

**РАҚАМЛИ ИҚТИСОДИЁТ ШАРОИТИДА АУДИТНИНГ
МИЛЛИЙ ВА ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИ: УЛАРНИ
УЙЎНЛАШТИРИШ МАСАЛАЛАРИ**

Умарова Шахноза Келдиёр қизи

Самарқанд Иқтисодиёт ва сервис институти таянч докторанти

shahnozaumarova09051995@gmail.com

+998-97-917-09-05

Аннотация: *мақолада аудитнинг халқаро ва миллий стандартлари илмий жиҳатдан талқин қилинган. Халқаро ва миллий аудит стандартларининг ўзаро ўхшашликлари ва фарқи илмий жиҳатдан асослаш, уларни уйғунлаштиришига қаратилган таклифлар берилган.*

Калит сўзлар: *аудит, аудит стандартлари, аудитнинг халқаро стандартлари, аудитнинг миллий стандартлари, аудитнинг стандартларини уйғунлаштириши.*

Аннотация: *в статье раскрыты особенности международных и национальных стандартов аудита. В научном плане обоснованы различия международных национальных стандартов аудита. Даны рекомендации по интерпритации.*

Ключевые слова: *аудит, аудитные стандарты, международные стандарты аудита, национальные стандарты аудита, интерпритация стандартов аудита.*

Annotation: *in the article national and international standards on auditing were stated in scientific way. There were represented common sides and differences between national and international standards on auditing and given recommendations for making compatibility them.*

Key words: *audit, auditing standards, international standards on auditing, national standards on auditing.*

Ўзбекистон Республикаси мустақилликка эришгач, барча соҳалардаги каби иқтисодиётда ҳам туб ўзгаришлар содир бўлди. Бу даврда иқтисодиётнинг барқарорлашувини, глобаллашувини ва жаҳон ҳамжамиятига интеграциялашувини таъминлаш долзарб масалаларга айланди. Бозор иқтисодиёти шароитида корхоналар нафақат ички бозорда, балки ташқи бозорда ҳам ўз ўрнига эга, хорижий корхоналар билан рақобат қила оладиган бўлишлари керак. Шу ўринда эътироф этиш керакки, Президентимиз томонидан 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналишлари бўйича Ҳаракатлар стратегиясини ишлаб чиқилди. Ушбу ҳужжатнинг ”Иқтисодиётни ривожлантириш ва либераллаштиришнинг устувор йўналишари”да макроиқтисодий барқарорликни янада мустакамлаш ва иқтисодий ўсиш суръатларини сақлаб қолиш вазифаси белгиланган.¹ Ушбу масалаларни ижобий ҳал қилиниши турли мулкдаги корхоналарда бухгалтерия ҳисобини ташкил қилиниши ва аудиторлик текширувини ўтказишда халқаро талаблар асосида юритилишини тақазо этади.

Аудиторлик текширувлари махсус меъёрий ҳужжатлар, шу жумладан аудиторлик фаолиятига оид миллий стандартлар(АФМС) асосида амалга оширилади. Аудиторлик стандартлари – бу аудиторлик текширувларига қўйилган тартиб-қоидалар мажмуидир. Улар доимий равишда такомиллаштирилиб, халқаро талабларга мослаштирилмоқда. Шу боис аудитнинг миллий стандартларини халқаро стандартларга уйғунлаштириш масаласи ўта долзарб ҳисобланади. Шу ўринда табиий равишда савол келиб чиқади: “Аудитнинг халқаро стандартларини тўғридан-тўғри мамлакатимиз корхоналарини текширишда қўллаш мумкинми?” Бизнингча ушбу жараёнда аудитнинг халқаро стандартларини иқтисодиётимиздаги хусусиятларни эътиборга олмасдан туриб қўллаш ижобий натижаларни бермайди. Сабаби, иқтисодиётимизнинг таркибий ва мулкий тузилиши, ушбу соҳадаги мутахассисларнинг билим савияси ва корхоналарнинг халқаро миқёсида

¹ Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги Фармони 2017 йил 7 феврал – “Халқ сўзи” 2017 йил 8 феврал
www.tadqiqotlar.uz

тутган ўрни ҳам турлича. Шунинг учун аудиторлик текширувларини ўтказиш жараёнларини халқаро стандартларга босқичма-босқич ўтиш ёки уларни уйғунлаштириш мақсадга мувофиқдир.

