

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ТЎРАЕВ АБДУРАҲИМ НОРТОЖИЕВИЧ

**ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА ИЧКИ АУДИТНИ
ТАШКИЛ ЭТИШ ВА УНИНГ УСЛУБИЁТИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (Dsc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2019

Фан доктори (Dsc) диссертацияси автореферати мундарижаси

Оглавление автореферата докторской (Dsc) диссертации

Contents of the Doctoral (Dsc) dissertation abstract

Тўраев Абдурахим Нортожиевич

Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш ва унинг
услугиётини такомиллаштириш3

Тураев Абдурахим Нортожиевич

Организация внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах и
совершенствование его методологии.....30

Turaev Abdurakhim Nortojiyevich

Organization of internal audit in the business entities and developing of it's
methodology.....57

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....61

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ

ТЎРАЕВ АБДУРАҲИМ НОРТОЖИЕВИЧ

**ХЎЖАЛИК ЮРИТУВЧИ СУБЪЕКТЛАРДА ИЧКИ АУДИТНИ
ТАШКИЛ ЭТИШ ВА УНИНГ УСЛУБИЁТИНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ**

08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ ДОКТОРИ (Dsc)
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент – 2019

Фан доктори (Dsc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестацияси комиссиясида B2017.2.Dsc/Iqt76 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати икки тилда (ўзбек, рус,) Илмий кенгаш веб-саҳифаси (www.tfi.uz) ва «ZiyoNet» таълим ахборот тармоғида (www.zivonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий маслаҳатчи: **Каримов Ақром Аббасович**
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Пардаев Мамаюнус Қаршибоевич**
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Алиқулов Абдимўмин Исматович
иктисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот: Фарғона политехника институти

Диссертация химояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил «__» _____ соат _____ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Тошкент шаҳри, Амир Темур шох кўчаси, 60 “А” уй. Тел.: (99871)234-53-34, факс: (99871)234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (__ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Амир Темур шох кўчаси, 60 “А” уй. Тел.: (99871) 234-53-34.

Диссертация автореферати 2019 йил «__» _____ куни тарқатилди.
(2019 йил «__» _____ даги ____ - рақамли реестр баённомаси.)

Н.Х.Хайдаров
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш
раиси, и.ф.д., профессор

С.У.Меҳмонов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш
котиби, и.ф.д., профессор

Ж.И.Каримқулов
Илмий даражалар берувчи Илмий кенгаш
қошидаги Илмий семинар раиси, и.ф.н.,
доцент

КИРИШ (докторлик диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳон амалиётида ички аудитни ҳуқуқий асослари ички аудиторлар институти томонидан ишлаб чиқилган меъёрлар асосида тартибга солиб борилади. Ушбу меъёрларда ички аудитни шаклланиши, таърифи, мақсад, вазифалари ва тамойиллари етакчи ўрин эгаллаган. Ҳозирги вақтда халқаро амалиётда ички аудитнинг халқаро стандартлари ишлаб чиқилган ва амалиётга жорий этилган. Ички аудитни профессионал амалиётининг халқаро асослари бугунги кунда ички аудит бўйича давлатлараро ва миллий қонунчиликнинг асоси ҳисобланади ҳамда унинг базасида қатор давлатларнинг бошқарув органларига тегишли тавсиялар ишлаб чиқилмоқда. Мамлакатларда ички аудит фаолиятини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш бугунги куннинг долзарб масаларидан бўлиб қолмоқда.

Халқаро амалиётда ички аудитни ўтказиш жараёнларини такомиллаштириш ва унинг халқаро стандартларини ишлаб чиқиш ҳамда ривожлантириш бўйича кўплаб тадқиқотлар амалга ошириб келинмоқда. Ушбу тадқиқотлар хўжалик юритувчи субъектлар учун ички аудитнинг халқаро стандартларидан фойдаланишнинг хусусиятлари, уларда белгиланган талабларни бажариш ҳамда миллий иқтисодиётга жорий этишнинг афзалликларини белгилаб беради. Ривожланган давлатлар тажрибаси ва илмий ютуқларни тадқиқ этиш асосида хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит фаолиятини мувофиқлаштирувчи меъёрий ҳужжатларни халқаро талабларга уйғунлаштириш, ички аудит институтининг фаолият самарадорлигини ошириш, самарали бошқарув тизимини шакллантириш ва инвесторларни жалб этишда ички аудит хизматининг бизнес рискларини пасайтиришга қаратилган мавқеини ошириш учун муҳим омил ҳисобланади.

Ички аудитнинг назарий ва ҳуқуқий асосларини, ички аудит хизматини ташкил этиш механизминини халқаро стандартлар талаблари асосида такомиллаштириш ва ички аудит самарадорлигини баҳолашнинг услубий асосларини яратиш бугунги куннинг муҳим масалаларидан бири бўлиб қолмоқда. Президентимиз ташаббуси билан қабул қилинган 2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантиришнинг Ҳаракатлар стратегиясида белгиланган устувор мақсадларни амалга ошириш учун юртимизда “инвестиция муҳитини такомиллаштириш, мамлакат иқтисодиёти тармоқлари ва ҳудудларига тўғридан-тўғри хорижий инвестицияларни жалб қилишни фаоллаштириш, корпоратив бошқарувнинг замонавий стандарт ва усулларини жорий этиш, корхоналарни стратегик бошқаришда акциядорларнинг ролини кучайтириш”¹ устувор вазифалардан бири этиб белгиланган. Мазкур вазифаларни бажарилишини таъминлашда ички аудит фаолиятини тартибга солувчи меъёрий-ҳуқуқий тизимни халқаро стандартларга мос равишда ривожлантириш, халқаро стандартлар асосида

¹Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида” Фармони.

ички аудитни ташкил этиш ва уни такомиллаштириш бўйича илмий-тадқиқот ишларини олиб боришни тақозо этади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”, 2015 йил 24 апрелдаги 4720-сонли “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги фармонлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 21 декабрдаги 2454-сонли “Акциядорлик жамиятларига хорижий инвесторларни жалб қилиш борасидаги қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 28 июлдаги 207-сонли “Давлат улуши бўлган акциядорлик жамиятлари ва бошқа хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти самарадорлигини баҳолаш мезонларини жорий этиш тўғрисида”ги қарорлари, Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2006 йил 16 октябрдаги 215-сонли қарорига 2-иловага асосан “Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида”ги Низом ва бошқа меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишда мазкур диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги. Диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш” устувор йўналишларига мувофиқ бажарилган.

Диссертациянинг мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи². Ички аудит хизматини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишга таъсир этиш бўйича илмий изланишлар жаҳоннинг етакчи олий таълим муассасалари ва илмий марказлари, жумладан, World bank, The center for economic and business research (CEBR), American Accounting Association, American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), The Institute of Internal Auditors (IIA), Pricewaterhouse Coopers, Ernst&Young, The Institute of Chartered Accountants in England and Wales - ICAEW, International Accounting Standards Board (IASB), University of Cambridge, Oxford University (Буюк Британия), Kyoto University (Япония), Санкт-Петербург давлат университети (Россия), Тошкент давлат иқтисодий университети ва Тошкент молия институти (Ўзбекистон Республикаси) томонидан олиб борилмоқда.

Ички аудит хизматини такомиллаштириш борасида олиб борилган илмий изланишлар давомида қатор илмий натижаларга эришилган: ички аудитнинг бошқарув тизимидаги хусусиятлари очиб берилган (Washington, DC: World Bank); ички аудит тизими фаолиятини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган (The Institute of

² Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи <https://www.worldbank.org>; <https://www.na.theiia.org>; <https://www.universityofcalifornia.edu>; <https://www.ifac.org>; <https://www.aicpa.org>; <https://www.spbu.ru> ва бошқа манбалар асосида тайёрланган.

Internal Auditors); ички аудит ва ташқи аудиторлик текшируви харажатлари ўртасидаги боғлиқлик асосланган (University of California, USA); молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари асосида тузиш тартиби ишлаб чиқилган (International Accounting Standards Board); корхоналарда ички аудит хизматининг молиявий ҳисоботларга таъсирини таҳлил қилиш тартиби такомиллаштирилган (American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)); Федерал ғазначиликда ички аудитнинг услубларини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган (Санкт-Петербург давлат университети (Россия)).

Дунё миқёсида ички аудит услубиётини такомиллаштириш бўйича кўйидаги устувор йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда: мамлакатларда ички аудит хизматини халқаро стандартларга мослаштириш; ички аудиторлар фаолиятини баҳолаш услубиётини такомиллаштириш; ички аудит хизматини самарали ташкил этиш асосида субъектларда харажатларни камайтиришга эришиш; ички аудит хизмати ҳисоботларини таҳлил қилиш орқали корхоналарда самарали бошқарув тизимини шакллантиришга эришиш.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш ва такомиллаштиришда хорижий иқтисодчи олимлардан В.Д.Андреев, Э.А.Аренс, А.М.Богомолов, В.В.Бурцев, К.Друри, А.К.Макальская, А.М.Сонин, В.П.Суйц, Л.В.Сотникова, Т.Собуа, А.Д.Шеремет³ларнинг илмий ишлари эътиборга лойиқдир.

Республикамиз иқтисодчи олимларидан А.И.Алиқулов, Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, Б.И.Исроилов, И.Н.Исманов, А.А.Каримов, З.Т.Маматов, С.У.Меҳмонов, А.Х.Пардаев, М.Қ.Пардаев, М.М.Тулаходжаева, А.Ж.Туйчиев, К.Б.Уразов, Б.Қ.Хамдамов, З.Н.Қурбанов, И.Н.Кўзиев⁴лар

³Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.; Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. пер. с англ. гл. ред. серии. UNCTC проф. Я.В.Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.; Богомолов А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. – М.: Экзамен, 2000. – 192 с.; Бурцев В.В. Стандартизация внутреннего аудита в акционерном обществе. – М.: Аудитор, 2002. – 48 с.; Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 312 с.; Макальская А.К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2001. – 112 с.; Сонин А.М. Внутренний аудит. Современный подход. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 64 с.; Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник. – М.: Финстатинформ, 2000. – 239 с.; Собуа Т. Организация и методика внутреннего аудита хозяйствующих субъектов. Автореф. дисс. на соис. ученой степени к.э.н. Воронеж. 2009. – 23 с.; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. 5-е изд., перераб. и дополненное. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 448 с.

⁴ Алиқулов А.И. Харажатлар ҳисоби ва таҳлилининг назарий ҳамда амалий масалалари. – Т.: Фан ва технология, 2011. – 188 б.; Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Т.: Ўзбекистон миллий энциклопедияси, 2003. – 612 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлар ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалик маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2002. – 41 б.; Исроилов Б.И. “Солиқларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари”. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т.: БМА, 2006. – 286 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. – Т.: Фан, 2006. – 172 б. Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2009. – 32 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2005. – 40 б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2018. – 74 б.; Пардаев А.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Академия, 2002. – 172 б.; Пардаев М.Қ., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил. Ўқув

аудит тизимини такомиллаштириш борасида илмий тадқиқотлар олиб боришган. Б.А.Хасанов ўз илмий изланишларида ички аудит хизматини компьютерлаштириш тизимига алоҳида тўхталган⁵.

Н.Ф.Каримовнинг илмий ишларида тижорат банкларида ички аудитни ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш жиҳатлари ўрганилган⁶. К.Б.Ахмаджонов томонидан хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит методологиясини такомиллаштиришнинг айрим масалалари очиб берилган⁷.

Юқоридаги илмий изланишларда ички аудит режасини тузиш, ички аудитнинг ишчи ҳужжатларини тайёрлаш, йиғма ҳисоботни тузиш, ички аудит услубиётини такомиллаштириш, ички аудиторларни халқаро даражада сертификатлаш тизими тўлиқ ўрганилмаган.

Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим ёки илмий тадқиқот муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Ушбу диссертация тадқиқоти Тошкент молия институтининг “Иқтисодиётни янада ривожлантириш ва либераллаштириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, аудит ва таҳлилни такомиллаштириш йўналишлари” мавзусидаги илмий тадқиқот ишларига мувофиқ бажарилган.

Тадқиқотнинг мақсади хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматини ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш бўйича таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

ички аудит хизматини ташкил этишнинг меъёрий-ҳуқуқий асослари ва унинг корпоратив бошқарувда тутган ўрнини асослаш;

ички аудит хизмати фаолиятини самарали ташкил этиш ва кузатув кенгаши томонидан унинг самарадорлигини баҳолаш тартибини ишлаб чиқиш;

ички аудит хизматининг фаолиятини ташкил этишда зарур ҳужжатларни шакллантиришга оид амалий тавсиялар бериш;

ички аудит хизматининг хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятига таъсирини таҳлил қилиш ва самарадорлигини ошириш юзасидан амалий

қўлланма. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2001. – 176 б.; Тулаходжаева М.М. Система финансового контроля в Республике Узбекистан. – Т.: Мир экономики и права, 1998. – 176 с.; Гуйчиев А.Ж. Мажбуриятлар ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Монография. – Т.: ТДИУ, 2010. – 272 б.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.; Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2007. – 33 б.; Қурбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т.: БМА, 2006. – 272 б.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б.

⁵ Хасанов Б.А., Алибоев З.А., Зокирова М.Ш. Ички аудитни автоматлаштириш асослари.–Т.: Фан, 2003. – 160 б.

⁶ Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2007. – 36 б.

⁷Ахмаджонов К.Б. Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2016. – 76 б.

таклифлар шакллантириш;

ички аудит далилларини тўплашга оид ҳужжатлаштириш тартибини хорижий тажриба асосида такомиллаштириш бўйича илмий тавсиялар ишлаб чиқиш;

хорижий тажриба асосида ички аудит стандартларини ишлаб чиқиш ва амалиётга тадбиқ этиш бўйича таклиф ва тавсияларни бериш.

Тадқиқот объекти сифатида Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган акциядорлик ҳамда масъулияти чекланган жамиятларининг ички аудит хизмати фаолияти танлаб олинган.

Тадқиқот предмети. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш жараёнида юзага келадиган иқтисодий муносабатлар мажмуи тадқиқот предмети бўлиб ҳисобланади.

Тадқиқот усуллари. Диссертация тадқиқотида гуруҳлаш, қиёсий таҳлил ва таққослаш, тизимли ёндашув, индукция, дедукция, статистик таҳлил, кузатув, иқтисодий-математик усуллардан фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

ички аудит хизмати ходимларини сертификатлашни ҳужжатлаштириш ҳамда ички аудиторларни имтиҳондан ўтказиш тартиби такомиллаштирилган;

хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати фаолиятининг “ички аудит режаси” ҳамда “ички аудит дастури” ишчи ҳужжатлари таркибий тузилиши такомиллаштирилган;

халқаро ички аудит стандартларининг кафолат дастури асосида ички аудитнинг сифатини назорат қилиш ва унинг самарадорлигини таъминлаш асослаб берилган;

ички аудит хизмати иш натижалари бўйича таҳлилий, якуний ва тасдиқлайдиган ҳужжатларни қамраб олувчи йиғма ҳисоботнинг намунавий шакли ишлаб чиқилган;

ички аудит текшируви далилларидан фойдаланиш орқали ташқи аудитни ўтказиш муддати ва харажатларини камайтирилиши асослаб берилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари. Тадқиқот якунлари бўйича ишлаб чиқилган амалий натижалар қуйидагилардан иборат:

ички аудит тушунчасига такомиллаштирилган муаллифлик таърифи берилган;

ички аудитни сифатли, ўз вақтида ва корхона фаолиятини тўлиқ қамраб олган ҳолда ўтказиш учун ички аудит ўтказиш босқичлари кетма-кетлиги ишлаб чиқилган;

жорий активлар ва солиқ тўловлари бўйича ҳисоб-китобларнинг ички аудит услубиётини такомиллаштириш бўйича илмий таклифлар асослаб берилган;

хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит самарадорлигини оширишга қаратилган амалий тавсиялар ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги қўлланилган ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотларнинг расмий манбалардан, жумладан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитаси, Молия вазирлиги, хўжалик юритувчи субъектларнинг расмий маълумотларидан фойдаланганлиги ҳамда хулоса ва таклифларнинг тегишли вазирлик ва ташкилотлар томонидан амалиётга жорий этилганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти улардан хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштиришга бағишланган махсус илмий-тадқиқотларни амалга оширишда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти ишлаб чиқилган, илмий таклифлар ва амалий тавсияларни хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятига татбиқ этилиши, уларда ички аудитни ташкил этишга, ички назорат тизими самарадорлиги ва бошқарув қарорларининг асосланганлик даражасини оширишга хизмат қилиши билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматини ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш бўйича ишлаб чиқилган таклифлар асосида:

Ички аудит хизмати ходимларини сертификатлашни ҳужжатлаштириш ҳамда ички аудиторларни имтиҳондан ўтказиш тартиби бўйича берилган таклифлари Ўзбекистон Республикаси Молия вазирининг 2018 йил 29 мартдаги 66-сон буйруғи билан тасдиқланган “Ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тартиби тўғрисидаги низомга ўзгартиришлар ва қўшимча киритиш ҳақида”ги буйруғини тайёрлашда фойдаланилган (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2017 йил 2 ноябрдаги 136-сонли маълумотномаси). Ушбу таклифни жорий қилиш орқали хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати ходимларини сертификатлашни ҳужжатлаштириш тизими ва уларни имтиҳондан ўтказиш талабларининг тартиби қулай бўлишига эришилган;

Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматининг ишчи ҳужжатлари таркибини такомиллаштириш бўйича берилган таклифлари “Шеробод пахта тозалаш” АЖ (“Ўзпахтасаноат” АЖнинг 2017 йил 26 октябрдаги 01-15/3195-сонли маълумотномаси), Тошкентдонмахсулотлари АЖ (“Тошкентдонмахсулотлари” АЖнинг 2017 йил 23 ноябрдаги 5/1262-сонли маълумотномаси), “Қурилишмашлизинг” АЖ (“Қурилишмашлизинг” АЖнинг 2017 йил 6 ноябрдаги 01/07-562-сонли маълумотномаси)да фойдаланилган. Ушбу таклифни амалиётда қўлланилиши натижасида “Шеробод пахта тозалаш” АЖда ички аудит ўтказиш муддати 2016 йилда 8%га, Тошкентдонмахсулотлари” АЖда 2016 йилда 12,5%га, “Қурилишмашлизинг” АЖда 2017 йил 9 оyi мобайнида 25,5%га камайишга эришилган;

Халқаро ички аудит стандартларини жорий қилиш бўйича берилган таклифлари Ўзбекистон Аудиторлар палатаси томонидан амалиётга татбиқ

этилган (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2017 йил 2 ноябрдаги 136-сонли маълумотномаси). Ушбу таклиф хўжалик юритувчи субъектларда ички аудиторлик текширувлари сифати ва самарадорлигини ошириш имконини берган;

