaro standartlarini tan olish tartibi to‘g‘risidagi nizomni tasdiqlash haqida»gi, 2022-yil 30-apreldagi 200-sonli «Qurilish sohasiga oid yagona ma‘muriy qurilish reglamentlarini tasdiqlash to‘g‘risida»gi qarorlari, shuningdek, qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditga 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‘nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma‘naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditning nazariy hamda uslubiy asoslarini yaratish hamda uni takomillashtirish bo‘yicha bir qator xorijlik iqtisodchi olimlar, jumladan, X.Anderson, E.A. Arens, Ch.H. Gibson, D.Kolduell, B.Nidlz, Dj.K. Lobbek, V.F. Paliy, Ya.V.Sokolov, V.P. Suys, N.Trabelsi, Dr.M. Tulsian va A.D. Sheremet kabilar ilmiy tadqiqotlar olib borganlar³.

O‘zbekistonlik iqtisodchi olimlardan A.Z. Avlokulov, A.I. Aliqulov, R.D. Dusmuratov, A.K. Ibragimov, A.A. Karimov, N.F. Karimov, F.Sh. Ochilov, N.Sh. Xajimuratov, B.A. Hasanov, Sh.A. Xalilov tadqiqotlarida qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditning nazariy jihatlarini rivojlantirish masalalari va yo‘nalishlari o‘rganilgan⁴.

³ Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. пер. с англ. под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.; Charles H. Gibson. Financial Reporting & Analysis. Eleventh Edition. South-Western Cengage Learning, USA. 2009. 608 p., Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. – Москва: Финансы и статистика, 1997. – 496 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. – 496 с.; Trabelsi N. IFRS 15 Early adoption and accounting information: case of real estate companies in Dubai. //Academy of Accounting and Financial Studies Journal Volume 22, Issue 1, 2018. <https://www.abacademies.org>; Tulsian. Dr. Monica. Profitability Analysis (A comparative study of SAIL & TATA Steel). IOSR Journal of Economics and Finance e-ISSN: 2321-5933. Volume 3, Issue 2. Ver. I (Mar. - Apr. 2014), PP 19-22 www.iosrjournals.org; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. – М.: ИНФРА-М., 2005. – 448 с.

⁴ Avlokulov A.Z. Moliyaviy natijalar hisobi va auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – T.: «IQTISOD-MOLIYA», 2019. – 192-b.; Aliqulov A.I. Xarajatlar hisobi va tahlilining nazariy hamda amaliy masalalari. Monografiya. – T.: Fan va texnologiya, 2011. – 188-b.; Dusmuratov R.D. Audit asoslari. Darslik. – Toshkent: O‘zbekiston Milliy ensiklopediyasi, 2003. – 612-b.; Ibragimov A.K. Ishlab chiqarish xarajatlari hisobi, auditi va qishloq xo‘jaligi mahsulotlari tannarxini aniqlashni takomillashtirish. Iqt. fan. dok. dis. ...avtoref. – Toshkent: 2002. – 42-b.; Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va audit. Monografiya. – Toshkent: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152-b.; Karimov N.F. Tijorat banklarida ichki audit. Monografiya. – T.: O‘zbekiston Respublikasi Fanlar akademiyasi «Fan» nashriyoti, 2006. – 262-b.; Ochilov F.Sh. Majburiyatlar hisobi va auditini takomillashtirish. Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi avtoreferati. – Toshkent: 2021-y. – 56-b.; Xajimuratov N.Sh. Moliyaviy hisobot auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – Toshkent: Lesson Press, 2020. – 190-b.; Hasanov B.A. Boshqaruv hisobi va ichki audit metodologiyasini takomillashtirish masalalari. Iqt. fan. dok. dis. ...avtoref. – Toshkent: O‘z.R.BMA, 2004. – 42-b.; Xalilov Sh.A. Qurilish tashkilotlarida operatsion faoliyat hisobi va tahlilini takomillashtirish. Iqt. fan. bo‘y. fal. dok. dis. avtoref. – Toshkent: TMI, 2021. – 14-b.

Biroq mazkur mavzu doirasida bajarilgan ilmiy tadqiqot ishlari va olib borilgan ilmiy-nazariy izlanishlarga qaramasdan, aynan qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish masalalari kompleks va yaxlit tarzda to'liq o'rganilmagan. Bu esa tadqiqot mavzusining dolzarbligini belgilaydi.

Dissertatsiya tadqiqotining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalari bilan bog'liqligi. Ushbu dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq, FM-6 «O'zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalari taraqqiyotining konseptual yo'nalishi» mavzusidagi amaliy loyihasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirishga qaratilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

qurilish-pudrat tashkilotlarining iqtisodiyotni rivojlantirishdagi o'rni va ahamiyatiga baho berish;

qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini tashkil etishning xususiyatlarini ochib berish;

qurilishga sarflangan xarajatlar hisobining hozirgi holatiga baho berish va xulosalar shakllantirish;

qurilish pudrat tashkilotlarida moliyaviy natijalar hisobini tashkil etishning amaldagi holatiga baho berish va xulosalar shakllantirish;

qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari talablariga moslashtirish yuzasidan takliflar ishlab chiqish;

qurilish-pudrat tashkilotlarida faoliyat uzluksizligini baholashni takomillashtirish yuzasidan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqish;

qurilish-pudrat tashkilotlarida moliyaviy hisobot auditida baholangan qiymatlarni aniqlashni takomillashtirish bo'yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti sifatida «O'zbekiston temir yo'llari» AJ tizimidagi qurilish-pudrat tashkilotlari tanlab olingan.

Tadqiqotning predmetini qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish jarayonida vujudga keladigan iqtisodiy munosabatlar tashkil etadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada induksiya va deduksiya, iqtisodiy-matematik qiyoslash, tahlil va sintez, guruhlash, monografik kuzatuv usullaridan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

qurilish-pudrat tashkilotlarining hisob siyosatiga 2311-“Beton qorishmalarini tayyorlash xarajatlari” ishchi schyotini kiritish asosida beton qorishmalarini tayyorlashda yuzaga keladigan xarajatlar to'g'risida batafsil axborot shakllantirish hamda qurilish ishlari tannarxining to'g'ri aniqlanishini ta'minlash taklifi asoslangan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida hisob siyosatiga 2200-“Subpudratchi tashkilotlar xarajatlari” ishchi schyotini kiritish orqali ishlab chiqarish xarajatlari hisobini optimal tashkil etish asosida subpudratchi tashkilotlar faoliyati ustidan samarali nazorat o'rnatish taklifi asoslangan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida majburiyatlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etish maqsadida 6991-“Kafolatli ta’mir va xizmat ko’rsatish bo’yicha rezerv” ishchi schyotini kiritish taklif etilgan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida auditorlik xulosasini shakllantirishni qurilish-pudrat faoliyati uzlyuksizligini baholash orqali auditorlik xulosasi turini tanlash hamda dalillar sifatini ta’minlashda qiymatlarni kombinatsiyalashgan holda baholash orqali takomillashtirish taklifi asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

qurilish-pudrat tashkilotlari tovar-moddiy zaxiralari tarkibiga 1081-«Maxsus kiyimlar» ishchi schyotini kiritish tavsiya qilingan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida moliyaviy hisobot auditini o’tkazishning 7 bosqichli ketma-ketligi ishlab chiqilgan;

qurilish-pudrat tashkilotlari auditida faoliyat uzluksizligini baholash algoritmini qo’llash taklif etilgan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida moliyaviy hisobotni dastlabki tekshirish usullari tavsiya qilingan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi qo’llanilgan uslubiy yondashuv va usullarning umum tan olinganligi va maqsadga muvofiqligi, normativ-huquqiy hujjatlar, mahalliy va xorijiy adabiyotlar hamda internet ma’lumotlarining rasmiyligi, qurilish-pudrat tashkilotlariga oid ma’lumotlar hisobot manbalaridan olinganligi, xulosa, taklif va tavsiyalarining normativ-huquqiy hujjatlar hamda qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish jarayonida foydalanishga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ishlab chiqilgan takliflar qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditining nazariy hamda tashkiliy-uslubiy jihatlarini xalqaro amaliyot va tajribalardan kelib chiqqan holda takomillashtirishga xizmat qilishi bilan izohlanadi. Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati esa ishlab chiqilgan taklif va tavsiyalar qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini jarayonida qo’llaniladigan usullarni tizimlashtirish va asoslash, xarajatlar va moliyaviy natijalar to’g’risidagi axborotlarni hisobotda ishonchli aks ettirish, moliyaviy hisobot ma’lumotlarini shakllantirishda qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini tashkil etishga xizmat qilishi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish bo’yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

qurilish-pudrat tashkilotlari hisob siyosatiga 2311-«Beton qorishmalarini tayyorlash xarajatlari» ishchi schyotini kiritish asosida beton qorishmalarini tayyorlashda yuzaga keladigan xarajatlar to’g’risida batafsil axborot shakllantirish hamda qurilish ishlari tannarxining to’g’ri aniqlanishini ta’minlash bo’yicha taklif «O‘zbekiston temir yo‘llari» AJ tarkibidagi qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyatiga joriy etilgan (“O‘zbekiston temir yo‘llari” AJning 2023-yil 1-iyundagi 424/305-son ma’lumotnomasi). Mazkur yangilikning amaliyotga joriy etilishi beton qorishmalarini tayyorlash xarajatlari bo’yicha batafsil axborot shakllantirilishi hamda qurilish tannarxining to’g’ri aniqlanishiga xizmat qilgan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida hisob siyosatiga 2200-«Subpudratchi tashkilotlar xarajatlari» ishchi schyotini kiritish orqali ishlab chiqarish xarajatlari hisobini optimal tashkil etish asosida subpudratchi tashkilotlar faoliyati ustidan samarali nazorat oʻrnatish boʻyicha taklif «Oʻzbekiston temir yoʻllari» AJ tarkibidagi qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyatiga joriy etilgan (“Oʻzbekiston temir yoʻllari” AJning 2023-yil 1-iyundagi 424/305-son maʼlumotnomasi). Ushbu yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida subpudratchi tashkilotlar faoliyati ustidan samarali nazorat oʻrnatilishiga erishilgan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida majburiyatlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida tashkil etish maqsadida qurilish-pudrat tashkilotlari hisob siyosatiga 6991-«Kafolatli taʼmir va xizmat koʻrsatish boʻyicha rezerv» ishchi schyotini kiritish boʻyicha taklif «Oʻzbekiston temir yoʻllari» AJ tarkibidagi qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyatiga joriy etilgan (“Oʻzbekiston temir yoʻllari” AJning 2023-yil 1-iyundagi 424/305-son maʼlumotnomasi). Ushbu yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida qurilish-pudrat tashkilotlarida kafolatli taʼmir va xizmat koʻrsatish boʻyicha rezervlarni buxgalteriya hisobida alohida va toʻgʻri aks ettirish taʼminlanib, “Baholangan majburiyatlar, shartli majburiyatlar va shartli aktivlar” nomli 37-son BHXS talablari bajarilishiga xizmat qilgan;

qurilish-pudrat tashkilotlarida auditorlik xulosasini shakllantirishning qurilish-pudrat faoliyati uzluksizligini baholash orqali auditorlik xulosasi turini tanlash hamda dalillar sifatini taʼminlashda qiymatlarni kombinatsiyalashgan holda baholash orqali takomillashtirish boʻyicha taklif Oʻzbekiston Auditorlar Palatasi tomonidan auditorlik tashkilotlarining ichki standartlarini ishlab chiqishda qoʻllanilgan (Oʻzbekiston Auditorlar Palatasining 2023-yil 14-iyundagi 14-06-1-son maʼlumotnomasi). Ushbu yangilikning amaliyotga joriy etilishi natijasida moliyaviy hisobot auditida baholangan qiymatlar boʻyicha ishonchli axborot shakllantirish hamda auditorlik dalillarining sifatini oshirish imkoniyati yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 10 ta, jumladan, 5 ta respublika va 5 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda muhokama qilingan va ijobiy baholangan.

Tadqiqot natijalarining eʼlon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi boʻyicha jami 15 ta ilmiy ish, jumladan, Oʻzbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 5 ta, shundan nufuzli xorijiy jurnallarda 2 ta ilmiy maqola, 10 ta maʼruza tezislari chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar roʻyxati va ilovalardan tarkib topgan. Dissertatsiya hajmi 116 betni tashkil etadi.

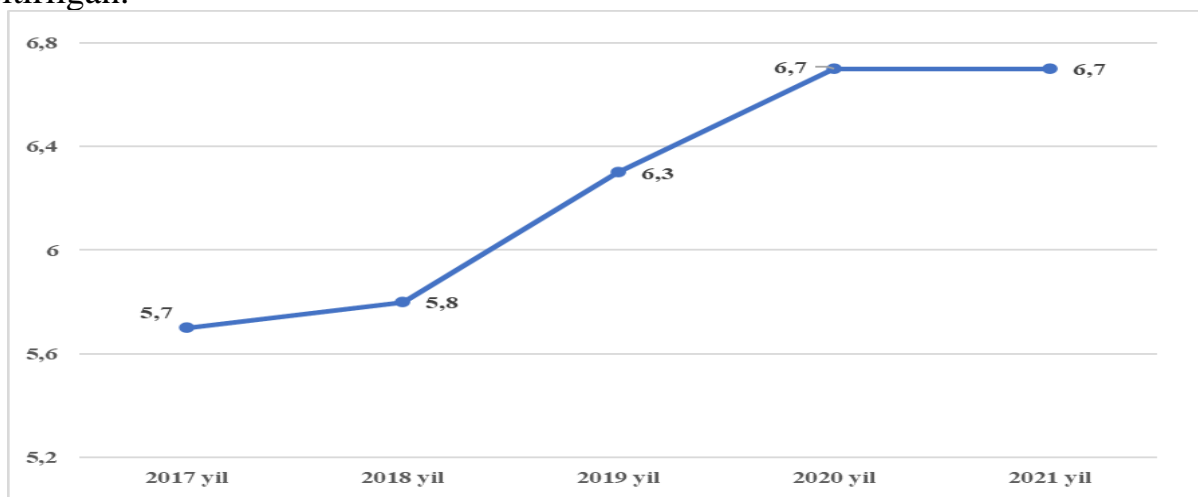
DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida o‘tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi va zarurati asoslangan; respublika fan va texnologiyalari 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; 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 aprotatsiyasi, e‘lon qilinganligi, tuzilishi va hajmi to‘g‘risida ma‘lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi «**Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini tashkil etishning nazariy asoslari**» deb nomlanib, unda qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobini tashkil etishning xususiyatlari va auditning tashkiliy jihatlari yoritilgan.

Iqtisodiyot tarmoqlari faoliyat xususiyatlari ularda buxgalteriya hisobi ishlarini tashkil etishga bevosita bog‘liq. Qurilish tarmog‘ida ham faoliyatni tashkil etish va yuritishning o‘ziga xos xususiyatlari mavjud bo‘lib, mazkur holat qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi ishlari tashkil etishda o‘ziga xos murakkabliklarni keltirib chiqaradi. Qurilish-pudrat tashkilotlari ish jarayonlarida smeta hujjatlari muhim o‘rin tutadi. Deyarli barcha qurilish obyektlarida smeta hujjatlaridan keng foydalaniladi.

Mamlakatimizda keyingi yillarda qurilish ishlari hajmi keskin oshib bormoqda. 1-rasmda qurilish ishlari hajmining YaIMdagi ulushi o‘zgarishi keltirilgan.

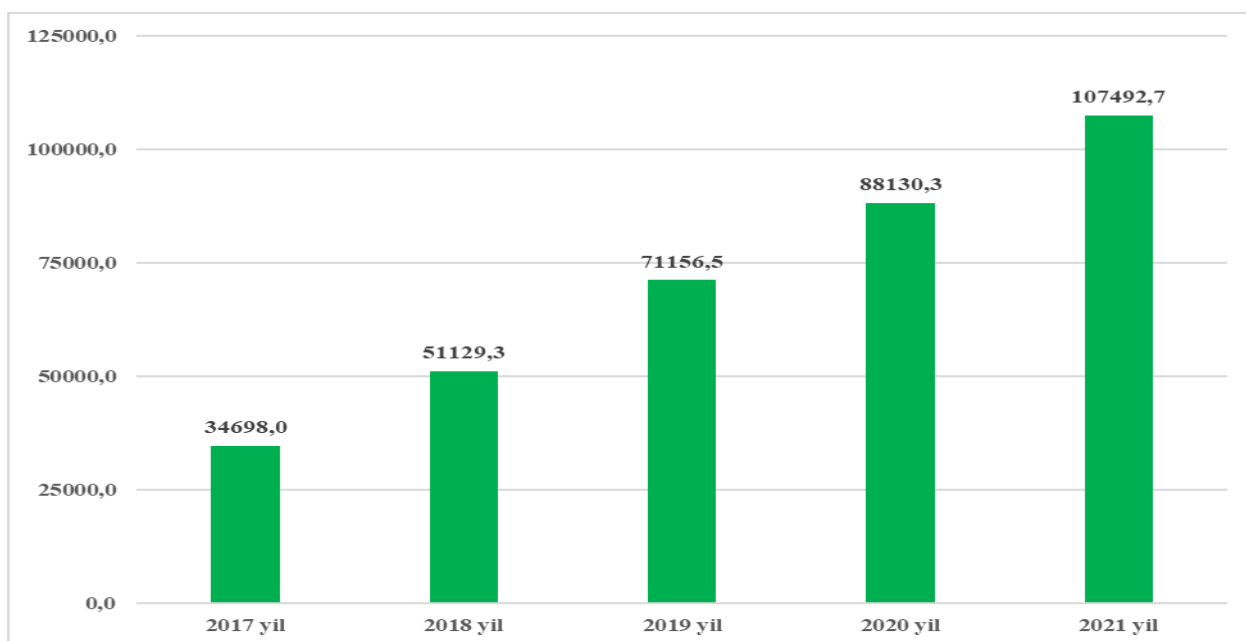


1-rasm. Qurilish ishlari hajmining YaIMdagi ulushi o‘zgarishi⁵, foizda

1-rasm ma‘lumotlaridan ko‘rinib turibdiki, O‘zbekistonda qurilish ishlarining YaIMdagi ulushi oshib bormoqda. Xususan, 2017-yilda qurilish tarmog‘ining YaIMdagi ulushi 5,7 %, 2021-yilga kelib esa 6,7 %ni tashkil etgan. Bu esa qurilish ishlari hajmining YaIMdagi ulushi yildan-yilga o‘sib borayotganidan dalolatdir.

2-rasmda respublika bo‘yicha qurilish ishlari hajmi dinamikasi keltirilgan.

⁵ O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi ma‘lumotlari asosida tayyorlangan.



2-rasm. O‘zbekiston Respublikasida qurilish ishlari hajmi dinamikasining o‘zgarishi⁶, mlrd so‘mda

2-rasm ma’lumotlariga ko‘ra, 2017-yilda respublika bo‘yicha 34698,0 mlrd so‘mlik qurilish ishlari bajarilgan bo‘lsa, 2021-yilga kelib, qurilish ishlari hajmi 107492,7 mlrd so‘mni tashkil etgan. Bundan ko‘rinadi, qurilish ishlari hajmi yildan-yilga oshib bormoqda.

Qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyatining samarali yo‘lga qo‘yilishida buxgalteriya xizmati muhim ahamiyat kasb etadi. Buxgalteriya hisobi biznes jarayonlarni aks ettirib, xo‘jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy holatini ifodalaydi va axborot ta’minoti orqali boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun asos bo‘lib xizmat qiladi.

A.A. Karimov, F.R. Islomov va A.Z. Avlokulov tomonidan nashr etilgan darslikda buxgalteriya hisobi quyidagicha talqin etilgan: “Buxgalteriya hisobi – bu kundalik va umumiy ma’lumotlar olish maqsadida korxonalar xo‘jalik faoliyatini uzluksiz ravishda kuzatish va nazorat qilish tizimidan iborat”⁷.

I.f.d., professor B.Yu. Maqsudovning fikricha, “Buxgalteriya hisobi – bu iste’molchilar uchun qarorlarni tayyorlash, ularni asoslash va qabul qilish uchun kerak bo‘ladigan ma’lumotlarni taqdim etish, iqtisodiy ma’lumotlarni qayd etish va identifikatsiya qilish va ko‘rsatkichlarni hisoblash hamda baholash jarayonidir”⁸.

