

Yashil IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

9
2023



08.00.01 Iqtisodiyot nazariyasi
08.00.02 Makroiqtisodiyot
08.00.03 Sanoat iqtisodiyoti
08.00.04 Qishloq xo'jaligi iqtisodiyoti
08.00.05 Xizmat ko'rsatish tarmoqlari iqtisodiyoti
08.00.06 Ekonometrika va statistika
08.00.07 Moliya, pul muomalasi va kredit
08.00.08 Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit
08.00.09 Jahon iqtisodiyoti

08.00.10 Demografiya. Mehnat iqtisodiyoti
08.00.11 Marketing
08.00.12 Mintaqaviy iqtisodiyot
08.00.13 Menejment
08.00.14 Iqtisodiyotda axborot tizimlari va texnologiyalari
08.00.15 Tadbirkorlik va kichik biznes iqtisodiyoti
08.00.16 Raqamli iqtisodiyot va xalqaro raqamli integratsiya
08.00.17 Turizm va mehmonxona faoliyati



74-91 xalqaro daraja
ISSN: 2992-8982



Yashil IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

Bosh muharrir:
Sharipov Qo'ng'irotboy Avezimbetovich

Elektron nashr. 464 sahifa, 30-sentyabr, 2023-yil.

Bosh muharrir o'rinbosari:
Karimov Norboy G'aniyevich

Muharrir:
Qurbonov Sherzod Ismatillayevich

Tahrir hay'ati:

Rae Kvon Chung, Janubiy Korea, TDIU faxriy professori, "Nobel" mukofoti laureati
Salimov Oqil Umrzoqov, O'zbekiston fanlar akademiyasi akademigi
Abduraxmanov Kalandar Xodjayevich, O'zbekiston fanlar akademiyasi akademigi
Osman Mesten, Turkiya parlamenti a'zosi, Turkiya – O'zbekiston do'stlik jamiyati rahbari
Toshkulov Abduqodir Hamidovich, i.f.d., prof., O'zbekiston Respublikasi Prezidentining yoshlar, fan, ta'lim, sog'liqni saqlash, madaniyat va sport masalalari bo'yicha maslahatchisi o'rinbosari
Buzrukxonov Sarvarxon Munavvarxonovich, i.f.d., O'zR Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vaziri o'rinbosari
Sharipov Qo'ng'irotboy Avazimbetovich, t.f.d., prof., TDIU rektori
Oblamuradov Narzulla Naimovich, i.f.n., dots., O'zR Tabiat resurslari vaziri o'rinbosari
Djumaniyazov Maqsud Allanazarovich, Qoraqalpog'iston Respublikasi Tabiat resurslari qo'mitasi raisi
Axmedov Durbek Kudratillayevich, i.f.d., prof., O'zR Oliy Majlisi qonunchilik palatasi deputati
Utayev Uktam Choriyevich, O'zR Bosh prokuraturasi boshqarma boshlig'i o'rinbosari
Eshov Mansur Po'latovich, i.f.d., prof., TDIU Akademik faoliyat bo'yicha prorektori
Xudoyqulov Sadirdin Karimovich, i.f.d., prof., TDIU YoMMMIB birinchi prorektori
Abduraxmanova Gulnora Kalandarovna, i.f.d., prof., TDIU Ilmiy ishlar va innovatsiyalar bo'yicha prorektori
Kalonov Muxiddin Baxritdinovich, i.f.d., prof., "O'IRIAM" ilmiy tadqiqot markazi direktori – prorektor
Yuldashev Maqsud Abdullayevich, p.f.d., prof., TDIU Moliya-iqtisod ishlari bo'yicha prorektori
Karimov Norboy G'aniyevich, i.f.d., prof., TDIU huzuridagi PKQTMO tarmoq markazi direktori
Hakimov Nazar Hakimovich, f.f.d. TDIU profesor
Yuldashev Mutallib Ibragimovich, i.f.d., TMI professori
Samadov Asqarjon Nishonovich, i.f.n., TDIU Marketing kafedrasini professori
Slizovskiy Dimitriy Yegorovich, t.f.d., Rossiya xalqlar do'stligi universiteti professori
Mustafakulov Sherzod Igamberdiyevich, i.f.d., prof., Xalqaro "Nordik" universiteti rektori
Aliyev Bekdavlal Aliyevich, f.f.d., TDIU professori
Po'latov Baxtiyor Alimovich, t.f.d., prof., Atrof-muhit va tabiatni muhofaza qilish texnologiyalari ilmiy-tadqiqot instituti
Axmedov Javohir Jamolovich, i.f.f.d., "El-yurt umidi" jamg'armasi ijrochi direktori o'rinbosari
Isakov Janabay Yakubbayevich, i.f.d., TDIU professori
Toxirov Jaloliddin Ochil o'g'li, t.f.f.d., Toshkent arxitektura-qurilish universiteti katta o'qituvchisi
Kamilova Iroda Xusniddinovna, i.f.f.d., TDIU dotsenti
Nosirova Nargiza Jamoliddin qizi, i.f.f.d., TDIU dotsenti
Sevil Piriyeva Karaman, PhD, Turkiya Anqara universiteti doktoranti
Yaxshiboyeva Laylo Abdisattorovna, TDIU katta o'qituvchisi
Rustamov Ilhomiddin, f.f.n., Farg'ona davlat universiteti dotsenti
Mirzaliyev Sanjar Maxamatjon o'g'li, TDIU Ilmiy tadqiqotlar va innovatsiyalar departamenti rahbari
Babayeva Zuhra Yuldashevna, TDIU huzuridagi Pedagog kadrlarni qayta tayyorlash va ularning malakasini oshirish tarmoq Markazi xorijiy hamkorlik bo'yicha mutaxassis