Ички аудит хизмати иш натижалари бўйича тахлилий, якуний ва тасдиқлайдиган ҳужжатларни қамраб олувчи йиғма ҳисоботнинг намунавий шакли Ўзбекистон Аудиторлар палатаси (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2017 йил 2 ноябрдаги 136-сонли маълумотномаси), “Шеробод пахта тозалаш” АЖ (“Ўзпахтасаноат” АЖнинг 2017 йил 26 октябрдаги 01-15/3195-сонли маълумотномаси), Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси (Ўзбекистон Бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциациясининг 2017 йил 20 декабрдаги 129-сонли маълумотномаси), “Ўзнефтгазқазибчиқариш” АЖ (“Ўзнефтгазқазибчиқариш” АЖнинг 2018 йил 26 июндаги 10-5/699ж-сонли маълумотномаси) томонидан амалиётга жорий этилган. Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши ички аудит хизмати ҳисоботларини шакл жиҳатдан бирхиллаштиришга асос бўлиб хизмат қилган;

Ташқи аудит фаолиятида ички аудит хизмати маълумотлари ва натижаларидан фойдаланиш таклифи Ўзбекистон Аудиторлар палатаси (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2017 йил 2 ноябрдаги 136-сонли маълумотномаси), “Шеробод пахта тозалаш” АЖ (“Ўзпахтасаноат” АЖнинг 2017 йил 26 октябрдаги 01-15/3195-сонли маълумотномаси), “Қурилишмашлизинг” АЖ (“Қурилишмашлизинг” АЖнинг 2017 йил 6 ноябрдаги 01/07-562-сонли маълумотномаси), “Тошкентдонмахсулотлари” АЖ (“Тошкентдонмахсулотлари” АЖнинг 2017 йил 23 ноябрдаги 5/1262-сонли маълумотномаси) томонидан фойдаланилган. Ушбу таклифни амалиётда қўлланилиши натижасида ташқи аудит ўтказиш учун сарфланадиган харажатлар “Шеробод пахта тозалаш” АЖда 10%га, “Қурилишмашлизинг” АЖда 9,5%га, “Тошкентдонмахсулотлари” АЖда 9%га камайишига эришилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 24 та, жумладан, 8 та халқаро ва 16 та республика илмий-амалий конференцияларида муҳокама қилинган ва ижобий хулосалар олинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Диссертация мавзуси бўйича жами 38 та илмий иш, жумладан, 1 та монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган илмий нашрларда 13 та илмий мақола, жумладан, 2 таси хорижий ва 11 таси республика журналларда чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса ва фойдаланилган адабиётлар рўйхати ҳамда иловалардан иборат. Диссертация ҳажми 200 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида тадқиқотнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, унинг мақсад, вазифалари, объект ва предмети белгилаб олинган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, диссертациянинг мавзуси бўйича хорижий илмий-тадқиқотлар шарҳи келтирилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари акс эттирилган, олинган натижаларнинг илмий-амалий аҳамияти очиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилиш, нашр этилган ишлар ва диссертациянинг таркибий тузилишига доир маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг **“Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ташкил этишнинг назарий-услубий асослари”** деб номланган биринчи бобда ички аудит хизматини ташкил этиш ва ривожланиш босқичлари, ички аудит хизматини ташкил этишнинг меъёрий-ҳуқуқий асослари ва унинг корпоратив бошқарувда тутган ўрни, ички аудит фаолиятининг хориж тажрибаси ва уни қўллашнинг услубий асослари тадқиқ қилинган. Тадқиқот вазифаларидан келиб чиққан ҳолда назарий натижа ва хулосалар баён қилинган.

Таҳлиллар кўрсатишича, ички аудитга бўлган эҳтиёж биринчи навбатда йирик корхоналарда юзага келади. Олий бошқарув корхона ва қуйи бошқарув тузилмалари фаолиятининг кундалик назоратини юрита олмайди. Ички аудит уларнинг фаолияти ҳақида ахборот етказиб беради ва менежерлар ҳисоботларининг ишончлигини тасдиқлайди.

Соҳага оид кўплаб адабиётлар ва меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда ички аудит тушунчасига таърифлар ва изоҳлар берилган. Ички аудиторлар институти (The institute of internal auditors) томонидан берилган таърифга кўра “Ички аудит бу ташкилот фаолиятини такомиллаштиришга қаратилган мустақил, холис кафолатлар ва маслаҳатлар бериш фаолиятidir. Ички аудит ташкилотга ўз фаолиятидаги рискларни бошқариш, назорат ҳамда корпоратив бошқарув жараёнларининг самарадорлигини баҳолаш ва яхшилашга тизимли ва изчил ёндашиш орқали амалга оширишда кўмаклашади”⁸.

К.Б.Аҳмаджонов фикрича ички аудит - хўжалик юритувчи субъектларида молиявий-хўжалик фаолияти самарадорлигини оширишга қаратилган объектив кафолат ва маслаҳатлар берувчи мустақил тизим ҳисобланиб, ички аудитни бухгалтерия маълумотларининг тўғри бўлишини таъминлаш ва корхонада самарали ички назорат тизимини ташкил этишга йўналтирилган фаолиятдир⁹.

Илмий изланишлар жараёнида “ички аудит” тушунчасига муаллифлик таърифи ишлаб чиқилди ва унга кўра ички аудит рискларни бошқариш, ички

⁸ <https://global.theiia.org> - Ички аудиторлар институти расмий веб сайти.

⁹ Аҳмаджонов К.Б. Иқтисодийни модернизация қилиш шароитида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2016. – 76 б.

назорат тизимларининг ишончлилиги ва самарадорлигини, жумладан, корпоратив бошқарув амалиётини ички нazorат соҳасидаги умумқабул қилинган халқаро ва миллий стандартлари асосида мунтазам ва мустақил равишда баҳолаш учун ташкил этилган фаолият сифатида очиб берилди.

Бизнинг фикримизча, ички аудит хизматини ташкил этишнинг ҳуқуқий асослари қуйидаги шаклда бўлиши мақсадга мувофиқ (1-расм).



1-расм. Ички аудит хизматини ташкил этишнинг меъёрий-ҳуқуқий базасини шакллантириш тартиби¹⁰

Тадқиқот жараёнида, биз томонимиздан ички аудит хизмати самарадорлигини янада ошириш ҳамда ички аудит хизмати иш натижаларидан ташқи аудиторларнинг бевосита фойдаланишини таъминлаш мақсадида “Ички аудит хизмати ишидан фойдаланиш” номли аудиторлик фаолияти миллий стандартлари лойиҳаси ишлаб чиқилди ва амалиётда фойдаланишга тавсия этилди.

Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит тизимини жорий қилиш бўйича хориж тажрибасини муҳим жиҳатлари 1-жадвалда баён этилган.

Ўзбекистонда ички аудит хизмати меъёрий-ҳуқуқий асослари ҳисобланган “Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида”ги Низом билан чегараланиб қолмасдан, ички аудит стандартларини амалиётга қўллаш орқали ички аудит соҳасидаги меъёрий-ҳуқуқий базасини такомиллаштиришга имконият яратади.

Ички аудит ўз моҳиятига кўра субъект фаолиятининг барча жиҳатлари бўйича ахборот ва маълумотларни умумлаштириш, таҳлил қилиш учун восита тўплаш имконига эга бўлади, ҳамда ички аудит билан узвийликда алоқада бўлиш бошқарувчи томонидан қабул қилинадиган қарорлар самарадорлигини ошишига олиб келади.

¹⁰ Муаллиф томонидан тузилган.

Ички аудит бўйича хориж тажрибасининг айрим жиҳатлари¹¹

№	Кўрсаткичлар	АҚШ	Буюк Британия	Япония	Ўзбекистон
1.	Меъёрий хужжат	Аудитнинг умумқабул қилинган стандартлари	Ички аудит стандартлари	Ички аудиторлар институтининг Ички аудит профессионал амалиёти халқаро стандартлари	“Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида”ги Низом. Ички аудит стандартлари ишлаб чиқилмаган.
2.	Назорат қилувчи ташкилот	Директорлар Кенгаши	Ички аудит стандартлари бўйича маслаҳат кенгаши	Директорлар Кенгаши	Кузатов Кенгаши
3.	Амал қилувчи сертификат	Сертификатли ички аудитор	Сертификатли ички аудитор	Сертификатли жамоат бухгалтерлари	Ички аудит малака сертификати

Айнан ички аудит бошқарувчига қабул қилинган бошқарув қарорлари бажарилиш сифатини баҳолашга ёрдам берувчи объектив ахборот манбаи бўлиб ҳисобланади. Ўзбекистонда миллий ички аудит институтини таъсис этиш, амалда фаолият юритаётган ички аудит ходимларини аъзоликка жалб қилиш зарур. Ички аудит хизмати ходимлари халқаро даражада ички аудит сертификати (CIA-Certifacate Internal Audit)га имтиҳон топширишга имкон яратилади ҳамда тўғридан-тўғри ривожланган хорижий давлатларда малака оширишга замин яратилади. Бу эса, ички аудиторларимизни халқаро даражага чиқиш имконини беради.

Мамлакатимизда ички аудит хизматини амалга ошириш, ички аудит сифатини ошириш ва унинг ҳуқуқий жиҳатларини таъминлаш мақсадида Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг “Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида” Низомга қўшимча ва ўзгартиришлар киритилиши мақсадга мувофиқ. Олиб борилган илмий изланишлар натижасида амалдаги Низомга ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш таклиф қилинди (2-жадвал).

Ички аудит хизматини ташкил этиш ва уларнинг фаолиятини ўрганиш натижасида, хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини бошқаришда ички аудит вазифаларини амалга оширишда айрим камчилик ва нуқсонлар мавжудлиги кузатилмоқда. Ушбу камчиликларни мамлакатимиз амалиётида такрорланмаслиги учун фикримизча, “Ички аудит хизмати ишидан фойдаланиш” номли халқаро стандартини амалиётга жорий этиш, ички аудитни фаолият шакли сифатида қонунда мустаҳкамлаб қўйишни мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз.

¹¹ Муаллиф томонидан тузилган.

“Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида”ги Низомга таклиф этилаётган ўзгартириш ва қўшимчалар¹²

№	Низом банди	Амалдаги Низомда	Таклиф этилаётган вариантда	Натижа
1.	10-банд	Ички аудит хизмати ходимлари корхона кузатувчи кенгаши томонидан ҳар йили аттестациядан ўтказилиши	Ички аудит хизмати ходимлари аудиторларнинг жамоат бирлашмалари томонидан аттестациядан уч йилда бир марта ўтказилиши	Ички аудит хизмати ходимлари сертификатлаш тизими орқали фаолиятлари назорат қилинади.
2.	11-банд 1-хат боши	Ички аудит хизмати раҳбарини ва унинг ходимларини лавозимга тайинлаш ва эгаллаб турган лавозимидан озод этиш, корхона кузатувчи кенгашининг қарорлари бўйича уларга иш ҳақи миқдорини ва бошқа тўловларни белгилаш	Жамият кузатув кенгашининг қарорлари бўйича ички аудит хизмати раҳбари ва унинг ходимларини лавозимга тайинлаш, эгаллаб турган лавозимидан озод этиш, ҳамда уларга иш ҳақи миқдори ва бошқа тўловларни белгилаш	Кузатув Кенгаши ролини ошириш ҳамда ички аудит томонидан аниқланган камчиликларни бартараф этилишини назорат қилиш имконияти ошади.
3.	13-в банди	Корхонанинг бухгалтерия ҳисоби ва молия ҳисоботи ҳолатини текшириш натижалари	Корхонанинг бухгалтерия ҳисоби, молиявий ва солиқ ҳисоботи ҳолатини текшириш натижалари	Солиқ ҳисоботларига кенгроқ эътибор қаратиш имконияти ошади
4.	13-ж банд	Мавжуд эмас	Активларнинг ҳолатини текшириш натижалари тўғрисидаги ҳисобот	Инвентаризация натижалари амалдаги 19-сонли БХМС асосида ўтказилиши таъминланади.
5.	VIII- бўлим	Мавжуд эмас	Ички аудит хизматининг кузатув кенгаши, акциядорлар умумий йиғилиши билан ўзаро алоқадорлиги	Ички аудит текшируви натижаларига баҳо бериш тизими такомиллашади.
6.	IX-бўлим	Мавжуд эмас	Ички аудит хизмати ходимларининг жавобгарлиги	Ички аудит хизмати ходимлари жавобгарлиги назорат қилинади.

Ўзбекистон Республикасида ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тизими Адлия вазирлиги томонидан 2012 йил 12 майда 2361-сонли “Ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тартиби тўғрисида”ги Низомга асосан амалга оширилади ва ички аудит хизмати ходимлари республика аудиторларнинг жамоат бирлашмалари томонидан 80 соатлик ўқув курсларида ўқиган, аудитор ва солиқ маслаҳатчи малака сертификатига эга бўлган жисмоний шахслар ички аудитор малака сертификатини олиш бўйича молия вазирлиги, аудиторларнинг жамоат ташкилотлари махсус комиссияси томонидан имтиҳон топшириб, ички аудитор малака сертификатига эга бўлмоқдалар. Бироқ аудиторларнинг жамоат ташкилотлари томонидан ички аудит хизмати ходимларини

¹² Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

сертификатлаш тизимида айрим тўсиқларга дуч келинмоқда.

Юқоридагиларга асосланиб, илмий изланишларимиз натижасига кўра “Ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тартиби тўғрисида”ги Низомга қуйидаги ўзгартириш ва қўшимчаларни киритиш мақсадга мувофиқ, деб ҳисоблаймиз:

1. 12-бандда: тўртинчи хатбошидаги “дипломнинг нотариал” деган сўзлар “диплом” деган сўзлар билан алмаштириш; бешинчи хатбоши “меҳнат дафтарчаси (нусхаси олиниб, асли қайтарилади) ёки унинг иш берувчи томонидан тасдиқланган нусхаси”; еттинчи хатбошидаги “сертификатининг нотариал ёки сертификат” деган сўзлар “сертификати ёки ушбу сертификатни”; саккизинчи хатбоши “ҳужжати” деган сўздан кейин “нусхаси” деган сўзни киритиш.

2. 56-банддан “нотариал тасдиқланган” - деган сўзни чиқариб ташлаш.

3. 58-банднинг тўртинчи хатбошисидаги “тўлов ҳужжати” - деган сўзлар “тўлов ҳужжатининг нусхаси” - деган жумлалар билан алмаштириш.

4. 72-банднинг иккинчи хатбошисидан “ва у ички аудит хизматида ишлаб турган хўжалик юритувчи субъектга” – деган жумлаларни чиқариш.

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда, бугунги кунда ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тартиби Ўзбекистон аудиторларнинг жамоат ташкилотлари томонидан имтиҳон ўтказилиши ва сертификат берилиши амалиёти жорий этилган. Ички аудиторларни сертификатлаш эса муаммо бўлиб, ички аудитор 80 соатли курс ўтгандан сўнг, имтиҳон топшириш учун ҳужжатларни ўқиган жамоат ташкилотига топширади, шунда имтиҳон топшира олмаганлиги учун даъвогар жамоат ташкилотининг иккинчисидан имтиҳон топшириш учун ҳужжатларини қайтариб олишга тўғри келади.

Имтиҳон топшириш учун қабул қилган аудиторларнинг жамоат ташкилотлари даъвогарнинг ҳужжатларини қайтариб беришига тўғри келади ҳамда имтиҳон топшира олмаган даъвогарнинг ҳужжатларини текширув келган вақтда ўша имтиҳон ўтказган ташкилотда ҳужжатларни топширганлиги тўғрисида исботи қолмайди.

Бунинг натижасида, “Ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тартиби тўғрисида”ги Низомнинг “Сертификат олиш учун имтиҳон топшириш” деб номланган 5-бобининг 42-бандини “Имтиҳонда иштирок этиш учун даъвогарлар томонидан берилган ариза ва унга илова қилинган ҳужжатларни имтиҳондан ўта олмагандан сўнг 3 иш кунида қайтариб бериш, аризининг нусхаси билан комиссиянинг хулосасини беш йил давомида аудиторларнинг жамоат бирлашмаларида сақлаш лозим” деб таҳрирлаш лозим.

Диссертациянинг “**Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматини ташкил этишнинг амалдаги ҳолати ва унинг таҳлили**” деб номланган иккинчи бобида ички аудит хизматини ташкил этиш ва унинг самарадорлигини баҳолаш тартиби, ички аудит хизмати фаолиятини режалаштириш ва ишчи ҳужжатларни тайёрлаш тартиби ҳамда ички аудитни

Ўтказишда иқтисодий-математик усуллардан фойдаланиш жиҳатлари тадқиқотларимиз натижасида илмий жиҳатдан асослаб берилган.

Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати ҳисоботини тайёрлашда уни ўтказиш жараёнининг кетма-кетлик босқичларига эътибор берилади. Ушбу ички аудитни ўтказиш босқичларининг тузилиши муҳим ҳисобланади ва унинг шаклини қуйидаги тартибда бериш мақсадга мувофиқ (2-расм).



2-расм. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматини ўтказиш босқичлари¹³

Таҳлиллар кўрсатишича, ички аудит хизматини шакллантиришда уни тўғри ташкил этилиши ҳамда юқоридаги кетма-кетликка амал қилган ҳолда амалга оширилиши хўжалик юритувчи субъектларнинг ишини анча осонлаштириш имкониятини беради.

Шу сабабли, ички аудитни самарали ташкил этиш учун ички аудит бўлимининг йиллик иш режаси ва дастури кузатув кенгаши томонидан тасдиқланиши лозим. Ички аудитни режалаштириш жараёнида бир йиллик иш натижаларини ўз ичига олувчи режа тузилади ва ушбу режага асосланган ҳолда ички аудит раҳбари ички аудит дастури ишлаб чиқади.

¹³ Муаллиф томонидан тузилган.

Муаллиф томонидан ички аудит хизмати ходимларининг ички аудит текшируви бўйича ички аудит дастурининг намунавий шакли 3-жадвалда келтириб ўтилган.

