25 APREL 2026 YIL

RESPUBLIKA MIQYOSIDAGI ILMIY-AMALIY ANJUMAN MATERIALLARI TO‘PLAMI

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASIDA BUXGALTERIYA HISOBI, IQTISODIY TAHLIL VA AUDIT: SHAKLLANISHI, HOZIRGI HOLATI VA RIVOJLANTIRISH ISTIQBOLLARI

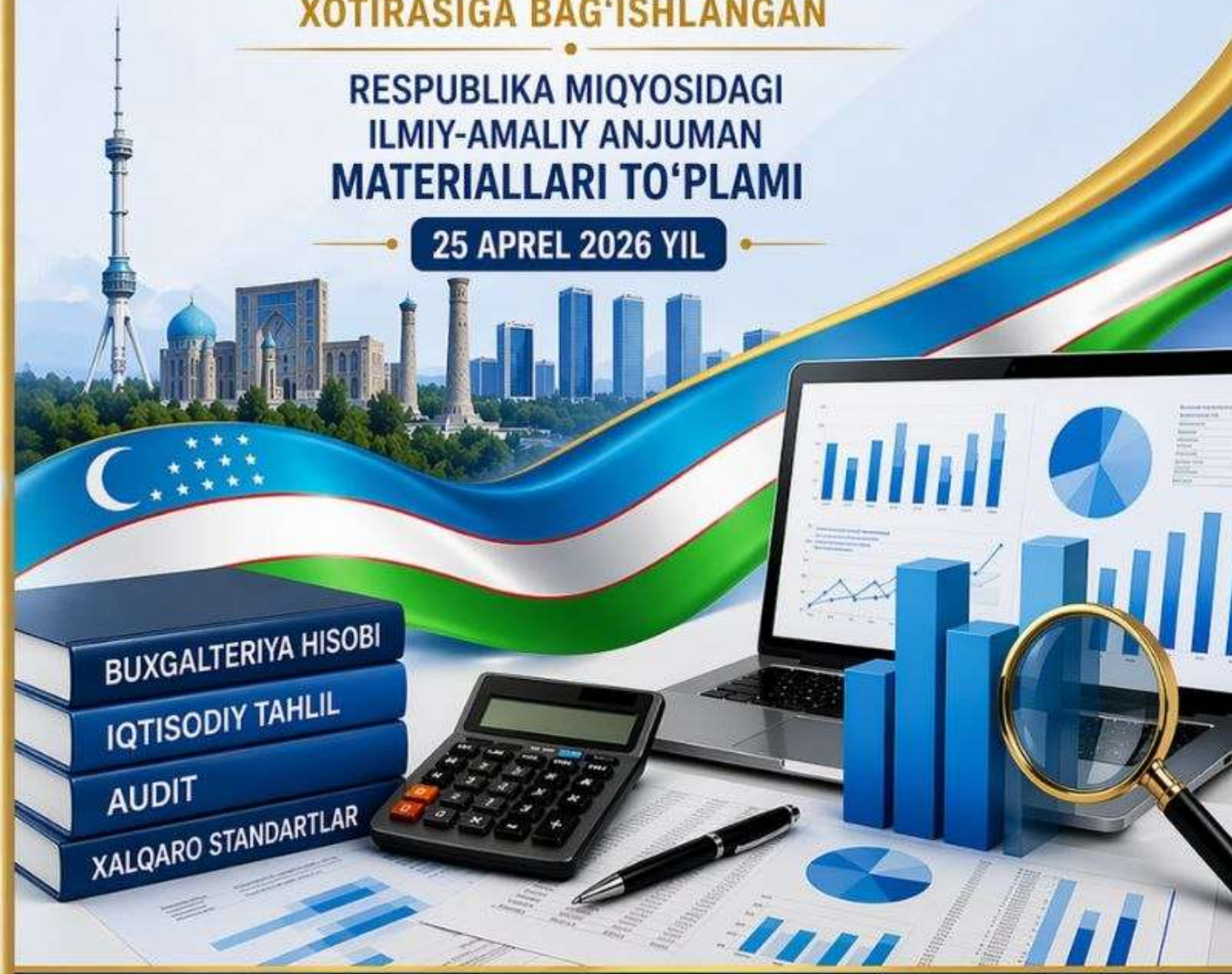
PROFESSOR

DAVLATBOY KUDBIYEVNING

XOTIRASIGA BAG‘ISHLANGAN

RESPUBLIKA MIQYOSIDAGI
ILMIY-AMALIY ANJUMAN
MATERIALLARI TO‘PLAMI

25 APREL 2026 YIL



ILM VA AMALIYOT UYG‘UNLIGI

IQTISODIYOT RIVOJI UCHUN BILIM VA TAHLIL

SHAFFOFLIK VA ISHONCH KAFOLATI

XALQARO TAJRIBA VA MAHALLIY YECHIM

O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASI OLIY TA’LIM, FAN VA INNOVATSIYALAR VAZIRLIGI

FARG‘ONA DAVLAT TEXNIKA UNIVERSITETI

“ISHLAB CHIQARISHDA BOSHQARUV” FAKULTETI

“MOLIYA VA BUXGALTERIYA HISOBI” KAFEDRASI

“O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASIDA BUXGALTERIYA HISOBI, IQTISODIY TAHLIL VA AUDIT: SHAKLLANISHI, HOZIRGI HOLATI VA RIVOJLANTIRISH ISTIQBOLLARI” MAVZUSIDAGI

PROFESSOR DAVLATBOY KUDBIYEVNING XOTIRASIGA BAG‘ISHLANGAN RESPUBLIKA MIQYOSIDAGI ILMIY-AMALIY ANJUMAN

MATERIALLARI TO‘PLAMI

15-aprel, 2026-yil

UO‘K: 338.48(575.1)
KBK: 65.433 (5O‘)
Y 678

O‘zbekiston respublikasida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit: shakllanishi, hozirgi holati va rivojlantirish istiqbollari. / Respublika ilmiy-amaliy anjuman materiallari to‘plami. – Farg‘ona, 2026-y. 828-bet.