Ekspertlar kengashi:

Hakimov Ziyodulla Ahmadovich, i.f.d, TDIU dotsenti
Tuxtabayev Jamshid Sharafetdinovich, i.f.f.d, TDIU dotsenti
Imomqulov To'liq Burxonovich, i.f.f.d, TDIU dotsenti

Muassis: "Ma'rifat-print-media" MChJ

Hamkorlarimiz: Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti,
O'zR Tabiat resurslari vazirligi,
O'zR Bosh prokuraturasi huzuridagi IJQK departamenti.

Jurnalning ilmiyligi:

"Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot"
jurnali

O'zbekiston Respublikasi
Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar
vazirligi huzuridagi Oliy
attestatsiya komissiyasi
rayosatining
2023-yil 1-apreldagi 336/3-
sonli qarori bilan ro'yxatdan
o'tkazilgan.

MUNDARIJA

Ichki turizmni rivojlanlantirishda davlatning o'рни.....	7
Dehqonov Burxon Rustamovich , tayanch doktorant	
Qishloq xo'jaligida sug'orish tizimlari boshqaruvini rivojlantirish yo'llari	11
Mirjamilova Hulkar Nurali qizi , assistent	
Yangi O'zbekiston sharoitida o'simliklar karantini tizimi faoliyatini takomillashtirish va iqtisodiy samaradorligini oshirish	15
Alimov Murodkosim Achilovich , mustaqil izlanuvchi	
"Yashil iqtisodiyot" da energetika sohasini investitsion holatining statistik tahlili	20
Umarov Faxriddin Umar o'g'li , katta o'qituvchi	
Yoqilg'i-energetika korxonalarini moliyaviy barqarorligini ta'minlashda investitsion faoliyatning ahamiyati	26
Ergashev Muhibbek Aslam o'g'li , mustaqil izlanuvchi	
Tog'li hududlarda turizm biznesining rivojlanishi	31
Abdublikom Alimov Komil o'g'li , tayanch doktorant	
Ta'lim turizmining nazariy asoslari va O'zbekistondagi tendensiyalari.....	38
Maxmudova Nodira O'ktamovna , tayanch doktorant	
Turizmga innovatsion texnologiyalarni joriy qilish shart sharoitlari	43
Po'latov Ma'murjon Murodjon o'g'li , tayanch doktorant	
Mintaqaviy investitsion loyihalarning jozibadorligi tahlillari masalalari	46
Davlyatshayev Akmal Ashurmamatovich , dotsent, i. f. n.	
Yashil iqtisodiyotning tijorat banklaridagi ahamiyati va ularning raqamlashuvi.....	51
Maxmudova Muxlisa Qodirjon qizi , dotsent, PhD	
Turizmni rivojlantirishda "Tourism 4.0" konsepsiyasini joriy etish masalalari	57
Yuldasheva Dilnoza Ulug'bekovna , mustaqil tadqiqotchi	
Davlat tomonidan qishloq xo'jaligini moliyaviy qo'llab-quvvatlash tizimini takomillashtirish.....	62
Ollokulova Feruza Mansurovna , PhD; Jabborov Jahongir Abduvohid o'g'li , magistrant	
Перспективные направления "Зелёной химии" для Республики Узбекистан.....	66
Султанходжаев Бахтиёр Забихуллаевич	
O'zbekistonda transport va logistika sohasini rivojlantirish strategiyasi.....	73
Usmonov Botir , magistr	
Hududlarda investitsion faollikni oshirishga qaratilgan mexanizmni takomillashtirish	78
Sunatullayeva Shaxnoza Xurshid qizi , tayanch doktorant	
Qurilish tarmoqlarida boshqaruv faoliyatining iqtisodiy ko'rsatkichlari tahlili.....	82
Mirsodiqov Abdulla Tursunaliyevich , PhD	
Connection between interest rate on loans, cash flow and turnover of funds	87
Sharbat Abdullaeva , Professor; Sardor Abdullaev , the applicant	
Econometric Analysis of the Impact of IPO on the Market Capitalization of Companies	92
Shakhzod Saydullaev , PhD.	
Davlat xaridlarini takomillashtirishda byudjet mablag'laridan samarali foydalanishning mohiyati va zarurligi	101
Raximjonov Kamronbek Ilxomjon o'g'li , mustaqil tadqiqotchi	
O'zbekistonda to'lov tizimining raqamli transformatsiyasining o'ziga xos xususiyatlari.....	105
Otamurodov Shavkat Nusratilayevich , i. f. d. (DSc); Eshqulova Nasiba Normo'minovna , o'qituvchi	
Tijorat banki xizmatlarida ta'lim kreditining o'рни va uni takomillashtirish masalalari.....	110
Eldor Uskanov , mustaqil tadqiqotchi	
Korxonaning strategik boshqaruvini takomillashtirish	114
Maxmudov Nosir Maxmudovich , professor; Elmurodov Faxriddin Farxodovich , magistratura tinglovchisi	