Аудиторлик стандартларида текширувларни ўтказишга ёндошув, текширув объектларини аниқлаш, унинг усул ва услубиятини шакллантириш, шунингдек, аудиторлар роя қилиши керак бўлган тамойиллар мужассамлашган бўлади. Меъерий ҳужжатлар ва махсус адабиётларда аудиторлик стандартларининг аҳамияти қуйидагича ифодаланган²:

- аудиторлик текширувининг юқори сифатини таъминлайди;
- аудиторлик амалиётига янги илмий ютуқларни жорий қилишга имкон беради;
- фойдаланувчиларга аудиторлик текшируви жараёнини тушунишга ёрдам беради;
- касбнинг ижтимоий аҳамиятини (имиджини) шакллантиради;
- назорат тизимининг самарадорлигини оширади;
- аудитор ва миждоз ўртасидаги муносабатларни мувофиқлаштиради;
- аудиторлик жараёнининг самарадорлигини таъминлайди.

Аудиторлик стандартларини ишлаб чиқиш маълум тарихий даврни ўз ичига олади. Маълумки, 1977 йилда Халқаро бухгалтерлар федерацияси қошида Халқаро аудит амалиёти қўмитаси (International auditing practices committee) ташкил этилган бўлиб, ушбу қўмита томонидан аудитнинг дастлабки халқаро стандарти ишлаб чиқилди. Кейинчалик, ушбу ташкилот томонидан миллий аудиторлик тамойиллари умумлаштирилиб сармоядорлар ва кредиторлар талабларига мос келадиган халқаро аудит стандартлари яратилди.

²Ўзбекистон Республикаси Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари, Дустмуродов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Т.: “Ўзбекистон Миллий Энциклопедияси”, 2003, Мусаев Ҳ.Н. Аудит. Дарслик. – Т.: “Молия”, 2003, Тулаходжаева М.М., Илхомов Ш. И. Аудит. Ўқув қўлланма. Тошкент иқтисодиёт университети. Т., 2005.

Ta'limning zamonaviy transformatsiyasi

Аудитнинг халқаро стандартлари (АХС) мамлакатлар ўртасидаги ҳамкорликни, жумладан, иқтисодий муносабатларни ривожлантириш ва мамлакатларда инвестицион муҳитни яхшилашда муҳим восита сифатида хизмат қила бошлади. Ўзбекистон ҳам аудитнинг халқаро стандартлари талаблари асосида миллий стандартлар ишлаб чиқишга киришилди. Республикамизда аудитнинг дастлабки миллий стандарти (АФМС) 1999 йилда яратилган.[2] Ююқорида келтирилганидек, ушбу жараён ҳозирги кунда ҳам давом этмоқда.

Аудитнинг миллий ва халқаро стандартларида ўхшашликлар ва тафовутлар мавжуд. Уларни қуйидагича ифодалаш мумкин (1- жадвал):

1-жадвал

Аудитнинг халқаро ва миллий стандартларидаги ўзаро боғлиқликлар ва фарқлар

Аудитнинг халқаро стандартлари	Аудитнинг миллий стандартлари
100-АХС. Халқаро аудит стандартлари ва турдош хизматларга изоҳ	
100-АХС. Аудиторлик фаолиятининг концептуал асослари	
110-АХС. Атамалар глоссарийси	
200-АХС. Молиявий ҳисоботнинг аудитини тартибга солувчи умумий тамойиллар ва унинг мақсади	
210-АХС. Аудит текширувини ўтказиш бўйича мажбурият хати	
220-АХС. Аудит текширувида сифат назорати	5-сон "Аудитор иши сифатини назорат қилиш" номли аудиторлик фаолиятининг миллий стандарти (АФМС)
230-АХС. Хужжатлаштириш	6-сон "Аудитни хужжатлаштириш"

Ta'limning zamonaviy transformatsiyasi

	номли АФМС
240-АХС. Хато ва фирибгарлик	24-сон “Молиявий ҳисоботнинг чалкашликлари аниқланганда аудиторлик ташкилотининг иш тутиши” номли АФМС
250-АХС. Молиявий ҳисоботлар аудити бўйича қонун ва меъёрий ҳужжатлами кўриб чиқиш	25-сон “Аудиторлик текшируви ўтказилаётганда меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларга риоя етилишини текшириш” номли АФМС
300-АХС. Аудитни режалаштинш	3-АФМС. Аудитни режалаштириш
310-АХС. Мижоз бизнесини билиш	31-сон "Хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти билан танишиш" номли АФМС
320-АХС. Муҳимлик	9-сон "Муҳимлилик ва аудиторлик таваккалчилиги" номли АФМС
400-АХС. Аудит rischi ва мижоз ички назорат тизимини ўрганиш	
401-АХС. Маълумотлами электрон қайта ишлаш шароитида аудит	11-сон "Маълумотларга компютер ёрдамида ишлов бериш (МКИ) шароитида аудит" номли АФМС
500-АХС. Аудит далиллари	50-сон "Аудиторлик далиллар" номли АФМС
510-АХС. Молиявий ҳисоботлами би-ринчи бор текширганда дастлабки қолдиқлар (салдолар) нинг тўғрилиги юзасидан аудитор жавобгарлиги	
520-АХС. Таҳлилий амаллар	13-сон "Таҳлилий амаллар" номли АФМС
530-АХС. Аудитда танлаб текшириш услуги	14-сонли "Аудиторлик танлаш" АФМС