Ushbu to‘plam “O‘zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit: shakllanishi, hozirgi holati va rivojlantirish istiqbollari” mavzusiga bag‘ishlangan bo‘lib, unda mamlakatimizda buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit tizimlarining shakllanish bosqichlari, ularning zamonaviy holati hamda istiqboldagi rivojlanish yo‘nalishlari keng yoritilgan. To‘plam materiallarida moliyaviy hisobotlarning shaffofligini ta’minlash, xalqaro standartlarga moslashuv jarayonlari, audit tizimini takomillashtirish, iqtisodiy tahlilning nazariy va amaliy asoslarini rivojlantirish masalalari chuqur tahlil qilingan.

Shuningdek, unda raqamli iqtisodiyot sharoitida buxgalteriya hisobi va auditni modernizatsiya qilish, axborot texnologiyalarini keng joriy etish, moliyaviy nazoratni kuchaytirish, korporativ boshqaruvni takomillashtirish hamda iqtisodiy jarayonlarni samarali boshqarishda tahlil vositalarining ahamiyati kabi dolzarb yo‘nalishlarga oid ilmiy tadqiqotlar va amaliy takliflar o‘z aksini topgan.

To‘plamga oliy o‘quv yurtlarida iqtisodiy muammolar bo‘yicha ilmiy izlanishlar olib borayotgan professor-o‘qituvchilar, doktorantlar, tadqiqotchilar, vazirlik, qo‘mita va turli mulkchilik shaklidagi korxona va tashkilotlarning yetakchi mutaxassislari, magistr va talabalarning ilmiy izlanishlari natijalari kiritilgan. Shuningdek, respublika ilmiy-amaliy anjuman to‘plamidagi materiallarning mazmuni, undagi statistik ma’lumotlar va keltirilgan me’yoriy-huquqiy hujjatlarning haqqoniyligi, tanqidiy fikr-mulohazalar va takliflarga muallifning o‘zlari mas’uldirlar.

Mas’ul muharrirlar:
A.Toshpulatov, DSc, dots.
A.S.Xojayev, DSc, dots.
A.A.Ermatov, PhD, dots.

