

**АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИНИ ТУЗИШНИНГ МЕТОДОЛОГИК
МАСАЛАЛАРИ**

И.Кўзиев

*Тошкент давлат иқтисодиёт университети
“Аудит” кафедраси профессори*

Аннотация. Ушбу мақоланинг мақсади хўжалик юритувчи субъектларининг молиявий ҳисоботларини ўрганиш ҳамда текшириш жараёнларини умумлаштиришда юзага келадиган муаммоларни ҳал қилишда таҳлилий амалларни тўғри қўллаш ва аудиторлик ҳисоботларини шафоф тайёрланишига эришишдир. Шунингдек, аудиторлик ҳисоботларини тузиш ва тайёрлашда аудиторлик далилларининг ишончлилиқ даражасига кўра таснифлаш ҳамда аудиторлик далилларини тўплаш ва умумлаштиришда таҳлилий амалларни қўллашни такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқилган.

Калит сўзлар: аудиторлик ҳисоботи, аудиторлик хулосаси, аудиторлик далиллар, таҳлилий амаллар, аудитнинг халқаро стандартлари, ташқи тасдиқнома.

Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хўжалик юритувчи субъектлар молиявий ҳисоботларини ташқи аудиторлик текширувидан ўтказиш ва натижаларини умумлаштириш натижасида аудиторлик ҳисоботлари ва хулосаларини тузишни илмий-услубий таъминлаш алоҳида аҳамият касб этмоқда. Чунки хўжалик юритувчи субъектлар чет эллик инвесторларни жалб қилиши учун чоп этиладиган молиявий ҳисоботларини мустақил аудиторлик ташкилоти томонидан аудиторлик текширувидан ўтказилиши ва аудиторлик хулосаси билан бирга тақдим қилиши, одатда, чет эллик инвесторлар томонидан талаб қилинади. Шу боисдан, мамлакатимизда молиявий ҳисоботларни аудиторлик текширувидан ўтказиш натижаларини расмийлаштириш ва уни молиявий ҳисоботнинг тегишли халқаро стандартларига мос ҳолда тузилганлигини тасдиқлаши учун халқаро аудит стандартларидан фойдаланиш зарурияти пайдо бўлади. Айниқса, жаҳон молиявий-иқтисодий инқирозидан кейинги даврда аудиторлик хизматига бўлган талаб ва унинг сифатига эътибор янада ошмоқда.

Ўзбекистон Республикасида ҳозирги кунда аудитнинг халқаро стандартлари (АХС) №500-сонли “Аудиторлик далиллар” номли стандарт қабул қилинган бўлиб, унда аудиторлик далиллари - аудиторлик ташкилоти томонидан аудиторлик текшируви вақтида йиғилган ва аудиторлик хулосасини асословчи маълумот (ахборот)лардир деб таъриф берилган.

Аудитнинг халқаро стандартининг ўзига хос жиҳати шундаки, аудиторлик текширувини амалга ошириш жараёнида аудиторлик далилларини тўлашнинг ўзига хос жиҳатлари очиб берилган. Бунда

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

аудиторлик далллари бўйича қуйидаги тушунчаларга изоҳ ва тегишли талқинлар берилганлигини кўришимиз мумкин.

