

**ANDIJON QISHLOQ XO‘JALIGI VA AGROTEXNOLOGIYALAR
INSTITUTI HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
PhD.08/2025.27.12.I.03.03 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

**ANDIJON QISHLOQ XO‘JALIGI VA AGROTEXNOLOGIYALAR
INSTITUTI**

XOLDAROV KOMILJON IXTIYORJON O‘G‘LI

**MEVA-SABZAVOTLARNI QAYTA ISHLASH KORXONALAR
BUXGALTERIYA HISOBIDA XATOLIKLAR VA BUZILISHLARNI
TUZATISH HAMDA ICHKI AUDITNI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**IQTISODIYOT fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Andijon – 2026

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
avtoreferati mundarijasi**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии
(PhD) по экономическим наукам**

**Content of the Dissertation abstract of doctor of philosophy
(PhD) in Economic Sciences**

Xoldarov Komiljon Ixtiyorjon o‘g‘li

Meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalar buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatish hamda ichki auditni takomillashtirish.....3

Холдаров Комилжон Ихтиёржон угли

Исправление ошибок и искажений в бухгалтерском учете и совершенствование внутреннего аудита на предприятиях по переработке плодоовощной продукции.....25

Kholdarov Komiljon Ikhtiyorjon ugli

Improvement of internal audit and correction of errors and violations in the accounting of fruit and vegetable processing enterprises.....49

E’lon qilingan ishlar ro‘yhati

Список объявленных работ

List of published works54

**ANDIJON QISHLOQ XO‘JALIGI VA AGROTEXNOLOGIYALAR
INSTITUTI HUZURIDAGI ILMIY DARAJALAR BERUVCHI
PhD.08/2025.27.12.I.03.03 RAQAMLI ILMIY KENGASH**

**ANDIJON QISHLOQ XO‘JALIGI VA AGROTEXNOLOGIYALAR
INSTITUTI**

XOLDAROV KOMILJON IXTIYORJON O‘G‘LI

**MEVA-SABZAVOTLARNI QAYTA ISHLASH KORXONALAR
BUXGALTERIYA HISOBIDA XATOLIKLAR VA BUZILISHLARNI
TUZATISH HAMDA ICHKI AUDITNI TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

Andijon – 2026 y.

Iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fn va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasida B2025.4.PhD/Iqt5971 raqam bilan ro'yxatga o'lingan.

Dissertasiya Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar institutida bajarilgan.

Dissertasiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengashning veb-sahifasida (www.andqxai.uz) va "ZiyoNet" Axborot ta'lim portalida (www.ziyonet.uz) joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Mamajonov Akramjon Turg'unovich,
iqtisodiyot fanlari falsafa doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Abdiyev Murat Juratovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Mamatqulov Murodjon Shukurovich

iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Yetakchi tashkilot:

Namangan davlat texnika universiteti

Dissertasiya himoyasi Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar instituti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi PhD.08/2025.27.12.I.03.03 raqamli Ilmiy kengashning 2026 yil "___" soat ____ dagi majlisida bo'lib o'tadi. (Manzil: 170600, Andijon tumani, Oliygoh ko'chasi, 1-uy. Tel.: (99874) 224-02-82, e-mail: agai_info@edu.uz)

Dissertasiya bilan Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar instituti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (____ raqami bilan ro'yxatga olingan). Manzil: 170600, Andijon tumani, Oliygoh ko'chasi, 1-uy. Tel.: (99874) 224-02-82, e-mail: agai_info@edu.uz

Dissertasiya avtoreferati 2026 yil "___" ____ kuni tarqatildi.

(2026 yil "___" ____ dagi №____ raqamli reestr bayonnomasi).

S.T.Iskandarov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi,
iqtisodiyot fanlari doktori, professor.

R.D.Imomov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi,
iqtisodiyot fanlari falsafa doktori, dotsent.

D.Sh.Toshpo'latov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, iqtisodiyot fanlari nomzodi, dotsent.