Respublikada kichik biznesni moliya-kredit mexanizmlari orqali qo'llab-quvvatlash masalalari.....	120
Ergashev Otamurod Toshtemirovich, PhD	
Mulk iqtisodiy xavfsizligini ta'minlashda muammo va yechimlar.....	125
Ermatov Musojalil Komilovich, kafedra dotsenti v. b.; Abdunazarov Oybek Abdumutalibovich, katta o'qituvchi	
Using intelligent and decision support systems for developing University Curriculum: semi-automated need analysis approach.....	132
Abduraxmanov Zafar Batirovich; Ikromov Sayidolim Ismoilovich	
Challenges of Developing a Competitive Environment in the Context of Economic Liberalization.....	138
Akobirova Nodira Najmiddin qizi, asisstant	
Topical Issues of the Development of Recreational-Tourist and Military-Recreational Activities.....	141
Alimova Guzal Alisherovna, PhD in economics, docent	
Kreditlash jarayonlarida xulq-atvor iqtisodiyoti omilini joriy etish istiqbollari.....	146
Jo'rayeva Sevara Zakirovna, mustaqil izlanuvchi (PhD)	
Portfelli xorijiy investitsiyalarning milliy iqtisodiyotni rivojlantirishdagi roli.....	152
Kamilova Iroda Xusnitdinovna, PhD	
Exploring the Ethical Dimensions of Artificial Intelligence in Advancing Human Rights and Sustainability.....	156
Matkarimova Gulchekhra Abdusamatovna, Professor	
Tijorat banklarida muammoli kreditlar bilan ishlashning nazariy asoslari.....	163
Maxmudov Rahimjon Xamid o'g'li, mustaqil izlanuvchi	
Barqaror iqtisodiy o'sishga yalpi talab va yalpi taklif omillarining ta'siri.....	170
Nabiyev Ulug'bek Mirodiljon o'g'li, tayanch doktorant	
The potential advantages of implementing the Total Quality Education Management (TQEM) concept.....	175
Otakulov Makhamadjon, PhD	
Kichik yashil biznesni yanada rivojlanitirish imkoniyatlari.....	181
Raximova Kizlarxon Ne'matjon qizi	
Jamg'armalar investitsiyalar manbasi sifatida.....	185
Sadikova Ra'no Abdullayevna, i. f. n., dots.	
Davlat moliyasining moddiy asosini oshirish orqali iqtisodiy o'sishga erishish.....	188
Shamsiyev Shuxrat Sayfutdin o'g'li, mustaqil izlanuvchi	
Aholi turmush darajasini oshirishda ijtimoiy himoyaning o'rni.....	191
Sherjonov Sherjon Alijan o'g'li, mustaqil izlanuvchi	
Xo'jalik yurituvchi subyektlar to'lov qobiliyatini aniqlashning nazariy-uslubiy masalalari.....	196
Adashaliyev Baxtiyorjon Valisher o'g'li, dekan o'rinbosari	
Kichik sanoat zonalari faoliyatini samarali boshqarish tamoyillari.....	203
Shodmonqulov Kamoliddin Murodillayevich, dotsent; Adilbekov Allayar Anvarbekovich, magistrant	
Aholini ijtimoiy himoya qilishda pensiya va ijtimoiy nafaqalarning o'rni.....	206
Aliyev Ma'ruf Komiljon o'g'li, mustaqil izlanuvchisi	
Использование методов управления для повышения эффективности производства на предприятиях.....	212
Алиева Надирахон Абдумаликовна, PhD. доц.; Тлеумуратова Мадинабону Дилмурат кизи, ст. 3-курса	
Korxonalar moliyaviy barqarorligini ta'minlash mexanizmini takomillashtirish.....	217
Z. G. Allaberganov, kafedra dotsenti	
Davlat fiskal (byudjet-soliq) siyosatining aholi bandligiga ta'siri va uni takomillashtirish.....	222
Asatullayev Xurshid Sunatullayevich, i. f. n., professor	
O'zbekistonda iqtisodiyot tarmoqlariga raqamli iqtisodiyotni shakllantirish omillari.....	228
Axmedova Yulduz Sunatullayevna, kafedra o'qituvchisi	
Moliyaviy risklarni baholash usullari, boshqaruvdagi yondashuvlari.....	232
Baymuratova Gulirayxon Tursunbayevna, kafedra dotsenti	



