



## УСТАВ КАПИТАЛИНИНГ АУДИТИНИ ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

**Ортиков Эргашжон Якуббоевич**

Тошкент давлат иқтисодиёт университети

[ergashortikov@mail.ru](mailto:ergashortikov@mail.ru)

ORCID: 0009-0006-5852-6322

**Аннотация.** Мазкур мақолада устав капиталининг аудитини такомиллаштириш масалалари ёритилган. Устав капиталининг аудитини ташкил этишда аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш ва аудит ўтказиш масалалари баён этилган.

**Калит сўзлар:** бухгалтерия ҳисоби, молиявий ҳисобот, МҲХС, хусусий капитал, устав капитал, аудит, аудитнинг халқаро стандартлари.

## СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ АУДИТА УСТАВНОГО КАПИТАЛА

**Ортиков Эргашон Якуббоевич**

Ташкентский государственный экономический университет

**Аннотация.** В данной статье рассмотрены вопросы совершенствования аудита уставного капитала. При организации аудита уставного капитала описаны вопросы признания международных стандартов аудита и проведения аудита.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, финансовая отчетность, МСФО, частный капитал, уставный капитал, аудит, международные стандарты аудита.

## IMPROVING THE AUDIT OF THE AUTHORIZED CAPITAL

**Ortikov Ergashjon Yakubboevich**

Tashkent State University of Economics

**Abstract.** This article describes the issues of improving the audit of the authorized capital. In organizing the audit of the authorized capital, the issues of recognition of the international audit standards and conducting the audit are described.

**Key words:** accounting, financial reporting, MFRS, private capital, authorized capital, audit, international standards of auditing.

### Кириш.

Ўзбекистонда аудиторлик ташкилотларнинг халқаро тармоққа жалб этилганлик даражасини ошириш ва аудиторлик фаолиятини халқаро стандартлар асосида ташкил этиш борасида муҳим чора-тадбирлар амалга оширилмоқда. Хусусан «Аудиторлик фаолияти тўғрисидаги қонун ҳужжатларини такомиллаштириш, шу жумладан халқаро стандартлар асосида, аудиторлик хизматлари сифатини оширишга ва ишбилармонлар

хамжамиятининг аудиторлик ташкилотлари иши натижаларига ишончини қўллаб-қувватлашга қаратилган аудиторлик ташкилотлари иши сифатини ташқи назорат қилишнинг таъсирчан тизимини шакллантириш» вазифаси белгиланиши аудиторлик текширувининг энг муҳим объектларидан бири бўлган ҳисоб сиёсати аудитини халқаро стандартлар асосида ўтказишни тақозо этмоқда.

Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги “Аудиторлик фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-677-сон (Қонун, 2021), 2023 йил 17 июлдаги ЎРҚ-856-сон “Ўзбекистон Республикаси ҳисоб палатасининг фаолияти янада такомиллаштирилиши муносабати билан Ўзбекистон Республикасининг айрим қонун ҳужжатларига ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш тўғрисида”ги қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 14 февралдаги ПҚ-128-сон “Ўзбекистон Республикаси Давлат бюджети харажатларининг самарадорлигини янада ошириш ва давлат молиявий назорати органлари фаолиятини такомиллаштириш тўғрисида”ги, 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4611-сон (Қарор, 2020), 2021 йил 30 декабрдаги ПҚ-73-сон «Ўзбекистон Республикасининг “2022 йил Ўзбекистон Республикасининг Давлат бюджети тўғрисида»ги қонуннинг ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”, 2022 йил 30 декабрдаги ПҚ-471-сон “Ўзбекистон Республикасининг «2023 йил учун Ўзбекистон Республикасининг давлат бюджети тўғрисида»ги қонуни ижросини таъминлаш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарорлари, Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 11 апрелдаги 171-сон «Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида»ги қарорлари мамлакатимизда аудиторлик фаолиятининг меъёрий-ҳуқуқий асоси яратилганлигидан далолатдир (Қарор, 2022).