Kirish (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotasiyasi)

Dissertasiya mavzusining dolzarbliji va zarurati. Jahon xo‘jalik tizimida iqtisodiy jarayonlarning murakkablashuvi, moliyaviy hisobotlarning hajmi va mazmunining kengayib borishi, shuningdek, raqobat muhitining keskinlashuvi korxonalar buxgalteriya hisobi va ichki audit tizimlariga bo‘lgan talabni tubdan o‘zgartirmoqda. Ayniqsa, ishlab chiqarish sohalarida, jumladan, meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobi ma’lumotlarining ishonchliligi va moliyaviy natijalar haqiqiyligini ta’minlash bugungi kunda strategik ahamiyat kasb etmoqda. Chunki ushbu korxonalar mamlakat oziq-ovqat xavfsizligi, eksport salohiyati va sanoat tarmoqlarining barqaror rivojlanishida muhim o‘rin egallaydi. So‘nggi yillarda iqtisodiy faoliyatda inson omiliga, texnik vositalarga va axborot texnologiyalariga bog‘liq bo‘lgan xatoliklar hamda qasddan sodir etiladigan buzilishlar sonining ortib borayotgani moliyaviy hisobotlarning ishonchliligi va shaffofligiga jiddiy tahdid solmoqda.

Xalqaro amaliyotda buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni aniqlash, ularni to‘g‘rilash hamda ichki auditni tashkil etish korxona moliyaviy boshqaruvi sifatini belgilovchi asosiy omillardan biri sifatida e’tirof etiladi. Rivojlangan davlatlar amaliyotida bu jarayon nafaqat hisob-kitoblar aniqligini ta’minlash vositasi, balki boshqaruv qarorlarining ishonchliligi, moliyaviy barqarorlik va investitsion jozibadorlikni oshirishning markaziy mexanizmi sifatida qaraladi. Shu bois, zamонавиу buxgalteriya tizimlarida ichki audit faoliyati passiv nazorat elementi emas, balki faol risklarni baholovchi, tahliliy va profilaktik mexanizm sifatida shakllantirilgan. Xususan, AQSh, Buyuk Britaniya, Kanada, Germaniya va Yaponiya kabi davlatlarda buxgalteriya hisobidagi xatoliklarni tuzatish va ichki auditni samarali tashkil etish bo‘yicha ilg‘or metodologiyalar amalda keng joriy etilgan. Masalan, AQShda Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) va Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) standartlari asosida xatoliklarni retrospektiv tuzatish, moliyaviy hisobotni qayta baholash va ichki nazorat tizimini mustahkamlash tartiblari aniq belgilangan.

O‘zbekiston korxonalari buxgalteriya hisobi va audit amaliyotida so‘nggi yillarda sezilarli islohotlar amalga oshirilayotgan bo‘lsa-da, amaliy tajribada xatoliklar va buzilishlarni to‘g‘rilash hamda ichki auditni samarali tashkil etish tizimi hali to‘liq shakllanmagan. Ko‘plab xo‘jalik yurituvchi subektlarda, xususan, meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobini yuritish jarayonida uslubiy yondashuvlar yetarli darajada mukammallashtirilmagan, hisob siyosati va audit metodikasi esa ko‘pincha formal tusda qo‘llaniladi. Bu holat moliyaviy hisobotlarda xatoliklarning o‘z vaqtida aniqlanmasligi, ularni bartaraf etishning tizimli mexanizmlari mavjud emasligi va ichki audit nazoratining zaifligiga olib kelmoqda.

O‘zbekiston Respublikasida buxgalteriya hisobi va auditorlik faoliyatini takomillashtirish, audit sifatini oshirish, moliyaviy axborotlarning ishonchliligini ta’minlash hamda ichki audit tizimlarini xalqaro tajriba asosida modernizatsiya qilish yo‘nalishida keng ko‘lamli islohotlar amalga oshirilmoqda. Jumladan, O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 11-sentabrdagi PF-158-son “O‘zbekiston - 2030 strategiyasi to‘g‘risida” Farmoni, 2016 yil 13 apreldagi