Sug'urta kompaniyalarining moliyaviy barqarorligini ta'minlashda biznes jarayonlarini boshqarish .	236
Baxriyev Dilshod Rizvonkulovich , mustaqil izlanuvchi	
Tijorat banklarida investitsiya loyihalarini moliyalashtirishning ekonometrik modellashtirish ko'rsatkichlari	242
Berdiyev Akram O'ktamovich , mustaqil izlanuvchi	
Innovatsion muhitni shakllanishi va rivojlanishida investitsiyaning zarurligi	253
Bobobekov Ergash Abdumalikovich	
Meva-sabzavotchilik klasterlarida yashil moliyalashtirishning nazariy asoslari va xususiyatlari	258
Botirov Erkinjon Xayitovich , kafedra dotsenti	
O'zbekiston Respublikasida xorijiy investitsiyalarni jalb etish orqali investitsion salohiyatni oshirish	263
G'aybullayev Odil Baxtiyarovich , kafedra dotsenti v. b.	
Tadbirkorlik subyektlarining innovatsion loyihalarini moliyalashtirishni qo'llab-quvvatlash mexanizmini takomillashtirish	269
Jubanova Bayramgul Aymuratovna , PhD	
Soliq ma'muriyatchiligi va uni raqamlashtirishni ekspert baholash yo'llari.....	272
Ibragimov Boburshoh Bohodir o'g'li , i. f. d. (PhD), doktorant (DSc)	
Xalqaro standartlarga muvofiq buxgalteriya outsorserlari tomonidan moliyaviy hisobotlarni transformatsiya qilishni takomillashtirish.....	278
Islomov Alisher Baxtiyor o'g'li , mustaqil izlanuvchi	
O'zbekistonda moliyaviy hisob va hisobotni MHXSlariga transformatsiya qilishda asosiy vositalar hisobini tashkil etish masalalari	284
Qurbonova Shaxrinnoz , tayanch doktorant	
Yerlarning degradatsiyaga uchrashi va oldini olish bo'yicha chora-tadbirlar	288
Mamanazarova Nasiba Jo'rayevna , kafedra doktoranti	
Davlat sektorida ichki auditni tashkil etish xususiyatlari	292
Mamirjon Jaloliddinov , mustaqil izlanuvchi	
Финансирование акционерных общества через рынок капитала	297
Муминов Шохжахон Суюнович , ассистент кафедры	
Необходимость развития предпринимательской и страховой деятельности риски на рынке Узбекистана	302
Муютдинов Махмуд Жалелович , независимый исследователь	
Инвестиционная привлекательность как фактор экономического развития страны.....	307
Назарова Гузал Баходировна	
Tijorat banklarida kreditlash jarayonlarini takomillashtirish masalalari.....	312
Nozima Abdullayeva , mustaqil tadqiqotchi	
Tijorat banklarining xizmatlar sohasini kreditlash amaliyotiga ta'sir etuvchi omillarning ekonometrik tahlili.....	316
Nurmuxammedov Abdijabbar Yunusovich , kafedra dotsenti v. b.	
Современное решение, которое положительно влияет на логистические услуги и резко снижает смертность на перекрестках.....	326
Тажимуратов Умид Рузमतovich , Бахриев Иброхим Исометдинович , кандидат медицинских наук, доцент; Жуманиёзов Эркин Худойбергенович , кандидат медицинских наук, доцент; Тажимуратов Рузमत Отажанович , кандидат медицинских наук, Тажимуратов Абдусами Умид угли , ученик 10 класса	
O'zbekiston Respublikasi tijorat banklarida dividend siyosati va tendensiyalari tahlili	333
Temirov Abdulaziz Alimjanovich , kafedra dotsenti, i. f. n.	
Современное состояние инвестиционного потенциала Республики Узбекистан.....	339
Топилдиев Соҳибжон Раҳимжонович , DSc; Одилова Дилноза Барнаевна , PhD	
Portfelli xorijiy investitsiyalarni milliy iqtisodiyotni rivojlantirishdagi roli.....	345
Tosheva Ziroat Aliqul qizi	



Kichik biznes subyektlarida raqamli texnologiyalardan foydalanishning ilmiy-nazariy jihatlarini	349
To'rayeva Nafisa Odilovna , mustaqil izlanuvchi	
О достижениях Узбекистана в реализации национальных целей и задач устойчивого развития.....	355
Турсун Мухитович Ахмедов , и. ф. д., проф.; Гавхар Рустамовна Хидирова , докторант, и. ф. ф. д., доц.	
Влияние корпоративного управления в зеленой экономике	359
Уринов Бобур Насиллоевич , заведующий кафедрой	
Ko'chmas mulkni soliqqa tortishning o'ziga xos xususiyatlari.....	366
Fayziyev Farrux Abdullaxojayevich , kafedra dotsenti	
Transport tizimi iqtisodiy rivojlantirish yo'nalishlari.....	374
Fayzullayev Javlonbek Sultonovich , DSc.	
Oliy ta'lim muassasalarida byudjet mablag'laridan samarali foydalanishning ayrim fundamental masalalari.....	382
Xayriddinov Sh. B. , mustaqil izlanuvchi	
Xalqaro raqamli valyuta bozorini rivojlantirish istiqbollari	385
Xolov Nabijon Qaxramonovich , PhD.	
Nodavlat notijorat tashkilotlarning rivojlanishi va hozirgi shart-sharoitlari	391
Xusanov Otabek Nishonovich , PhD, mustaqil izlanuvchi	
Banklarining aktivlarini daromadliligini oshirish yo'llari.....	396
Elbusinova Umida Xamidullayevna , kafedra dotsenti	
Особенности методики проведения аудита затрат на производство.....	401
Хилола Икрамова Ровшан кизи , базовый докторант	
Ta'lim islohotlarining ma'naviyatdagi o'rni	407
Bekdavlat Aliyev	
O'zbekistonda tijorat banklari emission operatsiyalarining dolzarb masalalari	412
O'ktamova Nozima Narzulla qizi , kafedra dotsenti	
Moliyaviy barqarorligi tushunchasining konseptual mohiyati, turlari va asosiy tavsiflari.....	416
Eshqvatov Aziz Baxtiyorovich , mustaqil izlanuvchi	
XX asr jadid ma'rifatparvarlari Abdurahmon Toshkandiy va Abdulla Avloniy axloqiy konsepsiyalaridagi umumiylik va xususiylik.....	420
Abrorxon Asatulloev Asatulloevich , falsafa fanlari doktori (PhD)	
Yer resurslaridan foydalanishning iqtisodiy va huquqiy asoslari.....	424
Abdurahmanova Muqaddas Toxtasinovna	
Стратегии привлечения иностранных инвестиций для содействия устойчивому экономическому росту в Республике Узбекистан с акцентом на инициативы зеленого развития	431
Нилуфар Зикируллаева Дилмуродовна , аспирант	
Bank tizimi barqarorligini oshirishda kredit risklarining ahamiyati va ularni kamaytirish yo'llari	440
Xolmamatov Farhodjon Kubayevich , iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori, professor	
Baholash faoliyatini rivojlantirish yo'nalishlari va uning huquqiy asoslari	446
Bobirjon Aktamov , mustaqil tadqiqotchi	
Suv resurslaridan foydalanishni iqtisodiy boshqarish samaradorligini kompleks baholash uslubiyoti.....	454
Axmedov Sayfullo Normatovich , t. f. n., mustaqil tadqiqotchi	
Oliy ta'lim muassasalarida ilmiy-tadqiqot faoliyatini boshqarishni takomillashtirish metodologiyasini ishlab chiqish.....	459
Mirzaliyev Sanjar Maxamatjon o'g'li	