### Адабиётлар шарҳи.

Хусусий капитал, шу жумладан устав капиталининг аудити тўғрисида адабиётларда турли фикрлар билдирилган.

Барышева ва Турлыбековалар (2017) капитал аудити тўғрисида қуйидаги фикрларни билдирган: капитал аудити корхонанинг молиявий-иқтисодий кўрсаткичларининг ички ҳолатини ифодалайди. Хусусий капитал аудитининг мақсади корхонанинг ҳақиқий ҳолатини, унинг маълум бир даврдаги қийматининг ишончлигини аниқлашдир.

Семенова ва Евстратьевалар (2017) ўзларининг илмий ишларида қуйидагиларни келтирган: аудитнинг асоси, хусусан, хусусий капитал аудити, 300-сонли “Молиявий ҳисоботлар аудитини режалаштириш” халқаро стандарти билан тартибга солинадиган режалаштириш жараёнидир. Аудит хусусий капиталнинг барча йўналишлари ва алоҳида капитал объектлари бўйича ўтказилади.

Яна бир манбада, устав капитали аудитининг мақсади жамият устав капиталининг тўғри шакллантирилиши ва фойдаланилганлигини текширишдан иборат. Аудиторлар барча таъсисчиларнинг ҳиссалари тўғри баҳоланганлиги ва жамиятнинг устав капиталида ҳисобга олинганлигига ишонч ҳосил қилиш учун устав капиталига оид ҳужжатларни кўриб чиқадилар деб баён қилинган<sup>209</sup>.

Парасоцкая (2010) эса хусусий капитал аудитида устав капиталининг таркиби ва акциялар чиқариш, давлат рўйхатидан ўзказиш, акцияларнинг номинал қийматларини текширишни ҳам кўрсатиб ўтган.

Василенко, Шакиналар (2020) хусусий капитал аудитида қуйидагиларни текширишни режалаштиришни қайд этишган: устав капитали, қўшилган капитал, захира капитали, тақсимланмаган фойда.

<sup>209</sup> Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями: основные понятия и важность для бухгалтерии // Научные Статьи.Ру — URL <https://nauchniestati.ru/spravka/audit-ustavnogo-kapitala-i-raschetov-s-uchreditelyami/> (дата обращения: 30.04.2024).

Туйчиев ва Грековларнинг (2017) қайд этишиша, хусусий капитал аудитида, тақсимланмаган фойда (қопланмаган зарар)нинг аудити, устав капитали аудити, қўшилган капиталнинг шаклланиши аудитлари унинг ташкил этишнинг таркибий қисмлари бўлиб ҳисобланади.

Сатторов (2023) эса устав капитал аудитининг вазифаларини келтирган:

- устав капитали аудити ташкил килишнинг ахамияти ва зарурлигини тадқиқ қилиш;

- устав капитали аудити ташкил этишнинг назарий ва ҳуқуқий асосларини ёритиб бериш;

- устав капитали аудитнинг ҳисоботи ва ишчи дастурини тузишни такомиллаштириш бўйича тавсиялар бериш;

- устав капитали аудитини утказишда устав капиталининг тугри ҳисоб-ҳисоботларда конун ҳужжатларида курсатилган нормаларга амал қилинишини таъминлашдан иборат (Сатторов, 2023).

Ортиқов (2024) ўзининг ишларида қуйидагиларни қайд этган: Халқаро амалиётида хусусий капиталнинг ҳисоби молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларининг бир қанча стандартларда ўз аксини топган. Буларга МҲХС (IAS) -1 “Молиявий ҳисоботни тақдим этиш”, МҲХС (IAS)-8 “Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолашлардаги ўзгаришлар ва хатолар”, МҲХС (IAS) -12 “Фойдадан солиқлар”, МҲХС (IAS) -32 “Молиявий инструментлар, ахборотларни тақдим этиш”, МҲХС (IAS) -33 “Акцияга фойда”, МҲХС (IAS) -37 “Захиралар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар” ва бошқа стандартларни мисол келтириш мумкин (Ортиқов, 2024).