O'RQ-404-son "Buxgalteriya hisobi to'g'risida"gi Qonuni, 2021 yil 25 fevraldag'i O'RQ-677-son "Auditorlik faoliyati to'g'risida"gi Qonuni, 2018 yil 19 sentabrdagi PQ-3946-son "O'zbekiston Respublikasida auditorlik faoliyatini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarori, 2020 yil 24 fevraldag'i PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlarini joriy etish va milliy hisob tizimini takomillashtirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarori kabi me'yoriy-huquqiy hujjatlar meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobining ishonchlilagini oshirish, xatolik va buzilishlarni o'z vaqtida aniqlash hamda ichki audit tizimini rivojlantirish uchun mustahkam huquqiy asos yaratdi. Ayniqsa, ushbu korxonalar faoliyatida moliyaviy hisobotlarning haqqoniyligini ta'minlash, ishlab chiqarish xarajatlarini aniq hisobga olish, daromad va zararlarni to'g'ri baholash hamda auditorlik tekshiruvlarini professional mulohazaga asoslangan holda olib borish masalalari dolzarb ahamiyat kasb etmoqda. Mazkur Dissertasiyada olib borilgan ilmiy izlanishlar aynan yuqoridagi me'yoriy -huquqiy hujjatlar va strategik yo'nalishlarda belgilangan ustuvor vazifalarni amalga oshirishga asos bo'ladi. Tadqiqot natijalari orqali meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobidagi xatoliklar va buzilishlarni tuzatishning ilmiy-uslubiy asoslari va ichki audit tizimi samaradorligi oshirilishini belgilab bergen.

Tadqiqot mavzusining respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining I.“Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-ahloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo'nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darjasи. Buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatish, ularni nazorat qilish hamda ichki audit tizimini takomillashtirish masalalari xalqaro va milliy ilmiy adabiyotlarda keng va chuqur o'rganilgan. Ushbu yo'nalish buxgalteriya axborotining ishonchliligi, aniqligi va shaffofligini ta'minlashda hal qiluvchi omil sifatida ko'riladi. Chunki moliyaviy hisobotlarda sodir bo'ladigan har qanday xatolik yoki buzilish korxonaning moliyaviy barqarorligiga, boshqaruv qarorlarining asoslanganligiga hamda manfaatdor tomonlarning ishonchiga bevosita ta'sir ko'rsatadi. Shu sababli, ushbu masalalarni nazariy hamda amaliy jihatdan o'rganish jahon buxgalteriya fanining ustuvor tadqiqot yo'nalishlaridan biri sifatida shakllangan. Xususan, xalqaro darajada C.C.Albrecht, W.S.Albrecht, R.L.Baker, Jr.W.E.Bealing, I.Bose, N.M.Brennan, R.L.Crawford, N.George, M.McGrath, N.Mohamed, D.A.Nelson, G.R.Rao, P.Ravi va T.O.Yusof¹ kabi tadqiqotchilar, Rossiya olimlaridan

¹ Albrecht W.S., Albrecht C.C. Root out financial deception: detect and eliminate fraud or suffer the consequences. Journal of Accountancy, April, 2002. – p. 30- 34.; Baker R.L., Bealing Jr.W.E., Nelson D.A., Staley A.B. An institutional perspective of the Sarbanes-Oxley Act. Managerial Auditing Journal, 2006. 21 (1), - p. 23-33.; Brennan N.M., McGrath M. Financial statement fraud: some lesson from US and European case studies, Australian Accounting Review, 2007. 17(2), - p. 49-61.; Crawford R.L., Weirich T.R. Fraud Guidance for corporate counsel reviewing financial statement and reports, Journal of Financial Crime, 2011. 18 (4), - p. 347-360.; George N. Financial statement fraud and corporate governance, Review of Business Research, 2012. 12(3), - p. 34-43.; Mohamed N. Financial statements fraud control: Exploring Internal Control strategies in two Malaysian public interest entities: PhD thesis. - Middlesbrough, UK: Teesside University Business School, 2013. - 310 p.; Ravisankar P., Ravi P., Rao G.R., Bose I. Detection of financial statement fraud and feature selection using data mining