3-жадвал

Ички аудит хизмати ходимлари томонидан текшириш ўтказиш учун НАМУНАВИЙ ДАСТУР¹⁴

№	Тадбир номи	Бажарилиш муддати	Ички аудит ўтказиладиган таркибий бўлинма	Ўтказиладиган тадбир
1.	Тузиладиган шартномаларининг хўжалик қонун ҳужжатларига мувофиқлиги юзасидан экспертиза ўтказиш	Доимий равишда	Юридик бўлим	Экспертиза
2.	Таркибий бўлинмаларга методик ёрдам бериш, уларга молия, солиқ, банк қонунлари ва бошқа қонун ҳужжатлари масалалари бўйича маслаҳатлар бериш	Доимий равишда	Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботни тузиш билан боғлиқ барча бўлинмалар	Методик ёрдам кўрсатиш, маслаҳат бериш
3.	Таркибий бўлинмалардаги ижро интизоми ва ички назорат тизимини мониторинг қилиш	Доимий равишда	Барча таркибий бўлинмалар	Бўлинма жавобгарлиги ва функциялари доирасида тасодифий текширишлар ўтказиш
4.	Тузилган бизнес режа кўрсаткичлари ҳақиқатдаги ҳолатига мослигини ва ўзгаришлар юзасидан тушунтиришлар ўтказиш	Йил бошида	Ишлаб чиқариш бўлимлари бошлиқлари	Ички семинар
5.	Солиқлар ҳисобланиши ва тўланишини текшириш	Ҳар чоракда	Бухгалтерия ҳисоби	Қайта ҳисоб-китоб, мониторинг
6.	Ҳар бир ой бўйича иш ҳақини ҳисобга олиш ҳужжатларини текшириш	Ҳар ойда	Ходимлар бўлими; Меҳнатни ҳисобга олиш бўйича масъул ходимлар	Қайта ҳисоб-китоб, мониторинг; Тасдиқлаш.
7.	Моддий жавобгар шахслар томонидан ҳар ой учун тайёрланган ҳисоботларнинг тўғрилиги ва уларни бухгалтерия ҳисобида акс эттирилишини текшириш	Ҳар ойда	Бухгалтерия ҳисоби; Омбор; Ишлаб чиқариш; Маъмурий.	Қайта ҳисоб-китоб
8.	Йиллик молиявий ҳисоботларнинг ишончли тайёрланиши ва ўз вақтида тегишли давлат органларига тақдим этилишини текшириш	Ҳар чоракда	Бухгалтерия ҳисоби	Қайта ҳисоб-китоб; Таҳлил; мониторинг
9.	Ички аудит текширувларини умумлаштириш, йиғма ҳисобот тайёрлаш ва кузатув кенгашига тақдим этиш	Ҳар чоракда	Ички аудит хизмати	Умумлаштириш ва ҳисобот тайёрлаш
10.	Ташки аудит текшируви бўйича аудиторлик ташкилотларининг тақлифларини баҳолаш, ташки аудиторлик ташкилотини танлашда тавсияларни тайёрлаш	I чоракда	Бухгалтерия ҳисоби	Қайта ҳисоб-китоб, мониторинг; Тасдиқлаш.

Ички аудитнинг йиллик умумий режасига асосан, ички аудит текшируви

¹⁴ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган

бўйича намунавий ишчи дастурининг шакли тузилади ва ички аудит хизмати йиғма ҳисоботи учун аудиторлик далиллар йиғиш жараёнида фойдаланилади.

Ички аудит дастурида олинган маълумотларнинг қайси бўлимдан олингани аниқ бўлиши лозим. Ҳужжатларни бўлимлар ичидаги айланиши, имзолаш механизми, корхонанинг ички норматив ҳужжатлари билан солиштириш, жумладан, ички норматив ҳужжатларига (ҳисоб сиёсати, ички ҳужжатлар айланиши бўйича Низом, жамоа шартномаси, меҳнатга ҳақ тўлаш ва рағбатлантириш тўғрисидаги Низом, бизнес режа ва ҳ.к), ваколатли шахсларнинг корхона ички ҳужжатларини тузишда ички аудит томонидан текширув якунида аниқланган, текшириш давомида бартараф этилган камчиликларни ички аудит хизмати ҳисоботига киритиш ёки киритмаслик масалалари, хато ва камчилик аниқланганда ваколатли шахсга хабар бериш механизми ишлаб чиқилиши лозим.

Режада ички аудит бўлимидаги гуруҳ йил давомидаги иши қайси вақтда амалга оширилиши акс эттирилиши ва ошириш услубиёти ўз аксини топиши лозим. Ушбу дастур якуни бўйича ички аудитор раҳбари ёрдамчи ички аудитордан текшириш натижаларини қабул қилиб олиш учун асос бўлади ва келгусида текшириш дастурида бажарилган тадбирларни тасдиқлайди.

Илмий изланишларимиз асосидаги таҳлил натижаларини амалиётга тадбиқ этиш ҳамда мамлакатимиз хўжалик юритувчи субъектларида ички аудитни ташкил қилиниши, унга таъсир қилувчи омиллар гуруҳини статистик ва эконометрик методлардан фойдаланган ҳолда тадқиқ этилди.

Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2005 йил 14 апрелда 1469-сон билан рўйхатдан ўтказилган “Корхоналарнинг молиявий-иқтисодий аҳволи мониторинги ва таҳлилинини ўтказиш мезонларини аниқлаш тартиби тўғрисида”ги Низом¹⁵ асосида “Тошкентдонмахсулотлари” акциядорлик жамиятининг 2008-2017 йиллардаги молиявий ҳисоботлари ҳамда молиявий натижаларига тўхталиб ўтамиз. Даставвал ички аудит хизмати томонидан ҳисобланган хўжалик юритувчи субъект фаолиятини ифодаловчи кўрсаткичлар таҳлилинини келтириб ўтамиз (4-жадвал).

4-жадвал маълумотлари асосида, тўлов қобилияти коэффициенти, ўз маблағи манбалари билан таъминланиш коэффициенти, харажатлар рентабеллиги коэффициенти, активлар рентабеллиги коэффициенти, ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбати коэффициенти, асосий воситаларнинг эскириш коэффицентларининг ўзгариш динамикасига эътибор қаратадиган бўлсак, 2017 йилда ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш коэффициенти камайган бўлиб, бошқа барча кўрсаткичлар ўсганлигини кўришимиз мумкин.

Бу эса, хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий-иқтисодий ҳолати ички аудит хизмати ҳисоботларида ўз аксини топган кўрсаткичларнинг

¹⁵ Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 2005 йил 14 апрелда 1469-сон билан рўйхатдан ўтказилган “Корхоналарнинг молиявий-иқтисодий аҳволи мониторинги ва таҳлилинини ўтказиш мезонларини аниқлаш тартиби тўғрисида”ги Низом.

самарадорлигини ижобий ҳолат, деб баҳолашга имкон беради.

4-жадвал

“Тошкентдонмахсулотлари” АЖнинг 2008-2017 йиллар бўйича молиявий ҳолатини белгиловчи кўрсаткичлар қийматлари¹⁶

№	Кўрсаткичлар	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Тўлов қобилияти коэффиценти	1,33	1,33	1,33	1,21	1,08	1,07	1,09	1,05	0,98	1,023
2	Ўз маблағи манбалари билан таъминланиш коэффиценти	0,25	0,25	0,25	0,16	0,08	0,06	0,08	0,05	-0,02	0,3
3	Харажатлар рентабеллиги коэффиценти	0,04	0,04	0,05	0,04	0,03	0,01	0,03	0,01	0,01	0,04
4	Активлар рентабеллиги коэффиценти	0,03	0,03	0,043	0,04	0,03	0,01	0,03	0,01	0,01	0,01
5	Ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбати коэффиценти	0,48	0,5	0,56	0,45	0,34	0,26	0,29	0,28	0,24	0,303
6	Ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш коэффиценти	0,54	0,54	0,54	0,63	0,72	0,80	0,81	0,58	0,64	0,625
7	Асосий воситаларнинг эскириш коэффиценти	0,53	0,53	0,53	0,47	0,41	0,43	0,44	0,40	0,36	0,39

Юқоридаги кўрсаткичлар асосида, “Тошкентдонмахсулотлари” акциядорлик жамиятининг молиявий ҳолатини белгиловчи кўрсаткичлар ўртасидаги боғлиқликларнинг корреляцион таҳлиллари амалга оширилди (5-жадвал).

5-жадвал маълумотлари таҳлилининг кўрсатишича, тўлов қобилияти коэффиценти барча кўрсаткичлар билан юқори корреляцион боғлиқликка эга. Бироқ ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш коэффиценти билан тесқари боғлиқлик кузатилмоқда. Ўз маблағлари билан таъминланганлик коэффицентида ҳам шундай ҳолатни кузатишимиз мумкин.

Корхонанинг молиявий натижаларини ифодаловчи асосий кўрсаткич харажатлар рентабеллиги ҳам барча коэффицентлар билан юқори корреляцион боғлиқликка эга эканлигини кўришимиз мумкин.

Корхонанинг тўлов қобилияти коэффицентини билан барча кўрсаткичлар юқори корреляцион боғлиқликка эга эканлигини ҳисобга олган ҳолда уларни тўлов қобилияти ролини оширишдаги аҳамиятини баҳолаб ўтамиз.

¹⁶ “Тошкентдонмахсулотлари” АЖнинг 2008-2017 йиллар ҳисобот маълумотлари асосида ҳисобланган.

**“Тошкентдонмахсулотлари” АЖнинг 2008-2017 йиллар бўйича
молиявий ҳолатини белгиловчи кўрсаткичларни корреляцион таҳлил
натижалари¹⁷**

Кўрсаткичлар	Тўлов қобилияти коэффициенти	Ўз маблағи манбалари билан таъминланиш коэффициенти	Харажатлар рентабеллиги коэффициенти	Активлар рентабеллиги коэффициенти	Ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбати	Ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш коэффициенти	Асосий воситаларнинг эскириш коэффициенти
Тўлов қобилияти коэффициенти	1,00						
Ўз маблағи манбалари билан таъминланиш коэффициенти	0,67	1,00					
Харажатлар рентабеллиги коэффициенти	0,75	0,88	1,00				
Активлар рентабеллиги коэффициенти	0,82	0,47	0,80	1,00			
Ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбати коэффициенти	0,96	0,73	0,84	0,84	1,00		
Ишлаб чиқариш қувватларидан фойдаланиш коэффициенти	-0,59	- 0,57	- 0,47	- 0,28	-0,68	1,00	
Асосий воситаларнинг эскириш коэффициенти	0,98	0,65	0,72	0,80	0,91	-0,47	1,00

Таҳлилларимиз жараёнида аниқланган кўп омилли регрессия тенгламаси статистик жиҳатдан талабга жавоб бермади. Ўзгарувчилар орасидаги юқори корреляцион боғлиқлик автокорреляция муаммосини келтириб чиқармоқда.

Шу сабабли, иқтисодий назарияга асосланган ҳолда тўлов қобилияти коэффициентини оширишда харажатлар ва активлар рентабеллиги асосий омил сифатида олинган ҳолда икки омилли регрессия тенгламалари аниқланди. Таҳлиллар натижасида олинган қийматлар 6-жадвалда келтирилган.

Бунда эрксиз ўзгарувчи сифатида тўлов қобилияти коэффициенти, мустақил ўзгарувчилар сифатида харажатлар ва активлар рентабеллиги коэффициенти танлаб олинган.

¹⁷ “Тошкентдонмахсулотлари” АЖнинг 2008-2017 йиллар ҳисобот маълумотлари асосида тайёрланган.

Регрессион таҳлил натижалари¹⁸

Кўрсаткичлар номи	коэффициент	se	t-statistics	p-value	R ²
Тўлов қобилияти коэффициенти ва харажатлар рентабеллиги ўртасидаги регрессион таҳлил тенгламаси натижалари	$b_0 = 0,94$	0,070	13,41	0,000	0,57
	$b_1 = 6,79$	2,094	3,244	0,011	
Тўлов қобилияти коэффициенти ва активлар рентабеллиги ўртасидаги регрессион таҳлил тенгламаси натижалари	$b_0 = 0,95$	0,056	16,58	0,000	0,67
	$b_1 = 8,38$	2,068	4,05	0,003	

Келтирилган натижалардан амалга оширилган регрессион таҳлил статистик жиҳатдан талабларга жавоб беради, яъни натижаларга асосланган ҳолда харажатлар рентабеллигининг бир бирликка ўзгариши тўлов қобилияти коэффициенти 6,79 бирликка ошишини таъминлайди, деган хулоса қилиш мумкин.

Бошқа томондан активлар рентабеллиги билан тўлов қобилияти коэффициенти ўртасида тўғри боғлиқлик аниқланган бўлиб, унга кўра активлар рентабеллигининг бир бирликка ўзгаришига тўлов қобилиятини 8,38 бирлик ўзгариши мос келмоқда.

Ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбати кўрсаткичини ўзгаришига ҳам харажатлар ва активлар рентабеллиги кўрсаткичини таъсири регрессион тенглама ёрдамида баҳолаб ўтилади. Таҳлил натижалари 7-жадвалда келтириб ўтилган.

Регрессион таҳлил натижалари¹⁹

Кўрсаткичлар номи	Коэффициент	se	t-statistics	p-value	R ²
Ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбати ва харажатлар рентабеллиги ўртасидаги регрессион таҳил тенгламаси натижалари	$b_0 = 0,18$	⁰ 0,048	3,611	0,006	0,71
	$b_1 = 6,38$	1,452	4,394	0,002	
Ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбати ва активлар рентабеллиги ўртасидаги регрессион таҳлил тенгламаси натижалари	$b_0 = 0,19$	0,045	4,269	0,003	0,71
	$B_1 = 7,3$	1,642	4,412	0,002	

¹⁸ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

¹⁹ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижалари кўрсатишича харажатлар рентабеллигининг бир бирликка ўзгариши ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбатини 6,38 бирликка ошишини таъминлайди. Активлар рентабеллигининг бир бирликка ўзгариши эса тўлов қобилиятини 7,3 бирлик ўзгариши мос келмоқда. Амалга оширилган таҳлил натижаларига асосланган ҳолда корхонанинг асосий молиявий ҳолатини ифодаловчи кўрсаткичлар ўртасида юқори корреляцион боғлиқлик мавжуд, деган хулоса қилиш мумкин. Шунингдек, харажатлар, активлар рентабеллигининг оширилиши корхонанинг барча молиявий кўрсаткичларига ижобий таъсир кўрсатади. Ушбу ҳолат уларнинг тўлов қобилияти коэффициенти, ўз айланма маблағларини қарзга олинган айланма маблағларга нисбатига таъсири кўринишида регрессион таҳлил натижаларига асосланган ҳолда асослаб ўтилган. Бу ерда берилган таҳлил ички аудит хизмати томонидан амалга оширилган йиғма ҳисоботларида келтирилиши лозим бўлган маълумотлар бўлиб ҳисобланади.

Диссертациянинг “**Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати такомиллаштириш масалалари**” деб номланган учинчи бобида ички аудитни режалаштириш жараёни, ички аудит жараёнида аудиторлик далилларини олиш ва ички аудитнинг якуний жараёни, йиғма ҳисоботни тузиш тартиблари илмий тадқиқ қилинган.

Корхонанинг ишлаб чиқариш фаолиятини бошқариш жараёнида бошқарув қарорларининг бажарилишини таъминлаган ҳолда қўйилган мақсадга эришиш учун хўжалик юритувчи субъектлар ички аудит хизмати ҳисоботининг бир хиллиги (унификациялаш)ни таъминлаш мақсадида, муаллиф томонидан ички аудит натижаларини расмийлаштириш бўйича намунавий йиғма ҳисобот шаклига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш таклиф этилди (8-жадвал).

8-жадвал

Ички аудит ҳисоботи таркибий қисмлари бўйича таклиф этилаётган намунавий шакли²⁰

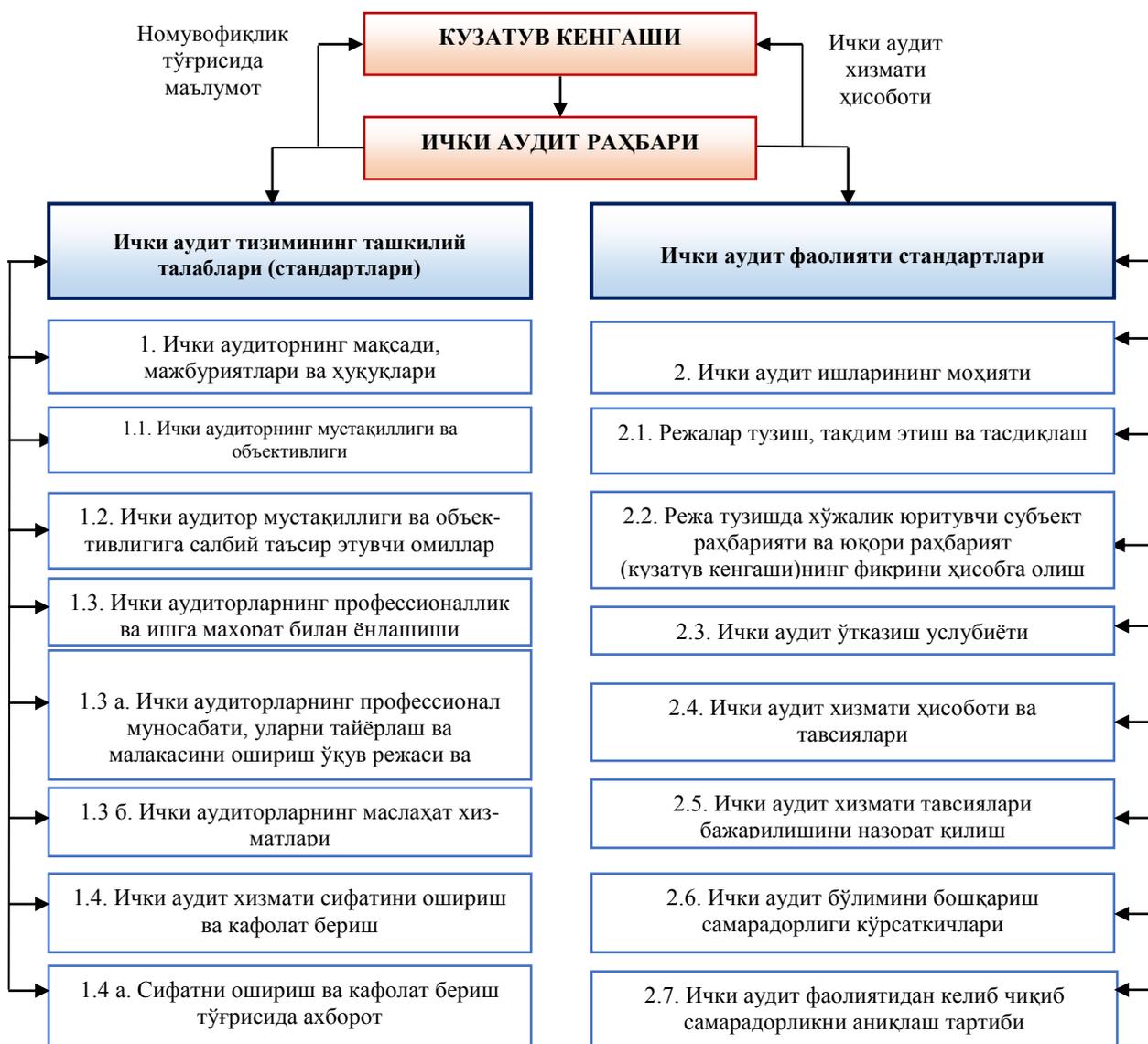
№	Таркиби	Бўлимлар	Маълумотларни очиб бериш
I.	Таҳлилий қисм	тасдиқланган бизнес режанинг бажарилиш ҳолатини баҳолаш:	<p>а) режанинг амалда бажарилиш ўртасидаги фаркланиш сабабларини ўрганиш, ўртасидаги фарқларнинг оқибатларини ҳаққоний ақс эттириш, уни ўзгартиш бўйича ички аудитор фикрини билдириш, режа кўрсаткичлари ўзгаришини йиллар кесимида таҳлил қилиш ва ҳақозо.</p> <p>б) маҳсулот ишлаб чиқариш, хизмат кўрсатиш, ишлар бажариш, уларни сотиш юзасидан белгиланган кўрсаткичлар истикбол режасини бажарилиши, унинг прогноз кўрсаткичларини ишлаб чиқиши;</p> <p>в) корхона олаётган даромад кўрсаткичларини бажарилиши, прогноз кўрсаткичларининг ишлаб чиқиши;</p> <p>г) харажатлар таркибини таҳлили, бунда ортикча харажатларни қисқартириш чоралари натижасида даромадларни ошириш йўллари кўрсатилиши;</p> <p>д) соф фойдадан ажратилаётган резервлар режасининг бажарилиши ва ундан фойдаланиш имконияларини баён этилиши.</p>

²⁰ Муаллиф томонидан тузилган.