Ta'limning zamonaviy transformatsiyasi

540-АХС. Ҳисоб баҳолашлари (тахминлари)нинг аудити	
550-АХС. Боғлиқ (манфаатдор) тарафлар	55-сон “Ўзаро боғлиқ шахслар ўртасидаги битимлар бўйича аудиторлик далилларини олиш таомиллари” номли АФМС
560-АХС. Перспектив (келгуси) молиявий ҳисоботлар юзасидан аудит текшируви	56-сон “Молиявий ҳисобот тузилган санадан кейинги ҳодисалар” номли АФМС
570-АХС. Узлуксиз фаолият	
580-АХС. Раҳбарият тушунтириш (изоҳ) хати	
600-АХС. Бошқа аудиторлар иш натижаларидан фойдаланиш	60-сон “Бошқа аудиторнинг иш натижаларидан фойдаланиш” номли АФМС
610-АХС. Ички аудитор иши натижаларидан фойдаланиш	
620-АХС. Эксперт хизматидан фойдаланиш	16-сонли “Эксперт ишидан фойдаланиш” АФМС
700-АХС. Молиявий ҳисоботлар юзасидан аудитор хулосаси (ҳисоботи)	70-сон “Молиявий ҳисобот тўғрисида аудиторлик ҳисоботи ва аудиторлик хулосаси” номли АФМС
720-АХС. Текширувдан ўтган молиявий ҳисоботларда мавжуд бўлган бошқа тур маълумотлар	10-сон “Молиявий ҳисобот таркибидаги бошқа маълумотлар” номли АФМС
800-АХС. Аудитоминг махсус ҳисоботи	80-сон “Махсус саволни текшириш натижалари бўйича аудиторнинг ҳисоботи” номли АФМС
	90-сон “Аудиторлик ташкилотларининг касбга доир

Юқорида келтирилган маълумотлардан кўриниб турибдики, республикамиздаги аудитнинг миллий стандартлари халқаро стандартларга тўлиқ мос келмайди. Жумладан, аудитнинг халқаро стандартлари таркибида 100-АХС “Аудиторлик фаолиятининг концептуал асослари”, 200-АХС “Молиявий ҳисоботнинг аудитини тартибга солувчи умумий тамойиллар ва унинг мақсади”, 210-АХС “Аудит текширувини ўтказиш бўйича мажбурият хати”, 510-АХС “Молиявий ҳисоботлами биринчи бор текширганда дастлабки қолдиқлар (салдолар) нинг тўғрилиги юзасидан аудитор жавобгарлиги”, 540-АХС “Ҳисоб баҳолашлари (тахминлари)нинг аудити”, 570-АХС “Узлуксиз фаолият”, 580-АХС “Раҳбарият тушунтириш (изоҳ) хати”, 610-АХС “Ички аудитор иши натижаларидан фойдаланиш” каби стандартлар мавжуд. Миллий аудит стандартлари таркибида эса улар мавжуд эмас.

Республикамиз корхоналарига хориж инвестицияларнинг кенг жалб қилиниши ва хорижий инвеститсиялар иштирокидаги корхоналарнинг ташкил этилиши ушбу хўжалик субъектларида аудиторлик текширувларини халқаро стандартлар талаблари асосида амлга оширишни тақозо қилади. Ушбу масалани ижобий ҳал этиш республикамиздаги аудиторлик фирмаларининг дунё миқёсидаги мавқеини оширади ва ушбу фирмалар томонидан хорижий мамлакатлардаги кўшма корхоналарнинг фаолиятини текширишга имкон беради.

Фойдаланилган адабиётлар

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича. Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги Фармони 2017 йил 7 феврал – “Халқ сўзи” 2017 йил 8 феврал.
2. Ўзбекистон Республикаси Аудиторлик фаолиятининг миллий стандартлари.
3. Дустмуродов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Т.: “Ўзбекистон Миллий Энциклопедияси”, 2003.
4. Мусаев Ҳ.Н. Аудит. Дарслик. – Т.: “Молия”, 2003.
5. Тулаходжаева М.М., Илхомов Ш. И. Аудит. Ўқув қўлланма. Тошкент иқтисодиёт университети. Т., 2005.