M.V.Doroxova, A.K.Zavalishina, L.M.Korchagina, I.G.Lixacheva, M.V.Mixeyev, I.V.Urtenkova va O.N.Filatova² kabilar, O'zbekistonlik iqtisodchi olimlardan N.B.Abdusalomova, K.B.Axmadjonov, R.D.Do'smuratov, A.K.Ibragimov, Sh.I.Ilxamov, A.A.Karimov, N.F.Karimov, I.N.Qo'ziyev va B.A.Xasanov³ tomonidan amalga oshirilgan izlanishlar milliy audit amaliyotining ilmiy-uslubiy bazasini boyitib, professional fikr va mustaqil mulohazaga asoslangan auditni shakllantirish uchun nazariy hamda amaliy poydevor yaratdi. Biroq, tadqiqotlarning ko'pchiligi umumiy yondashuvlarga tayangan bo'lib, meva-sabzavotni qayta ishslash korxonalarida buxgalteriya hisobidagi xato va buzilishlarni tuzatish va ichki audit tizimini takomillashtirishning sohaviy xususiyatlari hali yetarli darajada chuqur o'rganilmagan. Shu sababli, ushbu Dissertasiya ana shu ilmiy bo'shliqni to'ldirishga, sohaviy tahlil va metodik yechimlar orqali milliy audit amaliyotini yangi bosqichga ko'tarishga qaratilgan.

Dissertasiya mavzusining Dissertasiya bajarilayotgan oliy ta'lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejalar bilan bog'liqligi. Dissertasiya tadqiqoti Andijon qishloq xo'jaligi va agrotexnologiyalar institutining ilmiy tadqiqot ishlari rejasi doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi: Meva-sabzavotni qayta ishslash korxonalari buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatish hamda ichki auditni takomillashtirish bo'yicha ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari: Meva-sabzavotni qayta ishslash korxonalarining iqtisodiy faoliyatida buxgalteriya hisobi va audit tizimining o'rni, ahamiyati hamda

techniques, Decision Support Systems, 2011. – p. 491-500.

² Дорохова М.В. Воздействие искажений финансовой отчетности компаний на экономические интересы инвесторов: международный опыт на примере США. Автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. - Москва: Государственный университет управления, 2021. - 30 с.; Завалишина А.К. Развитие аналитических процедур выявления признаков манипуляций в финансовой отчетности: автореф. дис. ... канд. экон. наук. - Воронеж, 2022. - 26 с.; Корчагина Л.М. Роль финансового контроля при выявлении искажений бухгалтерской отчетности // Вестник Орловского государственного университета. Серия: Новые гуманитарные исследования. 2012. № 3. – С. 318-324.; Лихачева И.Г. Рассмотрение мошенничества и ошибок в ходе аудита в соответствии с МСА и ФПСАД // Вестник Поволжского государственного университета сервиса. Серия: Экономика, 2009. № 5. – С. 38-44.; Михеев М.В. Выявление и предупреждение искажений в бухгалтерской финансовой отчетности строительных организаций. Автореф. дис. ... канд. экон. наук. - Москва, 2015. - 26 с.; Уртенкова И.В. Влияние бухгалтерских ошибок и искажений на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева, 2010. № 20. – С. 249-254.; Филатова О.Н. Методы обнаружения мошенничества в бухгалтерском учете и отчетности при проведении аудиторских проверок: автореф. дис. ... канд. экон. наук. - Санкт-Петербург, 2002. - 24 с.

³ Abdusalomova N.B. Ichki ichki audit asoslari. - Т.: Iqtisod-Moliya, 2017. - 224 б. Ахмаджонов К.Б. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. - Т.: 2016. - 76 б., Дўсмуратов Р.Д. Аудит асослари. - 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., Илхамов Ш.И. Ички аудитни ташкил этиш концепцияси//“Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. № 6, noyabr-dekabr, 2021. - Б. 72-79., Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун тақдим этилган диссертация автореферати. Тошкент.: ЎзР Банк- молия академияси, 2009. - 32 б., Каримов Н.Ф. Тижорат банкларида ички аудитни ташкил қилиш ва унинг услубиётини такомиллаштириш муаммолари. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. -Тошкент.: ЎзР Банк-молия академияси, 2007. - 36 б., Xasanov B.A. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари. Иқтисод фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. - Тошкент.: ЎзР Банк-молия академияси, 2004. - 33 б.