ВВЕДЕНИЕ

Стратегия развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы поставила цель по оптимизации расходов на производство и полному пересмотру методов их расчетов, в соответствии с поручениями “по снижению потерь в отраслях промышленности и повышению эффективности использования ресурсов” [1], что тем самым определило необходимость аудита затрат на производство и калькуляции себестоимости.

Эффективность функционирования хозяйствующего субъекта неотъемлемо зависит от анализа и учета производственных затрат, так как от этого зависит формирование прибыли, расчет платежей в бюджет и размеры дивидендов. Правильность учета затрат на изготовление продукции лежит в основе определения реализационной цены и итоговой прибыли организации, что в свою очередь требует методы своевременного обнаружения ошибок во время этапов производства.

Аудит затрат на производство и калькуляции себестоимости является трудоемким процессом и требует определенных знаний нормативных документов и инструктивных материалов. Учет затрат и выбор методов расчета себестоимости продукции напрямую зависит от отрасли и вида производства, технологического процесса, диверсификации продуктовой линейки, структуры организации, а также других аспектов, которые в свою очередь влияют на порядок проверки.

Во избежание ошибочного подхода к аудиту производственных затрат, все процессы целесообразно выполнять соответственно всех условий, которые определяют направление конкретного хозяйствующего субъекта.

МАТЕРИАЛ И МЕТОД

Учет затрат на производство в научной литературе был рассмотрен несколькими экономистами в совокупности с фальсификацией данных финансовой отчетности.

С точки зрения Сафоновой и Сильченко (2018), увеличение случаев фальсификации финансовой отчетности является серьезной проблемой, препятствующей формированию эффективной системы контроля деятельности организаций [3].

Соловьева и Соколова (2014) считают, что мошенничество с финансовой отчетностью часто является причиной банкротства компании, и выделяют необходимость в обнаружении очага фальсификации финансовых показателей [4].

Согласно Звягину (2013), оценка достоверности и надежности данных финансовой отчетности занимает особенное место в обнаружении противоправных действий, а объективность результатов проверки на участках учета зависят от полноты и достоверности этих данных [5].

Методика аудита представляет собой действия, выполняемые аудитором, для формирования мнения о достоверности бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта, подлежащего проверке. Методы организации аудиторской проверки и получения аудиторских доказательств выбираются непосредственно аудиторами. Существует несколько способов для проведения аудита, которые включают сплошную (детальная проверка всей первичной документации и сопоставление её с данными аналитического учета), выборочную (проверка участков документации интервалами, по таблице случайных чисел или комбинированным способом) и комбинированную (проверка с элементами сплошного и выборочного метода на разных участках работы) методики проверки.

Процедуры получения аудиторских доказательств согласно МСА 500 [2] подразделяются на тестирование средств контроля и проверку по существу, которая в свою очередь состоит из:

- Инспектирования материальных активов, документов и записей;
- Наблюдения за работой сотрудников хозяйствующего субъекта;
- Запроса информации, как у работников объекта проверки, так и у третьих лиц;
- Подтверждения достоверности бухгалтерских записей посредством получения запрошенной информации;
- Пересчета арифметических расчетов, содержащихся в первичной документации и бухгалтерских записях или самостоятельная калькуляция показателей;
- Аналитических процедур – анализа и оценки информации, полученной во время аудита.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Порядок аудита затрат на производство в общей сложности состоит из нескольких основных стадий: Изучение центров затрат, таких как: счет 2010 “Основное производство”, счет 2310 “Вспомогательное производство”.