1-жалвал

Аудиторлик далиллари бўйича изоҳларнинг таҳлили¹

№	Аудиторлик далиллари	Изоҳ ва тушунтиришлар
1.	Бухгалтерия ёзувлари	Бошланғич бухгалтерия ўтказмалари (прводкалари) ва тасдиқловчи хужжатлар, масалан тўлов топшириқномалари, электрон тарздаги пул ўтказмалари бўйича кўчирмалар, счёт-фактуралар, шартномалар, бош китоб ва аналитик ҳисобни юритиш китоблари, журналларда қайд этилган ўтказмалар ва журналларда қайд этилган ўтказмаларда акс эттирилмаган ҳолда, молиявий ҳисоботга нисбатан бошқа тўғриланишлар, харажатлар тақсимланиши бўйича ҳисоб-китоблар ва йиғма жадваллари, қайдномалар, маълумотларнинг солиштирмалари ва очиб бериладиган маълумотлар в.ҳ.
2.	Аудиторлик далилларининг мослиги	Аудиторлик далилларининг сифат ўлчови, яъни аудиторлик фикри учун асос бўладиган хулосалар тасдиғини таъминлашда далилларнинг ўринлилиги ва ишончлилиги
3.	Аудиторлик далили	Аудиторлик фикри учун асос бўлган хулосаларга эришишда аудитор томонидан фойдаланилган маълумот. Аудиторлик далили молиявий ҳисоботлар учун асос бўлган бухгалтерия ёзувлари ва бошқа маълумотлардан ташкил топади
4.	Етарлилик (аудиторлик далили бўйича)	Аудиторлик далили миқдорининг ўлчови. Талаб этиладиган аудиторлик далили миқдорига ҳисоботда муҳим бузиб кўрсатиш рискларининг аудитор томонидан баҳоланиши ҳамда бундай аудиторлик далилининг сифати таъсир этади

Юқорида келтирилган тушунтириш ва изоҳлар аудиторлик далилларини очиб бериш учун хизмат қилади. Бунда бухгалтерия ҳисобининг маълумотлари, аудиторлик далиллари ва уларнинг етарлилиги баҳоланди. Ушбу далиллар аудиторлик текширувининг асосини ташкил қилади.

Бизнинг фикримизча, аудиторлик далилларининг ишончлилики даражасига кўра уларни маълум гуруҳларга бўлишимиз мумкин. Бунда аудиторлик далилларининг ишончлилиги ва манбаси кўрсаткичларини баҳолашда ишончлилига қараб ажаратилиши муҳим аҳамиятга эга.

Аудиторлик ташкилоти аудиторлик далилларининг ишонччилигини баҳолашда фикримизча қуйидаги умумий қоидаларга амал қилиши зарур.

Энг аввало, ташқи манбалардан олинган аудиторлик далиллари (масалан, учинчи шахсдан олинган тасдиқ) ички манбалардан олингандан кўра ишончлироқ ҳисобланади. Бухгалтерия ҳисоби ва ички назоратнинг мавжуд тизими самарали ишласа, бухгалтерия хужжатларидан олинган

¹ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

аудиторлик далиллари ишончли ҳисобланади. Аудитор томонидан бевосита йиғилган аудиторлик далиллари хўжалик юритувчи субъектдан олинган аудиторлик далилларида кўра ишончлироқ ҳисобланади. Ёзма равишда олинган аудиторлик далиллари оғзаки берилган далиллардан кўра ишончлироқ ҳисобланади. Албатта аудитор бир манбадан олинган маълумотни бошқа манбадан олинган маълумотлар билан таққослаш орқали уларни ишончлигига баҳо беради.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати

1. Большой экономический словарь: 24800 терминов. Изд. 5-е, переработ и допол. Ред. А.Н.Азрилиян. -М: "Институт новой экономики", 2002. -1280 с.
2. Толковый англо-русский словарь основных терминов финансового и управленческого учета/ О.Е.Николаева. -3-е изд., испр. и доп. -М.: Издательство ЛКИ, 2008. -120 с.
3. Жарылгасова Б.Т. Суглобов А.Е. Международные стандарты аудита: учебное пособие. М.: КНОРУС, 2008. 400с. С. 243-244.
4. Аудит ва сифат назоратининг халқаро стандартлари. 2012 йил нашри. I қисм.2-жилд. Тошкент:ЎБАМА. 2014.-1039 б. Б.602.
5. Ochilov F. ECONOMIC ESSENCE OF LIABILITIES AND THEIR THEORETICAL ASPECTS IN ACCOUNTING //International Finance and Accounting. – 2020. – Т. 2020. – №. 4. – С. 28.
6. Mamatqulov A.X. (2022). Paxtani qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish faoliyati bo'yicha xom ashyo va materiallar hisobini takomillashtirish. *Scientific Journal of "International Finance & Accounting*, Issue 6, December 2022
7. Рахимов, М. Ю., & Рузмаматов, А. К. (2024). Янги лойиҳалар бошқарувидаги иқтисодий дастакларни такомиллаштириш. *World scientific research journal*, 23(2), 362-375.
8. Raximov, M. Y. (2015). Iqtisodiyot subyektlari moliyaviy holatining tahlili. O 'quv qo'lanma. T.: "Iqtisod-moliya.
9. Klichev, B. (2024, февраль 23). Inson kapitalini rivojlantirishda ishchilar harakati tahlili. Ilm-fan taraqqiyotida mintaqaviy iqtisodiyotni rivojlantirish va kambag'allikni qisqartirish, Farg'ona, O'zbekiston. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10901976>
10. Чориев И.Х. (2023). Молиявий ҳисоботлардаги хатоликларни аниқлашда таҳлилий амаллардан фойдаланишнинг услубий жиҳатлари. *Scientific Journal of "International Finance & Accounting*, Issue 1, February 2023..
11. Қличев, Б. (2021, май 21). Маҳсулот (иш, хизматлар) га баҳо шакллантириш масалалари. Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10647005>
12. Сагдиллаева, З. А., & Файзиев, У. Ш. (2023). АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО ПОЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ. In *Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития* (pp. 201-207).
13. Қличев, Б. (2021, май 21). Ўзбекистонда ишбилармонлик фаоллиги таҳлилини ташкил этиш. Бухгалтерия ҳисоби ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этишнинг долзарб масалалари. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10646960>
14. Рахимов, М. Ю., Мавланов, Н. Н., & Каландарова, Н. Н. (2022). Экономический анализ. Учебник. Т.: «Экономика-Финансы.

BARQAROR IQTISODIY O‘SISH ORQALI AHOLI TURMUSH FAROVONLIGINI OSHIRISH MASALALARI

15. Қличев, Б. (2021, май 5). Ишбилармонлик фаоллиги индекси таҳлили. *Biznes-tahlilni rivojlantirishning zamonaviy tendensiyalari va istiqbollari*.
<https://doi.org/10.5281/zenodo.10647021>
16. Чориев И.Х. (2023). Молиявий инвестициялар ҳисобини такомиллаштириш. *Scientific Journal of "International Finance & Accounting, Issue 2, April 2023*.
17. Қличев, Б. (2022, сентябрь 16). Операцион фаолият таҳлилида харидор танлови асосида маҳсулотга баҳо шакллантириш масалалари. *Инновацион ёндашув асосида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш*.
<https://doi.org/10.5281/zenodo.10647059>
18. Mamatqulov A.X. (2024). Qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobi va tahlilini takomillashtirish. *Jahon ilmiy tadqiqot jurnali*, 26(3), 132–140.
<http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3256>
19. Сагдиллаева, З., Чориев, И., Максмудов, А., & Юлдашева, Ю. (2007). Экономический анализ.
20. Қличев Бахтиёр Пардаевич. (2024). Ишчилар қўнимсизлиги таҳлили. *World Scientific Research Journal*, 23(2), 287–294. Retrieved from
<http://wsrjournal.com/index.php/wsrj/article/view/3042>
21. Pardayevich, K. B. (2022). ANALYSIS OF PRODUCT PRICING BASED ON PRODUCT PARAMETERS AND CUSTOMER CHOICE. *Journal of new century innovations*, 6(1), 67-79
22. Mamatqulov A.X. (2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida xarajatlarini boshqarish va hisobga olish usullari. *Moliya ilmiy jurnali*, 3-сон.
23. Mamatqulov A.X.(2023). Paxtani qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish xarajatlari bo'yicha tannarxni hisoblash usullarini takomillashtirish
https://gospodarkainnowacje.pl/index.php/issue_view_32articleview1910