		<p>корпоратив бошқарув принципларига риоя қилиниши ҳолатига баҳо бериш:</p>	<p>а) дивиденд тўғри ҳисобланганлиги, тақсимоли, акциялар пакетидagi ўзгаришлар таҳлили ; б) резерв (жамгарма), ишлаб чиқаришни ривожлантириш, реконструкция ва модернизация, моддий ёрдам, Кузатов фондлари учун белгиланган мақсадларда ишлатилиши ҳолатини танқидий таҳлил қилиш</p>
		<p>бухгалтерия ҳисоби хизматини ташкил этиш ва юритиш ҳолатини баҳолаш ҳамда молиявий ҳисоботдаги кўрсаткичларнинг қанчалик реаллигини баҳолаш:</p>	<p>а) бухгалтерия ҳисоби қайси дастурий таъминот асосида ташкил этилганлиги юритилиши, моддий жавобгар шахслар билан тузилган шартномалар юзасидан улар ҳисоботининг эшитилиши, бухгалтерия ҳисоби норматив ҳужжатларидаги янгиликлардан доимий хабардорлик ҳолатига баҳо бериш; б) молиявий ҳисоботнинг ҳар бир шакллари юзасидан бирламчи ва йиғма ҳужжатларнинг юритилиш ҳолатига эътибор бериш, ундаги камчиликларни масъул шахслар бўйича юкланиши, ундаги кўрсаткичларнинг ўзгариш сабабларига ойдинлик киритиш, бухгалтерия ҳисоби усулларини ўз вақтида бажарилишини назорат қилиш ҳолатига баҳо бериш; в) бухгалтерия ҳисобининг барча объектлари бўйича тегишли счётларда акс эттирилаётган суммаларнинг такрорий амалга оширилмаётганлигини аниқлаш баробарида фирибгарлик ҳолатларини аниқлаш, улардаги дебет ва кредит оборот қолдиқларига аҳамият қаратиш; г) юқоридагилар юзасидан аниқланган хато ва камчиликларни тузатиш юзасидан ички аудиторнинг таклиф ва тавсиялари тақдим этилиши.</p>
		<p>солиқ ва бошқа мажбурий тўловларни ўз вақтида, тўғри ҳисобда акс эттирилиши ва ҳисоботда қайд этилиши ҳолатига баҳо бериш:</p>	<p>а) жамият қандай турдаги солиқ ва бошқа мажбурий тўловларнинг тўловчиси эканлигига аниқлик киритиш, улар бўйича ҳисоб-китобларнинг тақдим этилиш тартибига риоя этилаётганлигига эътибор қаратиш; б) жамият тўлайдиган солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар бўйича имтиёз ва преференцияларга эга эканлигини ўрганиш; в) жамиятнинг давлат бюджети олдидagi мажбуриятларини мавжуд ёки эмаслиги, бунда мавжудлик ҳолатлари аниқланганда уни бартараф этиш чоралари</p>
		<p>амалга оширилган молия-хўжалик операцияларини қонунчилик ҳужжатлари талаблари асосида бажарилганлик ҳолатига баҳо бериш:</p>	<p>а) амалдаги қонунчиликда жамият молия-хўжалик фаолиятига тегишли нормативларга қанчалик риоя этилиши; б) аниқланган қонун бузилиш ҳолатлари сабабларига ойдинлик киритиш, айбдорларни топиш ва бартараф этиш ҳамда қайта такрорланмаслик юзасидан чоралар ишлаб чиқиш</p>
		<p>активлар бутлиги ва сақланиши ҳолатига баҳо бериш:</p>	<p>а) барча турдаги активлар юзасидан инвентаризациянинг ўз вақтида ўтказилаётганлигини таҳлил қилиш; б) активларнинг яроқлик ҳолатига баҳо бериш, улар бўйича таъмирлаш ишларини амалга оширилаётганлигини ўрганиш; в) активлар бўйича эскириш ҳисобланаётганлигига аҳамият қаратиш, бунда эскириш меъёрлари бузилмаганлиги ва уларнинг ҳисоб ва ҳисобот ҳужжатларида ўз вақтида қайд этилаётганлигини текшириш; г) эскирган активлар бўйича ҳисобдан чиқариш ишлари амалга оширилганлигини таҳлил қилиш, уларни янгилаш юзасидан чоралар кўриш.</p>
		<p>ички назорат ҳолатига баҳо бериш:</p>	<p>а) барча жавобгарлик юклатилган бўлимлар фаолияти юзасидан тузилган шартномалар, уларнинг бажарилиши, ҳисоботларнинг тингланиши, ички буйруқ ва кўрсатмаларнинг ўз вақтида бажарилаётганлигини ҳуқуқшунос кўригидан ўтганлиги; б) юқоридагилар бўйича бухгалтерия ҳисоби хизмати раҳбарининг лавозим йўриқномасидаги мажбуриятлар бажарилишини таҳлил қилиш.</p>
II	Яқуний қисм	<p>“Қорхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида”ги Низомда келтирилган ички аудит хизмати ҳисоботи таркибига қўйилган бандлар юзасидан ички аудит натижалари, аниқланган хато ва камчиликлар, уларни тўғрилаш бўйича ички аудиторнинг молиявий ҳолатни яхшилашга доир кўрсатмалари, таклиф ва тавсиялари келтирилиши шарт.</p>	

Диссертациянинг “Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит услубиётини такомиллаштириш масалалари” деб номланган тўртинчи бобида ички аудит хизматининг самарадорлигини ошириш, Ўзбекистон Республикаси амалиётида ички аудит стандартларини амалиётга жорий этиш, жорий активлар ва солиқ тўловлари бўйича бюджет билан ҳисоб китоблар ички аудити услубиётини такомиллаштириш масалалари батафсил таҳлил этилган.

Фикримизча, халқаро амалиётда кенг фойдаланилаётган халқаро ички аудит стандартлари асосида ички аудит миллий стандартларини ишлаб чиқиш лозим. Халқаро амалиётда ички аудиторлар институтига аъзо бўлинса, тўғридан-тўғри халқаро ички аудит стандартларидан фойдаланиш имконияти яратилади. Шу сабабли, республикада халқаро стандартлар талабидан келиб чиққан ҳолда, ички аудит стандартларини амалиётга жорий этиш муҳим аҳамият касб этади. Ушбу стандарт қуйидаги бўлимлардан иборат бўлиши таклиф қилинди (5-расм).



5-расм. Ички аудит стандартларининг тузилиши²¹

²¹ Муаллиф томонидан тузилган.

Халқаро амалиётда ички аудит институти томонидан ишлаб чиқилган ички аудитнинг стандартлари қуйидаги мезонларни ўзида акс эттиради:

- сифат тавсифи стандартлари;
- фаолият стандартлари;
- амалий қўллаш стандартлари.

Халқаро ички аудит стандартларидан ички аудитор институтига аъзо бўлган давлатларда тўғридан-тўғри фойдаланиш имкониятини беради. Лекин, республикамызда ички аудитнинг халқаро стандартларини тўғридан-тўғри фойдаланиш имконияти мавжуд эмас. Халқаро тажриба бўйича, республикамызда ички аудит стандартлари ханузгача ишлаб чиқилмаган.

Илмий тадқиқотларимиз натижасида, Республикамызда хорижий давлатлар амалиётда мавжуд бўлган Ички аудиторлар институти филиалини очиш орқали халқаро ички аудит стандартларидан кенг фойдаланиш имконияти яратилади ҳамда ички аудит хизмати ходимларини халқаро даражада сертификатлаш тизими ва ички аудит хизмати ходимларининг малакаларини хорижда ошириш имконияти кенгайди.

Биз томонимиздан таклиф қилинган ички аудит стандартлари амалиётда қўлланилиши ички аудит хизмати самарадорлигини янада оширади ва оптимал бошқарув қарорларини қабул қилишга эришилади.

Ички аудиторларнинг иши ўз вақтида амалга оширилишини таъминлайди ва хорижий инвесторлар томонидан ички аудит хизмати иш самарасига қараб, унга қизиқиш ошишига замин яратади.

“Ўзпахтасаноат” акциядорлик жамияти солиқ тўловлари бўйича бюджет билан ҳисоб-китоблар ички аудити услубиётини такомиллаштиришни кўриб чиқамиз. Бу муаммони ўрганиш жараёнида хўжалик юритувчи субъект томонидан бюджетга солиқ ва бошқа мажбурий ажратмалар ҳисоб-китоблари таҳлили келтириб ўтилган (9-жадвал).

9-жадвал таҳлил маълумотлари асосида, “Ўзпахтасаноат” акциядорлик жамияти бюджет билан ҳисоб-китоблар бўйича умумбелгиланган тартибда солиқ тўлайди.

2016 йилда жами 2057843 минг сўм солиқ ва бошқа мажбурий ажратмаларга тўловлар ҳисобланган бўлса, шундан, 1807831 минг сўм тўланган ёки бюджетга 250012 минг сўм тўланмаган, натижада корхонага 359 минг сўм миқдорида пеня ҳисобланган ва бюджетга ундирилган.

2017 йилда эса мос равишда ушбу кўрсаткичлар 4 993 068, 3 367 878, 1 625 190 минг сўмни ташкил қилган ва ўз вақтида тўланмаганлиги учун 38 минг сўм миқдорида пеня ҳисобланган. Ички аудит текширувини ўтказишда аудитор томонидан пеня суммаларининг вужудга келиш сабаблари ўрганилиши ва жавобгар шахслар аниқланиши зарур.

Юқоридаги таклифлардан келиб чиқиб, хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати ишини ташқи аудиторлар томонидан баҳолаш ва унинг самарадорлигини ошириш мақсадида қўшимча равишда “Ички аудит хизмати ишидан фойдаланиш” номли халқаро стандартни амалиётга жорий этиш мақсадга мувофиқ.

“Ўзпахтасаноат” акциядорлик жамиятининг 2016-2017 йилларда бюджет билан ҳисоб-китоблар таҳлили²²

Кўрсаткичлар	2016 йил			2017 йил		
	ҳисобланган	тўланган	Фарқ (+,-)	ҳисобланган	тўланган	Фарқ (+,-)
Юридик шахслардан олинадиган фойда солиғи	0	5550	5550			
Жисмоний шахслардан олинадиган даромад солиғи	712148	615494	-96654	1292852	1169216	-123636
- шу жумладан: шахсий жамғариб бориладиган пенсия ҳисобварақларига ажратмалар	35611	31107	-4504	61876	48218	-13658
Ободонлаштириш ва ижтимоий инфратузилмани ривожлантириш солиғи	-	6960	6960			
Қўшилган қиймат солиғи	10130	0	-10130	1059815	70597	-989218
Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ	41175	48020	6845	170027	72000	-98027
Бошқа солиқлар	45161	6272	-38889	145216	145216	0
Республика йўл жамғармасига мажбурий ажратмалар	386	0	-386	68251	609	-67642
Бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига мажбурий ажратмалар	288414	260161	-28253	600303	464424	-135879
Бюджетдан ташқари Умумтаълим мактаблари, касб-хунар коллежлари, академик лицейлар ва тиббиёт муассасаларини реконструкция қилиш, мукамал таъмирлаш ва жиҳозлаш жамғармасига мажбурий ажратмалар	-	-	-	24376	217	-24159
Ягона ижтимоий тўлов ва фуқароларнинг бюджетдан ташқари Пенсия жамғармасига суғурта бадаллари	959932	865015	-94917	1632190	1445561	-186629
Бюджетга тўловларнинг кечиктирилганлиги учун молиявий жазолар	359	359	0	38	38	-
Жами бюджетга тўловлар суммаси (280 дан 470 сатргача 291 сатрдан ташқари)	2057843	1807831	-250012	4993068	3367878	-1625190

Ички аудит хизматини ташкил этиш ва уларнинг фаолиятини ўрганиш натижасида хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятини бошқаришда ички аудит вазифаларини муваффақиятли амалга оширишда бир қанча камчилик ва нуқсонлар юзага келганлиги кўзга ташланмоқда. Ушбу камчиликларни мамлакатимизда такрорланмаслик учун фикримизча, “Ички аудит хизмати ишидан фойдаланиш” номли аудиторлик фаолияти миллий стандартини ишлаб чиқиш ва амалиётга жорий этиш зарур. Ушбу ҳолат аудит соҳасидаги меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатларда ташқи аудитни ўтказишда ички аудит хизмати маълумотларидан фойдаланиш нормаси ўз аксини топишини таъминлайди.

²² “Ўзпахтасаноат” акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисобот маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Ички аудит хизмати натижаларидан ташқи аудиторларнинг фойдаланиши аудиторлик текшируви учун сарфланадиган вақт сарфини камайиши орқали аудиторлик ташкилотида меҳнат ресурсларига бўлган харажатларнинг қисқаришига, аудиторлик далилларни етарлилиги тамойили асосида қўшимча далиллар олиш имкониятини шакллантиради.

ХУЛОСА

Илмий тадқиқотлар натижасида ички аудит хизматини ташкил этиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш бўйича қуйидаги хулосалар қилинди:

1. Ички аудитга “Ички аудит – бу рискларни бошқариш, ички назорат тизимларининг ишончлилиги ва самарадорлигини, жумладан, корпоратив бошқарув амалиётини ички назорат соҳасидаги умумқабул қилинган халқаро ва миллий стандартлар асосида мунтазам ва мустақил равишда баҳолаш учун ташкил этилган фаолиятдир”, - деб муаллифлик таърифи ишлаб чиқилди.

2. Ички аудит хизматининг меъёрий-ҳуқуқий ҳужжатлари ўрганилди ва “Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида”ги Низомнинг тегишли бандларига ўзгартириш ва қўшимчалар киритиш бўйича амалий таклифлар асослаб берилди. “Ички аудит хизмати ишидан фойдаланиш” номли аудиторлик фаолияти миллий стандарти ишлаб чиқилди ва уни амалиётга қўллаш учун тавсия қилинди. Шунингдек, 12-сонли “Аудиторлик текширувлари жараёнида бухгалтерия ҳисоби ва ички назорат тизимини баҳолаш” номли АФМС, Ўзбекистон Республикасида ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тизими бўйича Адлия вазирлиги томонидан 2012 йил 12 майда 2361-сонли “Ички аудит хизмати ходимларини сертификатлаш тартиби тўғрисида”ги Низомнинг тегишли бандларига қўшимча ва ўзгартиришлар киритиш таклиф этилди.

3. Халқаро тажриба асосида мамлакатимизда ички аудит фаолиятини тартибга солиш мақсадида республикаимизда ички аудиторлар институтини ташкил этиш ички аудит хизмати сифатини оширишга хизмат қилади.

Ўзбекистонда ички аудиторлар институти очилиши ички аудит хизмати ходимлари халқаро даражада 3 та босқичли “Дипломли ички аудитор” (Certified Internal Auditor, CIA) сертификатини олиши ҳамда аудиторларнинг жамоат ташкилотлари орқали ички аудиторларни сертификатлаш тизимини такомиллашувига эришилади.

4. Ички аудит хизматини ташкил этишда муаллиф томонидан таклиф қилинган ички аудитни ўтказиш босқичларини қўллаш натижасида уни ҳужжатлаштириш жараёнида ички аудит режа ва дастурини ўз вақтида тузиш, ички аудит харажатлар сметасини тайёрлаш, ички аудит хизмати ходимлари лавозим йўриқномасини ишлаб чиқиш, кунлик иш жараёнларини амалга ошириш, ички аудит хизмати ҳисоботини тузиш ҳамда кузатув кенгашига тақдим этишда кетма-кетлик асосида бажарилиши таъминланади.

5. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати иш натижаларини расмийлаштириш учун таклиф этилган “Ички аудит хизмати ҳисоботи”нинг намунавий шакли йиғма ҳисоботнинг бир хиллигини

таъминлаш имконини беради ва “Корхоналардаги ички аудит хизмати тўғрисида” Низомнинг такомиллашувига эришилади.

6. Ички аудит хизматининг хўжалик юритувчи субъектлар учун самарадорлик кўрсаткичлари тизими ва уни аниқлаш услубиёти яратилди ҳамда амалиётга қўллаш учун тавсия этилди. Бунинг натижасида кузатув кенгаши томонидан ички аудиторлар иш натижаларини баҳолаш ва назорат қилиш имконияти янада ошади.

7. Ички аудит стандартлари республикамизда ички аудит соҳасини ривожлантириш учун асосий меъёрий-ҳуқуқий ҳужжат бўлишига имконият яратади. Бунинг натижасида ички аудиторлар томонидан ички аудит стандартларининг кенг қўлланилиши амалиётдаги муаммоларнинг ўз вақтида ҳал этиш имконини беради.

Тадқиқот ишида ишлаб чиқилган илмий-назарий, амалий тавсияларнинг амалиётга жорий қилиниши хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни такомиллаштириш концепцияси, ҳамда 2017-2021 йилларга мўлжалланган Ҳаракатлар стратегиясида белгиланган вазифаларни амалга оширишга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ
ИНСТИТУТЕ**

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

ТУРАЕВ АБДУРАХИМ НОРТОЖИЕВИЧ

**ОРГАНИЗАЦИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА В ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ
СУБЪЕКТАХ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЕГО МЕТОДОЛОГИИ**

08.00.08 – Бухгалтерские учет, экономический анализ и аудит

**АВТОРЕФЕРАТ ДОКТОРСКОЙ (DSc) ДИССЕРТАЦИИ
ПО ЭКОНОМИЧЕСКИМ НАУКАМ**

Ташкент-2019

Тема докторской диссертации (DSc) зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № В2017.2. DSc /lqt.76

Докторская диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский и английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tfi.uz) и в Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyo.net).

Научный консультант: **Каримов Акроб Аббасович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Пардаев Мамаюнус Каршибоевич**
доктор экономических наук, профессор
Дусмуратов Раджапбай Давлатбаевич
доктор экономических наук, профессор
Аликулов Абдимумин Исмаатович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Ферганский политехнический институт**

Защита диссертации состоится «__» _____ 2019 года в ____ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000, г. Ташкент, улица Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34, факс: (99871)234-46-26, e-mail: admin@tfi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (регистрационный № ____). Адрес: 100000, г. Ташкент, улица Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-53-34

Автореферат диссертации разослан «__» _____ 2019 года.
(реестр протокола рассылки №__ от «__» _____ 2019 года.)