Определение соответствия функционирующей системы производства построенной схеме струк-



туры производства, которые могут не сходиться, что приводит к приблизительным, неточным, а иногда даже ошибочным расчетам.

Определение методов формирования себестоимости готовой продукции и незавершенного производства.

Определение состава производственных затрат и выбор элементов проверки. В основном элементы затрат включают в себя материальные расходы, расходы на амортизация, расходы по оплате труда и социальные отчисления работников производства, прочие расходы.^[6]

В первую очередь необходимо изучить технологию и процесс производства продукции и выявить центры затрат. Необходимо определить особенности оформления документов по производственным операциям, наличие побочной продукции и возвратных отходов, способы оценки и учета продукции, организацию аналитического учета затрат, методику исчисления себестоимости продукции, процесс закрытия счетов затрат и т. д.

Высокие риски связаны с отсутствием контроля над расходом материальных запасов, таким как недостаточный надзор над нормами расхода, фактическое списание расходов, отсутствие анализа отклонений от норм. В данном случае необходимо действовать в данной последовательности:

Провести опрос специалистов организации по вопросам: срока последнего пересмотра способов расчета производственных расходов и наличия проведения при этом хронометража, технических замеров и др.; предположения в расчетах потенциальной смены исходного сырья; сравнения фактического и планового расхода материалов; анализа источника отклонений.

Запросить документы, которые гарантируют осуществление контрольных мероприятий для снижения рисков излишнего расхода материалов, таких как бухгалтерские справки, описи инвентаризаций и т. д. Использование аудиторских инструментов, как анкеты с вопросами, опросники и тесты, имеют хороший эффект на данном этапе.

Если возможно, выполнить контрольные процедуры, как контрольный запуск сырья и контрольный замер выхода готовой продукции, при этом, используя метод выборочной проверки, полученные сведения за этот день нужно сравнить с данными за прошедшие дни. При возникновении существенных искажений между нормативными и фактическими объемами выхода продукции необходимо будет совершить сплошную проверку вышеуказанных документов за весь проверяемый период.

По окончании контрольных процедур следует сделать вывод о качестве контроля на проверяемом участке. При случае, когда в проверке было установлено, что внутренний контроль находится на должном уровне, в последующем возможен отказ от сплошной проверки документов в пользу выборочной.

Следующий этап представляет собой запрос информации по расчетам расхода материальных запасов, потраченных на единицу продукции, и методике их формирования. Для доказательства их достоверности аудиторю следует совершить выборочный пересчет по методу калькуляции, выбранном самой организацией, и по общеотраслевой методике, чтобы исключить наличие существенных искажений, если таковые имеются ему следует получить разъяснения от работников бухгалтерской службы. Также следует быть внимательным к единицам измерения материалов и готовой продукции, так как это тоже может служить источником искажений в расчетах единицы продукции. Кроме этого необходимо провести выборочную арифметическую проверку расчетов расхода материалов на единицу продукции, сделанным отделом производства. Завершить этот этап нужно посредством сравнения данных о расходе ТМЗ, предоставленных бухгалтером и сотрудниками производства.

Более того, существует риск хищения сырья, когда фактический заклад сырья в продукцию не соответствует указанному в бухгалтерских документах количеству списания, и при таком раскладе необходимо найти виновных и взять с них объяснения в письменной форме.

Если в хозяйствующем субъекте отсутствует учет предела нормы траты сырья, аудитор имеет два способа определить это. Первый: восстановить учет израсходованного сырья по стоимости и количеству при помощи калькуляций и вычислить расход сверх нормы; второй: посредством контрольного запуска достичь уверенности в правильности норм расчета расходов на одну единицу продукции. Часто сверхнормативное потребление сырья объясняется его некачественного, что может быть проверенно при помощи лабораторных исследований.

Бывают случаи, когда после проверки выявляются расходы, которые по факту имели место быть, но не имеют отражения в записях учета. Это может произойти по двум причинам: в учете произошла ошибка, упущенная системой внутреннего контроля за счет незамеченного отсутствия потеранных документов, либо объемы были преднамеренно занижены для сокрытия нелегальной деятельности предприятия.

Аудит амортизационных расходов мероприятие нечастое, благодаря строго-контролируемым государством нормами расчета исчислений на амортизацию, влияющего на уплачиваемый налог на прибыль, а также затруднениями при отдельных расчетах амортизации на налоговую и финансовую



отчетность и выбора в пользу линейного метода амортизации. На этом участке следует проверить, не применяются ли ускоренные или, наоборот, замедляющие нормы расчета амортизации и соответствия их нормативным актам. Также следует убедиться в наличии амортизируемых основных средств и осуществить их визуальную проверку.

Тем не менее, возможно проведение сплошной проверки данного вида затрат за проверяемый период, если выявлено, что амортизация была начислена не являющимся основными средствами или не подлежащим амортизации объектам.

Искажения могут быть выявлены по следующим основаниям: ошибка в расчете срока полезного использования основного средства; неправильное определение амортизационных отчислений; неверно выбранная продукция, на которую относятся расходы амортизации; неверно определенная группа основного средства; неправильно установленные дата начала и окончания начисления амортизации; начисление амортизации к не подлежащим амортизации средствам; употребление повышающих или понижающих показателей (коэффициентов) и другие.