Boshqa bir guruh iqtisodchi olimlar fikriga ko‘ra, “buxgalteriya hisobining asosiy maqsadi to‘liq va ishonarli axborotlarni shakllantirish, ichki va tashqi foydalanuvchilarni u bilan ta’minlash, shuningdek, boshqaruv va moliyaviy qarorlar qabul qilish uchun axborotlardan samarali foydalanishdir”⁹.

⁶ O‘zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Statistika agentligi ma’lumotlari asosida tayyorlangan.

⁷ Karimov A.A., Islomov F.R., Avlokulov A.Z. Buxgalteriya hisobi. Darslik. – T.: “Sharq” NMAK, 2004. – 592-b.

⁸ Maqsudov B.Yu. Zamonaviy boshqaruv hisobining xo‘jalik yurituvchi subyektlarni rivojlantirishdagi roli. //“Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. №3, mart, 2012-yil.

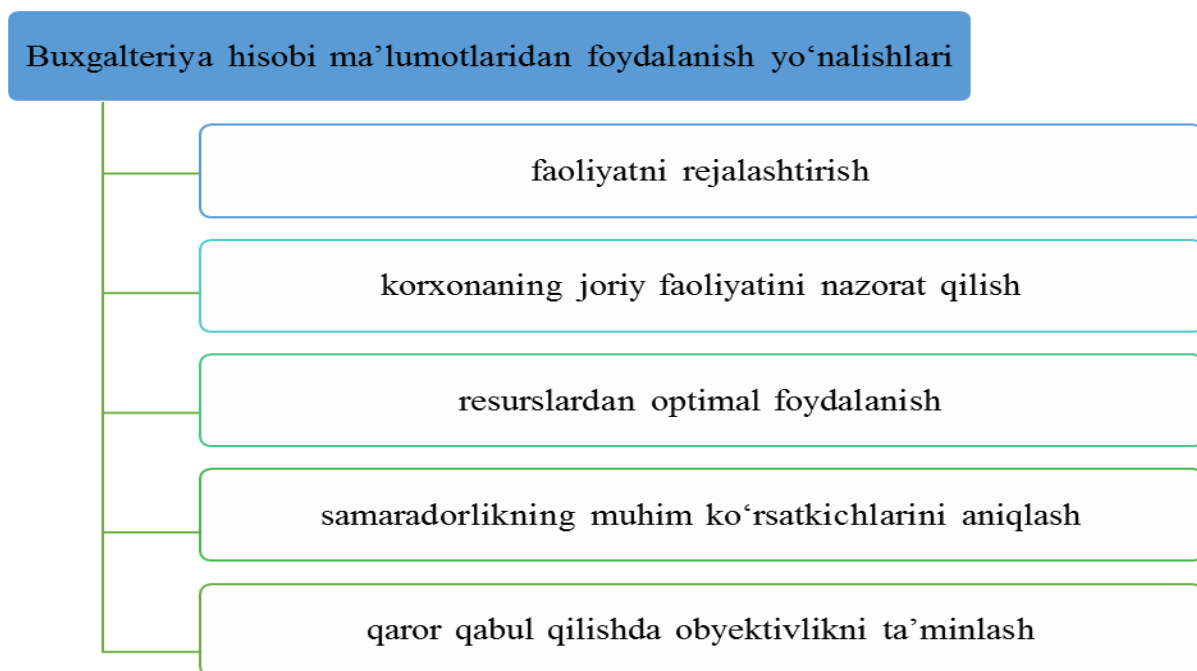
⁹ Abduvaxidov F.T., Qo‘ziyev I.N., Dadabayev Sh.X. Buxgalteriya hisobi. Darslik. – T.: TDIU, 2019. – 403-b.

Sh.T. Ergasheva, G'.B. Quvvatov va R.A. Mannapova "buxgalteriya hisobi hisob davri bilan bog'liq barcha jarayonlar, ya'ni buxgalteriya hisobiga oid ma'lumotlarni dastlabki tan olish, zarur hollarda ularni birlamchi hujjatlarda rasmiylashtirish, ma'lumotlarni hisobvaraqlar va hisob reyestrlarida qayd etish hamda moliyaviy hisobot tayyorlash bosqichlarini qamrab oladi", deb ta'kidlashgan¹⁰.

K.B. O'razov va M.E. Po'latov tomonidan buxgalteriya hisobiga quyidagicha ta'rif berilgan: "Buxgalteriya hisobi – bu iqtisodiyotning quyi bo'g'inini tashkil etuvchi xo'jalik yurituvchi subyektlar faoliyati, faoliyat natijalari, ularning mablag'lari (mulki, aktivlari), mablag'larning tashkil topish manbalari to'g'risidagi axborotlarni, asosan, pul o'lchov birligida qat'iy hujjat asosida yig'ish, qayd etish, guruhlash, jamlash hamda ularni ichki va tashqi foydalanuvchilar hukmiga tegishli shakl va mazmunda taqdim etish tizimidir"¹¹.

AQShlik iqtisodchi olim K.Jonikning fikricha, "buxgalteriya hisobi xo'jalik operatsiyalarini tahlil qilish, tasniflash, qayd etish, umumlashtirish va sharhlash jarayonlarini o'z ichiga qamrab oladi"¹²

Xo'jalik yurituvchi subyektlar rahbariyati tovar-moddiy zaxiralardan oqilona foydalanish, ishlab chiqarish jarayonida yo'qotishlarni bartaraf etish, raqobatbardosh mahsulot ishlab chiqarishni ko'paytirish, foyda miqdorini oshirish va mahsulot tannarxini kamaytirishdan manfaatdor bo'ladi. Shu bilan birga, buxgalteriya hisobi moliyaviy-xo'jalik faoliyatini aks ettiradi. Boshqaruv jarayonining bir qismi sifatida u quyidagilarga imkon beruvchi muhim ma'lumotlarni taqdim etadi (3-rasm):



3-rasm. Buxgalteriya hisobi ma'lumotlaridan foydalanish yo'nalishlari¹³

¹⁰ Ergasheva Sh.T., Quvvatov G'.B., Mannapova R.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. – T.: Ma'naviyat, 2021. – 288-b.

¹¹ O'razov K.B., Po'latov M.E. Buxgalteriya hisobi. Darslik. – T.: "Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi", 2020. – 558-b.

¹² Christine Jonick. Principles of Financial Accounting. Textbook. University of North Georgia Press. ISBN: 978-1-940771-15-1. United States of America, 2017. R 308.

¹³ Muallif ishlanmasi.

Buxgalteriya xizmati xodimlari moliyaviy holatni aniqlash uchun buxgalteriya hisobi va hisobot tizimi xususida chuqur bilimga ega bo'lishlari kerak. Moliyaviy holatni dastlabki baholashda buxgalteriya balans ma'lumotlariga tayaniladi.

Iqtisodiyotning globallasuvi va raqamli iqtisodiyot sharoitida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga (MHXS) o'tish muhim hisoblanadi. Buxgalteriya hisobida jahon tajribasidan foydalanish shaffof va ishonchli axborotni shakllantirish imkonini beradi. Bu borada rivojlangan mamlakatlarda to'plangan moliyaviy hisobotni tuzish tajribasini o'rganish lozim.

Boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi muhim rol o'ynaydi. Korxonalar rahbariyati biznes jarayonlari va moliyaviy natijalariga ta'sir etuvchi haqiqiy xarajatlar, mahsulot tannarxi, foyda va boshqalar haqida xolis va to'liq ma'lumotlarga ega bo'lishi kerak. Buxgalteriya hisobi korxonada bunday ma'lumotlarni yig'ish va qayta ishlashda muhim ahamiyat kasb etadi.

Mamlakatimizda keyingi yillarda auditorlik faoliyatini rivojlantirish borasida izchil islohotlar olib borilmoqda. Sohaga xalqaro standartlar va ilg'or xorij tajribalari joriy etilmoqda. Mazkur islohotlarda audit ishi sifatini ta'minlash auditorlarning bilim va malaka darajalari hamda auditorlik tashkilotlarining moliyaviy barqarorligini oshirishga qaratilmoqda.

Buxgalteriya hisobi va moliyaviy hisobot ma'lumotlarini tekshirishda auditor quyidagilarning mavjudligi va holatini tahlil qilishi shart:

moliyaviy hisobotlarning ishonchligini tasdiqlash yoki ularning ishonchsizligi to'g'risida auditor fikrini shakllantirish;

moliyaviy hisobot elementlari, jumladan, aktivlar, majburiyatlar, xususiy kapital, daromad va xarajatlarni baholashda buxgalteriya hisobining milliy va xalqaro standartlari talablariga rioya etilganligini tekshirish;

qurilish-pudrat tashkilotlarida aktivlar, majburiyatlar, xususiy kapital, daromad va xarajatlarning hisobot davrida moliyaviy hisobotda aks ettirilishi to'liqligi, ishonchligi va to'g'riligini tasdiqlash;

uzoq muddatli va joriy aktivlar hamda qarz mablag'laridan samarali foydalanish darajasini tekshirish;

asosiy vositalar, tovar-moddiy zaxiralar va boshqa aktivlarning saqlanishi hamda ishlatilish holatini tekshirish;

sho'ba, qaram va alohida bo'linmalarga yo'naltirilgan investitsiyalar holati va ularning samaradorlik darajasini aniqlash;

majburiyatlarning o'z vaqtida bajarilishini tekshirish;

kreditlar va boshqa qarz mablag'laridan foydalanish samaradorligi hamda ularning o'z vaqtida qaytarilishini tekshirish;

davlat byudjetiga soliqlar va to'lovlarning o'z vaqtida to'lanishini o'rganish;

xodimlar bilan hisob-kitoblarni amalga oshirishda mehnat qonunchiligi talablariga rioya etilishini tekshirish.

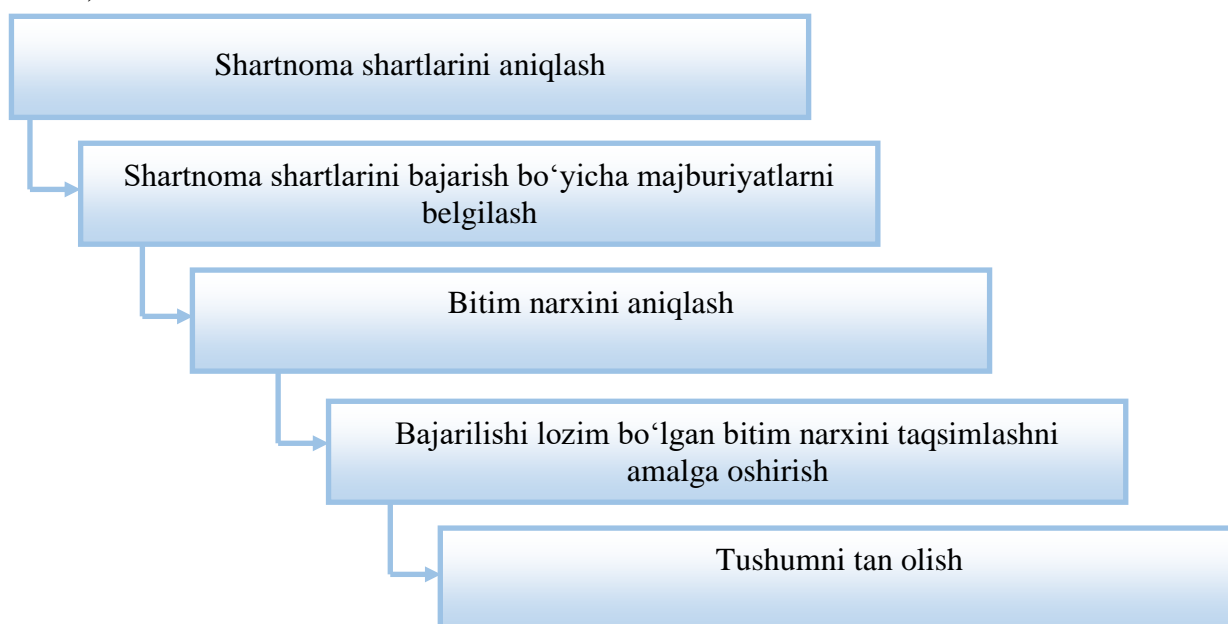
Qurilish-pudrat tashkilotlarida auditorlik tekshiruvlarini tashkil etish muhim hisoblanadi. Chunki mazkur tarmoq boshqa tarmoqlarga nisbatan firibgarlik holatlariga moyildir. Qurilish-pudrat tashkilotlarida auditorlik tekshiruvlarining xalqaro standartlar asosida tashkil etilishi haqqoniy auditorlik xulosasi shakllanishiga xizmat qiladi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi «**Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini tashkil etishning amaldagi holati**» deb nomlanib, unda qurilishga sarflangan xarajatlar hisobini tashkil etishning hozirgi holati, qurilish-pudrat tashkilotlarida moliyaviy natijalar hisobini tashkil etishning amaldagi holati va qurilish-pudrat tashkilotlarini auditdan o'tkazishning amaliy jihatlari yoritilgan.

Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobida e'tibor qaratiladigan eng muhim jihatlardan biri – bu xarajatlar hisobini to'g'ri tashkil etishdir. Biroq mazkur korxonalarda moddiy xarajatlar hisobini yuritish bugungi kunda talab darajasida emas. Eng katta muammo shundaki, xarajatlarni hisobga olishda dastlabki hisob, ya'ni xo'jalik muomalalarni hujjatlashtirish jarayoni ko'p vaqt talab etadi hamda hisob ishlarini sekinlashtiradi.

Mamlakatimizda kichik korxonalarda buxgalteriya hisobini tashkil etish bo'yicha isloh qilish sharoitida milliy standartlar qayta ko'rib chiqilib, moliyaviy hisobotning talablariga moslashtirilmoqda. Biroq xalqaro darajada ham standartlar takomillashib bormoqda. Xususan, buxgalteriya hisobining asosiy obyektlaridan hisoblangan moliyaviy natijalar hisobini to'g'ri tashkil etish va tushumni tan olish bo'yicha talablarni ko'rib chiqish maqsadida «Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum» nomli 15-son MHXS qabul qilingan. Mazkur standartni qo'llash iqtisodiyotning barcha tarmog'i kabi, qurilish sohasida ham o'ziga xos xususiyatlarga ega. Qurilish tashkilotlari tushumni tan olishda majburiyatlarni bajarish uchun biznes yuritish usullarini qayta ko'rib chiqishi lozim.

Xaridorlar bilan tuzilgan shartnomada ko'rsatilgan shartlar daromadlar, xarajatlar va moliyaviy natijalarni hisobga olish hamda moliyaviy hisobotda ochib berishda tushumni tan olish tartibiga jiddiy ta'sir qiladi. Qurilish-pudrat tashkilotlarida tushumni tan olish quyidagi beshta bosqichdan iborat bo'lishi maqsadga muvofiq (4-rasm):



4-rasm. Qurilish-pudrat tashkilotlarida tushumni tan olishning beshta bosqichi¹⁴

¹⁴ «Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum» nomli 15-son MHXS asosida muallif tomonidan ishlab chiqilgan.

Quyida ushbu bosqichlarga to'xtalib o'tamiz.

1. Shartnoma shartlarini aniqlash. Mazkur bosqichda qurilish tashkilotlari mijozlar bilan shartnoma shartlariga aniqlik kiritadi. Shartnoma shartlariga aniqlik kiritishda qurilish-pudrat tashkilotining asosiy maqsadi foyda olishga qaratiladi.

“Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum” nomli 15-son MHXS quyidagi masalalarni ochib beradi:

“tomonlar shartnomani ma'qullab, uning shartlarini bajarishi shart;

tashkilot shartnoma bo'yicha berilgan va boshqa tomon ushbu shartnoma bo'yicha sotib oladigan tovarlar (ishlar, xizmatlar)ga nisbatan tomonlar huquqlarini belgilashi mumkin;

tashkilot tovarlar (ishlar, xizmatlar) uchun haq to'lash tartibini belgilashi mumkin;

shartnoma tijorat mazmuniga ega bo'lib, uning bajarilishi natijasida nafaqat uning muddati va risklari, balki tashkilotning kelajakdagi pul oqimlari ham o'zgaradi; xaridorga berilgan tovarlar yoki xizmatlar evaziga to'lovni korxonaga olishi ehtimoli mavjud”¹⁵.

2. Shartnoma shartlarini bajarish bo'yicha majburiyatlarni belgilash. Har qanday shartnomada muhim band tomonlarning majburiyatlarini belgilash hisoblanadi. “Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum” nomli 15-son MHXS shartnomani bajarish shartlarini alohida majburiyatlarga bo'lishni taklif qiladi.

Shartnomada belgilangan muddatda qurilish tashkiloti buyurtmachining topshirig'iga binoan, ma'lum bir obyektни qurish yoki qurilish sifatida tavsiflangan boshqa ishlarni bajarish majburiyatini oladi. Buyurtmachi esa pudratchiga ishlarni bajarish uchun zarur shart-sharoitlar yaratishi, keyin ularning natijasini qabul qilishi va ma'lum bir narxni to'lashi kerak. Mazkur holatda shartnoma obyektни qurish yoki rekonstruksiya qilish uchun ham, o'rnatish, ishga tushirish va qurilish obyektни bilan uzviy bog'liq bo'lgan boshqa ishlarni bajarish uchun ham tuziladi.

Yuqoridagilarga ko'ra, bunday qurilish shartnomasi bo'yicha alohida tovarlar va xizmatlar bo'yicha majburiyatlarni ajratishning hojati yo'q, chunki natija bir xil – obyektни qurish, rekonstruksiya qilish yoki kapital ta'mirlashdir.

3. Bitim narxini aniqlash. Tushumni tan olish uchun ushbu mezon muhim ahamiyatga ega. Aynan u pul qiymatida ifodalangan daromad miqdoriga ta'sir qiladi. Agar “Tushum” nomli 18-son BHXS va “Qurilish shartnomalari” nomli 11-son BHXSda tushum miqdori haqqoniy qiymat bo'yicha aniqlanishi aniq ko'rsatilgan bo'lsa, “Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum” nomli 15-son MHXSda haqqoniy qiymat konsepsiyasi qayta ko'rib chiqilgan va natijada alohida sotish narxini qo'llash taklif etilgan.

Bitim narxini aniqlashda qurilish tashkilotlari quyidagilarni baholashlari lozim: debitorlik qarzlarni undirish, o'zgaruvchan ish haqining ta'siri, pulning vaqt qiymati, shartli to'lov miqdori, pulsiz shaklda mukofot olish va mijozga haq to'lash.

Agar moliyalashtirishning tarkibiy qismi muhim bo'lsa, “Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum” nomli 15-son MHXS yashirin moliyalashtirish ta'sirini aks ettirish uchun tuzatishni talab qiladi. Pudrat shartnomalarida mijozlardan

¹⁵ “Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum” nomli 15-son MHXS.

naqd pul olish muddatlari bo'yicha tushumni tan olish vaqtiga to'g'ri kelmaydigan shartlar bo'lishi mumkin.

Xaridor tomonidan moliyalashtirish bilan bog'liq vaziyat, aslida, teskari holatdir, lekin mazkur jarayon buxgalteriya hisobida butunlay boshqacha tarzda aks etadi. Shu sababli "Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum" nomli 15-son MHXS uzoq muddatli shartnomalar bo'yicha yashirin moliyalashtirish mavjudligi uchun oldindan bo'nak to'lovlari baholashni talab qiladi. Agar bo'nak to'lovlari va savdo tushumlarini tan olish o'rtasidagi vaqt oralig'i bir yildan kam bo'lsa, unda bunday to'lovlar yashirin moliyalashtirish sifatida tan olinmaydi. Mazkur holatda sotuvchi xaridordan qarz oladi. Biroq, agar moliyalashtirish mavjudligi tan olinsa, bo'nak to'lovlari moliyaviy xarajatlar va kechiktirilgan tushumning oshishiga olib keladi.

Mazkur yondashuv muhim moliyaviy tarkibiy qismni o'z ichiga olgan operatsiyalarning ikki qismga, ya'ni tovarlarni sotish va moliyalashtirish bo'yicha bitimga bo'linishiga olib kelishi mumkin. Shu bilan birga, yashirin moliyalashtirish operatsiyalarini aniqlash va ularni hisobga olish uchun zarur bo'lgan qurilish tashkilotining ichki qoidalarini tashkil etish nuqtayi nazaridan oqibatlar sezilarli bo'lishi mumkin.