Н.Х.Хайдаров

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

С.У.Мехмонов

Ученый секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, д.э.н., профессор

Ж.И.Каримкулов

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, к.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мировой практике правовые основы внутреннего аудита регулируются нормативами, разработанными международным Институтом внутренних аудитором. Эти принципы включают формирование, определение, цели, задачи и принципы внутреннего аудита. В настоящее время в международной практике разработаны и внедрены международные стандарты внутреннего аудита. На сегодняшний день международные основы профессиональной практики внутреннего аудита являются основой межгосударственного и национального законодательства в области внутреннего аудита, а также на ее базе разрабатываются рекомендации в отношении органов управления ряда стран. Совершенствование в странах деятельности по внешнему аудиту на основе международных стандартов на сегодняшний день остаётся одной из актуальных задач.

В развитых странах мира проводятся исследования по совершенствованию процессов осуществления внутреннего аудита. Данные исследования определяют особенности использования международных стандартов внутреннего аудита, исполнения установленных ими требований и преимущества внедрения в национальную экономику. Приведение нормативных документов, регулирующих деятельность внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах, в соответствии с международными требованиями на основании внедрения опыта развитых стран и научных достижений является важным фактором повышения эффективности деятельности института внутреннего аудита, формирования эффективной системы управления и привлечения инвесторов с целью сокращения бизнес-рисков службы внутреннего аудита.

Совершенствование теоретических и правовых основ внутреннего аудита, механизма организации службы внутреннего аудита согласно требованиям международных стандартов и создание методологических основ оценки эффективности внутреннего аудита остается одной из важных задач на сегодня. Для осуществления приоритетных задач, определенных в принятой по инициативе Президента «Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан на 2017-2021гг.», в нашей стране необходимо комплексное и сбалансированное социально-экономическое развитие регионов, районов и городов, активное привлечение иностранных инвестиций в отрасли экономики и регионы страны путем улучшения инвестиционного климата, внедрение современных стандартов и методов корпоративного управления, усиление роли акционеров в стратегическом управлении предприятиями²³. При обеспечении выполнения этих задач требуется развитие в соответствии с международными стандартами нормативно-правовой базы внутреннего

²³Указ Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года «О стратегиях дальнейшего развития Республики Узбекистан» № УП-4947.

аудита, регулирующей деятельность по внутреннему аудиту, проведение научно-исследовательских работ по организации внутреннего аудита на основе международных стандартов и его совершенствованию.

Данное диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в Указах Президента Республики Узбекистан от 7 февраля 2017 года № УП-4947 «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан», от 24 апреля 2015 года № 4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах», в Указе Президента Республики Узбекистан от 21 декабря 2015 года № 2454 «О дополнительных мерах по привлечению иностранных инвесторов к акционерным общества», постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан от 28 июля 2015 г. № 207 «О введении критериев оценки эффективности деятельности в акционерных обществах с государственной долей и в других хозяйствующих субъектах», в соответствии с приложением 2 к постановлению Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006г. №215 Положением «О службе внутреннего аудита на предприятиях», а также других нормативно-правовых актах.

Связь исследования с основными приоритетными направлениями развития науки и технологий республики. Данная диссертация выполнена в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации²⁴. Научно-исследовательские работа по влиянию на экономический рост посредством совершенствования службы внутреннего аудита осуществляется ведущими мировыми высшими учебными заведениями и исследовательскими центрами, включая Всемирный банк, Центр экономических и бизнес-исследований (CEBR), Американская ассоциация бухгалтерского учета, Американский институт сертифицированных государственных бухгалтеров (AICPA), Институт внутренних аудиторов (ИА), Pricewaterhouse Coopers, Ernst & Young, Институт Дипломированных Бухгалтеров Англии и Уэльса- ICAEW, Совет по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), Кембриджский университет, Оксфордский университет (Великобритания), Киотский университет (Япония), Санкт-Петербургский государственный университет (Россия), Ташкентский государственный экономический университет и Ташкентский финансовый институт (Республика Узбекистан).

В ходе научных исследований по совершенствованию службы внутреннего аудита получен ряд научных результатов: раскрыты

²⁴ Обзор по теме диссертации разработана на основе зарубежных <https://www.worldbank.org>; <https://www.na.theiia.org>; <https://www.universityofcalifornia.edu>; <https://www.ifac.org>; <https://www.aicpa.org>; <https://www.spbu.ru>. и других источников.

особенности внутреннего аудита в системе управления (Вашингтон, округ Колумбия: Всемирный банк); разработаны рекомендации по совершенствованию деятельности Института внутренних аудиторов на основе международных стандартов (Институт внутренних аудиторов); выявлена связь между расходами на внутреннюю и внешнюю аудиторскую проверку (Университет Калифорнии, США); разработана процедура составления финансовой отчетности по международным стандартам (Совет по международным стандартам бухгалтерского учета); усовершенствован порядок анализа влияния службы внутреннего аудита на предприятия на финансовую отчетность Американский институт сертифицированных государственных бухгалтеров (АСИРА); разработаны рекомендации по совершенствованию методов внутреннего аудита на основе международных стандартов (Санкт-Петербургский государственный университет (Россия)).

В настоящее время в мире проводится ряд научных исследований по совершенствованию методологии внутреннего аудита по следующим приоритетным направлениям: приведение службы внутреннего аудита в странах в соответствие с международными стандартами; совершенствование методологии оценки эффективности деятельности внутренних аудиторов; сокращение расходов субъектов путём организации эффективной работы службы внутреннего аудита; формирование эффективной системы управления на предприятиях путем анализа отчетностей службы внутреннего аудита.

Степень изученности проблемы. В организации и совершенствовании внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах заслуживают огромного внимания научные работы зарубежных ученых-экономистов, таких как: В.Д.Андреев, Э.А.Аренс, А.М.Богомолов, В.В.Бурцев, К.Друри, А.К.Макальская, А.М.Сонин, В.П.Суйц, Л.В.Сотникова, Т.Собуа, А.Д.Шеремет²⁵.

Научные исследования по совершенствованию системы аудита были проведены отечественными учеными-экономистами; А.И.Аликулов, Р.Д.Дустмуратов, А.К.Ибрагимов, Б.И.Исроилов, И.Н.Исманов, А.А.Каримов, З.Т.Маматов, С.У.Мехмонов, А.Х.Пардаев, М.К.Пардаев, М.М.Тулаходжаева, А.Ж.Туйчиев, К.Б.Уразов, Б.К.Хамдамов, З.Н.Курбанов, И.Н.Кузиев²⁶. Б.А.Хасанов особо отметил систему компьютеризации службы внутреннего аудита в своих научных исследованиях²⁷.

²⁵ Андреев В.Д. Внутренний аудит. Учебное пособие. – М.: Финансы и статистика, 2003. – 464 с.; Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. пер. с англ. гл. ред. серии. UNCTC проф. Я.В.Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2001. – 560 с.; Богомолов А.М. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. – М.: Экзамен, 2000. – 192 с.; Бурцев В.В. Стандартизация внутреннего аудита в акционерном обществе. – М.: Аудитор, 2002. – 48 с.; Друри К. Управленческий и производственный учет. – М.: ЮНИТИ, 2002. – 312 с.; Макальская А.К. Внутренний аудит: учебно-практическое пособие. – М.: Дело и Сервис, 2001. – 112 с.; Сонин А.М. Внутренний аудит. Современный подход. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 64 с.; Сотникова Л.В. Внутренний контроль и аудит. Учебник. – М.: Финстатинформ, 2000. – 239 с.; Собуа Т. Организация и методика внутреннего аудита хозяйствующих субъектов. Автореф. дисс. на соис. ученой степени к.э.н. Воронеж. 2009. – 23 с.; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. 5-е изд., перераб. и дополненное. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 448 с.

²⁶ Аликулов А.И. Харажатлар хисоби ва тахлилининг назарий хамда амалий масалалари. – Т.: Фан ва

В научных работах Н.Ф.Каримова изучались аспекты организации внутреннего аудита и особенности совершенствования ее методологии в коммерческих банках²⁸. К.Б.Ахмаджонов раскрыл некоторые вопросы по совершенствованию методологии внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах²⁹.

В вышеуказанных исследованиях, такие аспекты как, составление плана внутреннего аудита, подготовка рабочих документов по внутреннему аудиту, составление отчета и система сертифицирования внутренних аудиторов на международном уровне изучены не полно.

Связь темы диссертации с научно- исследовательскими работами высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация. Настоящая диссертационная работа была выполнена в соответствии с исследовательскими работами в Ташкентском финансовом институте на тему «Направления бухгалтерского учета, аудита и совершенствования анализа в условиях дальнейшего развития и либерализации экономики».

Целью исследования является разработка научных рекомендаций и практических рекомендаций по организации внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах и совершенствованию его методологии.

Задачи исследования:

обоснование нормативно-правовой базы для организации службы внутреннего аудита и ее роли в корпоративном управлении;

технология, 2011. – 188 б.; Дусмуратов Р.Д. Аудит асослари. Дарслик. – Т.: Ўзбекистон миллий энциклопедияси, 2003. – 612 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлар ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалик маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2002. – 41 б.; Исроилов Б.И. “Солиқларнинг молиявий ҳисоби ва таҳлилининг методологик асослари”. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т.: БМА, 2006. – 286 б.; Исманов И.Н. Узоқ муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари. – Т.: Фан, 2006. – 172 б. Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2009. – 32 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2005. – 40 б.; Меҳмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2018. – 74 б.; Пардаев А.Х. Бошқарув ҳисоби. – Т.: Академия, 2002. – 172 б.; Пардаев М.Қ., Исроилов Б.И. Иқтисодий таҳлил. Ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисодиёт ва ҳуқуқ дунёси, 2001. – 176 б.; Тулаходжаева М.М. Система финансового контроля в Республике Узбекистан. – Т.: Мир экономики и права, 1998. – 176 с.; Гуйчиев А.Ж. Мажбуриятлар ҳисоби ва таҳлилининг назарий-методологик муаммолари. Монография. – Т.: ТДИУ, 2010.– 272 б.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. – Тошкент: Фан, 2005. – 236 б.; Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2007. – 33 б.; Қурбанов З.Н. Солиқ ҳисоби ва аудитининг назарий ва методологик асослари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т.: БМА, 2006. – 272 б.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2017. – 70 б.

²⁷ Хасанов Б.А., Алибоев З.А., Зокирова М.Ш. Ички аудитни автоматлаштириш асослари.–Т.: Фан, 2003. – 160 б.

²⁸ Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2007. – 36 б.

²⁹ Ахмаджонов К.Б. Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2016. – 76 б.

разработка процедуры оценки организации и эффективности деятельности службы внутреннего аудита наблюдательным советом;
разработка практических рекомендаций по формированию необходимых документов для организации службы внутреннего аудита;
формирование практических предложений по анализу влияния службы внутреннего аудита на деятельность хозяйствующих субъектов и формирование практических предложений по повышению ее эффективности;
разработка научных рекомендаций по совершенствованию процедуры оформления сбора фактов внутреннего аудита на основе зарубежного опыта;
разработка стандартов внутреннего аудита на основе зарубежного опыта и предоставление рекомендаций и предложений по их внедрению.

Объектом исследования является деятельность службы внутреннего аудита акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, осуществляющих деятельность в Республике Узбекистан.

Предмет исследования. Предметом исследования является совокупность экономических отношений, возникающих в процессе организации внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах и совершенствования его методологии.

Методы исследования. В диссертационной работе используются методы группировка, сравнительного анализа и сравнения, системного подхода, индукции, дедукции, статистического анализа, наблюдения, экономико-математические методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

усовершенствованы квалификационные требования к тестированию внутренних аудиторов и порядок определения норм с целью сертификации сотрудников службы внутреннего аудита;

разработана усовершенствованная форма «плана внутреннего аудита» и «программы внутреннего аудита» в составе рабочих документов службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах;

обоснован контроль внутреннего аудита и обеспечение его эффективности на основе внедрения гарантийной программы международных стандартов внутреннего аудита;

разработана типовая форма сводного отчета, включающего аналитические, итоговые и подтверждающие документы по результатам работы службы внутреннего аудита;

обосновано сокращение времени и расходов по проведению внешнего аудита путем использования данных внутренних аудиторских проверок.

Практические результаты исследования. Практические результаты разработанные по результатам исследования, заключаются в следующем:

дано усовершенствованное авторское определение понятия внутреннего аудита;

для обеспечения качественного, своевременного проведения внутреннего аудита с полным охватом деятельности предприятия разработана последовательность этапов проведения внутреннего аудита;

обоснованы научные предложения по совершенствованию методологии внутреннего аудита для текущих активов и налоговых платежей; разработаны практические рекомендации для повышения эффективности внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах.

Достоверность результатов исследования, определяется тем фактом, что данные использовались из официальных источников, в том числе Госкомстата Республики Узбекистан, Министерства финансов, официальных данных предприятий и выполнения выводов и рекомендаций соответствующих министерств и ведомств.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная ценность результатов исследований объясняется тем, что они могут быть использованы для проведения специальных исследований по организации внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах и совершенствованию его методологий.

Практическая значимость результатов исследования определяется внедрением научных предложений и практических рекомендаций в деятельность предприятий, организации внутреннего аудита, эффективности системы внутреннего контроля и совершенствования управленческих решений.

Внедрение результатов исследования. На основании следующих разработанных предложений по организации и совершенствовании методологии службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах;

Предложения о регистрации документов по сертификации сотрудников службы внутреннего аудита и порядке тестирования внутренних аудиторов использованы при подготовке приказа Министра финансов Республики Узбекистан от 29 марта 2018 года № 66 «О внесении изменений и дополнения в Положение «О порядке проведения сертификации сотрудников службы внутреннего аудита» (Справка № 136 от 2 ноября 2017 года Аудиторской палаты Республики Узбекистан). В рамках этого предложения была обеспечена доступность процедуры регистрации документов по сертификации и требований по тестированию сотрудников службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах;

Предложения по совершенствованию порядка рабочих документов в хозяйствующих субъектах использованы в АО «Шеробод пахта тозалаш» (Акт № 01-15/3195 от 26 октября 2017 года АО «Узпахтасаноат»), в АО «Тошкентдонмахсулотлари» (Справка № 5/1262 от 23 ноября 2017 года АО «Тошкентдонмахсулотлари»), в АО «Курилишмашлизинг» (Справка № 01/07-562 от 6 ноября 2017 года АО «Курилишмашлизинг»). В результате применения данного предложения на практике в 2016 году время проведения внутреннего аудита в АО «Шеробод пахта тозалаш» сокращено на 8%, в АО «Тошкентдонмахсулотлари» в 2016 году сокращено на 12,5%, в АО «Курилишмашлизинг» за 9 месяцев 2017 года сокращено на 25,5%;

Предложение о внедрении международных стандартов внутреннего аудита внедрено на практике Аудиторской палатой Узбекистана (Справка

№136 от 2 ноября 2017 Аудиторской палаты Республики Узбекистан). В результате внедрения этого предложения было повышено качество и эффективность службы внутренних аудиторов в хозяйствующих субъектах;

Типовая форма сводного отчета, включающего аналитические, итоговые и подтверждающие документы по результатам работы службы внутреннего аудита, была внедрена на практике Аудиторской палатой Узбекистана (Справка № 136 от 2 ноября 2017 года Аудиторской палаты Республики Узбекистан), АО «Шеробод пахта тозалаш» (Акт № 01-15/3195 от 26 октября 2017 года АО «Узпахтасаноат»), Национальной ассоциацией бухгалтеров и аудиторов Узбекистана (Справка № 129 от 20 декабря 2017 года Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов), АО «Узнефтегаздобыча» (Справка № 10-5/699 от 26 июня 2018 года АО «Узнефтегаздобыча»). Внедрение на практике данного предложения послужило основой для унификации форм отчетности службы внутреннего аудита;

Предложение по использованию данных службы внутреннего аудита в деятельности внешнего аудита было внедрено на практике Аудиторской палатой Узбекистана (Справка № 136 от 2 ноября 2017 Аудиторской палаты Республики Узбекистан), АО «Шеробод пахта тозалаш» (Справка № 01-15/3195 от 26 октября 2017 года АО «Узпахтасаноат»), АО «Курилишмашлизинг» (Справка № 01/07-562 от 6 ноября 2017 года АО «Курилишмашлизинг»), АО «Тошкентдонмахсулотлари» (Справка № 5/1262 от 23 ноября 2017 года АО «Тошкентдонмахсулотлари»). В результате внедрения данного предложения на практике обеспечено сокращение расходов на проведение внешнего аудита в АО «Шеробод пахта тозалаш» на 10% в АО «Курилишмашлизинг» на 9,5%, АО «Тошкентдонмахсулотлари» на 9%.

Апробация результатов исследования. Результаты исследования прошли апробацию на 24 международной конференции, в частности, на 8 международных и 16 республиканских научно-практических конференциях и были сделаны положительные выводы.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 38 научных работ, в частности: 1 монография, 13 научных статей, 2 из них в зарубежных и 11 в национальных журналах, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, четырех глав, выводов, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 200 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **вступительной части** диссертации обоснованы актуальность и необходимость исследования, указана адекватность её цели, задач, объект и предмет к намеченным приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, приведен обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации, отражена научная новизна и практические результаты, раскрыта научно-практическая значимость полученных результатов, приведены сведения относящиеся к внедрению на практику результатов исследования, к опубликованным научным работам, объему и структуре диссертации.

В первой главе диссертации **“Теоретическо-методические основы организации внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах”** исследованы этапы организации службы внутреннего аудита и его развития, нормативно-правовые основы организации службы внутреннего аудита и его место в корпоративном управлении, зарубежный опыт деятельности внутреннего аудита и методологические основы его применения. Исходя из задач исследования изложены теоритические результаты и выводы.

Анализ исследования показали, что потребность к внутреннему аудиту в первую очередь появляется на крупных предприятиях. Высшее руководство не может контролировать ежедневную деятельность предприятия и низших уровней управленческих структур. Внутренний аудит обеспечивает информацией об их деятельности и заверяет достоверность отчетов менеджеров.

В литературе по данной отрасли и нормативно-правовых документах даны определения и комментарии к понятию внутренний аудит. По определению, данному международным Институтом внутренних аудиторов (The institute of internal auditors), «Внутренний аудит – это деятельность выдачи независимых, объективных гарантий и консультаций, направленных на усовершенствование деятельности организации. Внутренний аудит помогает организации в осуществлении системного и последовательного подхода к управлению рисками в ее деятельности, оценке эффективности и улучшению процессов управления, контроля и корпоративного управления»³⁰.

По мнению К.Б.Ахмаджонова “Внутренний аудит – считается независимой системой, предоставляющей объективные гарантии и консультации, направленные на повышение финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, обеспечение правильности бухгалтерских данных внутреннего аудита и организации эффективной системы внутреннего контроля на предприятии”³¹.