Tahririyat hay’ati:
A.M. Maxmudov
D.A. Muxammadjonova
N.T. Qudbiyev

Taqrizchilar:
M.Q.Pardayev, i.f.d., prof. (O‘zbekiston)
M.J.Abdiyev, i.f.d., prof. (Qirg‘iziston)

ISBN:
©Farg’ona davlat texnika universiteti, 2026

Уразов Д.К. ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТУ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО 214
Karimov Sh.A. BUXGALTERIYA HISOBINI OUTSORSING ASOSIDA TASHKIL ETISH ISTIQBOLLARI 218
Ermatov A.A. O‘ZBEKISTON TARAQQIYOTIDA HISOB, TAHLIL VA AUDITNING AHAMIYATI 223
Кенжабаева Г.Р., Хасанова Ш.С. УЧЕТ И ПРОГНОЗ КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В КОММЕРЧЕСКИХ БАНКАХ 226
Uzakova M.M. O‘ZBEKISTON TARAQQIYOTI STRATEGIYASIDA XALQARO MOLIYAVIY HISOBOT STANDARTLARIGA O‘TISHNING IQTISODIY TAHLIL VA AUDIT SIFATIGA TA’SIRI. 231
Атабаева З.А., Камолиддинова Х.Б. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ АНАЛИЗ 235
Карабаев М.М., Ганижонов Б.Б. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС: ЦЕЛЬ, ПРИНЦИПЫ ПОСТРОЕНИЯ И ТЕХНИКА СОСТАВЛЕНИЯ 239
G‘anibayev I.S., Jo‘rayeva Z.I. NODAVLAT MAKTABGACHA TA’LIM MUASSASALARIDA XARAJATLAR HISOBI VA ULARNI RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI 243
Axmadoxunova X.O. KORXONA BARQARORLIGINI TA’MINLASHDA BUXGALTERIYA HISOBINING O‘RNI 246
Sultonova M.A., Rustamova D.A. DAVLAT TIBBIYOT MUASSASALARIDA BUXGALTERIYA HISOBI VA HISOBOTINI TAKOMILLASHTIRISH....251
Nishonova I.I. QISHLOQ XO‘JALIK MAHSULOTLARI EKSPORT OPERATSIYALARI BUXGALTERIYA HISOBI VA TAHLILINI TAKOMILLASHTIRISHNING KONSEPTUAL YO‘NALISHLARI....254
Umurzakov D.X. XO‘JALIK YURITUVCHI SUBYEKTLAR HISOB SIYOSATIDA MOLIYAVIY AKTIVLARNI KLASSIFIKATSIYALASH VA BAHOLASHNING MHXS 9 ASOSIDAGI METODOLOGIK TRANSFORMATSIYASI....258
Muratov A.A. AKSIYADORLIK JAMIYATLARI USTAV KAPITALI HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI 260
Narzullayev S.F. KO‘CHMAS MULK OBYEKTLARINING BUXGALTERIYA HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH 264
Xasanboyev O.X. RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA IJARAGA OLUVCHI SUBYEKTLARDA IJARA HISOBINING METODOLOGIK NOMUVOFIQLIKLARINI BARTARAF ETISH VA UNI XALQARO STANDARTLAR ASOSIDA TAKOMILLASHTIRISH.267
Sattorov T.T. ISHLAB CHIQARISH KORXONALARIDA MAHSULOT TANNARXINI ANIQLASHNING JARAYONLI KOSTING TIZIMLARINI QO‘LLASHNING XUSUSIYATLARI 273
Fayziyeva A.A. SURXONDARYO VILOYATIDA RAQAMLI....276
Maxmudova D.R. BUXGALTERIYA HISOBINING IJOBIY BALANSI KORXONALAR MOLIYAVIY BARQARORLIGINI TA’MINLASHNING MUHIM KO‘RSATKICHIDIR....279
Maxmudov E.A. SUN’IY INTELLEK INQILOBI VA BUXGALTERIYA HISOBI....283
Uralov T.B. ENERGETIKA TARMOG‘IDA MHXS JORIY ETISHNING STRATEGIK MODELI VA SAMARADORLIK BAHOLASH TIZIMI....286
Ermatov A.A., Rahimjonov B.A. MOLIYAVIY BARQARORLIK KO‘RSATKICHLARINING KORXONA RIVOJIDA TUTGAN O‘RNI 290
Isomuxamedov A.B., Mirzaolim N. RAQAMLI IQTISODIYOT SHAROITIDA BUXGALTERIYA HISOBI, IQTISODIY TAHLIL VA AUDITNING AHAMIYATI 294
Akbaraliyev A.E. O‘ZBEKISTON RESPUBLIKASIDA TADBIRKORLIK SUBYEKTLARINI RIVOJLANTIRISH MAQSADIDA MASOFAVIY BANK XIZMATLARINI TAKOMILLASHTIRISH MASALALARI 297
Dusmuratov R.D. TO‘LOVGA QOBILIYATSIZLIKNI PROGNOZLASH BO‘YICHA XALQARO TAJRIBALARNI O‘ZBEKISTONDA QO‘LLASH IMKONIYATLARI....300
Dusmuratov R.R. HOVUZ BALIQCHILIGIDA AYLANMA MABLAG‘LARDAN FOYDALANISH SAMARADORLIGINI OSHIRISH – INTENSIVLASHTIRISH OMILI....305
Ablazov N.X. QURILISH KORXONALARIDA TOVAR MODDIY ZAHIRALAR HISOBINI YURITISH. 308