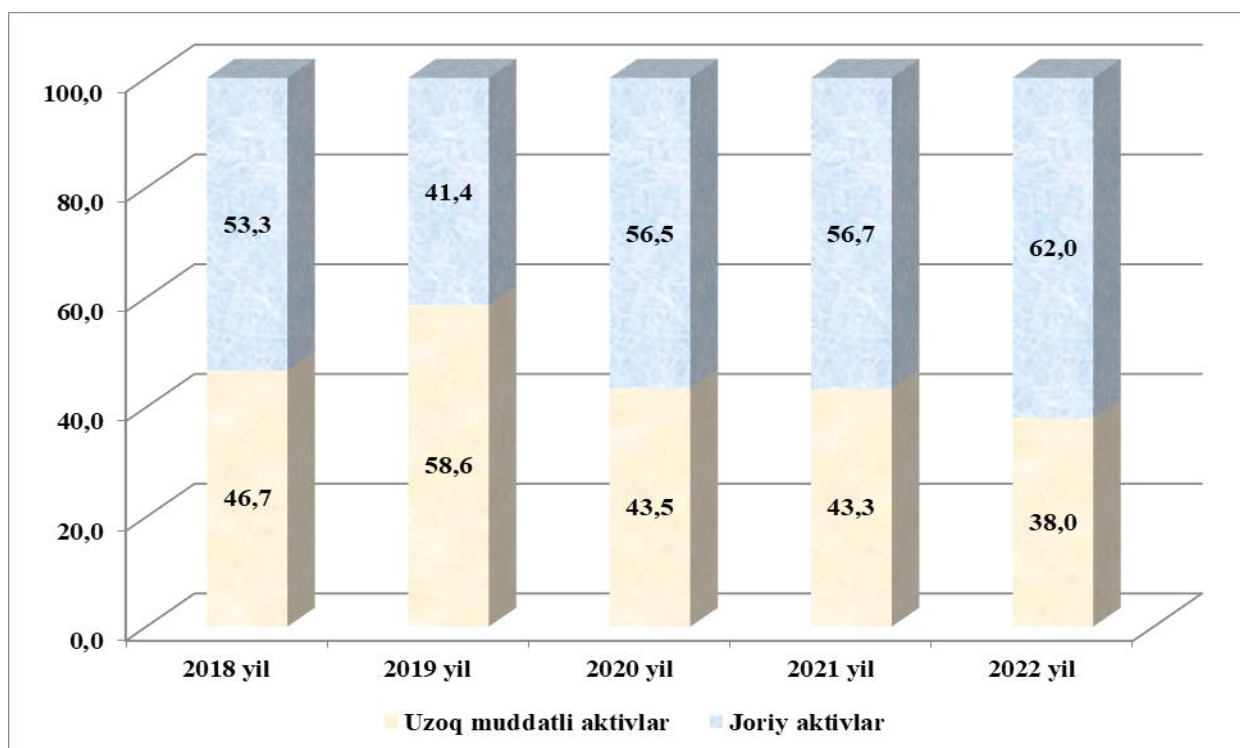
4. Bajarilishi lozim bo'lgan bitim narxini taqsimlashni amalga oshirish. Mazkur bosqichning mohiyati shundan iboratki, bitim narxi barcha majburiyatlarga ajratilishi lozim.

5. Tushumni tan olish. Ushbu bosqich tushum vaqtini aniqlash konsepsiyasini o'zgartiradi.

"Xaridorlar bilan shartnomalar bo'yicha tushum" nomli 15-son MHXS nafaqat qurilish sohasidagi, balki barcha tashkilotlarga nisbatan ham amal qiladi. Qurilish tarmog'ining har bir subyekti moliyaviy natijalarni hisobga olish va tushumni tan olishda ushbu modelni qo'llashi kerak. Uzoq muddatli shartnomalar bo'yicha ishlaydigan qurilish-pudrat tashkilotlarida tushumning yuqorida tavsiflangan uchta tan olish shartlaridan kamida bittasiga muvofiqligini baholash lozim.

Auditorlik tekshiruvlarida dalil to'plashda tahliliy amallar eng ko'p qo'llaniladi. Tahliliy amallar moliyaviy va nomoliyaviy ma'lumotlar o'rtasidagi o'zaro aloqadorliklar, shuningdek, boshqa ma'lumotlarga mos kelmaydigan yoki prognoz qiymatlardan farq qiladigan jihatlarni aniqlash maqsadida qo'llaniladi.

Tahliliy amallar moliyaviy hisobot auditini rejalashtirish jarayonida ham, tekshiruvni o'tkazish jarayonida ham qo'llaniladi. Tahliliy amallarni qo'llashda auditor xo'jalik yurituvchi subyekt tomonidan taqdim etilgan ma'lumotlar, shuningdek, moliyaviy ma'lumotlarni ifodalovchi uning tarkibiy komponentlari o'rtasidagi o'zaro aloqadorliklarni ham inobatga olishi kerak. 5-rasmda tadqiqot obyekti hisoblangan "Ko'prikqurilish" trestida uzoq muddatli va joriy aktivlar ulushining o'zgarishi keltirilgan.



5-rasm. “Ko‘prikqurilish” trestida uzoq muddatli va joriy aktivlar ulushining o‘zgarishi, %da¹⁶

5-rasm ma’lumotlaridan ko‘rinib turibdiki, “Ko‘prikqurilish” trestida joriy aktivlar aktivlarning yarmidan ko‘proq qismini tashkil etgan. Xususan, 2018-yilda joriy aktivlarning jami aktivlardagi ulushi 53,3 %, 2022-yilda esa 62 %ni tashkil etgan. O‘z navbatida, uzoq muddatli aktivlarning jami aktivlardagi ulushi 2018-yilda 46,7 %, 2022-yilda esa 38,0 %ni tashkil etgan. 1-jadvalda “Ko‘prikqurilish” trestida xususiy kapital komponentlari tarkibining o‘zgarishi keltirilgan.

1-jadval

“Ko‘prikqurilish” trestida xususiy kapital komponentlarining o‘zgarishi, ming so‘mda¹⁷

Ko‘rsatkichlar	2018-yil	2019-yil	2020-yil	2021-yil	2022-yil	2022-yilda 2018-yilga nisbatan o‘zgarishi	
						ming so‘mda	foizda
Ustav kapitali	1209028	1259028	1259028	1209028	1209028	0	100,0
Rezerv kapitali	373166154	424938401	515310661	486852671	484902608	111736454	129,9
Taqsimlanmagan foyda	10939587	12193765	13216652	-89892288	-299761180	-310700767	-2740,2
Maqsadli tushumlar	1635578	1635578	1635578	657578	657578	-978000	40,2
Jami	386950347	440026772	531421919	398826989	187008034	-199942313	-2470,0

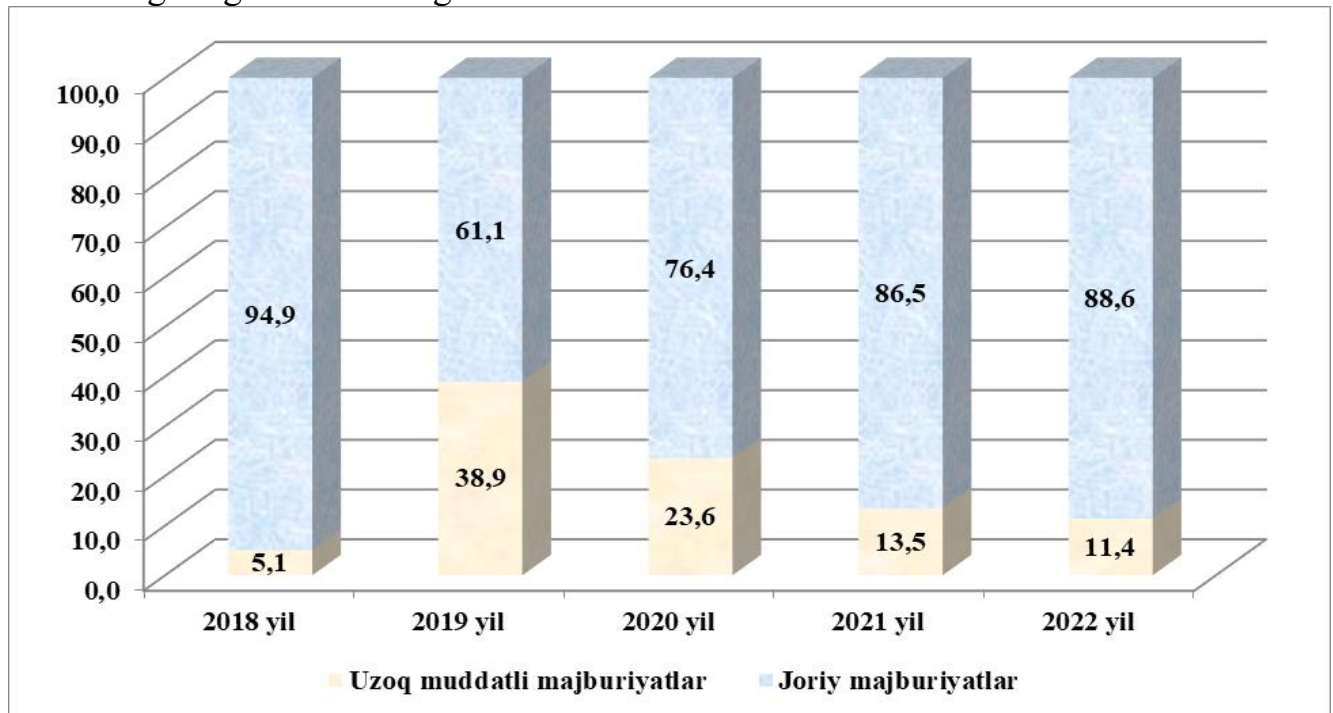
1-jadval ma’lumotlariga ko‘ra, “Ko‘prikqurilish” trestida xususiy kapital tarkibiy o‘zgarishida salbiy holat kuzatilgan. 2022-yilda 2018-yilga nisbatan xususiy kapital qiymati -199.942.313 ming so‘m yoki -2470 %ga kamaygan. Mazkur holatga taqsimlanmagan foydaning keskin kamayganligi va qoplanmagan zarar yuzaga kelganligi sabab bo‘lgan. Xususan, “Ko‘prikqurilish” trestida 2022-yilda

¹⁶ Muallif ishlanmasi.

¹⁷ Muallif ishlanmasi.

qoplanmagan zarar summasi -299.761.180 ming soʻmni tashkil etib, 2018-yilga nisbatan taqsimlanmagan foydaning kamayishi -310.700.767 ming soʻmni tashkil etgan. Shuningdek, 2022-yilda 2018-yilga nisbatan maqsadli tushumlarning kamayishi -978000 soʻmga teng boʻlgan. Ushbu holatlar “Koʻprikqurilish” trestida moliyaviy holatning salbiy tomonga oʻzgarganligidan dalolat beradi.

6-rasmda “Koʻprikqurilish” trestida uzoq muddatli va joriy majburiyatlar ulushining oʻzgarishi keltirilgan.



6-rasm. “Koʻprikqurilish” trestida uzoq muddatli va joriy majburiyatlar ulushining oʻzgarishi, %da¹⁸

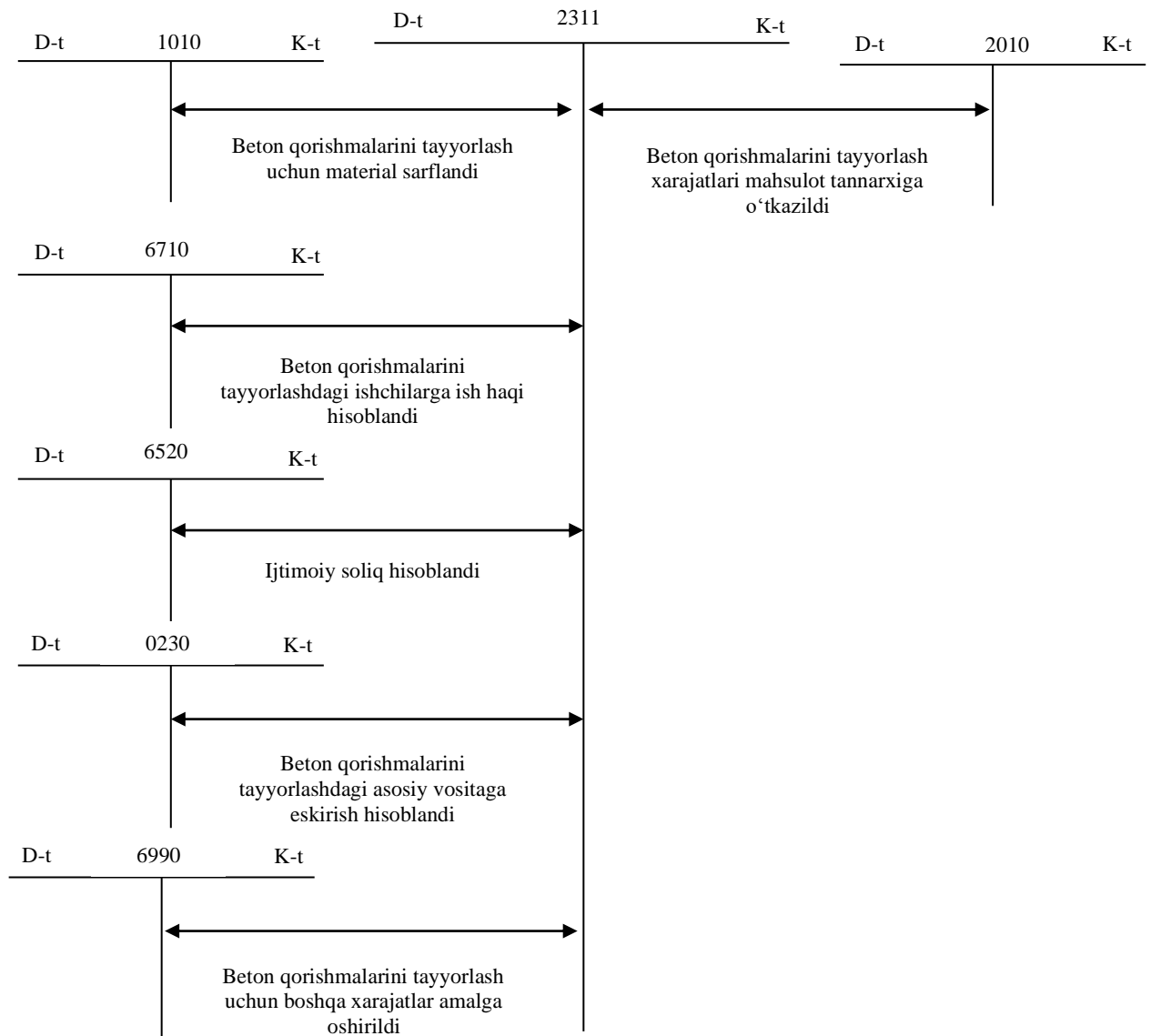
6-rasm maʼlumotlaridan koʻrinib turibdiki, “Koʻprikqurilish” trestida joriy majburiyatlar qarz mablagʻlarining asosiy qismini tashkil etgan. Xususan, mazkur korxonada jami majburiyatlar tarkibida joriy majburiyatlar ulushi 2018-yilda 94,9 %, 2022-yilda 88,6 %ni tashkil etgan. Oʻz navbatida, jami majburiyatlar tarkibida uzoq muddatli majburiyatlarning jami majburiyatlardagi ulushi 2018-yilda 5,1 %, 2022-yilda 11,4 %ni tashkil etgan. Ushbu holat mazkur korxonada toʻlov muddati kelgan majburiyatlarning koʻpligidan dalolat beradi.

Yuqorida olib borilgan tahlillar shuni koʻrsatadiki, “Koʻprikqurilish” trestida moliyaviy barqarorlik boʻyicha salbiy holat kuzatilmoqda. Agarda korxonada rahbariyati xarajatlarni tejash, aktivlardan samarali foydalanishga eʼtibor qaratmasa, mazkur korxonada bankrotlikka yuz tutishi mumkin.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi «**Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish**» deb nomlanib, unda qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobini takomillashtirish yoʻllari va qurilish-pudrat tashkilotlarida auditni xalqaro standartlar talablari asosida takomillashtirish boʻyicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar berilgan. Qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyatida mahsulot tannarxini aniqlash muhim oʻrin tutadi. Mazkur tashkilotlarda asosiy faoliyatning meʼyorda davom etishi uchun yordamchi ishlab chiqarish

¹⁸ Muallif ishlanmasi.

xarajatlari hisobini to'g'ri tashkil etish muhimdir. Tadqiqotlar natijasida qurilish-pudrat tashkilotlari hisob siyosatiga 2311-«Beton qorishmalarini tayyorlash xarajatlari» ishchi schyotini kiritish taklif etildi. Mazkur ishchi schyot bo'yicha schyotlar korrespondensiyasi 7-rasmda berilgan.



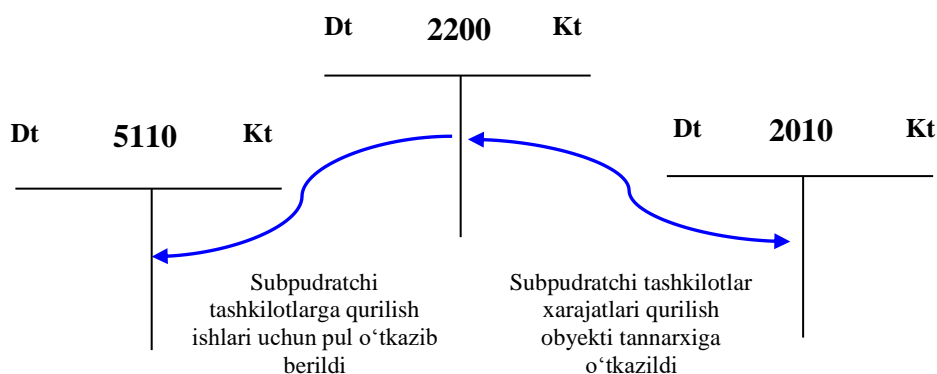
7-rasm. 2311-«Beton qorishmalarini tayyorlash xarajatlari» ishchi schyoti bo'yicha schyotlar korrespondensiyasi¹⁹

2311-«Beton qorishmalarini tayyorlash xarajatlari» ishchi schyotining hisob siyosatiga kiritilishi qurilish-pudrat tashkilotlarida tovar-moddiy zaxiralardan oqilona foydalanish va mahsulot ishlab chiqarish tannarxini to'g'ri aniqlashga xizmat qiladi.

Qurilish tarmog'ining o'ziga xos xususiyatlaridan biri qurilish-pudrat ishlarida bir nechta subpudratchilarning faoliyat yuritishi hisoblanadi. Subpudratchilar tomonidan turli xildagi ishlar bajariladi va ularning qiymati qurilish obyekti qiymatiga qo'shiladi. Qurilish-pudrat tashkilotlarida subpudratchi tashkilotlar tomonidan bajarilgan ishlarni hisobga olishda 2200-«Subpudratchi tashkilotlar xarajatlari» ishchi schyotini hisob siyosatiga kiritish maqsadga muvofiqdir.

¹⁹ Muallif ishlanmasi.

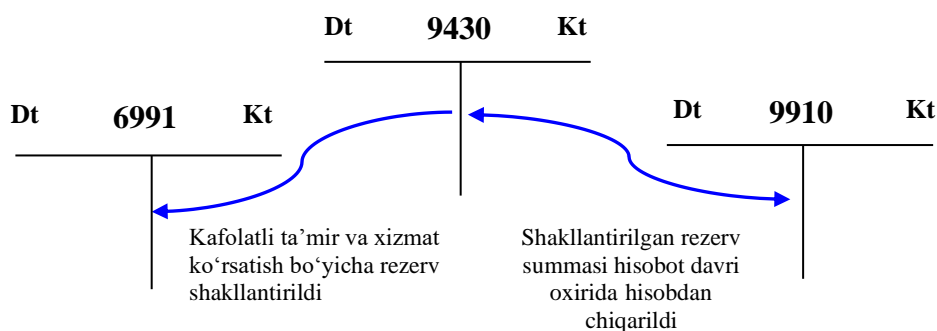
Tadqiqotlar natijasida mazkur ishchi schyot bo'yicha schyotlar korrespondensiyasi ishlab chiqildi (8-rasm).



8-rasm. 2200-“Subpudratchi tashkilotlar xarajatlari” ishchi schyoti bo'yicha schyotlar korrespondensiyasi²⁰

Mazkur ishchi schyot qurilish-pudrat tashkilotlarida subpudratchi tashkilotlar xarajatlarini alohida hisobga olish va ular faoliyati ustidan nazorat o'rnatish imkonini yaratadi.