В процессе научного исследования разработано авторское определение

³⁰ <https://global.theiia.org> - Ички аудиторлар институти расмий веб сайты.

³¹ Ахмаджонов К.Б. Совершенствовать методология внутреннего аудита в условиях модернизации экономики. автореф. дис. док. экон. наук. – Т.: 2016. – 76 с.

понятия «внутренний аудит» и согласно ему внутренний аудит был раскрыт в качестве деятельности по управлению рисками, достоверности и эффективности систем внутреннего контроля, в частности, деятельности, организованной для оценки практики корпоративного управления на регулярной и независимой основе, на базе общепринятых международных и национальных стандартов в сфере внутреннего контроля.

По нашему мнению, правовые основы организации службы внутреннего аудита целесообразно установить в следующем виде (рис. 1).



Рис. 1. Порядок формирования нормативно-правовой базы организации службы внутреннего аудита³²

В процессе исследования нами в целях дальнейшего вышеповышенповышения эффективности службы внутреннего аудита и обеспечения непосредственного использования внешними аудиторами результатов работы службы внутреннего аудита разработан проект национальных стандартов аудиторской деятельности «Использование работы службы внутреннего аудита» и предложен для внедрения в практику.

Важные аспекты зарубежного опыта по внедрению в систему внутреннего аудита хозяйствующих субъектов изложены в таблице 1.

Применение на практике стандартов внутреннего аудита, не ограничиваясь одним только Положением «О службе внутреннего аудита на предприятиях», которое считается нормативно-правовой основой службы внутреннего аудита в Узбекистане, даст возможность для совершенствования нормативно-правовой базы в сфере внутреннего аудита.

По своей сущности, внутренний аудит имеет возможность обобщения информации и данных по всем аспектам деятельности субъекта, накопления

³² Разработано автором.

средств для анализа, а неразрывная связь с внутренним аудитом ведет к повышению эффективности принимаемых управляющим решений.

Таблица 1

Некоторые аспекты зарубежного опыта по внутреннему аудиту³³

№	Показатели	США	Великобритания	Япония	Узбекистон
1.	Нормативный документ	Общепринятые стандарты аудита	Стандарты внутреннего аудита	Международные стандарты профессиональной практики внутреннего аудита Института внутренних аудиторов	Положение «О службе внутреннего аудита на предприятиях» Стандарты внутреннего аудита не разработаны.
2.	Контролирующая организация	Совет директоров	Консультационный совет по стандарту внутреннего аудита	Совет директоров	Наблюдательный совет
3.	Действующий сертификат	Сертифицированный внутренний аудитор	Сертифицированный внутренний аудитор	Сертифицированные общественные бухгалтеры	Сертификат внутреннего аудитора

Именно внутренний аудит считается объективным источником информации, помогающим управляющему оценке качества выполнения принятых управленческих решений. В Узбекистане следует учредить Национальный институт внутреннего аудита и привлечь в членство сотрудников внутреннего аудита, которые осуществляют практическую деятельность. Тогда появится возможность сдачи сотрудниками службы внутреннего аудита экзамена на получение международного сертификата внутреннего аудита (CIA-Certificate Internal Audit) и база для повышения квалификации непосредственно в развитых государствах. Это означает возможность выхода наших внутренних аудиторов на международный уровень.

В нашей стране в целях осуществления службы внутреннего аудита, вышеповышения качества внутреннего аудита и обеспечения его правовых аспектов считаем целесообразным внесение дополнений и изменений в Положение Кабинета Министров Республики Узбекистан «О службе внутреннего аудита на предприятиях». В результате проведенных научных исследований предложено внесение изменений и дополнений в действующее Положение (таблица 2).

В результате организации службы внутреннего аудита и изучения её

³³ Разработано автором.

деятельности наблюдаются некоторые недостатки и проблемы в осуществлении задач внутреннего аудита. По нашему мнению, чтобы не повторить эти недостатки в практике страны, целесообразно разработать и внедрить на практике международный стандарт «Использование работы службы внутреннего аудита», и закрепить в законе в качестве формы деятельности внутреннего аудита.

Таблица 2.

**Предлагаемые изменения и дополнения для внесения в Положение
“О службе внутреннего аудита на предприятиях”³⁴**

№	Пункт Положения	В действующем Положении	На предлагаемом варианте	Результат
1.	Пункт 10	Сотрудники службы внутреннего аудита подлежат ежегодной аттестации Наблюдательным Советом предприятия.	Проведение со стороны общественных объединений аудиторов, аттестации сотрудников службы внутреннего аудита раз в три года	Деятельность сотрудников службы внутреннего аудита контролируется через систему сертификации
2.	Пункт 11 абзац 1	Назначение на должность и освобождение от занимаемой должности руководителя службы внутреннего аудита и его сотрудников, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям Наблюдательного Совета предприятия	Назначение на должность руководителя службы внутреннего аудита и его сотрудников и освобождение от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям Наблюдательного Совета	Повышение возможности контроля над устранением выявленных службой внутреннего аудита недостатков и повышение роли Наблюдательного Совета.
3.	Пункт 13-в	Результаты проверки состояния бухгалтерского учета и финансовой отчетности предприятия	Результаты проверки состояния бухгалтерского учета, финансовой и налоговой отчетности предприятия	Повысится возможность уделения более широкого внимания налоговым отчетностям.
4.	Пункт 13-ж	Не существует	Отчет о результатах проверки состояния активов	Обеспечивается проведение результатов инвентаризации на основании действующего НСБУ № 19.
5.	Раздел VIII-	Не существует	Взаимосвязь службы внутреннего аудита с Общим собранием акционеров, Наблюдательным Советом	Совершенствуется система оценки результатов проверки внутреннего аудита.
6.	Раздел IX-	Не существует	Ответственность сотрудников службы внутреннего аудита	Контролируется ответственность сотрудников службы внутреннего аудита.

³⁴ Муаллиф томонидан ишлаб чиқилган.

В Республике Узбекистан система сертификации сотрудников службы внутреннего аудита осуществляется на основе утвержденного Министерством юстиции от 12 мая 2012 года за № 2361 Положения «О порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита», и сотрудники службы внутреннего аудита путем прохождения 80-часового курса обучения, физические лица, имеющие квалификационный сертификат аудитора и налогового консультанта путем сдачи экзамена перед специальной комиссией Министерства финансов, общественных организаций аудиторов получают квалификационные сертификаты внутренних аудиторов. Однако, в системе сертификации сотрудников службы внутреннего аудита со стороны общественных организаций аудиторов существуют некоторые преграды.

На основании вышеуказанного, считаем целесообразным внесение следующих изменений и дополнений в Положение «О порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита»:

1. В пункт 12: слова абзаца четвертого «нотариально заверенной диплома» заменить словам «диплома»; слова пятого абзаца «трудовая книжка (делается копия и оригинал возвращается) или её заверенная работодателем копия» заменить словами «копии из трудовой книжки, заверенной работодателем»; слова седьмого абзаца «заверенной нотариально или сертификат» заменить словами «сертификата или настоящего сертификата»; перед словом восьмого абзаца «документ» добавить слово «копия».

2. Из пункта 56 исключить слова «заверенной нотариально».

3. Слова абзаца четвертого пункта 58 «платежным документом» заменить словосочетанием «копией платежного документа».

4. Из абзаца второго пункта 72 исключить предложение «и хозяйствующему субъекту, в службе внутреннего аудита которого он работает».

Исходя из вышеизложенного, в настоящее время в Республике Узбекистан введен порядок сертификации сотрудников службы внутреннего аудита путем проведения экзамена со стороны общественных организаций аудиторов и выдачи сертификата. А сертификация внутренних аудиторов является проблемой: внутренний аудитор после прохождения 80-часового курса сдаёт документы на экзамен в общественную организацию, где проходил обучение, и в случае не сдачи экзамена, претендент должен получить обратно документы для сдачи экзамена в другой общественной организации.

Общественная организация аудиторов, которая приняла на сдачу экзамена, вынуждена будет вернуть документы претендента, и при проверке документов в отношении претендента, не сдавшего экзамен в организации, не будет доказательств о сдаче документов в этой организации.

Поэтому пункт 42 главы 5 Положения «О порядке сертификации сотрудников службы внутреннего аудита» должен быть изменен в

следующей редакции: «В случае не сдачи экзамена претендентом заявление, поданное претендентом для участия в экзамене, и приложенные к нему документы должны быть возвращены в течение трёх рабочих дней после экзамена и копия заявления, протоколы заседаний комиссии в течение пяти лет должны храниться в общественных объединениях аудиторов».

Вторая глава диссертации называется **«Практическое состояние организации службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах и его анализ»**. В ней научно обоснованы: порядок организации службы внутреннего аудита и оценка его эффективности, планирование деятельности службы внутреннего аудита и порядок подготовки рабочих документов, аспекты использования экономико-математических методов при проведении внутреннего аудита.

При подготовке отчетности службы внутреннего аудита хозяйствующих субъектов следует обратить внимание на последовательность этапов процесса его проведения. Структура этапов проведения внутреннего аудита является важной, и целесообразно представить её в следующем виде (рис. 2).

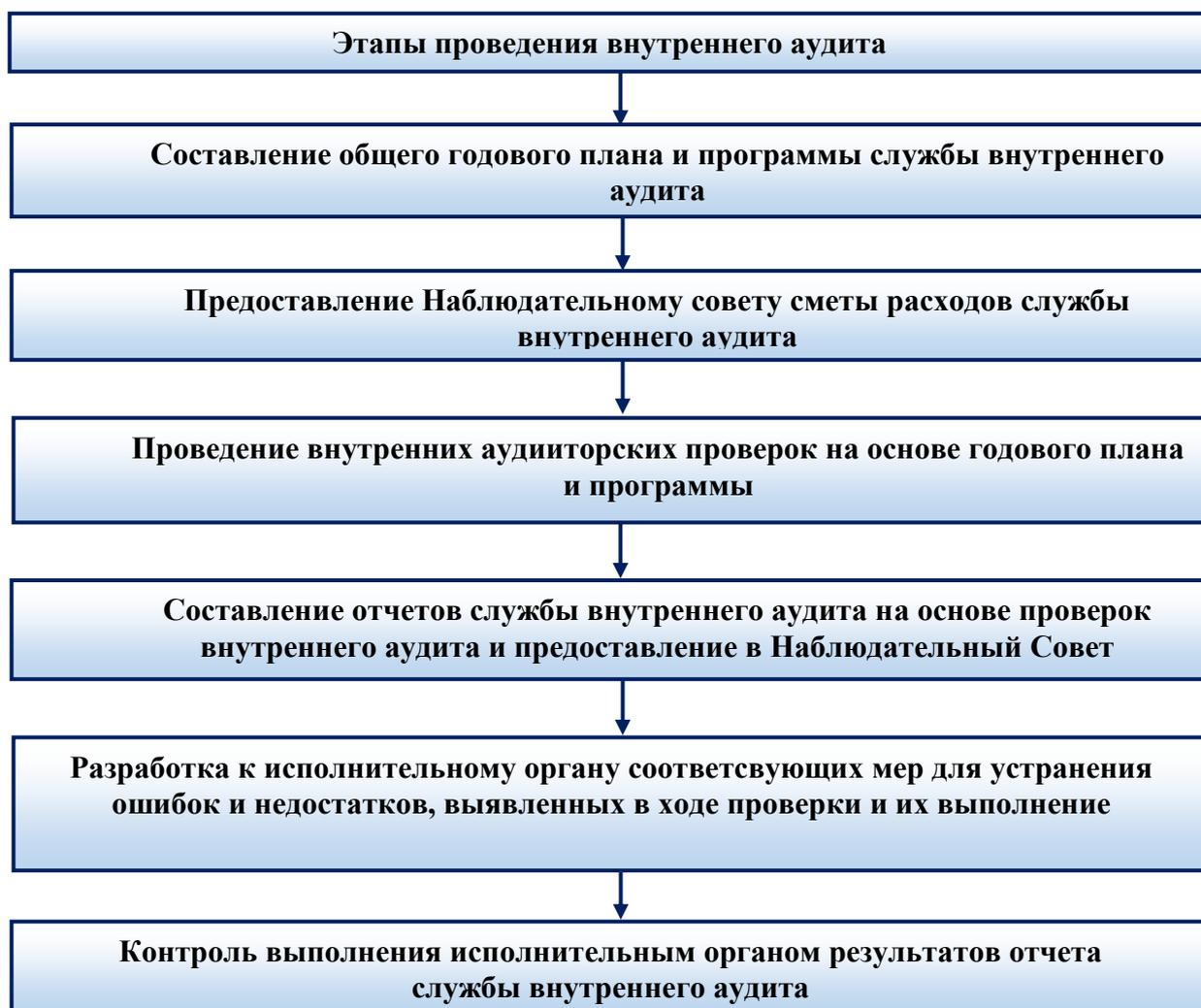


Рис. 2. Этапы проведения службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах³⁵

³⁵ Разработано автором.

Анализ показывает, что формирование службы внутреннего аудита предоставляет возможность упрощения работы хозяйствующих субъектов только при правильной организации и соблюдении вышеизложенной последовательности.

Поэтому для эффективной организации внутреннего аудита годовой рабочий план и программа отдела внутреннего аудита должен быть утвержден Наблюдательным Советом. В процессе планирования внутреннего аудита составляется план, охватывающий результаты годовой работы, и на основе этого плана руководитель внутреннего аудита разрабатывает программу внутреннего аудита.

Типовая форма программы внутреннего аудита по проведению внутренней аудиторской проверки приведена в таблице 3.

Таблица 3

Типовая программа для проведения проверки сотрудниками службы внутреннего аудита³⁶

№	Наименование мероприятия	Срок выполнения	Структурное подразделение, где будет проводится внутренний аудит	Проводимое мероприятие
1.	Проведение экспертизы соответствия составляемых хозяйственных договоров законодательным актам	Постоянно	Юридический отдел	Экспертиза
2.	Оказание методической помощи структурным подразделениям, консультировать их по вопросам финансов, налогов, банковских правил и других законодательных актов	Постоянно	Все подразделения, связанные бухгалтерским учетом и составленным отчетом	Оказание методической помощи, консультация
3.	Исполнительская дисциплина в структурных подразделениях и мониторинг системы внутреннего контроля	Постоянно	Все структурные подразделения	Проведение внезапных проверок в пределах ответственности и функций подразделения
4.	Соответствие показателей составленных бизнес-планов фактическому состоянию и проведение разъяснительной работы по изменениям	В начале года	Руководители производственных отделов	Внутренний семинар
5.	Проверка начисления и уплаты налогов	Ежеквартально	Бухгалтерский учет	Перерасчет; мониторинг
6.	Проверка документов учета заработной платы по каждому месяцу	Ежемесячно	Отдел кадров; Ответственные сотрудники по учету труда	Перерасчет; мониторинг; утверждение.
7.	Правильность составления отчетности материально ответственными лицами за каждый месяц и проверка их отражения в бухгалтерском учете	Ежемесячно	Бухгалтерский учет; Склад; Производство; Администрация.	Перерасчет
8.	Достоверная подготовка годовых финансовых отчетов и проверка своевременного предоставления их соответствующим государственным органам	Ежеквартально	Бухгалтерский учет	Перерасчет; анализ; мониторинг
9.	Обобщение проверок внутреннего аудита, подготовки сводного отчета и предоставление Наблюдательному Совету	Ежеквартально	Служба внутреннего аудита	Обобщение и подготовка отчета
10.	Оценка предложений аудиторских организаций по внешней аудиторской проверке, подготовка рекомендаций при выборе внешней аудиторской организации	В I квартале	Бухгалтерский учет	Перерасчет; мониторинг; утверждение

³⁶ Разработано автором.

По общему годовому плану внутреннего аудита составляется форма типовой рабочей программы по внутренней аудиторской проверке и используется в процессе сбора аудиторских фактов для сводного отчета службы внутреннего аудита.

В программе внутреннего аудита должно быть четко указано получение данныхс каждого отдела. Должен бытьразработан порядок оборота документов в отделах, механизм визирования, сопоставимость с внутренними нормативными актами предприятия, в частности, с внутренними нормативными актам (учетная политика, Положение об обороте внутренних документов, коллективный договор, Положение о заработной плате и стимулировании, Бизнес-план и т.д.), вопросы занесения или незанесения в отчетность службы внутреннего аудита недостатков, выявленных и устранённых в ходе проверки, механизм уведомления компетентных лиц о выявленных ошибках и недостатках.

В плане должно отражаться время осуществления определённой работы, определённой группой отдела внутреннего аудита и его метод. Данная программа позволит руководителю внутреннего аудита принять результаты проверки от помощника внутреннего аудитора и в будущем станет основой дляутверждения мероприятий, выполняемых в программе проверки.

Внедрение на практикерезультатов анализов, проведённых нами, и организация внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах нашей страны проводились с использованием статических и эконометрических методов и группы факторов, влияющих на вышеуказанные мероприятия.

В диссертации подробно рассмотрены финансовые отчеты и финансовые результаты за 2008-2017 годы акционерного общества “Тошкентдонмахсулотлари” на основе Положения “О порядке определения критериев для проведения мониторинга и анализа финансово-экономического состояния предприятий”³⁷ зарегистрированного Министерством юстиции Республики Узбекистан 14 апреля 2005 года за № 1469. Сначала был проведён анализ показателей, характеризующих деятельность службы внутреннего аудита хозяйствующего субъекта (таблица 4).

Если по данным таблицы 4 рассмотреть динамику изменения коэффициента платежеспособности, коэффициента обеспеченности собственными оборотными средствами, коэффициента рентабельности расходов, коэффициента рентабельности активов, коэффициента соотношения собственных и заемных оборотных средств, коэффициента амортизации основных средств, можно увидеть, что в 2017 году коэффициент использования производственных мощностей значительно снизился, а все другие показатели выросли.

Это позволяет положительно оценить финансово-экономическое

³⁷ Положения “О порядке определения критериев для проведения мониторинга и анализа финансово-экономического состояния предприятий” зарегистрированного №1469 от 14 апреля 2005 года Министерством юстиции Республики Узбекистан.

состояние хозяйствующего субъекта и показателей эффективности, отраженных в отчетностях службы внутреннего аудита.

Таблица 4

**Стоимостные показатели определяющие финансовое положение АО
“Тошкентдонмахсулотлари” за 2008-2017 гг.³⁸**

№	Показатели	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1	Коэффициент платежеспособности	1,33	1,33	1,33	1,21	1,08	1,07	1,09	1,05	0,98	1,023
2	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,25	0,25	0,25	0,16	0,08	0,06	0,08	0,05	-0,02	0,3
3	Коэффициенты рентабельности расходов	0,04	0,04	0,05	0,04	0,03	0,01	0,03	0,01	0,01	0,04
4	Коэффициенты рентабельности активов	0,03	0,03	0,043	0,04	0,03	0,01	0,03	0,01	0,01	0,01
5	Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	0,48	0,5	0,56	0,45	0,34	0,26	0,29	0,28	0,24	0,303
6	Коэффициент использования производственных мощностей	0,54	0,54	0,54	0,63	0,72	0,80	0,81	0,58	0,64	0,625
7	Коэффициент износа основных средств	0,53	0,53	0,53	0,47	0,41	0,43	0,44	0,40	0,36	0,39

На основе вышеуказанных показателей проводился корреляционный анализ взаимосвязей между показателями, определяющими финансовое положение акционерного общества «Тошкентдонмахсулотлари» (таблица 5).