#### **Тадқиқот методологияси.**

Устав капиталнинг аудити методологиясини такомиллаштириш муаммолари илмий жиҳатдан тадқиқ этилган. Мавзуни ёритишда адабиётлар шарҳи, маълумотларни гуруҳлаш ва таққослаш методларидан фойдаланилган.

#### **Таҳлил ва натижалар муҳокамаси.**

Устав капитали аудитида асосий текшириладиган масала бу устав капитали бўйича бухгалтерия ҳисобидаги 8300 – “Устав капиталини ҳисобга олувчи счётлар” яъни 8310, 8320 ва 8330 счётлардаги ёзувларни ўрганиши ва “Хусусий капитал тўғрисидаги ҳисобот” ҳисобот шаклидаги ахборотларнинг счётлардаги маълумотларга мос келишлигини ўрганишдир. Бунда асосан қуйидагиларга эътибор бериш лозим:

текшириш даври учун жами умумлашган даромад, бунда ушбу суммани бош ташкилот мулкдорларига тегишли ва назорат кучига эга бўлмаган улушларга тегишли жами суммаларини алоҳида акс эттирилган ҳолда;

хусусий капиталнинг ҳар бир компоненти учун МҲХС 8-“Ҳисоб сиёсати, ҳисоб баҳолари ва хатолар”га мувофиқ тан олинган ретроспектив қўллаш ёки ретроспектив қайта ҳисоблаш таъсирлари;

хусусий капиталнинг ҳар бир компоненти учун давр бошидаги ва охиридаги баланс қиймати ўртасидаги солиштирма, бунда қуйидагилардан юзага келадиган ўзгаришларни алоҳида ёритиб берган ҳолда:

- фойда ёки зарар;

- бошқа умумлашган даромад;

- мулкдорлар сифатида амал қиладиган мулкдорлар томонидан инвестициялар ва уларга дивидендлар суммалари, бунда акциялар чиқарилиши, сотиб олинган ўз акциялари операциялари, мулкдорларга дивидендлар ва бошқа тақсимлашлар ҳамда назоратни йўқотишга олиб келмайдиган шўъба ташкилотлардаги эгалик улушининг ўзгаришларини алоҳида кўрсатган ҳолда.

Аудитор устав капиталининг шаклланишини текширганда таъсисчилар улушларини ўз муддатида ва тўлиқ устав капиталига киритганлигини ўрганиши лозим. Шунингдек, таъсисчилар томонидан улуш сифатида киритилган активлар (бино, транспорт воситалари, номоддий активлар ва бошқалар) нинг тўғри баҳоланганлигини текшириши ва бухгалтерия ҳисоби счётларида тўғри акс эттирилганлигини ўрганиши мақсадга мувофиқ.

Устав капитали билан боғлиқ операцияларни текширишда қуйидаги бухгалтерия счётлари текширилади: 8310 “Оддий акциялар”; 8320 “Имтиёзли акциялар”; 8330 “Пай ва улушлар”. Таъсисчилар томонидан ҳисобварағига киритилган маблағларнинг тўлиқлиги ва ўз вақтида киритилиши касса кирим ордерлари маълумотлари, жорий ва валюта ҳисобварақларидан банк кўчирмалари ёрдамида текширилади. Аудиторлик амалиётида хорижлик таъсисчи устав капиталига ўз қисмини қўшишдан қочадиган ҳолатлар мавжуд.

Устав капиталининг шаклланишини аудит қилишда аудитор 4610-“Устав капиталига таъсисчиларнинг улушлари бўйича қарзи” счётининг дебети ва кредитида акс эттирилган суммаларни хўжалик юритувчи субъект устави ва таъсис ҳужжатларига мос келишлигига алоҳида эътибор бериши зарур.