Mamlakatimizda buxgalteriya hisobi ishlarini xalqaro standartlar talablari asosida tashkil etishga keng e'tibor qaratilmoqda. Ushbu talabdan kelib chiqqan holda, qurilish-pudrat tashkilotlarida majburiyatlar hisobini yuritishda 6991-“Kafolatli ta'mir va xizmat ko'rsatish bo'yicha rezerv” ishchi schyotini kiritish taklif etildi va mazkur ishchi schyot bo'yicha schyotlar korrespondensiyasi ishlab chiqildi (9-rasm).



9-rasm. 6991-“Kafolatli ta'mir va xizmat ko'rsatish bo'yicha rezerv” ishchi schyoti bo'yicha schyotlar korrespondensiyasi²¹

Mazkur ishchi schyot qurilish-pudrat tashkilotlarida kafolatli ta'mir va xizmat ko'rsatish bo'yicha rezervlarni buxgalteriya hisobida alohida va to'g'ri aks ettirishni ta'minlab, “Baholangan majburiyatlar, shartli majburiyatlar va shartli aktivlar” nomli 37-son BHXS talablarining bajarilishiga xizmat qilgan.

Qurilish-pudrat tashkilotlarida moliyaviy hisobot auditini to'g'ri tashkil etishda uni muayyan tizimga solish talab etiladi. Olib borilgan tadqiqotlar natijasida qurilish-

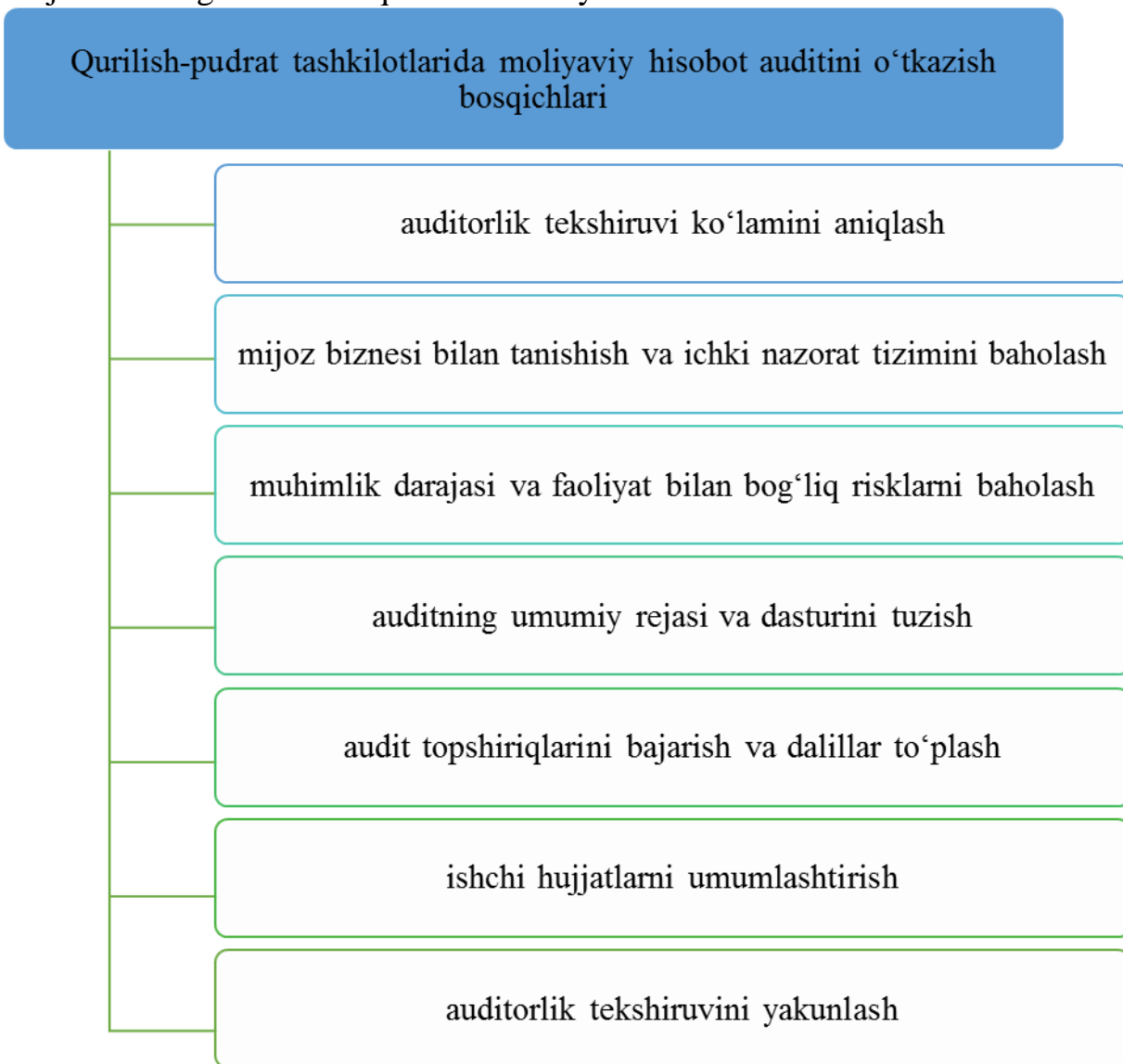
²⁰ Muallif ishlanmasi.

²¹ Muallif ishlanmasi.

pudrat tashkilotlarida moliyaviy hisobot auditini o‘tkazish bosqichlari ishlab chiqildi (10-rasm).

10-rasm ma’lumotlariga ko‘ra, qurilish-pudrat tashkilotlarida moliyaviy hisobot auditining dastlabki bosqichi auditorlik tekshiruv ko‘lamini aniqlash hisoblanadi. Auditorlik tekshiruvining ko‘lami auditorlarga faoliyatni to‘g‘ri rejalashtirishda asosiy omillardan biridir. Moliyaviy hisobot auditida mijoz biznesi bilan tanishish va ichki nazorat tizimini baholash ham muhim o‘rin egallaydi. Qurilish-pudrat tashkilotlarining asosiy faoliyati barchaga ma’lum bo‘lsa, uning nozik jihatlariga ham e’tibor qaratish talab etiladi.

Ichki nazorat tizimiga baho berish nazorat riski va firibgarlik holatlarini aniqlash uchun muhimdir. Ushbu amallar bajarilganidan so‘ng muhimlik darajasi va auditorlik riskini aniqlash lozim. Ta’kidlash joizki, mazkur ikkita ko‘rsatkich auditning asosiy ko‘rsatkichi bo‘lib, auditorlik tashkilotlarining javobgarlik darajalarini belgilashda hal qiluvchi ahamiyat kasb etadi.



10-rasm. Qurilish-pudrat tashkilotlarida moliyaviy hisobot auditini o‘tkazish bosqichlari²²

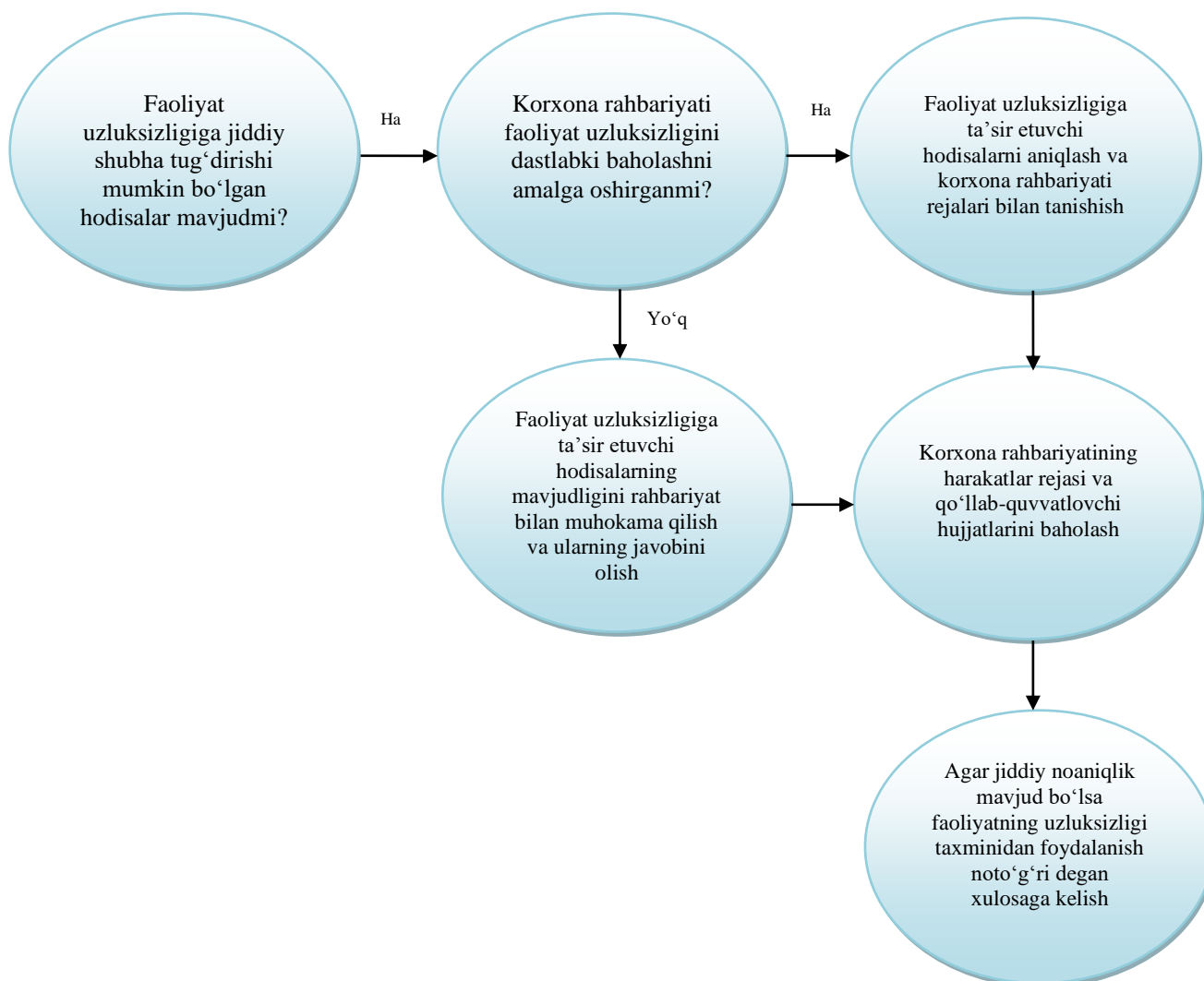
²² Muallif ishlanmasi.

Yuqoridagi amallar bajarilganidan so'ng auditning umumiy rejasi va dasturi tuziladi. Mazkur ikkita hujjat rejalashtirish jarayonining yakuni hisoblanib, auditorlar va auditor yordamchilari tomonidan audit topshiriqlarini bajarishda dusturilamal hisoblanadi.

Moliyaviy hisobot auditining asosiy bosqichi audit topshiriqlarini bajarish va dalil to'plashdir. Aslida, auditda asosiy vaqt dalil to'plashga sarflanadi. Auditorlik dalillari auditor fikrini shakllantiruvchi omil hisoblanadi.

Auditorlik tekshiruvlari yakunida auditorlar tomonidan tuzilgan ishchi hujjatlar umumlashtiriladi, tekshiruv natijalariga baho berilib, auditorlik xulosasi rasmiylashtiriladi.

Qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyati firibgarlik holatlariga moyil bo'lganligi sababli faoliyat uzluksizligini baholashga alohida e'tibor qaratish talab etiladi. Tadqiqotlar natijasida faoliyat uzluksizligini baholash algoritmi ishlab chiqildi (11-rasm).

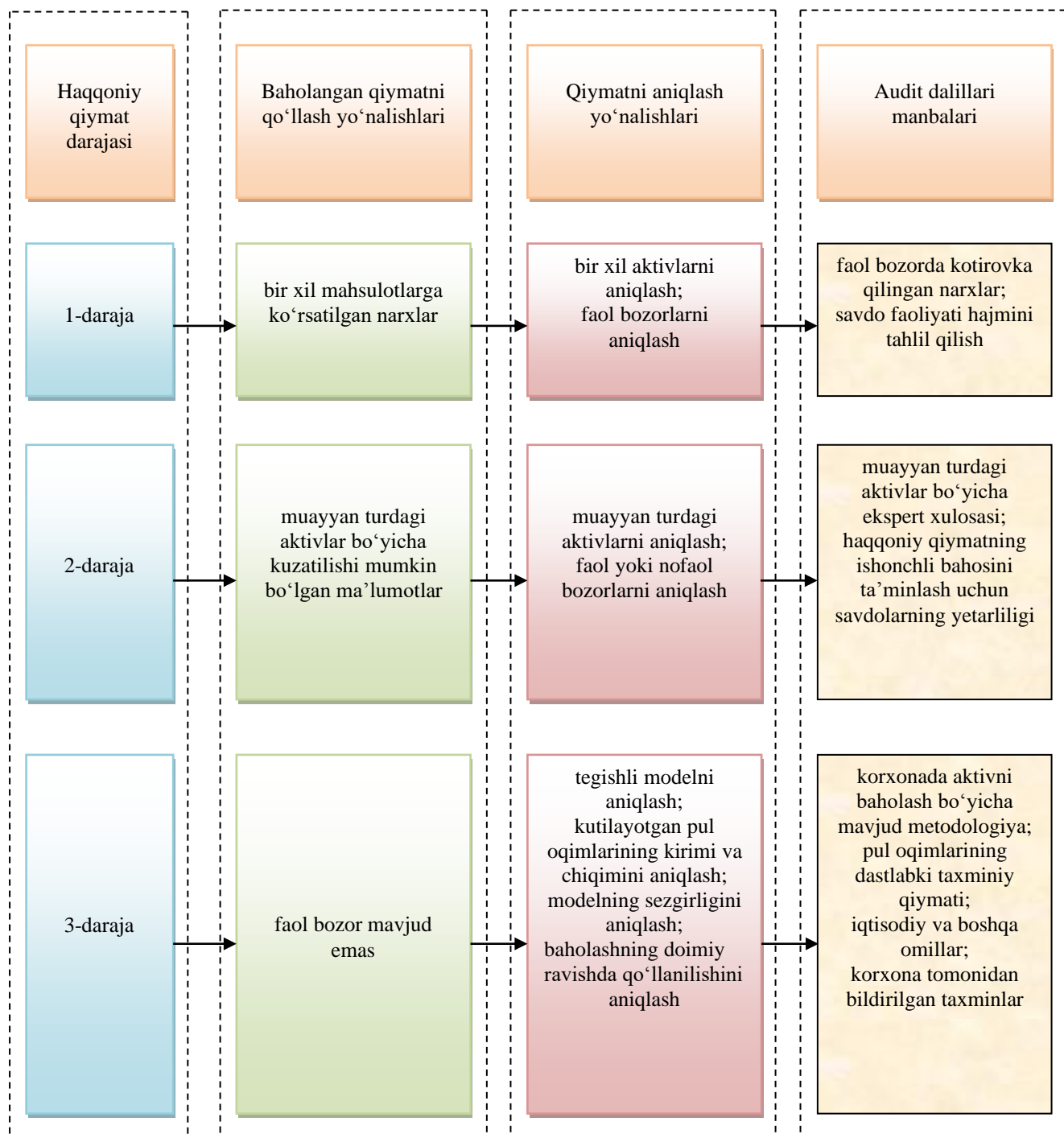


11-rasm. Qurilish-pudrat tashkilotlarida faoliyat uzluksizligini baholash algoritmi²³

²³ Muallif ishlanmasi.

Qurilish-pudrat tashkilotlari moliyaviy hisoboti auditida faoliyat uzluksizligini baholash algoritmining qo'llanilishi mijoz korxonada faoliyatiga to'g'ri baho berish va haqqoniy auditorlik xulosasini rasmiylashtirishga xizmat qiladi.

Auditning xalqaro standartlarida baholangan qiymatlarni tekshirish belgilab berilgan. Shu boisdan tadqiqotlar natijasida qurilish-pudrat tashkilotlarining moliyaviy hisoboti auditida baholangan qiymatlarni aniqlash algoritmi ishlab chiqildi (12-rasm).



12-rasm. Qurilish-pudrat tashkilotlari moliyaviy hisoboti auditida baholangan qiymatlarni aniqlash algoritmi²⁴

²⁴ Muallif ishlanmasi.

Qurilish-pudrat tashkilotlari moliyaviy hisoboti auditida baholangan qiymatlarni aniqlash algoritmining qoʻllanilishi aktivlarning muayyan turlari boʻyicha mijoz tomonidan qoʻllanilgan qiymatlarning toʻgʻri belgilanganligiga ishonch hosil qilish imkonini beradi.

XULOSA

Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirish mavzusida olib borilgan ilmiy tadqiqotlar natijasida quyidagi xulosalar shakllantirildi:

1. Qurilish iqtisodiyotning eng muhim tarmoqlaridan biri hisoblanadi. Mazkur tarmoq qo'shilgan qiymat yaratish, aholining ish bilan bandligini ta'minlash orqali ularning daromadlarini oshirish hamda iqtisodiyotni rivojlantirishda muhim o'rin tutadi. Qurilish tarmog'i mamlakat yalpi ichki mahsulotini shakllantirishda ham salmoqli ulushga ega.

2. Qurilish-pudrat ishlarining sifati va ularning o'z vaqtida bajarilishi mazkur tarmoq korxonalarida buxgalteriya hisobi va auditni tizimli tashkil etishga bevosita bog'liqdir. Qurilish-pudrat tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditni samarali tashkil etishda ularning xususiyatlarini e'tiborga olish, hisob siyosatini izchil qo'llash, auditorlik tekshiruvlarini xalqaro standartlar asosida o'tkazish muhim hisoblanadi.

3. Qurilish-pudrat tashkilotlarida mahsulot tannarxini to'g'ri aniqlashda yordamchi ishlab chiqarish xarajatlariga alohida e'tibor qaratish zarur. Yordamchi ishlab chiqarish asosiy ishlab chiqarishning bir maromda amalga oshirilishiga xizmat qiladi. Mazkur tarmoqda qurilish-pudrat ishlarini bajarishda yordamchi ishlab chiqarish tarkibiga 2311-"Beton qorishmalarini tayyorlash xarajatlari" ishchi schyotini kiritish maqsadga muvofiqdir. Mazkur ishchi schyot qurilish-pudrat ishlari tannarxining to'g'ri aniqlanishiga xizmat qiladi.

4. Qurilish-pudrat tashkilotlarida qurilish ishlarini tashkil etish va ularni bajarish murakkab jarayon sanaladi. Mazkur jarayonda ko'plab subpudratchi tashkilotlar faoliyat yuritadi. Tadqiqot ishida ular tomonidan bajarilgan ishlar hisobini to'g'ri tashkil etish maqsadida 2200-"Subpudratchi tashkilotlar xarajatlari" ishchi schyotini hisob siyosatiga kiritish asoslandi. Mazkur ishchi schyot subpudratchi tashkilotlar tomonidan bajarilgan ishlarni alohida hisobga olish orqali buxgalteriya hisobining tahliliy imkoniyatlarini yanada oshiradi.

5. Har qanday tarmoq kabi qurilish tarmog'ida ham tovar-moddiy zaxiralardan samarali va oqilona foydalanish muhim ahamiyat kasb etadi. Tovar-moddiy zaxiralar tarkibida xo'jalik inventarlari va jihozlari mavjud bo'lib, qurilish-pudrat tashkilotlarida ham ular hisobini to'g'ri tashkil etish zarur. Tadqiqotlar natijasida tarmoq xususiyatlaridan kelib chiqqan holda, qurilish-pudrat tashkilotlarida tovar-moddiy zaxiralar tarkibiga 1081-"Maxsus kiyimlar" ishchi schyotini kiritish lozim. Mazkur ishchi schyot har bir ishchiga berilgan maxsus kiyimlardan sifatli va to'g'ri foydalanish ustidan nazoratning kuchaytirilishiga zamin yaratadi.

6. Xalqaro standartlar talablari asosida qurilish-pudrat tashkilotlarida majburiyatlar hisobini yuritishda hisob siyosatiga 6991-"Kafolatli ta'mir va xizmat ko'rsatish bo'yicha rezerv" ishchi schyotini kiritish maqsadga muvofiq. Mazkur ishchi schyot hisobot davrida rezervlarni to'g'ri tashkil etish va ulardan samarali foydalanishga xizmat qiladi.