ularning o‘zaro bog‘liqligini nazariy jihatdan asoslab berish, “xatolik” va “buzilish” tushunchalarining iqtisodiy va huquqiy mazmunini aniqlash hamda ularni xalqaro amaliyotda qo‘llaniladigan tasnif mezonlari bilan solishtirib tahlil qilish;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida yuzaga keladigan buxgalteriya xatoliklari va buzilishlarning shakllanish sabablari, ularning moliyaviy natijalarga, aktivlar va majburiyatlarning ishonchliliga ta’sirini aniqlash, hamda ularning ichki nazorat tizimiga ko‘rsatadigan ta’sirini ilmiy asoslash;

buxgalteriya hisobida sodir bo‘ladigan xatolik va buzilishlarni aniqlash, ularni tuzatishning nazariy-metodik asoslarini ishlab chiqish, aniqlangan kamchiliklarni audit jarayonida dalillar bilan asoslash va ularni bartaraf etishning samarali mexanizmlarini shakllantirish;

ichki audit tizimi orqali xatolik va buzilishlarni erta aniqlash, ularning moliyaviy xavf darajasini baholash, shuningdek, audit dalillarining yetarligi va ishonchlilagini ta’minlashda professional fikr yuritishning o‘rnini aniqlash va amaliy ahamiyatini asoslab berish;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida ichki auditni tashkil etishning amaldagi holatini tahlil qilish, auditning tashkiliy, metodologik va axborot ta’minoti tizimlaridagi kamchiliklarni aniqlash hamda mavjud holatni milliy va xalqaro standartlar asosida solishtirish orqali baholash;

ichki audit tizimi samaradorligini baholash uchun meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari faoliyatiga xos bo‘lgan ko‘rsatkichlar tizimini shakllantirish, ularni risk omillari, nazorat mexanizmlari va audit sifatini aniqlovchi mezonlar asosida modellashtirish;

tadqiqot natijalari asosida meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida xatolik va buzilishlarni tuzatish hamda ichki audit tizimini takomillashtirish jarayonida xalqaro tajribalarning ilg‘or jihatlarini tahlil qilish, ularni milliy amaliyotga moslashtirish va shu asosda tarmoq uchun mos konseptual model ishlab chiqish.

Tadqiqotning obyekti bo‘lib, meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari buxgalteriya hisobi va ichki audit jarayoni hisoblanadi.

Tadqiqotning predmeti bo‘lib korxonalar buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatish hamda ichki auditni takomillashtirish bo‘yicha ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqish jarayonida yuzaga keladigan iqtisodiy munosabatlar majmui hisoblanadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertasiyada guruhash, taqqoslash, induksiya va deduksiya, analiz va sintez, iqtisodiy-statistik tahlil, tizimli tahlil, taqqoslash, ekspert baholash, grafik va jadvaliy tahlil hamda eksperimental yondashuv kabi usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari buxgalteriya hisobida xatolik va buzilishlarni kelib chiqish sababi, niyati, davomiyligi, ta’sir darajasi va audit aniqlash ehtimoli bo‘yicha baholash imkonini beruvchi kompleks tasniflash modeli ishlab chiqilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari ishlab chiqarish jarayonida

me'yorlardan og'ish va mahsulot yo'qotishlarini real vaqt rejimida aniqlash maqsadida signal indikatorlari asosida nazorat mexanizmi ishlab chiqilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida mavsumiy va texnologik xususiyatlarni hisobga olgan holda 5911-“mahsulotlarni tabiiy yo'qotish me'yorlari”, 5912-“mahsulotlarni texnologik yo'qotish” va 5913-“mahsulotlarni me'yordan ortiq yo'qotish” ishchi schyotlarini kiritish orqali korxonalarda moliyaviy hisobotlarni to‘g‘ri shakllantirish va ichki audit samaradorligini oshirish imkonini yaratishi asoslangan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari ichki audit jarayonida xatoliklarni erta aniqlash, baholash va ularning takrorlanishini oldini olish maqsadida audit samaradorligini aniqlash uslubiyoti hamda uch bosqichli audit monitoring modeli ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijasi quyidagilardan iborat:

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya yozuvlarini real vaqt rejimida tahlil qilish imkonini beruvchi, xatoliklarning kelib chiqish sabablarini avtomatik qayd etadigan va ularni ichki audit tizimi orqali monitoring qilishni ta'minlovchi xronologik nazorat va tahliliy kuzatuv tizimiga asoslangan institusional yondashuv ishlab chiqilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari buxgalteriya hisobotlarida xatoliklarni aniqlash va tuzatish jarayonini standartlashtirishga xizmat qiluvchi, IAS 8 talablari asosida “teskari yozuv - qayta hisoblash - qo'shimcha yozuv” ketma-ketligini normativ mezonlar bilan uyg'unlashtiruvchi avtomatlashtirilgan tuzatish moduli konsepsiysi ishlab chiqilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida yuzaga keluvchi manipulyasiya holatlarini erta bosqichda aniqlash, har bir yozuvning o'zgarish tarixini qayd etish va moliyaviy axborotlarning haqqoniyligini oshirishga qaratilgan “audit izi” texnologiyasiga asoslangan monitoring mexanizmi ishlab chiqilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida ichki audit faoliyatini tizimlashtirish va uning samaradorligini oshirish maqsadida dastlabki nazorat, o'rta muddatli monitoring va yakuniy baholash bosqichlarini o'z ichiga oluvchi uch bosqichli ichki audit nazorat modeli ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot ishida foydalanilgan ma'lumotlar rasmiy manbalardan olinganligi, jumladan O'zbekiston Respublikasi Prezidenti huzuridagi Milliy statistika qo'mitasi, O'zbekiston Respublikasida faoliyat yurituvchi meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari, shuningdek, O'zbekiston auditorlar Palatasining rasmiy ma'lumotlaridan foydalanganligi hamda tadqiqot natijasi sifatida qilingan xulosa va berilgan takliflar tegishli tashkilotlar amaliyotiga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Mazkur ilmiy tadqiqotning nazariy asosini O'zbekiston Respublikasining qonunlari, O'zbekiston Respublikasi Prezidentining farmon va qarorlari, O'zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasi qarorlari, shuningdek, O'zbekiston Respublikasida faoliyat yurituvchi meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari hamda O'zbekiston auditorlar Palatasining auditorlik tashkilotlari xizmati bo'yicha tasdiqlangan normativ-uslubiy hujjatlar tashkil etadi.

Tadqiqotning uslubiy asosini meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni aniqlash, ularni to‘g‘rilash hamda ichki audit tizimini takomillashtirish jarayonining tizimli, funksional va diagnostik tahlili tashkil etgan va buxgalteriya axborotlarining ishonchliligi, audit dalillarining yetarliligi va xulosalarning ob‘ektivligini ta’minlovchi omillar chuqur tahlil qilinib, ichki audit tizimining samaradorligi, xatolik va buzilishlarning moliyaviy natijalarga ta’siri hamda auditorlik faoliyatida professional fikr yuritishning o‘rnini empirik va nazariy asosda taddiq etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi.

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari buxgalteriya hisobida xatolik va buzilishlarni kelib chiqish sababi, niyati, davomiyligi, ta’sir darajasi hamda audit aniqlash ehtimoli bo‘yicha baholash imkonini beruvchi kompleks tasniflash modeli ishlab chiqilganligi bo‘yicha taklifi Andijon viloyatidagi meva-sabzavotlarni qayta ishlovchi korxonalar faoliyatiga joriy etilgan (O‘zbekiston auditorlar palatasining 2025-yil 12 -dekabrdagi 47-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga tatbiq etish natijasida meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida xatolik va buzilishlarni baholash jarayoni sababi, niyati, davomiyligi, ta’sir darajasi va aniqlanish ehtimoli bo‘yicha bosqichma-bosqich tizimli tahlil qilinadigan mexanizm joriy etilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari ishlab chiqarish jarayonida me’yorlardan og‘ish va mahsulot yo‘qotishlarini real vaqt rejimida aniqlash maqsadida signal indikatorlari asosida nazorat mexanizmi ishlab chiqilganligi bo‘yicha taklifi Andijon viloyatidagi meva-sabzavotlarni qayta ishlovchi korxonalar faoliyatiga joriy etilgan (O‘zbekiston auditorlar palatasining 2025-yil 12 -dekabrdagi 47-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga tatbiq etish natijasida meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish jarayonining har bir bosqichida me’yorlardan og‘ish, texnologik isroflar va mahsulot yo‘qotishlarini real vaqt rejimida aniqlash imkoniyati yaratilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida mavsumiy va texnologik xususiyatlarni hisobga olgan holda 5911-“mahsulotlarni tabiiy yo‘qotish me’yorlari”, 5912-“mahsulotlarni texnologik yo‘qotish” va 5913-“mahsulotlarni me’yordan ortiq yo‘qotish” ishchi schyotlarini kiritish orqali korxonalarda moliyaviy hisobotlarni to‘g‘ri shakllantirish va ichki audit samaradorligini oshirish bo‘yicha taklifi Andijon viloyatidagi meva-sabzavotlarni qayta ishlovchi korxonalar faoliyatiga joriy etilgan (O‘zbekiston auditorlar palatasining 2025-yil 12 -dekabrdagi 47-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga tatbiq etish natijasida meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida resurslarni samarali boshqarish, sarf-xarajatlarni nazorat qilish va miloyaviy barqarorlikni ta’milash imkoniyati yaratilgan;

meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari ichki audit jarayonida xatoliklarni erta aniqlash, baholash va ularning takrorlanishini oldini olish maqsadida uch bosqichli audit monitoring modeli ishlab chiqilganligi bo‘yicha taklifi Andijon viloyatidagi meva-sabzavotlarni qayta ishlovchi korxonalar faoliyatiga joriy etilgan (O‘zbekiston auditorlar palatasining 2025-yil 12-dekabrdagi 47-sonli ma’lumotnomasi). Mazkur taklifni amaliyotga tatbiq etish natijasida meva-

sabzavotni qayta ishlash korxonalarida ichki audit jarayonlari uchun xatoliklarni erta aniqlash, ularni baholash va takrorlanishini oldini olishga qaratilgan uch bosqichli monitoring tizimi joriy etilgan bo'lib, dastlabki identifikasiya orqali audit ob'ekti doirasida xatolik ehtimollari aniqlangan, baholash mexanizmi yordamida ularning moliyaviy ta'sir darajasi tahlil qilingan va aniqlangan xatoliklarni bartaraf etish va ularning qayta sodir bo'lishini profilaktik nazorat asosida oldini olish choralarini belgilab borilgan;

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Tadqiqot natijalari ifodalangan 17 ta ilmiy ish, jumladan, ularning 2 tasi Respublika va xalqaro ilmiy-amaliy anjumanlarda, 8 tasi O'zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan doktorlik Dissertasiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish jurnallarida aprobatsyadan o'tkazilgan ishlardir.