Контрольно-проверочные мероприятия на данном этапе состоят из следующих пунктов:

- Получить информацию у сотрудников хозяйствующего субъекта о порядке, по которому определяется срок полезной службы основного средства, и о документах содержатся эти данные;
- Запросить документацию, которая указывает на лица, ответственные за определение срока полезной службы основных средств, которые были куплены за недавний срок;
- Принять участие в приеме и постановке на баланс организации основных средств, если такое событие будет проходить во время аудиторской проверки;
- Если возможно, еще раз провести контрольную процедуру;
- Сделать заключение о качестве внутреннего контроля на этом этапе учета.

После действий, указанных выше следует проверить список основных средств на производстве, выбрать по паре новых и старых объектов с целью проверки указанного в учетной документации срока их полезной службы и остаток времени запланированного пользования, своевременность присвоения инвентарных номеров, процесс их закрепления за материально-ответственным лицом, а также просмотреть инвентарные карточки и определить тонкости их заполнения на основе первичной документации. В данном этапе имеет место провести опрос ответственных лиц по вопросу определения срока использования, проверить наличие их подписей на документах; наряду с этим необходимо запросить у специалистов информацию о сроке эксплуатации данного вида основных средств при нормальных условиях и своевременном осмотре и ремонте и завершить сравнением полученных данных с записями учетной документации. Особую важность имеет хранение и целостность техпаспортов всех объектов на производстве.

В плане учета расходов на оплату труда существует строгий контроль государства за правильностью начисления заработной платы, как основы для отчислений страховых платежей, что послужило установлению определенного оклада и срока, подлежащего отработке. Кроме того, сами работники отдела производства заинтересованы в правильном начислении оплаты за совершенную работу и не оставляют факт заметных отклонений без внимания. Из этих аспектов можно сделать вывод, что риск искажений возникает в ситуациях, находящихся за пределами регулирования налоговой инспекцией и производственными работниками, таких как: выдача оплаты труда "в конверте", выплата неработающим на производстве лицам, сокрытие фактических данных посредством указания общепринятых расчетов.

Показателями некачественного учета расходов на оплату труда являются: отсутствие оптимизации численности работников, недостаточная для заинтересованности работников заработная плата, а особым влиянием пользуется неверное отнесение расходов на себестоимость продукции и незавершенное производство.

В плане отчислений с расходов на заработную плату на социальные нужды, следует проводить выборочную проверку по определенным категориям работников. Так, при проверке работников вспомогательных подразделений существует риск обнаружения лиц официально числящихся в списке персонала, но на самом деле не работающие на данном предприятии.

Мероприятия по контрольно-проверочным процедурам включают:

- Проверку учета сверхурочных работ, регламента фиксации и оплаты таких работ, наличие лиц, ответственных за анализ потерь от оплаты таких работ и прочего;
- В случае, когда предприятие выполняет работы или оказывает услуги, исключить отнесение расходов по оплате труда в расходы одного, а признание дебиторской задолженности за полученный сервис - в расходы другого отчетного периода и узнать какие решения имеются для избежания данной ситуации;
- Проверку системы заполнения табелей рабочего времени, наличия в нем ошибок и установление работников, ответственных за контроль качества их заполнения;



- Проверка чета сверхурочных работ и лиц, контролирующих соответствие фактически отработанных часов указанным в таблице;
- Повтор контрольных процедур;
- Формирование вывода о качестве контроля на данном участке проверки.

Некоторые трудности вызывает повременная оплата труда персонала предприятия, в отличие от сдельной заработной платы, которую легче рассчитывать. В некоторых таких организациях принято использование листов учета времени работы, где сотрудник в период каждого интервального времени описывает совершенную им деятельность, а руководство и служба внутреннего контроля в последствие анализируют их.

Касаемо авансовых отчетов имеет место выборочно проверить пару командировочных документов разных работников и сверить их даты с данными табелей учета рабочего времени с датами командировочных дней. Кроме того, при проведении аудита командировочных расходов, следует обратить внимание на нормы расходов в сутки и аренды жилого помещения, срок сдачи авансового отчета в службу бухгалтерского учета, указанный в приказе список лиц с правом получения подотчетных средств, подтвержденный перечень предприятий для совершения закупок материалов, наличие всей необходимой документации по хозяйственным и командировочным издержкам.

Не успев начать аудит прочих расходов, важно не ошибиться в выборе цели проверки: найти доказательства предполагаемой фальсификации данных либо проверка официальной части расходов. Для этого нужно:

- Запросить Главную книгу по счету 2500 “Общепроизводственные расходы”, сделать анализ состава расходов, установить самые наиболее весомые или регулярно повторяющиеся средние расходы и запросить документы на эти расходы;
- Установить степень существенности расходов, совершить оценку рисков их фальсификации, убедиться в действительности получения проверяемым объектом услуг;
- Узнать у сотрудников организации о том, как возникает потребность в определенных расходах, кто ответственен за инициативу их возникновения, предусмотрено ли бюджетом организации их возникновение, как были привлечены организации для исполнения отнесенной к расходам деятельности и кто ответственен за переговоры и выбор исполнителей, указано ли это в документации, как проходил процесс приема выполненных работ, имелись ли недостатки и записи о них.

