

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТЛАРНИ ТУЗИШ ВА АУДИТОРЛИК  
ТЕКШИРУВЛАРИНИ ЎТКАЗИШНИНГ АМАЛИЙ ЖИҲАТЛАРИ**

**Исмоилова Умида**

*Иктисодиёт факультети, 2 курс, 208 гуруҳ талабаси, ТИКХММИ МТУ*

**Темирханова Мутабар Жураевна**

*Илмий раҳбар, Dsc, доцент, Бухгалтерия ҳисоби ва аудит*

*mutabarchik@mail.ru*

Ўзбекистон Республикасида кейинги йилларда барча соҳалар каби бухгалтерия ҳисоби соҳасида ҳам кенг қўламли ўзгаришлар амалга оширилмоқда. Хусусан, бухгалтерия ҳисоби ишларини юритиш ҳамда молиявий ҳисоботларни тузиш халқаро стандартлар талаблари даражасида ташкил этилмоқда. Бундан ташқари бухгалтерия ҳисоби миллий стандартларининг қоидалари молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари талабларига мослаштирилмоқда. Мазкур ҳолатлар бухгалтерия ҳисобида қўлланиладиган асосий ҳужжатлардан бири бўлган ҳисоб сиёсати ҳам тааллуқлидир.

Бошқарув ҳисоби нуқтаи назаридан ҳисоб сиёсатида қуйидаги жиҳатлар кўриб чиқилади: маҳсулот таннархини калькуляция қилиш усуллари ва уларни қўллаш тартиби; трансферт баҳони шакллантириш тартиби; сегментар ҳисоботларни тузиш тартиби; зарарсизлик нуқтасини аниқлаш тартиби ва бошқалар.

Солиқ ҳисоби мақсадларида тузиладиган ҳисоб сиёсати Солиқ кодекси талабларига мос бўлиши керак. Мазкур ҳолатда қуйидаги масалалар ёритилиши шарт: солиқлар ва тўловларнинг турлари бўйича базанинг тўғри ҳисобланиши; фойда солиғи бўйича ҳисобот даврида чегириладиган ва чегирилмайдиган харажатларнинг таркиби; агар субъектларга солиқ имтиёзлари тақдим этилган бўлса, уларнинг қўлланилиши; тақдим этилган солиқ имтиёзлари туфайли субъектда бўшаган маблағлардан фойдаланиш йўналишлари ва бошқалар.

Молиявий ҳисоботнинг асосий мақсади ташқи фойдаланувчиларга хўжалик юритувчи субъект хусусида ишончли маълумотларни шакллантириш ҳисобланади. Ҳисоб сиёсати, ўз навбатида, молиявий ҳисоботда ахборотларнинг шаклланишига бевосита таъсир этади. Шу боисдан ҳисоб сиёсатини тузишда молиявий ҳисоботдан фойдаланувчиларнинг ахборот имкониятлари ҳам инобатга олиниши керак бўлади.

Ҳисоб сиёсатини тузишда, аввало, бухгалтерия ҳисоби объектлари таркибига аниқлик киритиш керак. Мамлакатимиз амалиётида бухгалтерия ҳисоби объектлари бўйича талаблар баланс тузилмасига биноан кетма-кетликда ҳисоб сиёсатида очиб берилади. Хусусан, узоқ муддатли активлар таркибида асосий воситалар, номоддий активлар, узоқ муддатли инвестициялар, капитал қўйилмалар, узоқ муддатли дебиторлик қарзлари келтирилади. Кейинги навбатда жорий активлар таркибида товар-моддий захиралар, дебиторлик қарзлари ва пул маблағлари бўйича ҳисоб сиёсати қоидалари белгиланади. Шундан сўнг хусусий капитал, мажбуриятлар, даромад ва харажатларга оид талаблар ёритилади.

Ҳисоб сиёсатини шакллантиришда унга таъсир этувчи омиллар кўриб чиқиши шарт. Хусусан, ҳисоб сиёсатига хўжалик юритувчи субъектнинг ташкилий-ҳуқуқий структураси, фаолиятнинг қўлами ва мақсади, субъектда қабул қилинган молия стратегияси, ички назорат тизими ҳолати ва ташқи омиллар сезиларли даражада таъсир кўрсатади.