Как показывает анализ данных таблицы 5, коэффициент платежеспособности имеет высокую корреляционную взаимосвязь со всеми показателями. Но только с коэффициентом использования производственных мощностей наблюдается обратная связь. То же самое можно наблюдать с коэффициентом обеспеченности собственными оборотными средствами.

Рентабельность расходов, выражающих основные финансовые результаты предприятия, также имеет высокую корреляционную взаимосвязь со всеми показателями.

Учитывая высокую корреляционную зависимость всех показателей с платежеспособностью предприятия, дадим оценку значения повышения роли их платежеспособности.

³⁸ Рассчитано на основе отчетностей сведений за 2008-2017 годы АО “Тошкентдонмахсулотлари”.

Результаты корреляционного анализа определяющих финансовое положение АО «Тошкентдонмахсулотлари» в 2008-2017 гг.³⁹

Кўрсаткичлар	Коэффициент платежеспособности	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Коэффициенты рентабельности расходов	Коэффициенты рентабельности активов	Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	Коэффициент использования производственных мощностей	Коэффициент износа основных средств
Коэффициент платежеспособности	1,00						
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	0,67	1,00					
Коэффициенты рентабельности расходов	0,75	0,88	1,00				
Коэффициенты рентабельности активов	0,82	0,47	0,80	1,00			
Коэффициент соотношения собственных и краткосрочных заемных средств	0,96	0,73	0,84	0,84	1,00		
Коэффициент использования производственных мощностей	-0,59	-0,57	-0,47	-0,28	-0,68	1,00	
Коэффициент износа основных средств	0,98	0,65	0,72	0,80	0,91	-0,47	1,00

Многофакторное регрессионное уравнение, выявленное в процессе наших исследований, не отвечало требованиям в статическом плане. Высокая корреляционная зависимость между переменными породила проблему автокорреляции.

В этой связи, основываясь на экономическую теорию и рассматривая в качестве основного фактора повышение коэффициента платежеспособности на фоне рентабельности расходов и активов, было разработано двухфакторное регрессионное уравнение. Полученные в результате анализов значения приведены в таблице 6.

При этом в качестве зависимого переменного принят коэффициент платежеспособности, а в качестве независимых переменных приняты

³⁹ Рассчитано на основе отчетностей сведений за 2008-2017 годы АО «Тошкентдонмахсулотлари».

коэффициенты рентабельности расходов и активов.

Таблица 6

Результаты регрессионного анализа⁴⁰

Наименование показателей	коэффициент	se	t-statistics	p-value	R ²
Результаты регрессионного аналитического уравнения между коэффициентом платежеспособности и рентабельностью расходов	b ₀ = 0,94	0,070	13,41	0,000	0,57
	b ₁ = 6,79	2,094	3,244	0,011	
Результаты регрессионного аналитического уравнения между коэффициентом платежеспособности и рентабельностью активов	b ₀ = 0,95	0,056	16,58	0,000	0,67
	b ₁ = 8,38	2,068	4,05	0,003	

Регрессионный анализ, осуществленный исходя из приведенных результатов, отвечает статистическим требованиям, т.е. можно сделать вывод о том, что изменение рентабельности расходов на одну единицу обеспечивает рост коэффициента платежеспособности на 6,79 единицы.

С другой стороны определяется прямая зависимость между коэффициентом рентабельности активов и коэффициентом платежеспособности, согласно которой изменение рентабельности активов на одну единицу привело к изменению коэффициента платежеспособности на 8,38 единиц.

Также при помощи регрессионного уравнения оценивается влияние показателей рентабельности расходов и активов на изменение показателя соотношения собственных оборотных средств к заёмным оборотным средствам. Результаты анализа приведены в таблице 7.

Таблица 7

Результаты регрессионного анализа⁴¹

Кўрсаткичлар номи	Коэффициент	se	t-statistics	p-value	R ²
Результаты уравнения регрессионного анализа между рентабельностью расходов и соотношения собственных оборотных средств к долговым средствам.	b ₀ = 0,18	0,048	3,611	0,006	0,71
	b ₁ = 6,38	1,452	4,394	0,002	
Результаты уравнения регрессионного анализа между рентабельностью активов и соотношения собственных оборотных средств к долговым средствам.	b ₀ = 0,19	0,045	4,269	0,003	0,71
	B ₁ = 7,3	1,642	4,412	0,002	

Как показывают результаты исследования, изменение на одну единицу рентабельности расходов обеспечивают рост коэффициента собственных

⁴⁰ Разработано автором.

⁴¹ Разработано автором.

оборотных средств на 6,38 единиц по отношению заёмным оборотным средствам. Изменение на одну единицу рентабельности активов соответствует изменению платежеспособности на 7,3 единиц. Основываясь на результатах проведённого анализа, можно сделать вывод о наличии высокой корреляционной взаимосвязи между показателями, отражающими основное финансовое положение предприятия. Кроме того, рост рентабельности расходов и активов благоприятно влияет на все финансовые показатели предприятия.

Это положение основано на результатах регрессионного анализа влияния изменения коэффициента собственных средств по отношению к заёмным оборотным средствам. Настоящий анализ содержит данные, которые должны быть отражены в сводных отчетах, составленных службой внутреннего аудита.

В третьей главе «Вопросы совершенствования службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах» с научной точки зрения исследованы процессы планирования внутреннего аудита, получения аудиторских доказательств в процессе внутреннего аудита и итоговый процесс внутреннего аудита, а также порядок составления сводного отчета.

Для обеспечения унификации отчетности службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах и выполнения управленческих решений в процессе управления производственной деятельностью предприятия автором предложено внесение изменений и дополнений в форму типового сводного отчета по регистрации результатов внутреннего аудита (таблица 8).

Таблица 8

Типовая форма предлагаемая по составной части отчетности внутреннего аудита⁴²

№	Состав	Отделы	Раскрытие сведений
I.	Аналитическая часть	Оценка состояния выполнения утверждённого бизнес-плана:	а) изучение причин расхождений фактического выполнения плана, достоверное отображение расхождений, выражение мнения внутреннего аудитора по его изменению, анализ изменений показателей плана по годам и т.д.; б) выполнение перспективного плана по намеченным показателям по выпуску продукции, оказанию услуг, выполнению работ, их продаже, разработка его прогнозных показателей; в) выполнение показателей по доходу, получаемому предприятием, разработка прогнозных показателей; г) анализ состава расходов, в частности, указание путей вышеповышения доходов в результате принятия мер по сокращению издержек; д) выполнение плана по выделению резервов от чистой прибыли и изложение возможностей её использования.
		Оценка состояния соблюдения принципов корпоративного управления:	а) анализ правильного начисления дивиденда, его распределения, изменения пакета акций; б) критический анализ состояния целевого использования фондов стимулирования, выделяемых Наблюдательному Совету и службе внутреннего аудита: резервного (фонда), развития производства, реконструкции и модернизации, материальной помощи.
		Оценка состояния	а) оценка постоянной осведомлённости о новостях в

⁴² Разработана автором.

		организации и ведения службы бухгалтерского учета и оценка уровня реальности показателей отчетности:	<p>нормативных документах бухгалтерского учёта, на основе какого программного обеспечения организовано ведение бухгалтерского учета, слушание отчётов материально ответственных лиц по контрактам;</p> <p>б) обратить внимание на состояние ведения первичных и сводных документов по каждой форме финансовой отчётности, возложение недостатков на ответственных лиц, внесение ясности в причины изменений показателей финансовой отчётности, оценка состояния контроля своевременного выполнения методов бухгалтерского учёта;</p> <p>в) определение фактов мошенничества на основе выявления повторного не осуществления сумм, отражаемых на соответствующих счетах всех объектов бухгалтерского учёта, обратить внимание на оборотные сальдо дебета и кредита;</p> <p>г) предоставление предложений и рекомендаций внутреннего аудитора по исправлению выявленных ошибок и недостатков по вышеуказанным параметрам.</p>
		Оценка состояния своевременного, правильного отражения налогов и других обязательных платежей и правильного оформления отчётности:	<p>а) внесение ясности в вопрос о виде налоговых и других обязательных платежей общества, обратить внимание на соблюдение порядка предоставления расчетов по налогам и другим обязательным платежам;</p> <p>б) изучение льгот и преференций общества по налогам и другим обязательным платежам;</p> <p>в) внесение ясности о наличии обязательств общества перед Государственным бюджетом, и в случае их выявления принятие мер по их устранению.</p>
		Оценка состояния выполнения осуществленных финансово-хозяйственных операций на основе требований законодательных документов:	<p>а) уровень соблюдения в действующем законодательстве нормативов, касающихся финансово-хозяйственной деятельности общества;</p> <p>б) внесение ясности в причины выявленных фактов несоблюдения закона, определение виновников, устранение недостатков и разработка мер по неповторению их в будущем.</p>
		Оценка состояния сохранности и целостности активов:	<p>а) анализ своевременного проведения инвентаризации по всем видам активов;</p> <p>б) оценка состояния годности активов, изучение осуществления работ по их ремонту;</p> <p>в) обратить внимание на начисление амортизации активов, проверка своевременной регистрации в учётных и отчётных документах фактов не соблюдения норм начисления их амортизации;</p> <p>г) анализ осуществления работ по списыванию изношенным активам, принятие мер по их обновлению.</p>
		Оценка состояния внутреннего контроля:	<p>а) договора, составленные по деятельности всех ответственных отделов, их выполнение, слушание отчетов, своевременный просмотр юристом выполнения внутренних приказов и указаний;</p> <p>б) анализ выполнения руководителем службы бухгалтерского учета обязательств, указанных в должностной инструкции.</p>
II	Итоговая часть	По пунктам, входящим в структуру отчетности службы внутреннего аудита, указанным в Положении «О службе внутреннего аудита на предприятиях», должны быть приведены результаты внутреннего аудита, выявленные ошибки и недостатки, указания, предложения и рекомендации внутреннего аудитора по улучшению финансового положения и исправлению ошибок и недостатков.	

В Главе 4 «**Вопросы совершенствования методологии внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах**» подробно проанализированы вопросы повышения эффективности службы внутреннего аудита, практического применения в Республике Узбекистан стандартов внутреннего аудита, совершенствования методологии внутреннего аудита расчётов с бюджетом по налогам и текущим активам.

По нашему мнению, необходимо разработать национальные стандарты

внутреннего аудита на основе широко применяемых в международной практике стандартов внутреннего аудита. При условии вхождения в членство международного Института внутренних аудиторов, появится возможность использования международных стандартов внутреннего аудита. В связи с этим, исходя из требований международного стандарта, в нашей республике большое значение имеет внедрение стандартов внутреннего аудита. Предлагаются следующие разделы данного стандарта (рис. 5).

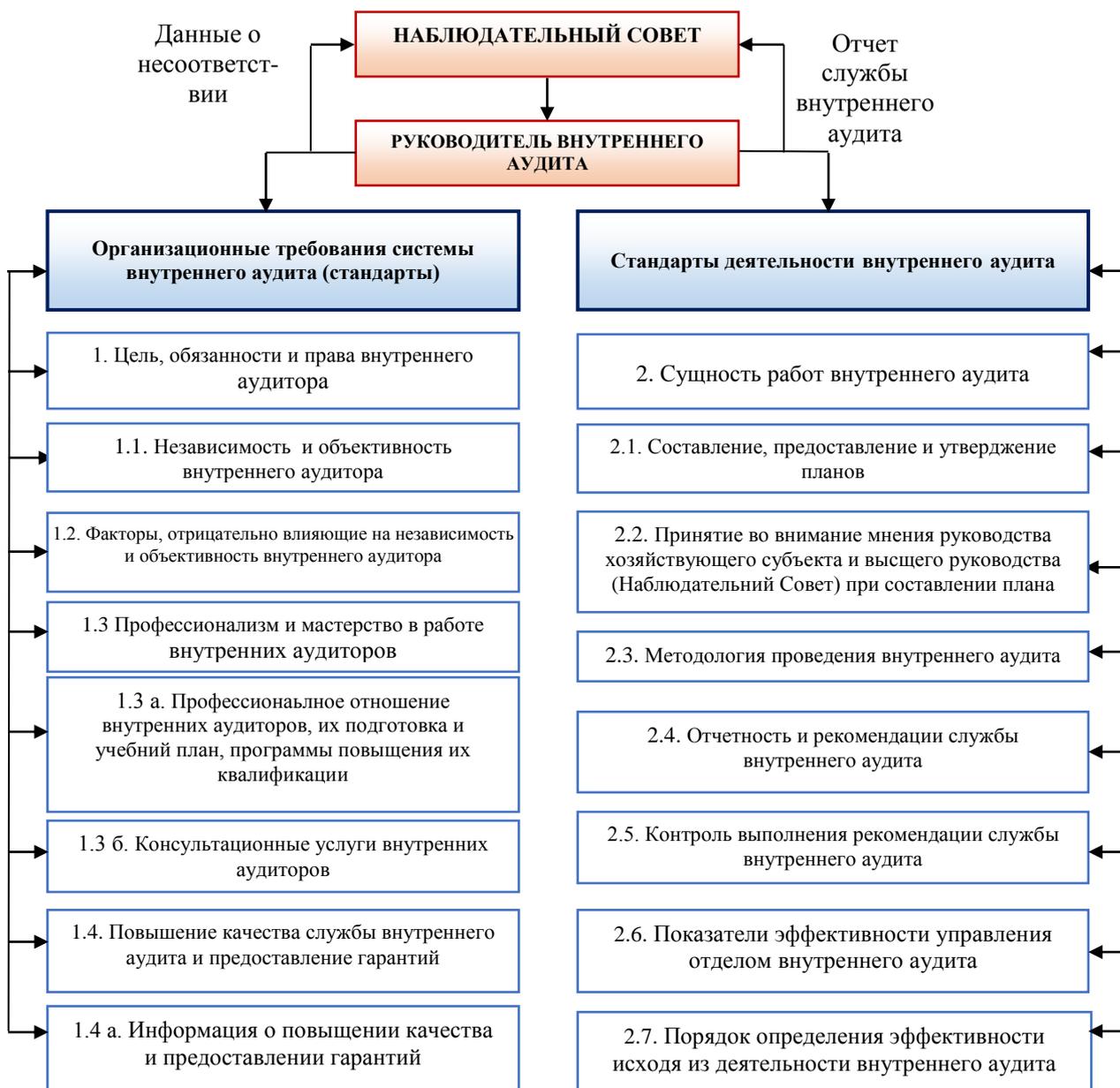


Рис. 5. Структура стандартов внутреннего аудита⁴³

Международные стандарты внутреннего аудита, разработанные в международной практике, включают в себя следующие критерии:

- стандарты качественной характеристики;
- стандарты деятельности;
- стандарты практического применения.

⁴³ Разработана автором.

Членство в международном Институте внутренних аудиторов даёт возможность прямого использования стандартов внутреннего аудита. Однако, в Республике Узбекистан настоящее время такие возможности пока отсутствуют. В республике до настоящего времени разработаны стандарты внутреннего аудита на основе международного опыта.

В результате наших научных исследований путём создания в республике филиала международного Института внутренних аудиторов появится возможность широкого применения международных стандартов внутреннего аудита и будет расширена система международной сертификации сотрудников службы внутреннего аудита и вышеповышения их квалификации за рубежом.

Применение предложенных нами стандартов внутреннего аудита повысит эффективность службы внутреннего аудита и поможет принятию оптимальных управленческих решений.

Такое положение дел обеспечивает своевременную работу внутренних аудиторов и создаёт базу для привлечения зарубежных инвесторов.

Таблица 9

Анализ расчетов с бюджетом АО “Узпахтасаноат” за 2016-2017 годы⁴⁴

Показатели	2016 год			2017 год		
	начислено	уплачено	Разница (+,-)	начислено	уплачено	Разница (+,-)
Налог на прибыль юридических лиц	0	5550	5550			
Подходный налог с физических лиц	712148	615494	-96654	1292852	1169216	-123636
- в частности: отчисления в индивидуальный накопительный пенсионный счёт	35611	31107	-4504	61876	48218	-13658
Налог на благоустройство и развитие социальной инфраструктуры	-	6960	6960			
Налог на добавленную стоимость	10130	0	-10130	1059815	70597	-989218
Налог на имущество юридических лиц	41175	48020	6845	170027	72000	-98027
Прочие налоги	45161	6272	-38889	145216	145216	0
Обязательные отчисления в Республиканский дорожный фонд	386	0	-386	68251	609	-67642
Обязательные отчисления во внебюджетный Пенсионный фонд	288414	260161	-28253	600303	464424	-135879
Обязательные отчисления в Фонд реконструкции, капитального ремонта и оснащения общеобразовательных школ, профессиональные колледжей, академических лицеев и медицинских учреждений	-	-	-	24376	217	-24159
Единый социальный платёж и страховые взносы граждан во внебюджетный Пенсионный фонд	959932	865015	-94917	1632190	1445561	-186629
Финансовые санкции за просрочку платежей в бюджет	359	359	0	38	38	-
Итоговая сумма на бюджетные платежи (строка 280 – строка 470, без строки 291)	2057843	1807831	-250012	4993068	3367878	-1625190

⁴⁴ Составлен автором на основе сведений финансовой отчетности акционерного общества “Узпахтасаноат”.

Совершенствование методологии внутреннего аудита расчётов с бюджетом по налоговым платежам рассмотрим на примере АО «Узпахтасаноат». В процессе изучения данной проблемы следует анализировать налоговые и другие обязательные платежи в бюджет со стороны хозяйствующего субъекта (таблица 9).

На основании данных таблицы 9 АО «Узпахтасаноат» платит налоги по расчётам с бюджетом в общеустановленном порядке.

В 2016 году всего на налоги и другие обязательные платежи начислено 2057843 тыс. сумов, из них уплачено 1807831 тыс. сумов или в бюджет не уплачено 250012 тыс. сумов. В результате предприятию начислена пеня 359 тыс. сумов и удержана в бюджет.

В 2017 году данные показатели соответственно составили 4993068, 3367878, 1625190 тыс. сумов, и за несвоевременную оплату начислена пеня 38 тыс. сумов. При проведении внутренней аудиторской проверки со стороны внутреннего аудитора должны изучаться причины появления сумм пени и ответственные за них лица.

Исходя из вышеизложенных предложений, с целью вышеповышения эффективности работы службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах является целесообразным внедрение стандарта «Использование работы службы внутреннего аудита».