7. Qurilish tashkilotlarida auditni tashkil etishda uning o'ziga xos xususiyatlarini e'tiborga olish lozim. Bu auditni to'g'ri rejalashtirish va tashkil etishda muhimdir. Auditorlik tekshiruvlarini o'tkazishda asosiy e'tibor dalil to'plashga qaratilishi lozim.

Dalil to'plashda auditning xalqaro standartlarida ko'plab usullar keltirib o'tilgan. Mazkur usullarning batafsil qo'llanilishi auditorlik tekshiruvlari sifatining oshishiga olib keladi.

8. Auditorlik dalillarini to'plashda tahliliy amallardan kengroq foydalanish maqsadga muvofiqdir. Mazkur amallar yetarli darajada dalil to'plash imkoniyatini yaratib, auditor ishining to'g'ri yo'lga qo'yilishiga xizmat qiladi. Tahliliy amallardan batafsil foydalanish ko'rsatkichlar o'rtasidagi o'zaro aloqadorliklarni baholash va qurilish jarayonida boy berilayotgan imkoniyatlarni aniqlashga xizmat qiladi.

9. Qurilish-pudrat tashkilotlari faoliyatini doimiy ravishda kuzatib borish lozim. Bu ularda faoliyat uzluksizligini baholash imkonini beradi. Olib borilgan izlanishlar natijasida qurilish-pudrat tashkilotlarida faoliyat uzluksizligini baholash algoritmi ishlab chiqildi. Mazkur algoritmnining joriy qilinishi qurilish-pudrat tashkilotlarida turli firibgarliklarning oldini olish imkonini yaratadi.

10. Qurilish-pudrat tashkilotlari moliyaviy hisoboti auditida baholangan qiymatlarni aniqlash muhimdir. Ishlab chiqarilgan algoritmnining joriy qilinishi aktivlarning muayyan turlari bo'yicha mijoz tomonidan qo'llanilgan qiymatlar to'g'ri belgilanganligiga ishonch hosil qilish imkonini beradi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ТУЛОВОВ ЭРКИНЖОН ТУЛКИН УГЛИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА В СТРОИТЕЛЬНО-
ПОДРЯДНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

Ташкент – 2023

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии под номером B2022.2.PhD/Iqt2243.

Диссертационная работа выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещен на сайте Ученого совета (www.tsue.uz) и на информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyo.net).

Научный руководитель: **Хажимуратов Низомжон Шукуруллаевич**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ибрагимов Абдугапур Каримович**
доктор экономических наук, профессор

Аликулов Абдимумин Исматович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Национальный исследовательский университет «Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства»**

Защита диссертации состоится «__» _____ 2023 года в ____ на заседании научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01 по присуждению ученой степени при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано № _____). Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Телефон: (99871) 239-28-72, факс: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2023 года.
(протокол реестра № ____ от «__» _____ 2023 года).

М.П. Эшов

Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

У.В. Гафуров

Ученый секретарь научного совета по присуждению ученой степени, д.э.н., профессор

С.К. Худойкулов

Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученой степени, д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В странах мира строительство считается одним из опорных отраслей экономики и играет важную роль в создании добавленной стоимости и предотвращении безработицы. Согласно отчету международной консалтинговой компании, «Строительство считается важнейшей отраслью экономики, ежегодно в странах мира в данную отрасль направляется в среднем 10 трлн.долларов США. Однако при среднем показателе производительности труда в обрабатывающей промышленности в 3,6% этот показатель в строительной отрасли не превышает 1%»¹. Такая ситуация диктует необходимость рационального использования ресурсов и повышения эффективности деятельности строительной отрасли в странах мира. Поэтому правильная организация бухгалтерского учета и аудита считается важной в повышении эффективности деятельности строительного-подрядных организаций.

В мире особое внимание уделяется научным исследованиям по организации бухгалтерского учета и аудита в строительного-подрядных организациях на основе международного стандарта. В этих исследованиях ведутся научные исследования по таким направлениям, как классификация расходов в строительного-подрядных организациях, ретроспективное применение учетной политики, формирование сегментарных отчетов, совершенствование процедуры признания поступлений по договорам с покупателями при учете финансовых результатов, использование справедливой стоимости при оценке активов и обязательств, внедрение международных стандартов финансовой отчетности, совершенствование учета оцененных и условных обязательств, применение аналитической практики в аудите деятельности строительного-подрядных организаций, оценка непрерывности деятельности и явления после даты отчета, оценка рисков в случаях существенных нарушений, связанных с мошенничеством, составление модифицированных аудиторских заключений.

В Узбекистане принимаются практические меры по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита в строительного-подрядных организациях. Указ Президента Республики Узбекистан от 27 ноября 2020 года № УП-6119 «Об утверждении Стратегии модернизации, ускоренного и инновационного развития строительной отрасли Республики Узбекистан на 2021-2025 годы» определяет задачу «обеспечение эффективности, рациональности и прозрачности административных процедур в области градостроительной деятельности, а также повышение эффективности деятельности организаций строительной отрасли»². Это требует пересмотра подходов к сфере бухгалтерского учета и аудита в строительного-подрядных организациях. Поэтому считается необходимым усовершенствовать механизмы организации бухгалтерского учета и аудита в строительного-подрядных организациях с целью повышения эффективности деятельности за счет рационального использования ресурсов.

¹ <https://www.mckinsey.com>

² Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 «Стратегия развития Нового Узбекистана на 2022–2026 годы».

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит реализации задач, поставленных в Указах и Постановлениях Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистан на 2022-2026 годы», от 27 ноября 2020 года № УП-6119 «Об утверждении Стратегии модернизации, ускоренного и инновационного развития строительной отрасли на 2021-2025 годы», от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан», от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», от 22 сентября 2022 года № ПП-378 «О мерах по совершенствованию деятельности службы заказчика в сфере капитального строительства республики», постановлениях Кабинета Министров от 11 апреля 2022 года № 171 «Об утверждении Положения о порядке признания международных стандартов аудита для применения на территории Республики Узбекистан», от 30 апреля 2022 года № 200 «Об утверждении единых административных строительных регламентов в сфере строительства», а также других нормативно-правовых актах, связанных с бухгалтерским учетом и аудитом в строительско-подрядных организациях.

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

Степень изученности проблемы. Рядом зарубежных ученых-экономистов проведены научные исследования по созданию и совершенствованию теоретико-методологических основ бухгалтерского учета и аудита в строительско-подрядных организациях. К ним можно отнести Х.Андерсона, Э.А.Аренса, Ч.Н.Gibsona, Д.Колдуэлла, Б.Нидлза, Дж.К.Лоббека, В.Ф.Палий, Я.В.Соколова, В.П.Суйца, N.Trabelsi, Dr.M.Tulsian и А.Д.Шеремета³.

В работах таких узбекских ученых-экономистов, как А.З.Авлокулов, А.И.Аликулов, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, А.А.Каримов, Н.Ф.Каримов, Ф.Ш.Очилов, Н.Ш.Хаджимуратов, Б.А.Хасанов, Ш.А.Халилов, изучены вопросы и направления развития теоретических аспектов бухгалтерского учета и аудита в строительско-подрядных организациях⁴.

³ Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. пер. с англ. под. ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 1995. – 560 с.; Charles H. Gibson. Financial Reporting & Analysis. Eleventh Edition. South-Western Cengage Learning, USA. 2009. 608 p., Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учёта. – Москва: Финансы и статистика, 1997.-496 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. -496 с.; Trabelsi N. IFRS 15 Early adoption and accounting information: case of real estate companies in Dubai. //Academy of Accounting and Financial Studies Journal Volume 22, Issue 1, 2018. <https://www.abacademies.org>; Tulsian. Dr. Monica. Profitability Analysis (A comparative study of SAIL & TATA Steel). IOSR Journal of Economics and Finance e-ISSN: 2321-5933.Volume 3, Issue 2. Ver. I (Mar. - Apr. 2014), PP 19-22 www.iosrjournals.org; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит: Учебник. М.: ИНФРА-М., 2005.-448 с.

⁴ Авлокулов А.З. Молиявий натижалар ҳисоби ва аудити: назария, методология ва амалиёт. Монография. –Т.: «IQTISOD-MOLIYA», 2019. -192 б.; Аликулов А.И. Харажатлар ҳисоби ва тахлилининг назарий ҳамда амалий масалалари. Монография. – Т.: Fan va texnologiya, 2011. – 188 б.; Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. –

Однако, несмотря на научно-исследовательские работы и проведенные научно-теоретические изыскания, проведенные в рамках данной темы, именно в строительно-подрядных организациях вопросы совершенствования бухгалтерского учета и аудита не были комплексно и целостно изучены. Это определяет актуальность темы исследования.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках практического проекта ФМ-6 «Концептуальные направления развития бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Цель исследования заключается в разработке научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях.

Задачи исследования:

оценка роли и значения строительно-подрядных организаций в развитии экономики;

раскрытие особенностей организации бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях;

оценка текущего состояния учета расходов на строительство и формирование выводов;

оценка текущего состояния организации учета финансовых результатов в строительно-подрядных организациях и формирование выводов;

разработка предложений по адаптации бухгалтерского учета в строительно-подрядных организациях к требованиям международных стандартов финансовой отчетности;

разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию оценки непрерывности деятельности строительно-подрядных организаций;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию определения величин, оцениваемых при аудите финансовой отчетности в строительно-подрядных организациях.

В качестве **объекта исследования** выбраны строительно-подрядные организации в системе АО «Узбекистон темир йуллари».

Тошкент: Ўзбекистон Миллий энциклопедияси, 2003. – 612 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлари ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалиги маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш: Иқт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: 2002. – 42 б.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудит. Монография. – Тошкент: IQTISOD-MOLIYA, 2008. – 152 б.; Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудит: Монография. – Т.: Ўзбекистон Республикаси Фанлар академияси «Фан» нашриёти, 2006. -262 б.; Очилов Ф.Ш. Мажбуриятлар ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси автореферати. Тошкент: 2021 й. 56 б.; Хажимуратов Н.Ш. Молиявий ҳисобот аудити: назария, методология ва амалиёт. Монография. – Тошкент: Lesson Press, 2020. -190 б.; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари: Иқт.фан.док. дис. ...автореф. – Тошкент: Ўз.Р.БМА. 2004. – 42 б.; Халилов Ш.А. Курилиш ташкилотларида операцион фаолият ҳисоби ва таҳлилини такомиллаштириш: Иқт.фан.бўй.фал.док. дис. автореф. – Тошкент: ТМИ. 2021. – 14 б.

Предметом исследования считаются экономические отношения, которые возникают в процессе совершенствования бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях.

Методы исследования. В диссертации использованы методы индукции и дедукции, экономико-математического сравнения, анализа и синтеза, группировки, монографического наблюдения.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

обосновано предложение по формированию подробной информации о расходах, возникающих при приготовлении бетонных смесей, на основе включения в учетную политику строительно-подрядных организаций рабочего счета 2311-«Расходы на приготовление бетонных смесей», а также по обеспечению правильного определения себестоимости строительных работ;

обосновано предложение по установлению эффективного контроля за деятельностью субподрядных организаций на основе оптимальной организации учета производственных расходов путем включения в учетную политику строительно-подрядных организаций рабочего счета 2200-«Расходы субподрядных организаций»;

предложено включить рабочий счет 6991-«Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание» в целях организации учета обязательств в строительно-подрядных организациях на основе международного стандарта финансовой отчетности;

обосновано предложение по совершенствованию формирования аудиторского отчета в строительно-подрядных организациях путем оценки непрерывности строительно-подрядной деятельности посредством выбора типа аудиторского отчета и комбинированной оценки значений при обеспечении качества доказательств.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

рекомендовано включить в строительно-подрядных организациях рабочий счет 1081-«Специальная одежда» в состав товарно-материальных запасов;

разработана 7-шаговая последовательность проведения аудита финансовой отчетности в строительно-подрядных организациях;

предложено применить алгоритм оценки непрерывности деятельности при аудите строительно-подрядных организаций;

рекомендованы методы предварительной проверки финансовой отчетности в строительно-подрядных организациях.

Достоверность результатов исследования определяется общепризнанностью и целесообразностью используемых методических подходов и методик, нормативно-правовых актов, отечественной и зарубежной литературы и формальностью интернет-информации, а также в том, что сведения о строительно-подрядных организациях взяты из отчетных источников, выводы, предложения и рекомендации внедрены при разработке нормативно-правовых документов и представлены для использования в процессе совершенствования бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения служат совершенствованию теоретических и организационно-методологических аспектов бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях, исходя из международной практики и опыта.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные предложения и рекомендации служат систематизации и обоснованию методов, используемых в процессе бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях, достоверного отражения информации о расходах и финансовых результатах в отчете, организации бухгалтерского учета и аудита в строительных подрядных организациях при формировании данных финансовой отчетности.

Внедрение результатов исследований. На основе научных результатов, полученных по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях:

предложение по формированию подробной информации о расходах, возникающих при приготовлении бетонных смесей, на основе включения в учетную политику строительно-подрядных организаций рабочего счета 2311-«Расходы на приготовление бетонных смесей», а также по обеспечению правильного определения себестоимости строительных работ внедрено в деятельность строительно-подрядных организаций, входящих в структуру АО «Узбекистон темир йуллари» (справка АО «Узбекистон темир йуллари» от 1 июня 2023 года № 424/305). Внедрение данной новизны в практику, послужило формированию подробной информации о расходах на приготовление бетонных смесей и правильному определению стоимости строительства;

предложение по установлению эффективного контроля за деятельностью субподрядных организаций на основе оптимальной организации учета производственных расходов путем включения в учетную политику строительно-подрядных организаций рабочего счета 2200-«Расходы субподрядных организаций» внедрено в деятельность строительно-подрядных организаций, входящих в структуру АО «Узбекистон темир йуллари» (справка АО «Узбекистон темир йуллари» от 1 июня 2023 года № 424/305). В результате практического внедрения этой новизны достигнуто установление эффективного контроля за деятельностью субподрядных организаций;

предложение по включению рабочего счета 6991-«Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание» в целях организации учета обязательств в строительно-подрядных организациях на основе международного стандарта финансовой отчетности внедрено в деятельность строительно-подрядных организаций, входящих в структуру АО «Узбекистон темир йуллари» (справка АО «Узбекистон темир йуллари» от 1 июня 2023 года № 424/305). В результате практического внедрения этой новизны обеспечено отдельное и корректное отражение в бухгалтерском учете резервов гарантированного ремонта и обслуживания в строительно-подрядных организациях, что послужило выполнению требований МСБУ 37 «Оценочные обязательства, условные

обязательства и условные активы»;

предложение по совершенствованию формирования аудиторского отчета в строительно-подрядных организациях путем оценки непрерывности строительно-подрядной деятельности посредством выбора типа аудиторского отчета и комбинированной оценки значений при обеспечении качества доказательств применено Аудиторской палатой Узбекистана при разработке внутренних стандартов аудиторских организаций (справка Аудиторской палаты Узбекистана от 14 июня 2023 года № 14-06-1). В результате внедрения данной новизны в практику появилась возможность сформировать достоверную информацию о значениях, оцениваемых при аудите финансовой отчетности, а также повысить качество аудиторских доказательств.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждены и положительно оценены на 10 научно-практических конференциях, в том на 5 республиканских и 5 международных.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 15 научных работ, в том числе 5 в научных изданиях, рекомендованных к публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан, из которых 2 – научные статьи в престижных зарубежных журналах, 10 тезисов докладов.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложения. Объем диссертации составляет 116 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснована актуальность и востребованность проведенного исследования, указана связь исследования приоритетным направлениям развития науки и технологии республики, изложена степень изученности проблемы и связь диссертации с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация, описана цель и задачи, объект и предмет, методы исследования, раскрыта научная новизна и практические результаты исследования, пояснена достоверность и внедрение результатов исследования, предоставлена информация об апробации, опубликованности результатов исследования, структуре и размере диссертации.

В первой главе диссертации – **«Теоретические основы организации бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях»** раскрыты особенности организации бухгалтерского учета в строительно-подрядных организациях и организационные аспекты аудита в строительно-подрядных организациях.

Особенности деятельности в отраслях экономики напрямую влияют на организацию работы бухгалтерского учета в них. Строительная отрасль также имеет свои особенности организации и ведения деятельности, и эта ситуация создает специфические сложности в организации работы бухгалтерского учета в строительно-подрядных организациях. В строительно-подрядных организациях сметная документация занимает важное место в процессах

работы. Практически на всех объектах строительства широко используется сметная документация.

В нашей стране объем строительных работ в последующие годы резко возрастает. На рис.1 показано изменение доли объема строительных работ в ВВП.

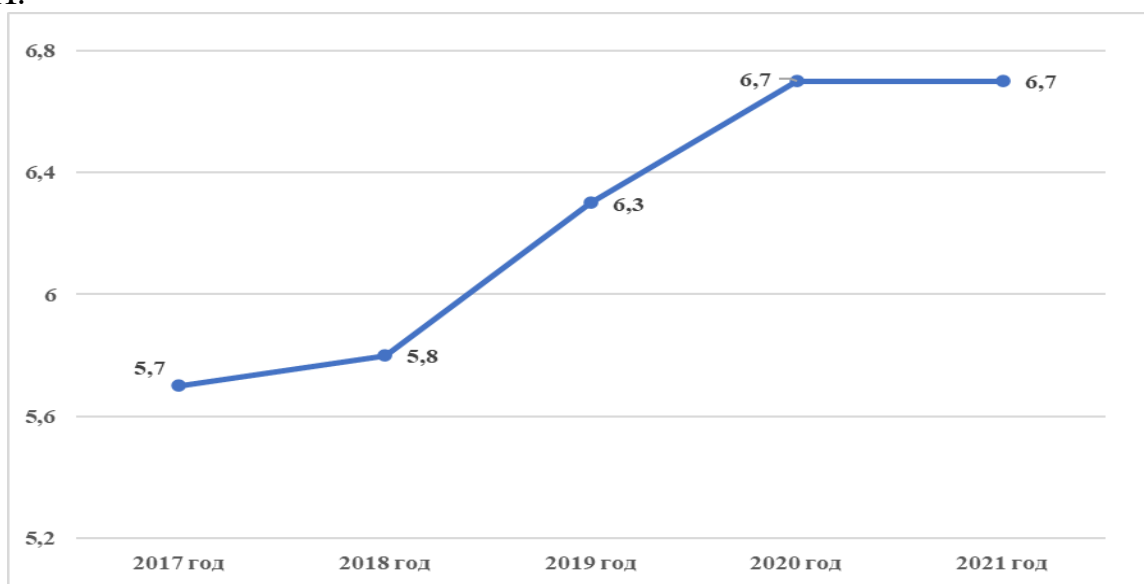


Рис.1. Изменение доли объема строительных работ в ВВП⁵, в процентах

Как видно из данных рис.1, доля строительных работ в Узбекистане в ВВП увеличивается. В частности, в 2017 году доля строительной отрасли в ВВП составляла 5,7%, а по состоянию на 2021 год – 6,7%. Это свидетельствует о том, что доля объема строительных работ в ВВП ежегодно растет.

На рис. 2 представлена динамика объемов строительных работ по республике.