Ҳисоб сиёсатини ҳужжатлаштириш раҳбар буйруғи билан расмийлаштирилади. Бироқ ҳисоб сиёсатига ҳужжатлар айланиш жадвали, ишчи счётлар режаси ва бошқалар

илова қилинади. Бундан ташқари активлар ва мажбуриятлар алоҳида турларини баҳолашнинг методикаси ҳам сиёсатига илова тарзида берилиши мумкин.

Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботни шакллантиришда ҳисоб сиёсатини аҳамияти ўрганиш бўйича қуйидаги хулосаларга келинди:

1. Ҳисоб сиёсати акциядорлик жамиятида бухгалтерия ҳисоби ишларини ташкил этишда асосий ҳужжат ҳисобланади. Мазкур ҳужжат нафақат бухгалтерия ҳисоби ишларини юритишда, балки жамиятни бошқаришда ҳам муҳим ўрин тутади.

2. Ҳисоб сиёсатининг асосий мақсади бухгалтерия ҳисоби ишларини тўғри ташкил этиш ва ишончли молиявий ҳисоботни шакллантириш ҳисобланади. Бухгалтерия ҳисоби ишлари тўғри ташкил этилса, хўжалик юритувчи субъектда ички назорат тизими ва фаолият самарадорлигининг ошишига эришилади.

3. Ўзбекистонда молиявий ҳисобот халқаро стандартларининг жорий этилиши натижасида ҳисоб сиёсатини тузишга ҳам жиддий талаблар қўйилмоқда. Айниқса, халқаро стандартлар талабларига биноан активлар ва мажбуриятларни баҳолашда илғор усулларнинг қўлланилиши молиявий ҳисоботнинг шаффофлиги ошишига хизмат қилади.

Далиллар тўплаш аудиторлик текширувининг асосий жараёнларидан бири ҳисобланади ҳамда текширилаётган хўжалик юритувчи субъект молиявий ҳисоботи ишончилиги ва фаолият узлуксизлиги ҳақида фикр шакллантириш учун таҳлил натижаларини умумлаштириш ва ахборот тўплашни назарда тутади.

#### Адабиетлар:

1. Темирханова М.Ж., Муминов О.Г.У.. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета и отчетности в туристических компаниях в Республике Узбекистан. В сборнике: Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики материалы Международной научной конференции. Редакционная коллегия: Е.Ю. Меркулова, Ю.Ю. Косенкова (ответственный редактор); Министерство образования и науки РФ, Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. 2014. С. 267-275.
2. Темирханова М.Ж., Бакирова М.Ш.К. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита объектов интеллектуальной собственности. В сборнике: Научные исследования в социально-экономическом развитии общества. Международная научно-практическая конференция научно-педагогических работников. 2019. С. 443-447.
3. Темирханова М.Ж., Особенности совершенствования учетной политики в туристических компаниях и национальной экономике. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 2. С. 332-341.
4. Темирханова М.Ж., Акбаров Б. Совершенствование методики организации финансового учета в туристических компаниях. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 3. С. 267-273.
5. Езиев Г.Л., Темирханова М.Ж.. Развитие бухгалтерского учета в условиях модернизации экономики Республики Узбекистан. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 3. С. 224-231
6. Гойибназаров Ш.Г., Темирханова М.Д. Проблемы в совершенствовании и приближении к международным стандартам отчетности финансовых результатов в туристических компаниях. В сборнике: Тенденции развития мировой торговли в XXI веке. Материалы VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 55-летию учебного заведения. 2019. С. 428-432.
7. Гайибназаров Ш.Г., Кабулов А.А., Темирханова М.Ж. Совершенствование методологии организации учета объектов интеллектуальной собственности. В

сборнике: Инженерная экономика и управление в современных условиях. Материалы научно-практической конференции, приуроченной к 50-летию инженерно-экономического факультета. Ответственный редактор В.В. Жильченкова. 2019. С. 406-411.

8. МЖ Темирханова. Вопросы совершенствования финансовой отчетности в туристических компаниях на основе требований международных стандартов (IAS IFRS). Бюллетень науки и практики 4 (3), 217-223
9. Темирханова М.Ж. Проблемы в совершенствовании приближения к международным стандартам отчетности финансовых результатов в туристических компаниях. Калужский экономический вестник. 2018. № 4. С. 59-61.
10. Гайибназаров Ш.Г., Темирханова М.Ж. Теоретические основы учета и анализа объектов интеллектуальной собственности при переходе к инновационному развитию. Бюллетень науки и практики. 2019. Т. 5. № 9. С. 290-297.