В результате организации службы внутреннего аудита и изучения их деяте В результате организации службы внутреннего аудита и изучения её деятельности наблюдаются некоторые недочёты и ошибки при выполнении задач внутреннего аудита в процессе управления деятельностью хозяйствующих субъектов. По нашему мнению, для устранения указанных недостатков в республике необходимо разработать национальный стандарт аудиторской деятельности «Использование работы службы внутреннего аудита» и внедрить его на практике. Это, в свою очередь, обеспечит отражение нормы использования данных службы внутреннего аудита при проведении внешнего аудита в нормативно-правовых документах в сфере аудита.

Использование результатов службы внутреннего аудита внешними аудиторами приводит к сокращению расходов на трудовые ресурсы путём экономии времени аудиторской проверки и формирует возможность получения дополнительных фактов на основе принципа достаточности аудиторских доказательств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе научных исследований сделаны следующие выводы по организации службы внутреннего аудита и совершенствованию его методологии:

1. Разработана авторское определение внутреннего аудита: «Внутренний аудит – это деятельность, организованная для управления рисками, надёжности и эффективности внутренних контрольных систем, а также для регулярной и независимой оценки практики корпоративного управления на основе общепринятых международных и национальных стандартов внутреннего контроля».

2. Изучены нормативные документы службы внутреннего аудита и обоснованы практические рекомендации по внесению изменений и дополнений в соответствующие пункты Положения «О службе внутреннего аудита предприятий», разработан Национальный стандарт аудиторской деятельности «Использование работы службы внутреннего аудита» и рекомендован для практического применения. Также предложено внесение изменений и дополнений в соответствующие пункты НСАД № 12 «Оценка системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля в процессе аудиторских проверок» и Положения «О порядке сертифицирования сотрудников службы внутреннего аудита», утвержденного Министерством юстиции Республики Узбекистан от 12 мая 2012 года за № 2361.

3. Создание в нашей стране на основе международного опыта Института внутренних аудиторов в целях регулирования деятельности службы внутреннего аудита служит повышению качества службы внутреннего аудита.

Создание в Узбекистане института внутренних аудиторов, получение сотрудниками внутреннего аудита трёхуровневого международного сертификата «Дипломированный аудитор» (Certified Internal Auditor, CIA) и сертифицирование внутренних аудиторов через общественные организации аудиторов служит совершенствованию системы внутреннего аудита.

4. В результате применения в организации службы внутреннего аудита предложенных автором этапов проведения внутреннего аудита обеспечивается поэтапное выполнение таких важных задач, как своевременное составление плана и программы внутреннего аудита, сметы расходов внутреннего аудита, разработка должностных инструкций сотрудников внутреннего аудита, проведение текущих рабочих процессов, составление отчётности службы внутреннего аудита и его предоставление в Наблюдательный Совет.

5. Типовая форма «Отчёта службы внутреннего аудита», предложенная для регистрации результатов работы службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах, обеспечивает однородность сводной отчётности служб внутреннего аудита и совершенствование Положения «О службе внутреннего аудита предприятий».

6. Разработана и предложена для применения на практике методология системы показателей эффективности внутреннего аудита для хозяйствующих субъектов и определения его показателей. В результате усиливается возможность оценки и контроля результатов работы внутренних аудиторов со стороны Наблюдательного Совета.

7. Стандарты внутреннего аудита являются основным нормативным документом и служат развитию в республике внутреннего аудита. В результате широкого применения внутренними аудиторами предложенного стандарта обеспечивается своевременное решение проблем практики внутреннего аудита.

Разработанные в исследовании научно-теоретические и практические рекомендации, концепция совершенствования внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах, их внедрение на практике служат осуществлению и реализации задач, определенных в «Стратегии действий по пяти приоритетным направлениям развития Республики Узбекистан в 2017-2021 годах».

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES
DSc.27.06.2017.I.17.01 AT
TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE**

TASHKENT FINANCIAL INSTITUTE

TURAEV ABDURAKHIM NORTOJIYEVICH

**ORGANIZATION OF INTERNAL AUDIT IN BUSINESS ENTITIES AND
DEVELOPING OF IT'S METHODOLOGY**

08.00.08– Accounting, economic analysis and audit

**DOCTORAL (DSc) DISSERTATION ABSTRACT ON ECONOMIC
SCIENCES**

TASHKENT – 2019

The theme of doctoral dissertation (DSc) on economics is registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B2017.2.PhD/Iqt76

The doctoral dissertation (DSc) has been prepared at the Tashkent Financial Institute

The abstract of the dissertation is posted in two (Uzbek, Russian) languages on the website of Scientific Council (<http://www.tfi.uz>) and on the website of «ZiyoNet» information and educational portal (www.zivonet.uz).

Scientific consultant:	Karimov Akrom Abbasovich Doctor of Economics, professor
Official opponents:	Pardaev Mamayunus Karshiboevich Doctor of Economics, professor Dusmurov Radjapbay Davlatbaevich Doctor of Economics, professor Alikulov Abdimumin Ismatovich Doctor of Economics, assistant professor
Leading organization:	Fergana polytechnical institute

The defense of the dissertation will be held on «__» 2019 ___at ___ at the meeting of the Scientific Council №: DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Financial Institute. Address:100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A block, Tel.: (998371) 234-53-34. fax: 234-46-26: e-mail: admin@tfi.uz.

It is possible to review it in the Information Resource Centre of the Tashkent Financial Institute (registred №___). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A block. Tel.: (998371) 234-53-34.

The abstract of dissertation is distributed on «__»_____2019
(Registry record № ___ dated «__»_____2019).

N.X.Khaydarov
Chairman of the Scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, professor

S.U.Mehmonov
Scientific secretary of the scientific council
for awarding scientific degrees, Doctor of
Economics, professor

J.I.Karimqulov
Chairman of the scientific seminar under the
scientific council for awarding scientific
degrees, Philosophy Doctor of economics,
assistant professor

INTRODUCTION (abstract of DSc thesis)

The purpose of the research. The purpose of the research is to develop scientific-methodological proposal and practical recommendations on the organization of internal audit service and improvement its methodology in business entities.

The object of the research is the activity of the internal audit service of joint-stock companies as well as, limited liability companies in the Republic of Uzbekistan.

The scientific novelty of the research is as follows:

requirements and standards for certification of internal audit service personnel and examination of internal auditors were improved;

an upgraded form of “internal audit plan”, as well as, “internal audit program” in the structure of working documents of the internal audit service in business entities were improved;

to control the quality of internal audit and to provide its efficiency based on the secured program of international internal audit standards were identified;

due to the results of the internal audit service, a standard form of the consolidated report, including analytical, final and confirming documents was developed;

using the results of the internal audit, term of external audit and the reduction of expenses were based.

Implementation of the research results. On the basis of the following developed proposals on the organization of internal audit service and improvement its methodology in business entities:

Requirements for document certification of Internal Audit Service employees and testing of internal auditors have been used in the preparation of the order of the Minister of Finance of the Republic of Uzbekistan "On Amendments and Additions to the Regulation on the Certification of Internal Audit Service employees", approved by the order No. 66 dated on March 29, 2018 (Act No. 136 of November 2, 2017 of the Chamber of Auditors of Uzbekistan). By implementing this proposal, the procedure of documentation in the system of certification of personnel of the internal audit service employees and the requirements for their testing in business entities have been facilitated;

The proposals on the improvement of the structure of working documents of the internal audit service in business entities have been used in data of JSC "Sherobod Pakhta tozalash"(Act №01-15/3195 of October 26, 2017 of JSC "Uzpahtasanoat"), JSC"Toshkentdonmahsulotlari"(ActNo. 5/1262 of November 23, 2017 of JSC "Toshkentdonmahsulotlari"), JSC "Qurilishmashlizing"(Act No.01/07-562 dated on November 6, 2017 of JSC Qurilishmashlizing).

As a result of proposal implementation, in 2016, in JSC "Sherobod Pakhta tozalash" the internal audit period is saved by 8%, in 2016 in JSC" Toshkentdonmahsulotlari " a reduction of 12,5%, as well as, for the period of 9 months in 2017, a decrease of 25,5% was achieved in JSC "Qurilishmashlizing".

The offer on implementation of international internal audit standards, proposed by the Chamber of Auditors of Uzbekistan was put into practice (Act No. 136 of November 2, 2017 of the Chamber of Auditors of Uzbekistan). The given proposal allowed increasing the quality and efficiency of the internal audit in business entities;

Due to the results of the internal audit service, a standard form of the consolidated report, including analytical, final and confirming documents has been implemented in practice by the Chamber of Auditors of Uzbekistan (Act No. 136 of November 2, 2017 of the Chamber of Auditors of Uzbekistan), JSC "Sherobod Pakhta Tozalash" (Act No. 01-15/3195 of October 26, 2017 of JSC "Uzpahtasanoat"), Association of Accountants and Auditors of Uzbekistan (data No. 129 of December 20, 2017 of the National Association of Accountants and Auditors), JSC "Uzneftgazkazibchiqarish" (Act No. 10-5/699 of June, 26/2018 of JSC "Uzneftgazkazibchiqarish"). The given proposal served as a basis for the uniformity of the internal audit service reports;

Proposals on the use of internal audit service data and results in the activity of external audit have been used by the Chamber of Auditors of Uzbekistan (Act No. 136 of November 2, 2017 of the Chamber of Auditors of Uzbekistan), JSC "Sherobod Pakhta Tozalash" (Act No. 01-15 / 3195 of October 26, 2017 of JSC "Uzpahtasanoat"), JSC "Qurilishmashlizing" (Act No. 01 / 07-562 of 6 November 2017 of JSC Qurilishmashlizing), JSC "Toshkentdonmahsulotlari" (Act No. 5/1262 of November 23, 2017 JSC "Toshkentdonmahsulotlari"). As a result of implementation of the proposal, in the process of external audit, the used expenses were reduced to 10% in JSC "Sherobod Pakhta Tozalash", a decrease of 9,5% in JSC "Qurilishmashlizing", a decrease by 9% in JSC "Toshkentdonmahsulotlari" have been reached.

Approbation of research's results. The results of this study were discussed in 8 international and 16 republican scientific and practical conferences.

Structure and size of the dissertation. The dissertation structure includes four chapters, conclusion, list of references, and applications. The dissertation's volume consist of 200 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматининг назарий ва амалий масаллари. Монография. – Т.: LESSON PRESS, 2017. – 213 б.
2. Тўраев А.Н. Ички аудитни моҳияти ва ташкил қилиш жараёнлари. –// Иқтисодиёт ва таълим. –Тошкент, 2015. - №3. –101-104-б. (08.00.00; №11).
3. Turaev A.N. Adoption of International Internal Audit Standards in Uzbekistan: Prospective Analysis. – USA// Research Journal of Finance and accounting. Vol.7, No.2, 2016. – P. 94-97.(Global Impact Factor 0,25).
4. Turaev A.N. Improvement internal audits in the business entities. // Халқаро молия ва ҳисоб. –Тошкент, 2016. - №2. 1-6-б. (08.00.00, №19).
5. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати самарадорлигини баҳолаш. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. – Тошкент, 2016. - №6. 1-7-б. (08.00.00; №10).
6. Тўраев А.Н. Ички аудитор ижодий ёндашуви натижалари ва уларни ҳисоботда акс эттириш. // Бизнес-Эксперт. – Тошкент, 2016. - №12. –44-49-б. (08.00.00; №3)
7. Turaev A.N. Elaborate an internal audit plan of business entities in Uzbekistan// International Journals of Marketing and Technology (IJMT). Volume-7, Issue 4, 2017. 9-20 p. (08.00.00; No23 Global Impact Factor 6,575).
8. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати ҳисоботининг таркибий тузилиши. // Халқаро молия ва ҳисоб. –Тошкент, 2017. - №3. 1-9-б. (08.00.00, №19).
9. Turaev A.N. Improvement internal audit plan of business entities in Uzbekistan. // Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар. – Тошкент, 2017. - №3. 1-8-б. (08.00.00; №10).
10. Тураев А.Н. Совершенствование внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах // Бизнес-Эксперт. – Тошкент, 2016. - №7. –81-84-б. (08.00.00; №3).
11. Тўраев А.Н. Акциядорлик жамиятларида ички аудит хизматини ташкил этишнинг амалий жиҳатлари. // Иқтисодиёт ва таълим. – Тошкент, 2017. - №5. –182-190-б. (08.00.00; №11).
12. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати–// Бозор, пул ва кредит. –Тошкент, 2017. - №11. –50-54-б. (08.00.00; №4).
13. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматини самарали ташкил этиш механизмлари. // Молия. – Тошкент, 2017. - №6. – 69-78-б. (08.00.00; №12).

II бўлим (II часть; part II)

14. Тўраев А.Н., Қаландарова Г.М. Хўжалик юритувчи субъектларда

ички аудитни шакллантириш асослари. // Молия. – Тошкент, 2013. - №5. –27-33-б. (08.00.00; №12).

15. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни шакллантириш. // “Мамлакат иқтисодиёти рақобатбардошлигини таъминлашда молия-банк тизимини ривожлантиришнинг устувор йўналишлари” мавзусидаги Халқаро илмий – амалий конференцияси материаллари. Тошкент-2013, 204-206 б.

16. Тўраев А.Н. Корпоратив бошқарув тизимида ички аудит хизматини шакллантириш. // Рақобатбардош иқтисодиётни ривожлантириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб масалалари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллари. Тошкент-2013, 167-169 б.

17. Тўраев А.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида ички аудит хизмати самарадорлигини ошириш йўналишлари. // Ўзбекистонда ижтимоий-иқтисодий дастурларни рўёбга чиқаришда молия бозорининг роли ва аҳамияти” мавзусидаги республика илмий-амалий конференцияси материаллари. Тошкент-2013, 204-205 б.

18. Turaev A.N. Regulation of internal audit at the organization. // The 7 th conference of culture Accounting Assosiation. - Корея 2014. P. 155-165.

19. Тўраев А.Н. Фермер хўжаликларида ички аудит хизматини такомиллаштириш.//Аграр соҳани бошқаришнинг молия-кредит механизмини такомиллаштириш” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. Тошкент-2014. 1-қисм, 272-275 б.

20. Turaev A.N. Implementation issues in the Republic of Uzbekistan with international standards of the financial statements // The 8 th conference of culture Accounting Assosiation. - Хитой -2014. P. 55-65.

21. Turaev A.N. Development of internal audit in the of organizations. // The 8 th conference of culture Accounting Assosiation. - Хитой -2014. P.122-126.

22. Тўраев А.Н. Ички аудит хизмати корпоратив бошқарув тизимининг асоси сифатида. // “Тежамкорликнинг концептуал асослари ва унинг ижтимоий иқтисодий шарт-шароитлари” мавзусидаги республика олий ўқув юртлариаро илмий-амалий конференцияси материаллари. Тошкент-2014, 24-25-б.

23. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни шакллантириш.//“Ўзбекистон Аудиторлар палатаси, “9-декабр - “Бухгалтерлар ва аудиторлар куни”га бағишланган илмий-амалий конференцияси материаллари. ЎАП, Тошкент-2014, 134-136 б.

24. Тўраев А.Н., Жумаев П.Х. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматини ривожлантириш. // Молия. – Тошкент, 2015. - №5. –80-86-б. (08.00.00; №12).

25. Тўраев А.Н. Ички аудит хизматининг моҳияти ва мазмуни. // “Иқтисодиёт ва халқимиз ҳаёт сифатини юксалтиришда хизмат кўрсатиш соҳасини ривожлантиришнинг долзарб муаммолари” мавзусидаги республика анъанавий илмий-амалий конференцияси материаллари. 4-қисм.

Самарқанд-2015 йил 20-21 февраль, 194-196 б.

26. Turaev A.N. Improvement and organization internal audit in the business entities. // The 9 th conference of culture Accounting Assosiation. Корея -2015. P. 226-231.

27. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит режаси ва дастурини тузиш тартиби. // “Иқтисодиётнинг реал сектори самарадорлигини оширишда бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитни такомиллаштириш масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. ТДИУ, 2015 йил 10 апрель, 563-564 б.

28. Тураев А.Н., Очиллов О.И. Развитие службы внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах. // Молия. – Тошкент, 2016. - №2. –138-143-б. (08.00.00; №12)

29. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни ривожлантириш истиқболлари. // Иқтисодиётда корпоратив бошқарув тизимини ривожлантириш ва инвестицион муҳит жозибадорлигини оширишнинг долзарб масалалари мавзусида халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. БМА, 2016 йил 21 октябрь, 307-308-б.

30. Тўраев А.Н., Рахмонов Ш.Ш. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизмати ҳисоботини такомиллаштириш. // Молия. – Тошкент, 2017. - №4. –34-38-б. (08.00.00; №12).

31. Тураев А.Н. Совершенствование внутреннего аудита в хозяйствующих субъектах. //Современные проблемы социально-экономических систем в условиях глобализации. Сборник научных трудов X Международной научно-практической конференции, посвященной празднованию 20-летию Института экономики НИУ «БелГУ». 1 марта 2017 г. С. 254-257.

32. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудитни шакллантириш. // “Ўзбекистон Республикасида корпоратив бошқарув ва рақобат муҳитини ривожлантиришнинг долзарб масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. ТДИУ, 2017 йил 12 май, 234-236 б.

33. Turaev A.N. Organizational aspects of the internal audit service. // Ўзбекистон аудиторлар палатаси “Улучшение качества аудиторских услуг и повышение деловой активности аудиторских организаций” номли илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Тошкент-2017, 151-156 с.

34. Тўраев А.Н. Хўжалик юритувчи субъектларда ички аудит хизматининг амалий жиҳатлари. // Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисоби ва аудит тизимини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш масалалари. Республика илмий-амалий анжумани материаллари тўплами. Тошкент-2017, 149-151 б.

35. Тўраев А.Н. Халқаро ички аудитор сертификатини жорий этишнинг ташкилий жиҳатлари. // “Молиявий ҳисобот ва аудитнинг халқаро стандартлари: қонунчилик асослари, амалиёт ва жорий қилиш масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами.

Тошкент, 2017 йил 6 декабрь, 111-113 б.

36. Тўраев А.Н. Ички аудит хизмати ҳисоботини расмийлаштириш тартиби. // “Ўзбекистон иқтисодиёти рақобатбардошлигини оширишга банк-молия тизимининг самарали таъсирини кучайтириш” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. Тошкент-2017, 262-264 б.

37. Тўраев А.Н., Тўраева М.Г. // Ички аудит хизмати ишининг самарадорлигини оширишда кузатув кенгаши фаолиятини ривожлантириш. “Иқтисодиётни стратегик ривожлантириш шароитида хизмат кўрсатиш соҳасини такомиллаштириш йўллари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. Самарқанд-2018, 174-177 б.

38. Тураев А.Н. Регулирование внутреннего аудита в Республике Узбекистан. // “Ўзбекистон банк-молия секторини инновацион ривожлантириш: институтлар, механизмлар ва воситалар” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция тезислари тўплами. Тошкент-2018, 268-271 б.

Автореферат «Молиячи маълумотномаси» журнали таҳририятида
тахрирдан ўтказилди (25.12.2018 й.).