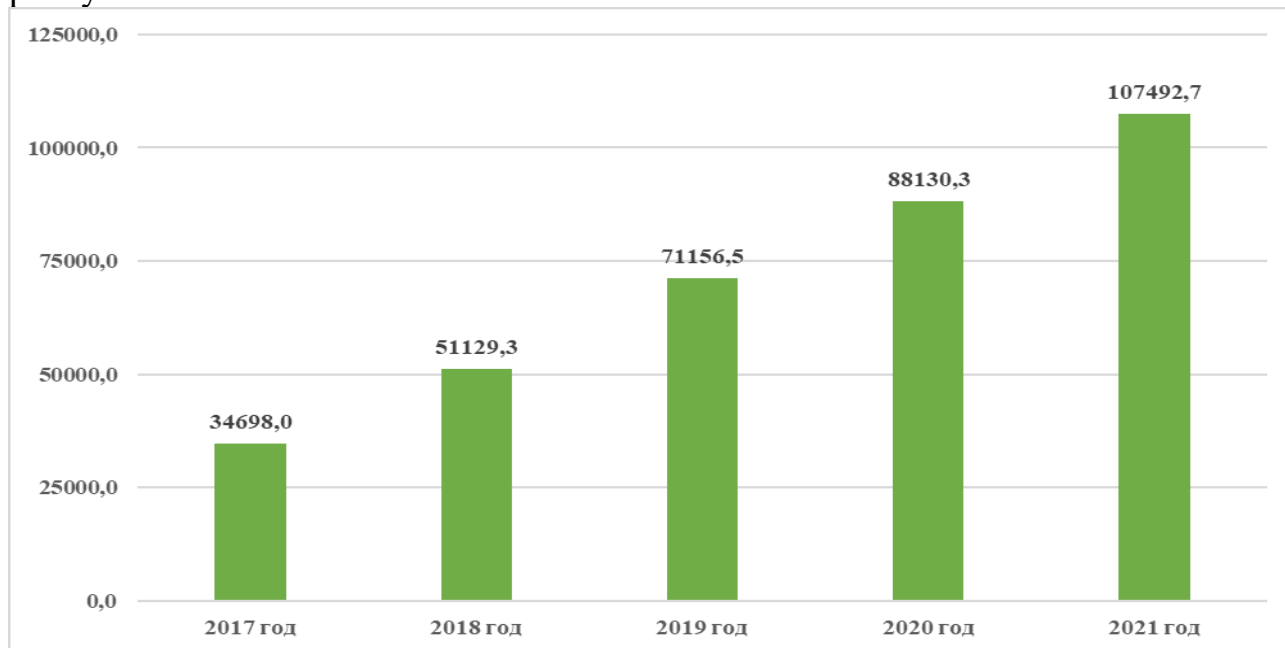


Рис.2. Изменение динамики объема строительных работ в Республике Узбекистан⁶, в млрд.суммах

⁵ Составлено на основе данных Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан.

Согласно данным рис.2, если в 2017 году в республике было выполнено строительных работ на сумму 34698,0 млрд.сумов, то к 2021 году объем строительных работ составил 107492,7 млрд.сумов. Из этого видно, что объем строительных работ ежегодно увеличивается.

Бухгалтерская служба играет важную роль в эффективном налаживании деятельности строительно-подрядных организаций. Бухгалтерский учет, отражающий бизнес-процессы, выражает финансовое положение хозяйствующих субъектов и служит основой для принятия управленческих решений посредством предоставления информации.

В учебнике, изданном А.А.Каримовым, Ф.Р.Исламовым и А.З.Авлокуловым, бухгалтерский учет трактуется следующим образом: «бухгалтерский учет – это система непрерывного наблюдения и контроля хозяйственной деятельности предприятий с целью получения ежедневной и общей информации»⁷.

По мнению д.э.н., профессора Б.Ю. Максудова, «бухгалтерский учет – это процесс подготовки решений для потребителей, предоставления информации, необходимой им для обоснования и принятия решений, фиксации и идентификации экономических данных, а также расчета показателей и оценки»⁸.

По мнению другой группы ученых-экономистов, «основной целью бухгалтерского учета является формирование полной и достоверной информации, эффективное использование информации для обеспечения ею внутренних и внешних пользователей, а также для принятия управленческих и финансовых решений»⁹.

Ш.Т.Эргашева, Г.Б.Кувватов, Р.А.Маннапова отметили, что «бухгалтерский учет охватывает все процессы, связанные с отчетным периодом, то есть этапы предварительного признания бухгалтерской информации, при необходимости их оформления в первичных документах, занесения данных в счета и реестры бухгалтерского учета, а также подготовки финансовой отчетности»¹⁰.

К.Б.Уразовым и М.Э.Эшовым бухгалтерскому учету дана следующая трактовка: «бухгалтерский учет – это система сбора, регистрации, группировки, аккумулирования информации о деятельности хозяйствующих субъектов, составляющих низшую отрасль экономики, результатах деятельности, их средствах (имуществе, активах), источниках организации денежных средств, преимущественно на строго документальной основе в денежной единице измерения и представление их в форме и содержании, соответствующих мнению внутренних и внешних пользователей»¹¹.

⁶ Составлено на основе данных Агентства по статистике при Президенте Республики Узбекистан.

⁷ Каримов А.А., Исламов Ф.Р., Авлокулов А.З. Бухгалтерия хисоби. Дарслик. -Т.: “Шарк” НМАК, 2004. -592 б.

⁸ Максудов Б.Ю. Замоनावий бошқарув хисобининг хўжалик юритувчи субъектларни ривожлантиришдаги роли. //“Иқтисодий ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 3, март, 2012 йил

⁹ Abdvaxidov F.T., Qo‘ziyev I.N., Dadabayev Sh.X. Buxgalteriya hisobi. Darslik. – Т.: TDIU, 2019. – 403 б.

¹⁰ Ergasheva SH.T., Quvvatov G‘B., Mannapova R.A. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari [Matn]: o‘quv qo‘llanma. – Т.: Ma‘naviyat, 2021. – 288 б.

¹¹ Уразов К.Б., Пўлатов М.Э. Бухгалтерия хисоби. Дарслик. -Т.: “Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа

По мнению американского экономиста К.Жоника, «бухгалтерский учет охватывает процессы анализа, классификации, регистрации, обобщения и интерпретации экономических операций»¹².

Руководство хозяйствующих субъектов заинтересовано в рациональном использовании товарно-материальных запасов, устранении потерь в производственном процессе, увеличении выпуска конкурентоспособной продукции, увеличении размера прибыли, снижении себестоимости продукции. В то же время бухгалтерский учет отражает финансово-хозяйственную деятельность. Как часть процесса управления, он предоставляет важную информацию, которая позволяет следующее (рис. 3)

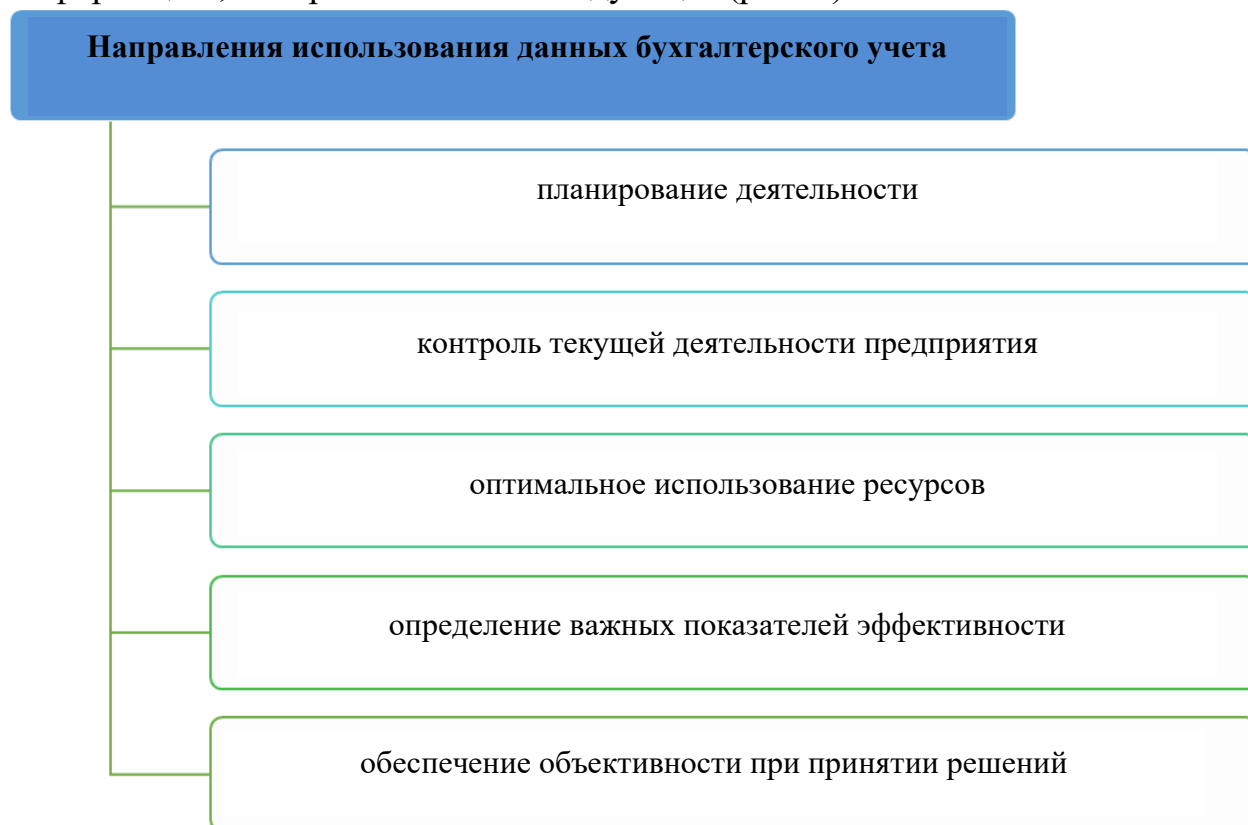


Рис.3. Направления использования данных бухгалтерского учета¹³

Сотрудники бухгалтерской службы должны обладать глубокими знаниями системы бухгалтерского учета и отчетности, чтобы определить финансовое положение. Первоначальная оценка финансового положения основывается на данных бухгалтерского баланса.

В условиях глобализации экономики и цифровой экономики переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) считается важным. Использование мирового опыта в бухгалтерском учете позволяет формировать прозрачную и достоверную информацию. В связи с этим необходимо изучить опыт составления финансовой отчетности в развитых странах.

уйи”, 2020. -558 б.

¹² Christine Jonick. Principles of Financial Accounting. Textbook. University of North Georgia Press. ISBN: 978-1-940771-15-1. United States of America, 2017. P 308.

¹³ Разработано автором.

Бухгалтерский учет играет важную роль в системе управления. Руководство предприятия должно располагать объективной и полной информацией о фактических расходах, себестоимости продукции, прибыли и т.д., влияющих на бизнес-процессы и финансовые результаты. Бухгалтерский учет играет важную роль в сборе и обработке такой информации на предприятии.

В нашей стране в последующие годы проводятся последовательные реформы по развитию аудиторской деятельности. В отрасль внедряются международные стандарты и передовой зарубежный опыт. Эти реформы направлены на обеспечение качества аудиторской работы, повышение уровня знаний и квалификации аудиторов и финансовой стабильности аудиторских организаций.

При проверке данных бухгалтерского учета и финансовой отчетности аудитор обязан проанализировать наличие и состояние следующих:

- подтверждение достоверности финансовой отчетности или формирование аудиторского мнения об ее недостоверности;

- проверка соответствия требованиям национальных и международных стандартов бухгалтерского учета при оценке элементов финансовой отчетности, включая активы, обязательства, частный капитал, доходы и расходы;

- подтверждение полноты, достоверности и правильности отражения активов, обязательств, частного капитала, доходов и расходов в финансовой отчетности за отчетный период в строительно-подрядных организациях;

- проверка уровня эффективного использования долгосрочных и оборотных активов и заемных средств.

- проверка состояния хранения и использования основных средств, товарно-материальных запасов и других активов;

- определение состояния инвестиций в дочерние, зависимые и индивидуальные подразделения и уровня их эффективности;

- проверка своевременного выполнения обязательств;

- проверка эффективности использования кредитов и других заемных средств и своевременного их погашения;

- своевременная уплата налогов и сборов в государственный бюджет;

- проверка соблюдения требований трудового законодательства при проведении расчетов с работниками.

Считается важным организовывать аудиторские проверки в строительно-подрядных организациях. Потому что данная отрасль считается подверженной случаям мошенничества по отношению к другим отраслям. Организация аудиторских проверок в строительно-подрядных организациях на основе международных стандартов служит формированию достоверного аудиторского заключения.

Во второй главе диссертации – **«Современное состояние организации бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях»** раскрыто текущее состояние организации учета расходов на строительство, текущее состояние организации учета финансовых результатов в строительно-

подрядных организациях, практические аспекты проведения аудита строительно-подрядных организаций.

Одним из наиболее важных аспектов, на которые ориентирован бухгалтерский учет в строительно-подрядных организациях, является правильная организация учета расходов. Однако ведение учета материальных расходов на этих предприятиях находится сегодня не на должном уровне. Самая большая проблема заключается в том, что при учете расходов первоначальный учет, то есть процесс документирования транзакций, занимает много времени и замедляет работу учета.

В условиях реформирования организации бухгалтерского учета на малых предприятиях нашей страны национальные стандарты пересматриваются и адаптируются к требованиям финансовой отчетности. Однако стандарты совершенствуются и на международном уровне. В частности, с целью учета требований к правильной организации учета финансовых результатов, рассчитанных по основным объектам учета и признания поступления, принят МСФО 15 «Поступления по договорам с покупателями». Применение этого стандарта, как и во всех отраслях экономики, имеет свои особенности в области строительства. Строительным организациям придется пересмотреть способы ведения бизнеса, чтобы выполнить обязательства по признанию поступления.

Условия, указанные в договоре с покупателями, серьезно влияют на процедуру признания поступлений при учете доходов, расходов и финансовых результатов и раскрытии их в финансовой отчетности. В строительно-подрядных организациях целесообразно, чтобы процесс признания поступления состоял из следующих пяти этапов (рис. 4).

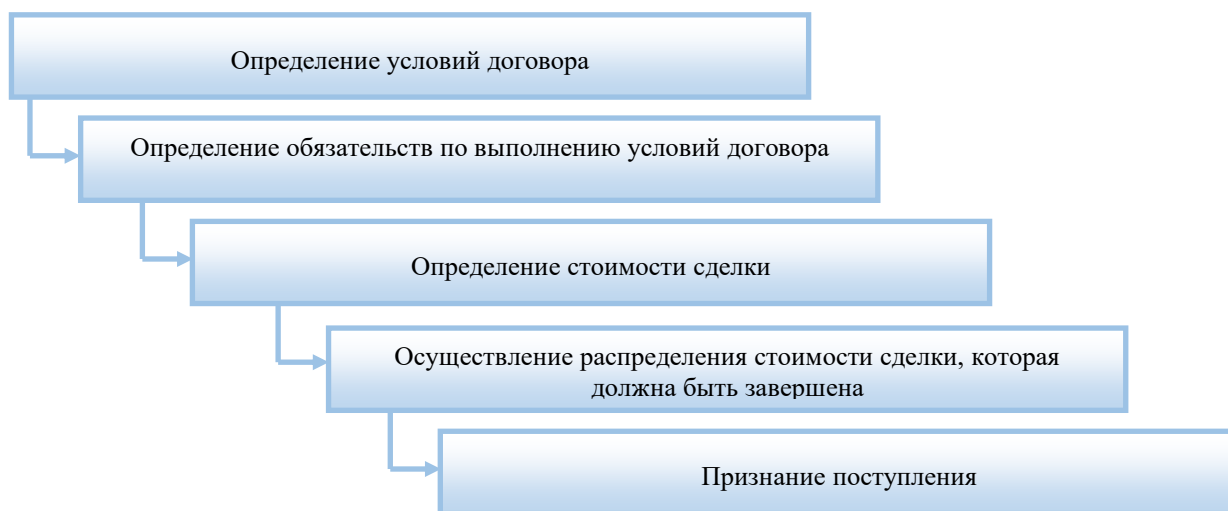


Рис.4. Признание поступлений в строительно-подрядных организациях в пять этапов¹⁴

Остановимся на этих этапах ниже.

1. Определение условий договора. На данном этапе строительные организации уточняют условия договора с заказчиками. При уточнении

¹⁴ Разработано автором на основе МСФО № 15 «Поступления по договорам с покупателями»

условий договора основной целью строительной организации является ориентация на прибыль.

МСФО 15 «Поступления по договорам с покупателями», раскрывает следующие проблемы:

«стороны одобрили договор и обязаны выполнять его условия;

организация оформляется по договору и может определять права каждой из сторон в отношении товаров (работ, услуг), которые другая сторона покупает по этому договору;

организация может определять порядок оплаты товаров (работ, услуг);

договор имеет коммерческое содержание, и в результате его выполнения меняются не только его срок и риски, но и будущие денежные потоки организации;

существует вероятность того, что предприятие получит оплату в обмен на товары или услуги, предоставленные покупателю»¹⁵.

2. Определение обязательств по выполнению условий договора. Важным пунктом в любом договоре является определение обязательств сторон. МСФО № 15 «Поступления по договорам с покупателями», предлагает разделить условия исполнения договора на отдельные обязательства:

В течение срока, установленного в договоре, строительная организация обязуется построить определенный объект или выполнить другие работы, описываемые как строительные, по заданию заказчика, при этом заказчик обязуется создать необходимые условия для выполнения подрядчиком работ, затем принять их результат и заплатить определенную сумму. В этом случае договор заключается как на строительство или реконструкцию объекта, так и на монтаж, пусконаладочные работы и другие работы, неразрывно связанные со строительством объекта.

Согласно вышеизложенному, нет необходимости распределять обязательства по отдельным товарам и услугам по такому договору строительного подряда, поскольку результат будет один и тот же - строительство, реконструкция или капитальный ремонт объекта.

3. Определение стоимости сделки. Для признания поступлений этот критерий имеет важное значение, именно он влияет на величину дохода, выраженного в денежном выражении. В МСФО 18 «Выручка» и МСФО 11 «Договоры на строительство» четко указано, что сумма поступлений будет определяться истинной стоимостью, в то время как в МСФО № 15 «Поступления по договорам с покупателями» пересмотрена, и в результате этого предлагается применять отдельную отпускную цену.

При определении стоимости сделки строительные организации должны будут оценить: взыскание дебиторской задолженности; влияние переменной заработной платы, временную ценность денег, сумму условного платежа, получение вознаграждения в неденежной форме и выплату комиссии клиенту.

Если компонент финансирования является значительным, МСФО 15 «Поступления по договорам с покупателями», требует корректировки, чтобы

¹⁵ МСФО № 15 «Поступления по договорам с покупателями».

отразить скрытый эффект финансирования. Подрядные договора могут содержать условия, которые не соответствуют моменту признания поступлений на условиях снятия наличных у клиентов.

Ситуация с финансированием со стороны покупателя, по сути, обратная, но этот процесс отражается в бухгалтерском учете совершенно по-другому. Таким образом, МСФО 15 «Поступления по договорам с покупателями», требует оценки авансовых платежей на предмет наличия скрытого финансирования по долгосрочным контрактам. Если временной интервал между признанием авансовых платежей и выручки от продажи составляет менее года, то такие платежи не признаются скрытым финансированием, в этом случае продавец получает кредит от покупателя. Однако, если будет признана доступность финансирования, авансовые выплаты приведут к финансовым расходам и увеличению просроченного поступления.

Такой подход может привести к тому, что операции, которые содержат важную финансовую составляющую, делятся на две части, а именно на сделку по продаже и финансирование товара. В то же время последствия могут быть значительными с точки зрения выявления скрытых финансовых операций и организации внутреннего распорядка строительной организации, необходимого для их учета.

4. Осуществление распределения стоимости сделки, которая должна быть завершена. Суть этого этапа заключается в том, что цена сделки указывает на то, что она должна быть распределена по всем обязательствам.

5. Признание поступления. Этот этап меняет концепцию определения времени получения.

МСФО 15 «Поступления по договорам с покупателями», действует не только в строительной сфере, но и в отношении всех организаций. Каждый субъект строительной отрасли должен применять эту модель при учете финансовых результатов и признании поступлений. Для строительных подрядных организаций, работающих по долгосрочным договорам, для признания поступлений, когда объект строительства будет готов, необходимо оценить соответствие каждого договора по крайней мере одному из трех условий признания, описанных выше, в течение определенного периода.

Категория действий, наиболее часто используемых при сборе доказательств в ходе аудиторской проверки, включает аналитические действия. Аналитические действия используются с целью определения взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными, а также аспектов, которые не соответствуют другим данным или отличаются от прогнозных значений.

Аналитические действия используются как в процессе планирования аудита финансовой отчетности, так и в процессе проведения проверки. Применяя аналитические действия, аудитор должен принимать во внимание взаимосвязи между данными, предоставленными экономическим субъектом, а также между его структурными компонентами, которые представляют финансовые данные.

На рис. 5 показано изменение доли долгосрочных и оборотных активов в тресте «Куприккурилиш», который считается объектом исследования.



Рис.5. Изменение доли долгосрочных и текущих активов в тресте «Куприккурилиш», в %¹⁶

Как видно из приведенных данных рис. 5, в тресте «Куприккурилиш» текущие активы составляли более половины активов. В частности, в 2018 году доля текущих активов в общем объеме активов составила 53,3%, а в 2022 году – 62,2%. В свою очередь, доля долгосрочных активов в общем объеме активов составила 46,7% в 2018 году и 62,0% в 2022 году.