Устав капиталини аудиторлик текширувидан ўтказишда аудитор маълумотлар манбаини тўғри танлаши зарур. Ахборот манбаи сифатида қуйидагиларни келтириш мумкин:

- хўжалик юритувчи субъектнинг ҳисоб сиёсати;
- ҳисоб юритишнинг автоматлаштирилган шакли- “1-С бухгалтерия” дастури;
- ишчи счётлар режасидаги устав капитали билан боғлиқ счётлар маълумотлари;
- хўжалик юритувчи субъектнинг текшириш даврига тегишли бўлган молиявий ҳисоботлари;
- олдинги аудиторлик текшируви материаллари;
- солиқ органларининг текшириш материаллари ва бошқалар.

Ўзбекистонда АХСнинг аудиторлик фаолиятига жорий этилиши босқичма-босқич юз бермоқда.

Аудитнинг халқаро стандарларини Ўзбекистон Республикасида қўллаш Ўзбекистонда аудиторлик фаолияти халқаро аудит стандартлари ҳамда Халқаро бухгалтерлар федерациясининг Аудит ва ишонччи таъминлайдиган топшириқларнинг халқаро стандартлари бўйича кенгаши томонидан эълон қилинадиган бошқа аудитнинг халқаро стандартларига мувофиқ амалга оширилади (2021).

Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 11 апрелдаги “Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида”ги 171-сон қарори билан “Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш тартиби тўғрисидаги низом” тасдиқланди (2022).

Юқоридагилардан келиб чиққан ҳолда, устав капиталини аудиторлик текширувдан ўтказишда аудитнинг халқаро стандартлари қўлланилади.

### **Хулоса ва таклифлар.**

Устав капитали аудитини ишончли бўлишлиги аудит ўтказишда тўғри танланган методикага боғлиқ деган хулоса қилинди.

Устав капитали аудитини ўтказишда Ўзбекистон Республикаси қонунчилигига ва меъёрий талабларга мос келган ҳолда устав капиталининг шаклланишини ўрганиш билан биргаликда АХСдан кенг фойдаланишни тавсия этамиз.

**Адабиётлар / Литература/ Reference:**

Барышева С.К., Турлыбекова А.Ж. (2017) Аудит собственного капитала: задачи и основные процедуры проверки. Вестник КазНУ. Серия экономическая. №2 (120).

Василенко М.Е., Шакина Д.Д. (2020) Собственный капитал организации и особенности его аудита. 2018. <https://cyberleninka.ru/article/n/sobstvennyy-kapital-organizatsii-i-osobennosti-ego-audita-1>. 21.10.2020.

Қарор (2020) Ўзбекистон Республикаси 2020 йил 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги ПҚ-4611-сон.

Қарор (2022) Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2022 йил 11 апрелдаги “Ўзбекистон Республикаси ҳудудида қўллаш учун аудитнинг халқаро стандартларини тан олиш тартиби тўғрисидаги низомни тасдиқлаш ҳақида”ги 171-сон.

Қонун (2021) Ўзбекистон Республикасининг 2021 йил 25 февралдаги “Аудиторлик фаолияти тўғрисида”ги ЎРҚ-677-сон.

Ортиқов Э.Я. (2024) Хусусий капиталнинг бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш. Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil, 1-сон.

Парасоцкая Я.Я. (2010) Аудит собственного капитала предприятия. Ж. Аудит. №8 (248).

Самторов Т.Т. (2023) Корхоналар устав капитали ва ундаги узгаришларни аудиторлик текширувидан утказиш услубияти. ЖУРНАЛ. Journal of marketing, business and management. апрел.

Семенова А.Н., Евстратьева А.И. (2017) Аудит собственного капитала обществ с ограниченной ответственностью. Журнал «Экономические исследования и разработки». 02.2017

Туйчиев, Д.А. (2017) Аудит нераспределенной прибыли как составляющей собственного капитала / Д. А. Туйчиев, В. А. Грекова. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. № 17 (151). — С. 389-391.