Уразов Давлат Комилович
Самаркандский институт экономики и сервиса,
Старший преподаватель кафедры «Реальная Экономика»,
e-mail: urazovdavlat91@gmail.com

ОСНОВНЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТУ В УСЛОВИЯХ ПЕРЕХОДА НА МСФО

Аннотация. В данной статье исследованы основные требования к аудиту в условиях перехода организаций на международные стандарты финансовой отчетности. В частности, показано, что в этих условиях ключевое значение приобретают требования к пониманию аудитором бизнеса и системы внутреннего контроля, проверке корректности первого применения международных стандартов, оценке учетной политики, анализу бухгалтерских оценок и справедливой стоимости, проверке раскрытий, соблюдению принципа непрерывности деятельности, независимости аудитора и управлению качеством в аудиторской организации; сформулирован ряд рекомендаций по совершенствованию аудита отчетности, составленной по МСФО.

Ключевые слова: аудит, МСФО, IFRS 1, МСА, бухгалтерские оценки, аудиторское заключение, качество аудита, переход на МСФО.

Введение. Переход на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), как известно, является важным фактором повышения прозрачности бизнеса, сопоставимости финансовой информации и инвестиционной привлекательности предприятий. Финансовая отчетность, подготовленная по МСФО, как показывает международная практика, облегчает вхождение предприятий к международным рынкам капитала и делает их результаты более понятными для внешних пользователей [5; 6].

Переход на МСФО не только изменяет формы отчетности, но и приводит к глубокой трансформации всей учетной системы. В частности, в этих условиях меняются методы (подходы) к признанию и оценке активов, обязательств, доходов и расходов; появляется возможность осуществления профессионального суждения, оценки справедливой стоимости, разносторонних выводов и раскрытий. Соответственно, аудит отчетности, сформированной в соответствие с правилами, указанными в МСФО, требует от аудитора углубленных знаний по исполнению каждого пункта этих стандартов, усиленного профессионального скептицизма и использования риск-ориентированного подхода при аудиторской проверке [6–10].

Для нашей республики аудит финансовой отчетности, составленной согласно МСФО, весьма актуален еще и тем, что методы аудита такой финансовой отчетности, недостаточно закреплены нормативными актами. Есть и фактор недостаточности надлежащего опыта в области аудита финансовой отчетности, составленной согласно МСФО. Все это, естественно, усиливают требования к качеству аудита финансовой отчетности, а также

подготовке специалистов, способных проверять такую отчетность строго по правилам МСФО и МСА.

Состояние изученности проблемы. В зарубежной литературе вопросы аудита и качества финансовой отчетности в условиях перехода на международные стандарты исследуются достаточно широко. Так, еще классики Л. ДеАнджело и Дж. Фрэнсис заложили основу современного понимания качества аудита [1; 2]. В трудах современных ученых исследованы влияние международных стандартов, реформ аудиторской отчетности и раскрытия **ключевых вопросы аудита (**key audit matters) на аудиторский рынок и на решения пользователей [3; 4].

Существенный вклад в разработку требований к аудиту переходной отчетности согласно МСФО внесли международные профессиональные организации. Именно, документы, разработанные IAASB, IFAC и IESBA определяют современные подходы к оценке рисков, аудиту бухгалтерских оценок, раскрытию ключевых вопросов аудита, анализу непрерывности деятельности, этике и управлению качеством [9–15].

В трудах узбекских ученых вопросы внедрения МСФО и развития аудита финансовой отчетности в этих условиях частично нашли отражение в работах С.Н. Ташназарова, А.К. Ибрагимова, О. Собирова, О.О. Баракаева и других авторов [18–21]. Вместе с тем комплексный анализ требований к аудиту именно в условиях перехода на МСФО как самостоятельная научно-практическая проблема в нашей республике недостаточно разработан.