В таблице 1 перечислены изменения в составе компонентов частного капитала в тресте «Куприккурилиш».

**Таблица 1
Изменение компонентов частного капитала в тресте «Куприккурилиш», в суммах¹⁷**

Показатели	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год	Изменение в 2022 году по сравнению с 2018 годом	
						в ты. суммах	в процентах
Уставный капитал	1209028	1259028	1259028	1209028	1209028	0	100,0
Резервный капитал	373166154	424938401	515310661	486852671	484902608	111736454	129,9
Нераспределенная прибыль	10939587	12193765	13216652	-89892288	-299761180	-310700767	-2740,2
Целевые поступления	1635578	1635578	1635578	657578	657578	-978000	40,2
Всего	386950347	440026772	531421919	398826989	187008034	-199942313	-2470,0

Согласно таблице 1, сложилась негативная ситуация со структурными изменениями в сфере частного капитала в тресте «Куприккурилиш». В 2022 году в тресте «Куприккурилиш» стоимость частного капитала была снижена на -199942313 тыс. сумов или на -2470% по сравнению с 2018 годом. Причиной этого стало резкое снижение нераспределенной прибыли и возникновение

¹⁶ Разработано автором.

¹⁷ Разработано автором.

необеспеченного ущерба. В частности, в тресте «Куприккурилиш» сумма ущерба, которая не была покрыта в 2022 году, составила -299761180 тыс.сумов, а снижение нераспределенной прибыли по сравнению с 2018 годом составило -310700767 тыс.сумов. Также в 2022 году снижение целевой выручки по сравнению с 2018 годом оценивалось в -978 000 сумов. Эти обстоятельства указывают на то, что финансовая ситуация в тресте «Куприккурилиш» изменилась в негативную сторону.

На рис. 6 показано изменение доли долгосрочных и текущих обязательств в тресте «Куприккурилиш».



Рис.6. Изменение доли долгосрочных и текущих обязательств в тресте «Куприккурилиш», в %¹⁸

Как видно из данных рис. 6, в трест «Куприккурилиш» текущие обязательства составляли основную часть заемных средств. В частности, доля текущих обязательств в структуре общих обязательств этого предприятия составила 94,9% в 2018 году и 88,6% в 2022 году. В свою очередь, доля долгосрочных обязательств в общем объеме обязательств составила 5,1% в 2018 году и 11,4% в 2022 году. Такая ситуация свидетельствует о большом количестве обязательств, которые приходится оплачивать на этом предприятии.

Проведенный выше анализ показывает, что трест «Куприккурилиш» испытывает негативное состояние финансовой стабильности. Если руководство предприятия не сосредоточится на экономии расходов, эффективном использовании активов, то этому предприятию может грозить банкротство.

В третьей главе диссертации – **«Совершенствование бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях»** даны научные предложения и практические рекомендации по путям совершенствования бухгалтерского учета в строительно-подрядных организациях и совершенствования аудита в строительно-подрядных организациях на основе требований международных стандартов.

В деятельности строительно-подрядных организаций важное место занимает определение себестоимости продукции. В строительно-подрядных

¹⁸ Разработано автором.

организациях важно правильно организовать учет расходов на вспомогательное производство, чтобы основная деятельность продолжалась в умеренных объемах. В результате проведенных исследований предложено включить в учетную политику строительно-подрядных организаций рабочий счет 2311 «Расходы на приготовление бетонных смесей». Корреспонденция счетов на этом рабочем счете приведено на рис. 7.

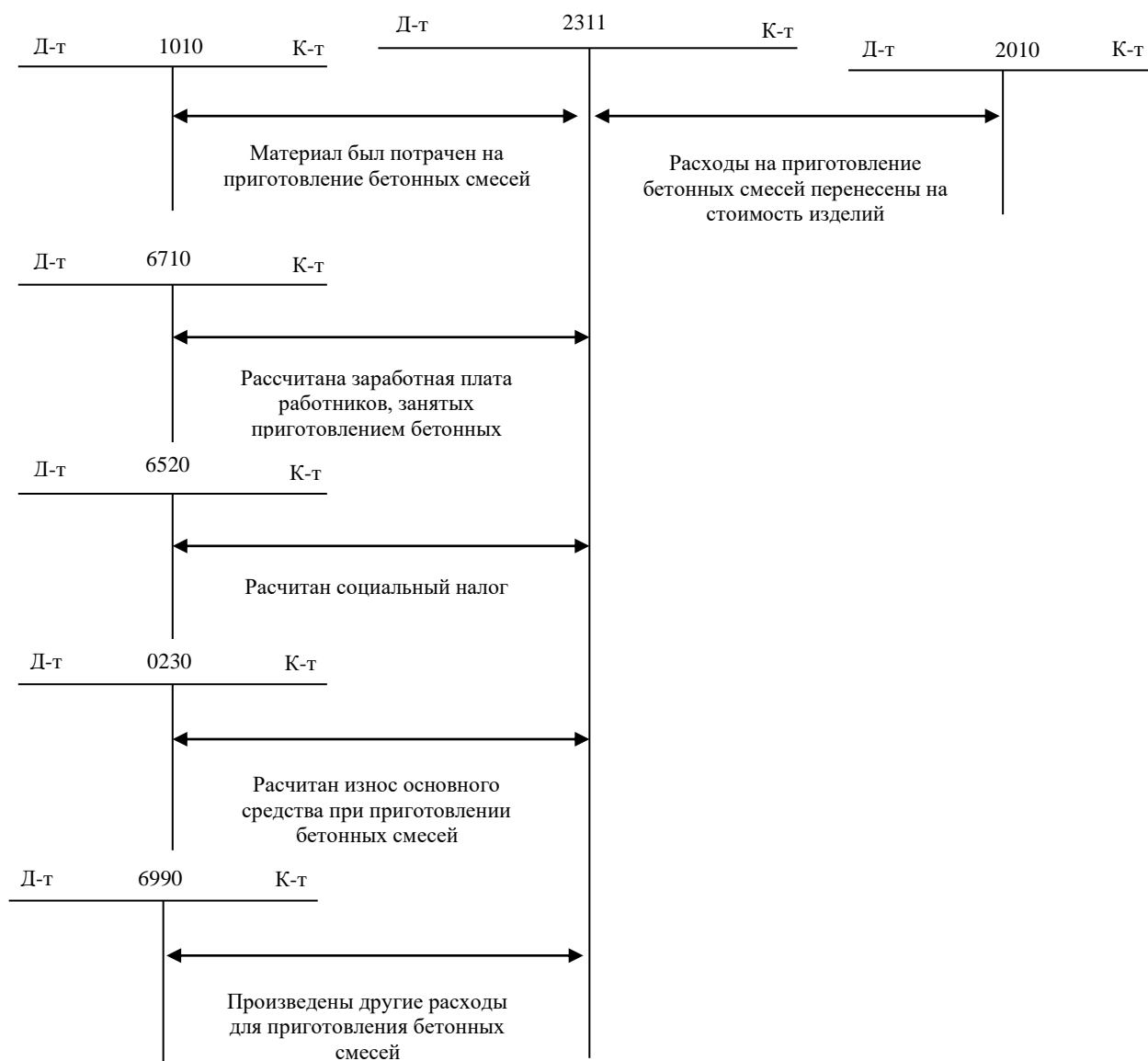


Рис.7. Корреспонденция счетов по рабочему счету 2311-«Расходы на приготовление бетонных смесей»¹⁹

Включение в учетную политику рабочего счета 2311-«Расходы на приготовление бетонных смесей» служит правильному определению себестоимости производства продукции, рациональному использованию товарно-материальных запасов в строительно-подрядных организациях.

Одной из отличительных особенностей строительной отрасли является работа нескольких субподрядчиков в рамках строительно-подрядных работ. Субподрядчиками выполняются различные работы, и их стоимость добавляется

¹⁹ Разработано автором.

к стоимости строительного объекта. При учете работ, выполненных субподрядными организациями в строительско-подрядных организациях, целесообразно включать рабочий счет 2200-«Расходы субподрядных организаций». В результате исследования разработана корреспонденция счетов на рассматриваемом рабочем счете (рис. 8).

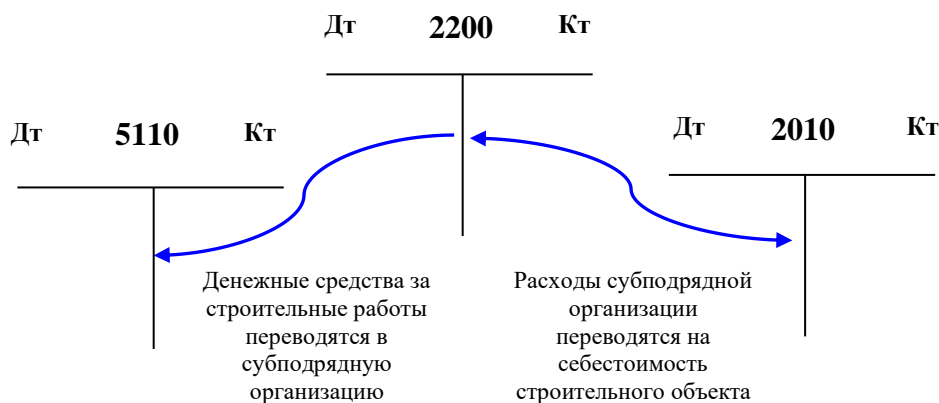


Рис.8. Корреспонденция счетов по рабочему счету 2200-«Расходы субподрядных организаций»²⁰

Такой рабочий счет создает возможность учитывать расходы субподрядных организаций в строительстве и подрядных организаций по отдельности и устанавливать контроль за их деятельностью.

В нашей стране широкое внимание уделяется организации работы бухгалтерского учета на основе требований международных стандартов. Исходя из этих требований предложено включить в учет обязательств в строительско-подрядных организациях рабочий счет 6991-«Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание», и разработана корреспонденция счетов по рассматриваемому рабочему счету (рис. 9).

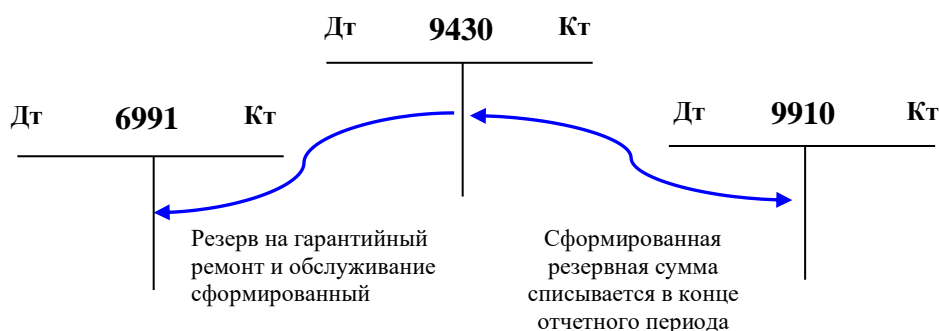


Рис.9. Корреспонденция счетов по рабочему счету 6991-«Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание»²¹

Этот рабочий счет обеспечивает отдельное и корректное отражение в бухгалтерском учете резервов гарантированного ремонта и обслуживания в строительско-подрядных организациях и служит выполнению требований

²⁰ Разработано автором.

²¹ Разработано автором.

МСБУ 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

При правильной организации аудита финансовой отчетности в строительно-подрядных организациях требуется ее систематизация. В результате проведенного исследования разработаны этапы проведения аудита финансовой отчетности в строительно-подрядных организациях (рис. 10).

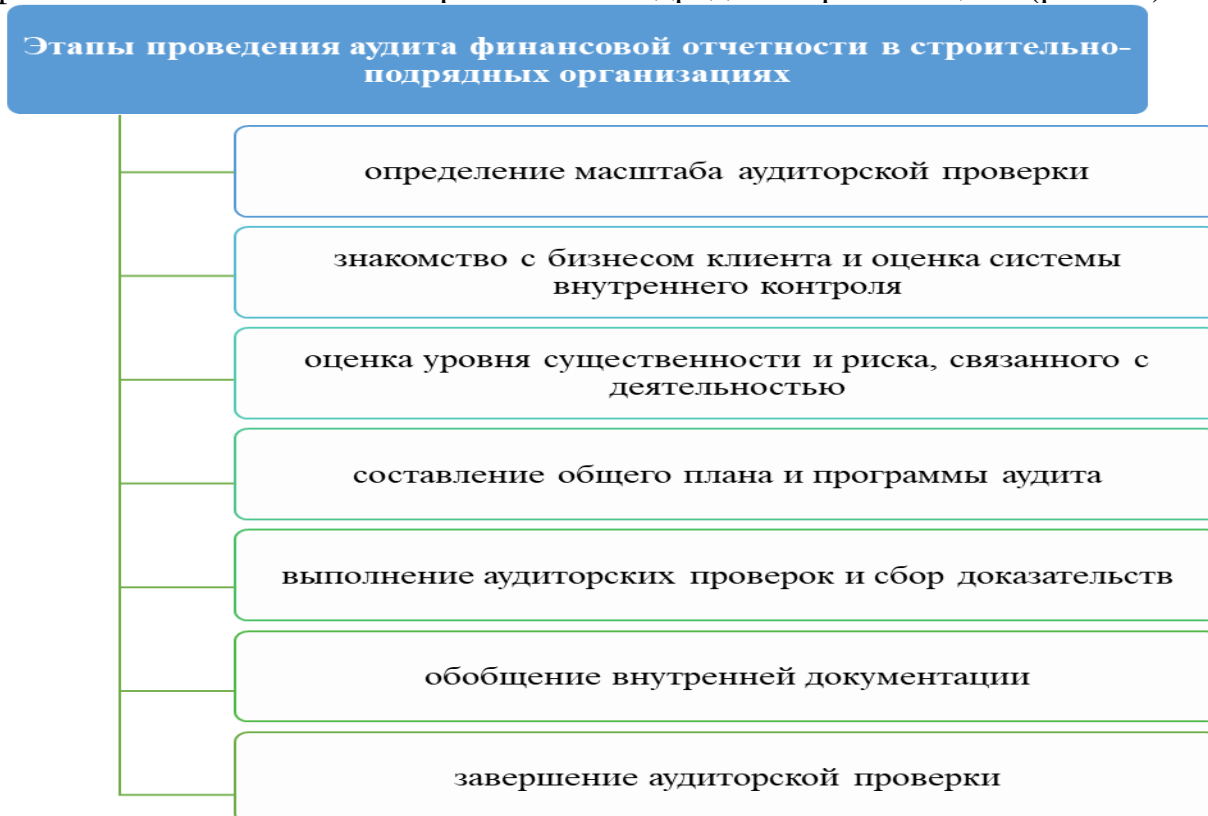


Рис.10. Этапы проведения аудита финансовой отчетности в строительно-подрядных организациях²²

Согласно рис. 9, начальным этапом аудита финансовой отчетности в строительно-подрядных организациях является определение объема аудиторской проверки. Масштаб аудиторской проверки является одним из основных факторов правильного планирования аудиторами своей деятельности. Важное место в аудите финансовой отчетности также занимает знакомство с бизнесом клиента и оценка системы внутреннего контроля. Когда основная деятельность строительно-подрядных организаций известна всем, требуется также обратить внимание на ее тонкие аспекты.

Оценка системы внутреннего контроля считается важной для определения рисков контроля и случаев мошенничества. Как только эти действия будут выполнены, необходимо будет определить уровень важности и риска аудита. Следует отметить, что эти два показателя считаются основными показателями аудита и имеют решающее значение при определении уровней ответственности аудиторских организаций.

После выполнения вышеуказанных действий составляются общий план и программа аудита. Эти два документа считаются завершением процесса

²² Разработано автором.

планирования и представляют собой руководство для выполнения аудиторских заданий аудиторами и помощниками аудиторов.

Основным этапом аудита финансовой отчетности является выполнение аудиторских заданий и сбор доказательств. На самом деле основное время в ходе аудита тратится на сбор доказательств. Аудиторские доказательства – это фактор, который формирует мнение аудитора.

В конце аудиторских проверок обобщаются рабочая документация, составленные аудиторами, оформляется аудиторское заключение с оценкой результатов проверки.

Особое внимание требуется уделять оценке непрерывности деятельности, поскольку деятельность строительно-подрядных организаций подвержена случаям мошенничества. В результате проведенных исследований разработан алгоритм оценки непрерывности деятельности (рис. 11).

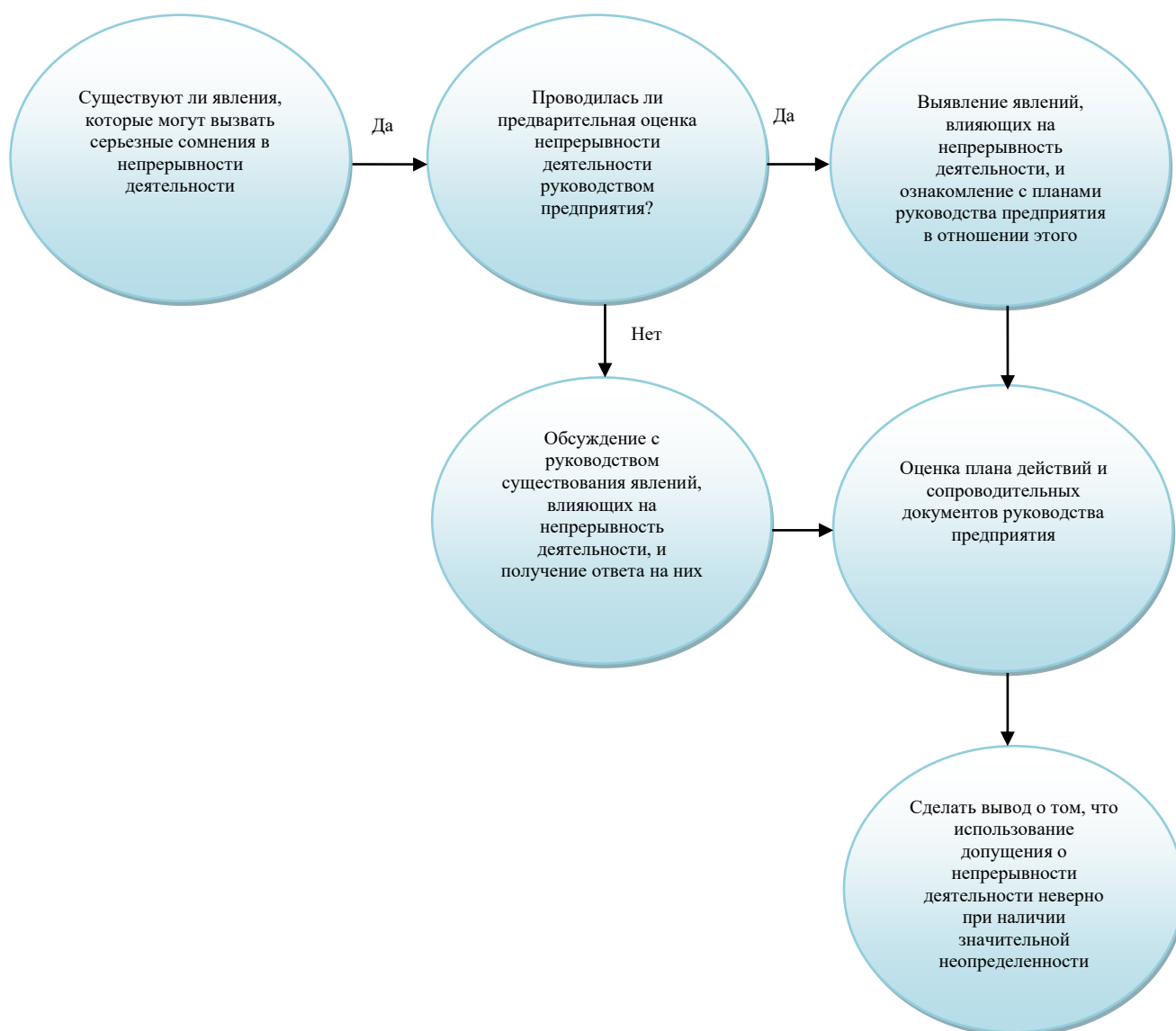


Рис.11. Алгоритм оценки непрерывности деятельности строительно-подрядных организаций²³

²³ Разработано автором.

Применение алгоритма оценки непрерывности деятельности при аудите финансовой отчетности строительного-подрядных организаций служит для правильной оценки деятельности предприятия-клиента и оформления корректного аудиторского заключения.