ЗаклЮчить мнение о процессе принятия решений в плане весомых затрат ^[7].

На данном этапе применяются процедуры проверки по существу для установления потенциального факта фальсификации расходов. Это может быть подтверждено неимением детальной инженерной документации, и приема совершенной работы сразу без каких-либо претензий, нежелание и настороженность работников при ведении дискуссий на данные вопросы и отказ от посещения подлежавшего ремонту объекта и т. д. При данном этапе эффективно будет одновременно проверить и организацию-исполнителя.

ОБСУЖДЕНИЕ И ВЫВОДЫ

Аудит учета производственных затрат является процессом, который занимает немалое количество времени и усилий. На этом участке проверки аудиторам следует быть очень внимательными и осторожными, дабы не упустить важные моменты, скрывающие ложные показатели и искажения в данных, перетекающих в последующем в итоговый финансовый результат хозяйственной деятельности аудируемого субъекта. Так как следует помнить, что общепроизводственные расходы представляющие собой основную часть себестоимости продукции, также имеют существенный вес и в расчетах окончательного показателя (прибыли или убытка) за проверяемый период.

По итогам проанализированной информации можно сделать несколько заключений:

- Основные нарушения в учете затрат на производство зависят от некачественной системы внутреннего контроля.
- Ошибочные мероприятия при учете таких затрат могут послужить причиной искажений себестоимости произведенной продукции и конечном финансовом результате.
- Ошибки в расчете себестоимости продукции имеют особую значимость на данном этапе учета.
- Аудит данного участка учета имеет комплексную составляющую, включающую в себя документальную проверку и проведение контрольных мероприятий.
- Для проведения данной проверки требуются специалисты, имеющие достаточный опыт и знания нормативно-правовых актов, особенностей бухгалтерского учета и аудита данного участка проверки.

**Список использованной литературы:**

1. Указ Президента Республики Узбекистан “О стратегии развития нового Узбекистана на 2022 – 2026 годы” <https://lex.uz/docs/5841077>
2. Международный стандарт аудита 500 “Аудиторские доказательства”
3. Сафонова И. В., Сильченко А. Д. Фальсификация финансовой отчетности: понятие и инструменты выявления. Учет. Анализ. Аудит. 2018; 5(6):37-49. DOI: 10/26794/2408-9303-2018-5-6-37-49
4. Соловьева О. В., Соколова И. В. Фальсификация финансовой отчетности как способ финансового мошенничества. Аудит и финансовый анализ. – 2014. - №5. – стр. 173-180.
5. Звягин С. А. Экономико-криминалистический анализ отчетных данных в рамках бухгалтерской экспертизы. Экономический анализ: теория и практика. – 2013. - №42(345). – стр. 57-64.
6. Гаджиев Н. Г., Коноваленко С. А. “Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в учете затрат на производство и исчисление себестоимости продукции (работ, услуг)” (2020) Вестник Дагестанского государственного университета, 35(3), стр. 7-19. DOI:10. 21779/2500-1930-2020-35-3-7-19.
7. Контроль и ревизия. Практикум: учебное пособие/ Гаджиев Н. Г. и др. – М.: ИНФРА-М, 2021. – 321 с.

Yashil

IQTISODIYOT va TARAQQIYOT

Ijtimoiy, iqtisodiy, siyosiy, ilmiy, ommabop jurnal

Ingliz tili muharriri: Feruz Hakimov

Musahhih: Xondamir Ismoilov

Sahifalovchi va dizayner: Iskandar Islomov

2023. № 9

© Materiallar ko'chirib bosilganda "Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali manba sifatida ko'rsatilishi shart. Jurnalda bosilgan material va reklamalardagi dalillarning aniqligiga mualliflar ma'sul. Tahririyat fikri har vaqt ham mualliflar fikriga mos kelmasligi mumkin. Tahririyatga yuborilgan materiallar qaytarilmaydi.

Mazkur jurnalda maqolalar chop etish uchun quyidagi havolalarga maqola, reklama, hikoya va boshqa ijodiy materiallar yuborishingiz mumkin.

Materiallar va reklamalar pullik asosda chop etiladi.

El.Pochta: sq143235@gmail.com

Bot: [@iqtisodiyot_77](https://t.me/@iqtisodiyot_77)

Tel.: 93 718 40 07

Jurnalga istalgan payt quyidagi rekvizitlar orqali obuna bo'lishingiz mumkin. Obuna bo'lgach, [@iqtisodiyot_77](https://t.me/@iqtisodiyot_77) telegram sahifamizga to'lov haqidagi ma'lumotni skrinshot yoki foto shaklida jo'natishingizni so'raymiz. Shu asosda har oygi jurnal yangi sonini manzilingizga jo'natamiz.

"Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot" jurnali 03.11.2022-yildan O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Adminstratsiyasi huzuridagi Axborot va ommaviy kommunikatsiyalar agentligi tomonidan №566955 reyestr raqami tartibi bo'yicha ro'yxatdan o'tkazilgan.

Litsenziya raqami: №046523. PNFL: 30407832680027

Manzilimiz: Toshkent shahar, Mirzo Ulug'bek tumani
Kumushkon ko'chasi, 26-uy.