Методологические и информационные основы исследования. Методологическую основу исследования составили системный подход, сравнительно-правовой анализ, логическое обобщение и контент-анализ международных и национальных нормативных источников. Системный подход позволил нам рассматривать аудит как элемент общей инфраструктуры перехода на МСФО, включающей стандарты отчетности, стандарты аудита, требования к этике и качеству, а также интересы пользователей финансовой отчетности. Информационную основу исследования составили IFRS 1, IAS 1, IFRS 9, ISA 315, ISA 540, ISA 700, ISA 701, ISA 570, ISQM 1, Международный кодекс этики профессиональных бухгалтеров, Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и постановление о переходе на МСФО [6–17].

Результаты исследования. В ходе исследований мы пришли к выводу о том, что переход на МСФО и составление финансовой отчетности на основе этих стандартов предъявляют ряд требований к аудиту и его проведению. Основные из них кроятся в следующем.

1.Первое ключевое требование к аудиту в условиях перехода на МСФО – это проверка корректности первого применения IFRS 1. Организация, впервые применяющая МСФО, обязана подготовить входящий отчет о финансовом положении (бухгалтерский баланс) на дату перехода, использовать единые учетные политики во всех представленных периодах и представить необходимые сверки. Следовательно, аудитор должен проверить дату перехода, корректность трансформационных корректировок, соблюдение

обязательных исключений и освобождений, а также последовательность применения учетной политики [6].

2. Второе требование - это риск-ориентированное планирование аудита и глубокое понимание бизнеса клиента, его информационной среды и системы внутреннего контроля. В условиях перехода на МСФО возрастают риски, связанные с изменением учетной политики, внедрением новых ИТ-процессов, недостатком компетенций персонала и слабостью внутреннего контроля в части подготовки финансовой отчетности согласно МСФО [9].

3. Третье требование касается проверки бухгалтерских оценок и справедливой стоимости. Переход на МСФО обычно сопровождается расширением доли оценочных показателей: резервов, ожидаемых кредитных убытков, обесценения активов, обязательств по справедливой стоимости и иных элементов, основанных на моделях и допущениях. Поэтому аудитору необходимы более высокие требования к профессиональному скептицизму и знаниям в области оценочных моделей [8; 10].

4. Четвертое требование - это проверка полноты и качества раскрытий. Пользователь должен понимать, какие учетные политики применены, какие суждения использовало руководство и как переход на МСФО повлиял на финансовое положение и результаты деятельности организации. Именно раздел раскрытий часто становится наиболее уязвимым элементом первой отчетности по IFRS, который требует повышенного внимания аудитора [7].

5. Пятое требование касается принципа непрерывности деятельности. В период перехода на МСФО организация может сталкиваться с дополнительными расходами, пересмотром финансовых ковенантов (лимитов, норм и контрольных цифр) и ростом неопределенности. Поэтому аудитор должен углубленно анализировать факторы, способные вызвать значительные сомнения в отношении способности организации продолжать деятельность в обозримом будущем [12].

6. Шестое требование заключается в усилении аудиторской коммуникации. Современное аудиторское заключение должно не только содержать итоговое мнение, но и при необходимости раскрывать ключевые вопросы аудита, связанные с первым применением IFRS 1, оценкой финансовых инструментов, резервов, справедливой стоимости, непрерывности деятельности и качеством раскрытий [11; 13].

7. Седьмое требование связано с соблюдением независимости, этических принципов и стандартов качества. В условиях перехода на МСФО особенно возрастает значение кадровой подготовки, внутреннего мониторинга качества, консультаций по сложным вопросам IFRS и общей методической готовности аудиторской организации [14; 15].

Для нашей республики особую практическую значимость имеет необходимость сочетать нормативное внедрение международных стандартов с развитием устойчивой системы обучения аудиторов, усилением их цифровых компетенций и отраслевой специализации [16–21].

Выводы и рекомендации. Таким образом, проведенное исследование позволяет сделать вывод, что в условиях перехода на МСФО требования к

аудиту существенно расширяются и усложняются. Аудиторы должны не только подтвердить достоверность отчетности, но и проверить корректность первого применения IFRS 1, оценить учетную политику и трансформационные корректировки, проанализировать бухгалтерские оценки, проверить полноту раскрытий, оценить непрерывность деятельности и обеспечить качественную коммуникацию результатов проверки в аудиторском заключении.