Международные стандарты аудита определяют порядок проверки оцененных значений. Поэтому в результате исследований разработан алгоритм определения значений, оцениваемых при аудите финансовой отчетности строительного-подрядных организаций (рис. 12).

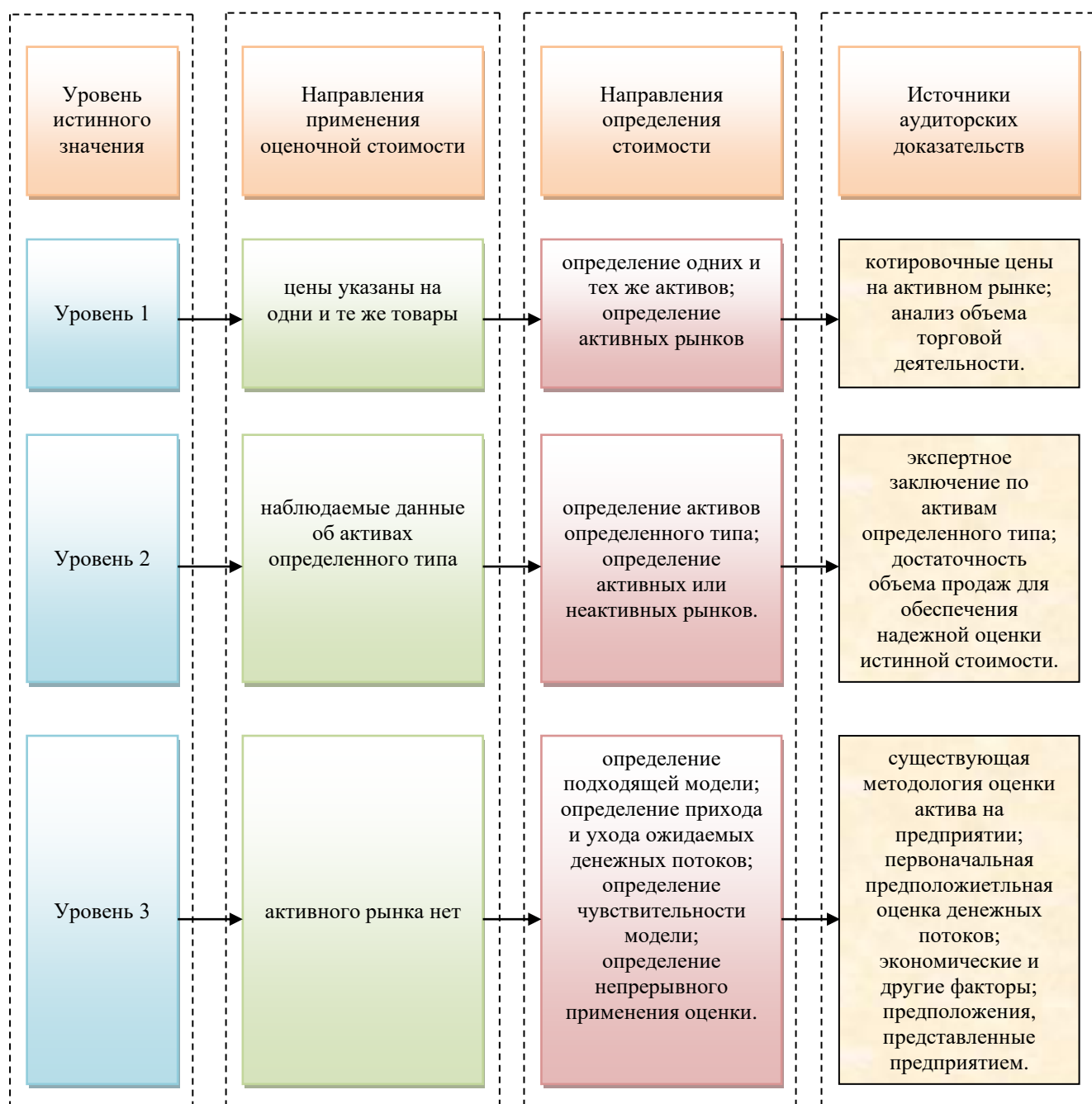


Рис.12. Алгоритм определения значений, оцениваемых при аудите финансовой отчетности строительного-подрядных организаций²⁴

²⁴ Разработано автором.

Применение алгоритма определения значений, оцениваемых при аудите финансовой отчетности строительно-подрядных организаций, позволяет убедиться в том, что значения, применяемые заказчиком при проведении определенного типа проверок активов, определены правильно.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате научных исследований, проведенных на тему совершенствования бухгалтерского учета и аудита в строительно-подрядных организациях, сформулированы следующие выводы:

1. Строительство считается одним из важнейших секторов экономики. Эта отрасль играет важную роль в создании добавленной стоимости, увеличении доходов населения за счет обеспечения его занятости, а также в развитии экономики. Считается также, что строительная отрасль играет значительную роль в формировании валового внутреннего продукта страны.

2. Качество строительно-подрядных работ и их своевременное выполнение напрямую зависят от правильной организации работы бухгалтерского учета на предприятиях данной отрасли. Учет особенностей работы бухгалтерского учета в строительно-подрядных организациях при эффективной ее организации и последовательное применение учетной политики создает основу для совершенствования финансового, управленческого и налогового учета.

3. При правильном определении себестоимости продукции в строительно-подрядных организациях необходимо будет обратить особое внимание на расходы на вспомогательное производство. Вспомогательное производство служит для обеспечения того, чтобы основное производство осуществлялось равномерно. При выполнении строительно-подрядных работ в этой отрасли целесообразно включать в структуру вспомогательного производства рабочий 2311-«Расходы на приготовление бетонных смесей». Этот рабочий счет служит правильному определению себестоимости строительно-подрядных работ.

4. Организация и выполнение строительных работ в строительно-подрядных организациях – сложный процесс. Многие субподрядные организации участвуют в этом процессе. Для того, чтобы правильно организовать учет выполненных ими работ в исследовательской работе обосновано включение рабочего счета 2200-«Расходы субподрядных организаций». Этот рабочий счет приводит к дальнейшему увеличению аналитических возможностей бухгалтерского учета за счет отдельного учета работ, выполняемых субподрядными организациями.

5. В строительной отрасли, как и в любой другой отрасли, важно эффективное и рациональное использование товарно-материальных запасов. В структуре товарно-материальных запасов присутствуют хозяйственные инвентари и оборудование, и в строительно-подрядных организациях необходимо, чтобы они правильно организовали их учет. В результате проведенного исследования необходимо включить в структуру товарно-материальных запасов в строительно-подрядных организациях рабочий счет 1081 - «Специальная одежда», исходя из характеристик отрасли. Этот рабочий

счет обеспечивает основу для усиления контроля за качественным и правильным использованием специальной одежды, выданной каждому работнику.

6. При ведении учета обязательств в строительно-подрядных организациях в соответствии с требованиями международных стандартов целесообразно включить в учетную политику рабочий счет 6991-«Резерв на гарантийный ремонт и обслуживание». Этот рабочий счет служит для правильной организации и эффективного использования резервов в течение отчетного периода.

7. При организации аудита в строительных организациях необходимо учитывать его отличительные особенности. Это считается важным при правильном планировании и организации аудита. При проведении аудиторских проверок основное внимание должно быть сосредоточено на сборе доказательств. При сборе доказательств в международных стандартах аудита упоминаются многие методы. Детальное применение этих методов приводит к повышению качества аудиторских проверок.

8. При сборе аудиторских доказательств целесообразно более широко использовать аналитические действия. Эти действия служат для обеспечения надлежащей организации работы аудитора, создавая возможность собрать достаточные доказательства. Детальное использование аналитических действий служит для оценки взаимосвязей между показателями и определения возможностей, упущенных в процессе строительства.

9. Необходимо будет постоянно наблюдать деятельность строительно-подрядных организаций, что потребует оценки непрерывности деятельности в них. В результате проведенного исследования разработан алгоритм оценки непрерывности деятельности в строительно-подрядных организациях. Внедрение данного алгоритма позволяет предотвратить различные виды мошенничества в строительно-подрядных организациях.

10. Важно определить значения, оцениваемые в ходе аудита финансовой отчетности строительно-подрядных организаций. Внедрение разработанного алгоритма позволяет убедиться в том, что значения, применяемые клиентом к определенным типам активов, определены правильно.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 TASHKENT STATE UNIVERSITY OF
ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

TULOVOV ERKINJON TO'LQIN O'G'LI

**IMPROVING ACCOUNTING AND AUDITING IN CONSTRUCTION-
CONTRACT ORGANIZATIONS**

08.00.08 - Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT
of dissertation of the Doctor of Philosophy(PhD) in Economics

Tashkent - 2023

The theme of doctoral dissertation (PhD) in economics is registered by the Supreme Attestation Commission under the number B2022.2.PhD/Iqt2243.

The doctoral dissertation (PhD) has been accomplished at Tashkent State University of Economics. The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English) (on the website of scientific council (www.tsue.uz) and on the website of "ZiyoNet" information and portal (www.ziynet.uz).

Scientific supervisor: **Khajimuratov Nizomjon Shukurullaevich**
doctor of economics, professor

Official opponents: **Ibragimov Abdugapur Karimovich**
doctor of economics, professor

Alikulov Abdimo'min Ismatovich
doctor of economics, associate Professor

Leading organization: **"Tashkent Institute of Irrigation and Agricultural Mechanization Engineers" National Research University**

The defense of dissertation will take place on "_____" _____ at _____, 2023 at the meeting of Scientific Council DSc.03/10.12.2019.I.16.01. awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

The doctoral dissertation can be viewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered with the number _____). Address: 100066, Tashkent city, Islam Karimov street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

The abstract of the dissertation sent out on "_____" _____, 2023.
(mailing report _____ in 2023 "_____" _____).

M.P. Eshov

Chairman of the Scientific council
awarding scientific degrees, doctor of
economics, professor

U.V. Gafurov

Scientific secretary of Scientific the
council awarding scientific degrees,
doctor of economics, professor

S.K. Khudoykulov

Chairman of the Scientific seminar under
the Scientific Council, doctor of
economics, professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Doctor of Philosophy (PhD) on Economic sciences)

The aim of research work consists of developing scientific proposals and practical recommendations aimed at improving accounting and auditing in construction and contracting organizations.

Tasks of the research work are:

to assess the role and importance of construction and contracting organizations in the development of the economy;

to reveal the features of organization of accounting and auditing in construction and contracting organizations;

to assess the current state of the account of expenses spent on construction and form conclusions;

to assess the current state of organization of financial performance accounting in construction contracting organizations and form conclusions;

development of proposals for adaptation of accounting in construction and contracting organizations to the requirements of international standards of financial reporting;

development of scientific proposals and practical recommendations on improving the assessment of business continuity in construction and contracting organizations;

development of proposals and recommendations on improving the determination of estimated values in the audit of financial statements in construction and contracting organizations.

The object of the research work is "The construction-contracting organizations in the system of Uzbekistan Railways JSC.

The subject of research work is economic relations that arise in the process of improving accounting and auditing in construction and contracting organizations.

Research methods. The dissertation uses methods of induction and deduction, economic-mathematical comparison, analysis and synthesis, grouping, and monographic observation.

Scientific novelty of the research work is consists of:

It is based on the proposal to create detailed information about the costs incurred in the preparation of concrete mixtures and to ensure the correct determination of the cost of construction works based on the inclusion of working account 2311-"Costs of preparing concrete mixtures" in the accounting policy of construction and contracting organizations.;

It is based on the proposal to establish effective control over the activities of subcontracting organizations based on the optimal organization of production cost accounting by including working account 2200-"Costs of subcontracting organizations" in the accounting policy of construction and contracting organizations.;

In order to organize the calculation of obligations in construction and contracting organizations based on international standards of financial reporting, it is proposed to include the working account 6991-"Reserve for guaranteed repair and service";

the formation of an audit opinion in construction-contracting organizations by evaluating the continuity of construction-contracting activities, choosing the type of audit opinion and a proposal to improve the quality of evidence by assessing the value of a combination is based.

The practical results of the research work are consists of:

it is recommended to include working account 1081 "Special clothes" in the inventory of construction and contracting organizations;

a 7-step sequence of conducting financial statement audits in construction and contracting organizations has been developed;

it is proposed to use the algorithm for assessing the continuity of activity in the audit of construction and contracting organizations;

methods of preliminary verification of financial statements in construction and contracting organizations are recommended.

Reliability of research results. General recognition and expediency of the used methodological approaches and methods, formality of normative legal documents, local and foreign literature and internet information, information about construction-contracting organizations obtained from reporting sources, conclusions, suggestions and recommendations in normative legal documents and construction-contracting organizations It is determined by the fact that it is introduced to use in the process of improving accounting and auditing.

Scientific and practical significance of research results. The scientific significance of the research results is developed proposals It is explained by the fact that it serves to improve the theoretical and organizational-methodical aspects of accounting and auditing in construction and contracting organizations based on international practices and experiences.

The practical significance of the research results is from the developed suggestions and recommendations. It is explained by the fact that it serves to organize accounting and auditing in construction-contract organizations in the systematization and justification of the methods used in the process of accounting and auditing in construction-contract organizations, in the reliable reflection of information about expenses and financial results in the report, in the formation of financial reporting data.

Implementation of research results. In construction and contracting organizations on the basis of the scientific results obtained on the improvement of accounting and auditing:

The proposal to create detailed information on the costs incurred in the preparation of concrete mixtures and ensure the correct determination of the cost of construction works based on the inclusion of working account 2311-"Costs of preparing concrete mixtures" in the accounting policy of construction and contracting organizations is introduced into the activities of construction and contracting organizations within JSC "Uzbekiston Temir Yollari" (Reference No. 424/305 of JSC "Uzbekistan Railways" dated June 1, 2023). Implementation of this innovation, formation of detailed information on the costs of preparing concrete mixtures, and correct determination of the construction cost served;

The proposal to establish effective control over the activities of subcontracting organizations based on the optimal organization of production cost accounting by introducing working account 2200-"Expenses of subcontracting organizations" into the accounting policy of construction and contracting organizations was introduced into the activities of construction and contracting organizations within JSC "Uzbekiston temir yollari" (" Reference No. 424/305 of JSC Uzbekistan Railways dated June 1, 2023). As a result of the implementation of this innovation, effective control over the activities of subcontracting organizations was achieved;

In order to organize the calculation of obligations in construction and contracting organizations based on international standards of financial reporting, the proposal to introduce the working account 6991-"Reserve for guaranteed repair and service" was introduced into the activities of construction and contracting organizations within JSC "Uzbekistan Railways" ("Railways of Uzbekistan" Reference No. 424/305 of JSC dated June 1, 2023). As a result of the implementation of this innovation, the provision of reserves for guaranteed repairs and services in construction and contracting organizations was ensured separately and correctly in accounting, and served the requirements of BHXS No. 37 entitled "Estimated liabilities, contingent liabilities and contingent assets";

the formation of an audit opinion in construction-contracting organizations by evaluating the continuity of construction-contracting activities, choosing the type of audit opinion and the proposal to improve the quality of evidence through the combined assessment of values was used by the Chamber of Auditors of Uzbekistan in the development of internal standards of audit organizations (Reference No. 14-06-1 of the Chamber of Auditors of Uzbekistan dated June 14, 2023). As a result of the implementation of this innovation, an opportunity was created to form reliable information on the values assessed in the audit of financial statements and to improve the quality of audit evidence.

Evolution of the research results. The results of this research were discussed and positively evaluated in 10, including 5 national and 5 international scientific-practical conferences.

Publication of research results. A total of 15 scientific works on the topic of the dissertation, including 5 scientific publications recommended to publish the main scientific results of doctoral dissertations of the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, 2 scientific articles and 10 lecture abstracts were published in prestigious foreign journals.

Structure and volume of the dissertation. Dissertation consists of introduction, three chapters, conclusion, list of used literature and appendices. The length of the dissertation is 116 pages.

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

I bo'lim (I часть; Part I)

1. Tulovov E.T. Characteristics of Audit in Construction Organizations.// International Journal of Trend in Scientific Research and Development (IJTSRD). Vol. 5 No. 6 (2021). P. 966-970. (№23; SJIF-8.892)
2. Tulovov E.T. Features of the Organization of Internal Audit in the Construction Industry. //Journal of Marketing and Emerging Economics. Vol. 3 No. 6 (2023). P.54-58. (№23; SJIF-6.892)
3. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida ishlab chiqarish xarajatlari hisobini takomillashtirish yo'nalishlari. //«Logistika va iqtisodiyot» jurnali. 2022-yil 1-son, B.298–303. (08.00.00; №21)
4. Tulovov E.T. Qurilish korxonalarida boshqaruv hisobini tashkil etish xususiyatlari. //“Iqtisodiyot va ta’lim” jurnali. №3, Toshkent: 2022. B.161–166. (08.00.00; №11)
5. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida moliyaviy natijalar hisobini takomillashtirish yo'nalishlari. //“Soliq va hayot” jurnali. №1, Toshkent: 2023. B.201–207. (08.00.00; №21)
6. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida auditning o'ziga xos xususiyatlari. //“Yangi O'zbekistonda moliya-bank, byudjet-soliq, buxgalteriya hisobi va audit sohalarini yanada rivojlantirishning dolzarb masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: Iqtisodiyot, 2021-yil 25-noyabr, B.464–467.
7. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida ishlab chiqarish xarajatlarining o'ziga xos xususiyatlari. //“Xalqaro moliyaviy hisobot standartlariga o'tish va xalqaro tajribani O'zbekistonda qo'llashning dolzarb masalalari” mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TDIU, 2022. B.394–398.
8. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida buxgalteriya hisobi va auditini xalqaro standartlar asosida takomillashtirishning o'ziga xos xususiyatlari. //“Raqamli iqtisodiyotni rivojlantirish sharoitida buxgalteriya hisobi, audit, tahlil va nazorat tizimlarini takomillashtirish masalalari” mavzusidagi Respublika onlayn ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TDIU, 2021.B.165–168.
9. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish. //“Yangi O'zbekiston strategiyasining ijtimoiy sohasidagi tahdidlar va uning mamlakat iqtisodiy xavfsizligiga ta'sirini baholashning nazariy-metodologik asoslari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: O'zbekiston Respublikasi Jamoat xavfsizligi universiteti, 2022.B.96–99.
10. Tulovov E.T. Qurilish sohasida ichki auditni tashkil qilishning o'ziga xos xususiyatlari. //«Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb masalalari» mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to'plami. – T.: TMI, 2023-yil 12-aprel.B.259–262.

11. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida moliyaviy natijalar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish. /«Raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi, tahlil va auditni rivojlantirishning dolzarb masalalari» mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. – T.: TMI, 2023-yil 12-aprel. B.119–122.

II bo‘lim (II часть; Part II)

12. Tulovov E.T. Improvement of accounting and audit in construction organizations. //GCCSA-2021- 6 th Global Congress on Contemporary Sciences & Advancements. Hosted online from Rome, Italy (June 5 th, 2021). P.22-25.

13. Tulovov E.T. Qurilish tashkilotlarida qurilish-montaj ishlari xarajatlari auditi. //«Buxgalteriya hisobi va auditorlik faoliyatini xalqaro standartlar asosida tashkil etishning dolzarb masalalari» mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. – T.: TMI, 2021-yil 21-may. – B.434–436.

14. Tulovov E.T. Qurilish korxonalarida boshqaruv hisobini tashkil etishning o‘ziga xos xususiyatlari. //“Oliy ta’lim muassasalarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va moliyaviy hisobotning milliy standartlari asosida o‘qitishning dolzarb muammolari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. – T.: TDIU, 2022-yil 9-noyabr.B.140-145.

15. Tulovov E.T. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida qurilish korxonalarida boshqaruv hisobini tashkil etish. //“Oliy ta’lim muassasalarida buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari va moliyaviy hisobotning milliy standartlari asosida o‘qitishning dolzarb muammolari” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiya materiallari to‘plami. – T.: TDIU, 2022-yil 9-noyabr. B.133–137.

Avtoreferat Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyida tahrirdan o‘kazildi hamda o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlarining o‘zaro mosligi tekshirildi.

№ 1400



Bosishga ruxsat etildi: 30.08.2023

Bichimi: 60x84 ¹/₁₆ «Times New Roman»

Garniturada raqamli bosma usulda bosildi.

Shartli bosma tabog‘i 3,75 Adadi 100. Buyurtma: № 99/1

«Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi »

bosmaxonasida chop etildi.

100174, Toshkent sh., Olmazor tumani Universitet ko‘chasi, 7-uy.