По итогам исследования предлагаются следующие рекомендации:

во-первых, усилить методическое сопровождение аудита первой IFRS-отчетности;

во-вторых, расширять подготовку аудиторов и переподготовку работающих аудиторов в части бухгалтерских оценок, справедливой стоимости и финансовых инструментов;

в-третьих, укреплять системы управления качеством работы аудиторов в аудиторских организациях;

в-четвертых, сочетать нормативное внедрение МСФО и МСА;

в- пятых, обеспечить непрерывное развитие кадровой, методической и цифровой базы аудита;

в-шестых, активизировать исследования в области практики аудита переходной отчетности согласно IFRS 1 в различных отраслях и сферах экономики.

Список использованной литературы

1. DeAngelo L.E. Auditor Size and Audit Quality // Journal of Accounting and Economics. 1981. Vol. 3. Issue 3. P. 183–199.

2. Francis J.R. A Framework for Understanding and Researching Audit Quality // Auditing: A Journal of Practice & Theory. 2011. Vol. 30. No. 2. P. 125–152.

3. Christensen B.E., Glover S.M., Wolfe C.J. Do Critical Audit Matter Paragraphs in the Audit Report Change Nonprofessional Investors' Decision to Invest? // Auditing: A Journal of Practice & Theory. 2014. Vol. 33. No. 4. P. 71–93.

4. Rapley E.T., Robertson J.C., Smith J.L. The Effects of Disclosing Critical Audit Matters and Auditor Tenure on Nonprofessional Investors' Judgments // Journal of Accounting and Public Policy. 2021. Vol. 40. Issue 5.

5. IFRS Foundation. Who Uses IFRS Accounting Standards? Use of IFRS Standards by Jurisdiction.

6. IFRS Foundation. IFRS 1 First-time Adoption of International Financial Reporting Standards.

7. IFRS Foundation. IAS 1 Presentation of Financial Statements.

8. IFRS Foundation. IFRS 9 Financial Instruments.

9. IAASB. ISA 315 (Revised 2019) Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement.

10. IAASB. ISA 540 (Revised) Auditing Accounting Estimates and Related Disclosures.

11. IAASB. ISA 700 (Revised) Forming an Opinion and Reporting on Financial Statements.
12. IAASB. ISA 570 (Revised 2024) Going Concern.
13. IAASB. ISA 701 Communicating Key Audit Matters in the Independent Auditor’s Report.
14. IAASB. ISQM 1 Quality Management for Firms that Perform Audits or Reviews of Financial Statements, or Other Assurance or Related Services Engagements.
15. IESBA. International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards).
16. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» № ЗРУ-677 от 25.02.2021.
17. Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 от 24.02.2020 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности».
18. Ташназаров С.Н. Молиявий бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи: халқаро ва миллий жиҳатлари. Тошкент: Иқтисод-молия, 2009.
19. Ибрагимов А.К. Тижорат банклари ташқи аудитида халқаро молиявий ҳисобот стандартларини жорий этиш методологияси. Тошкент: Moliya, 2011.
20. Собиров О. Молиявий ҳисоботларни халқаро стандартлар талаблари даражасида такомиллаштириш // Халқаро молия ва ҳисоб. 2021. № 3.
21. Баракаев О.О. Корпоратив бошқарув тизимида аудиторлик ҳисоботини тақдим этишга таъсир этувчи омиллар // Халқаро молия ва ҳисоб. 2019. № 5.

Karimov Shohruh Ahmadullo o‘g‘li
Farg’ona davlat texnika universiteti doktoranti,
e-mail: newcyberx@gmail.com

BUXGALTERIYA HISOBINI OUTSORSING ASOSIDA TASHKIL ETISH ISTIQBOLLARI

Annotatsiya. Mazkur maqolada moliyaviy hisobning xalqaro standartlariga o‘tish sharoitida buxgalteriya hisobini outsorsing asosida tashkil etish masalalari tahlil qilingan. Unda O‘zbekistonda buxgalteriya outsorsingining rivojlanish holati, uning iqtisodiyotdagi o‘rni hamda zamonaviy boshqaruv talablari asosida ushbu xizmat turiga bo‘lgan ehtiyoj yoritilgan. Shuningdek, axborot xavfsizligi, huquqiy tartibga solish va kadrlar bilan bog‘liq muammolar ko‘rib chiqilib, ularni hal etish bo‘yicha takliflar berilgan. Tadqiqot natijalari outsorsing moliyaviy hisobotlarning shaffofligi va sifatini oshirishda muhim vosita ekanini ko‘rsatadi.

Kalit so’zlar. moliyaviy hisob, xalqaro standartlar, buxgalteriya outsorsingi, moliyaviy shaffoflik, audit, boshqaruv samaradorligi.