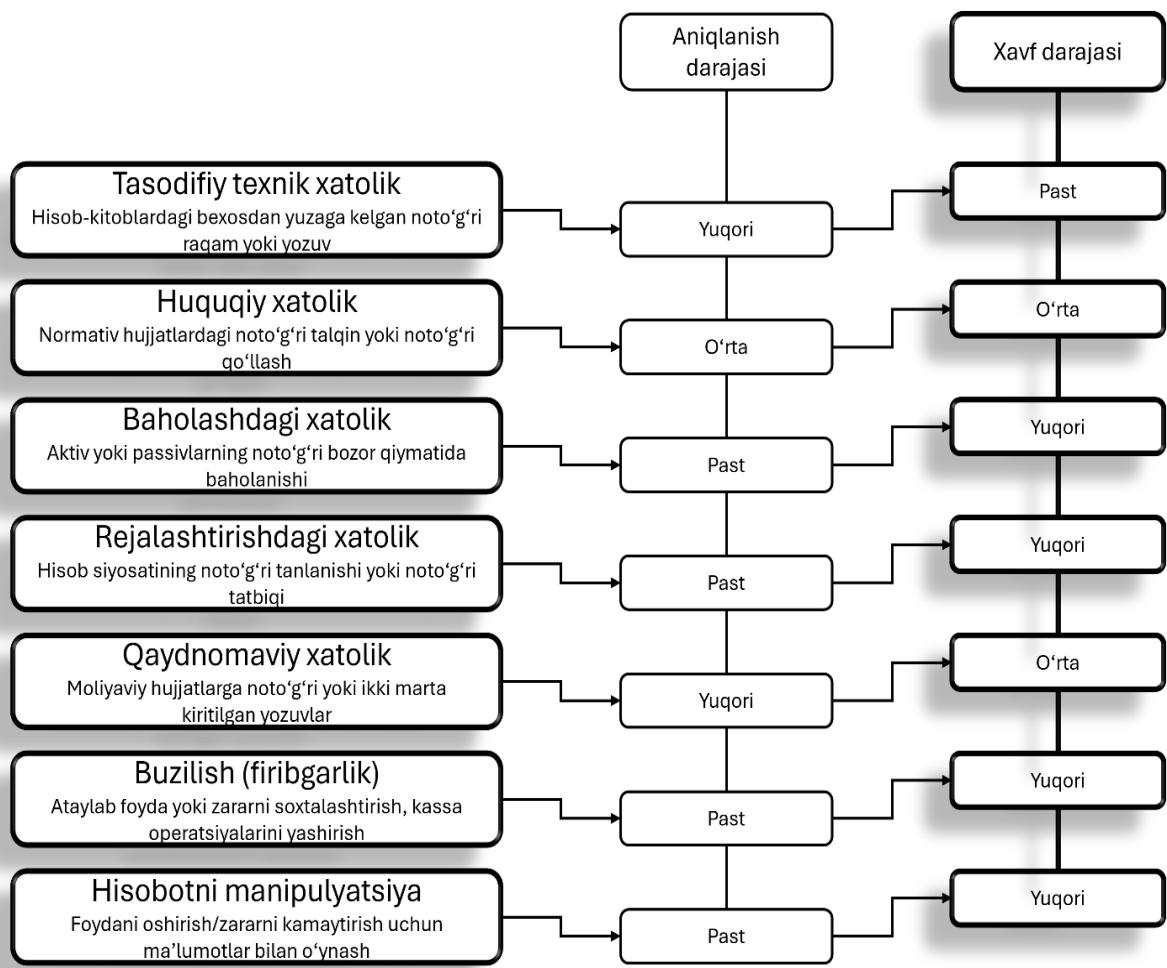
Dissertasiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertasiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovalardan iborat. Ishning umumiyligi 145 betni tashkil etadi.

DISSERTASIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida dissertasiya mavzusining dolzarbliji va zarurati asoslangan, tadqiqotning maqsadi, vazifalari hamda ob'ekti va predmeti shakllantirilgan, Respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga bog'liqligi ko'rsatilgan, ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilingan, olingan natjalarning nazariy va amaliy ahamiyati yoritilgan, tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy etish, nashr etilgan ishlar va dissertasiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar keltirilgan.

Dissertasiyaning **"Meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatish hamda ichki auditini tashkil etishning nazariy-uslubiy asoslari"** deb nomlangan birinchi bobda meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobi jarayonlarida yuzaga keladigan xatoliklar va buzilishlarning nazariy asoslari yoritilgan bo'lib, ularning iqtisodiy mazmuni, klassifikatsiyasi va hisobot tizimiga ko'rsatadigan ta'siri ilmiy nuqtai nazardan tahlil qilingan. Shuningdek, ushbu muammolarning oldini olishda ichki auditni tashkil etishning xususiyatlari bayon etilgan.

Buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlar tushunchasi, ular orasidagi farqlar va iqtisodiy mohiyati buxgalteriya nazariyasi va amaliyotining eng muhim kategoriylaridan biridir. Xatoliklar - bu odatda inson omiliga bog'liq, ixtiyorsiz sodir bo'ladigan noto'g'ri harakatlar bo'lib, ularning sababi axborot yetishmasligi, noto'g'ri baholash yoki tajribaning yetishmasligidir. Buzilishlar esa, odatda, ataylab, iqtisodiy manfaat yoki ma'lumotni yashirish maqsadida sodir etiladi. "Buxgalteriya xatoligi deb moliyaviy axborotni noto'g'ri aks ettirishga olib keluvchi va aksariyat hollarda bexosdan yo'l qo'yilgan noto'g'ri yozuv yoki operatsiyalar tushuniladi. Xatoliklar odatda e'tiborsizlik, noto'g'ri baholash yoki tajriba yetishmasligi natijasida yuzaga keladi. Buzilishlar esa maqsadli va ataylab amalga oshiriladi (1-rasm).

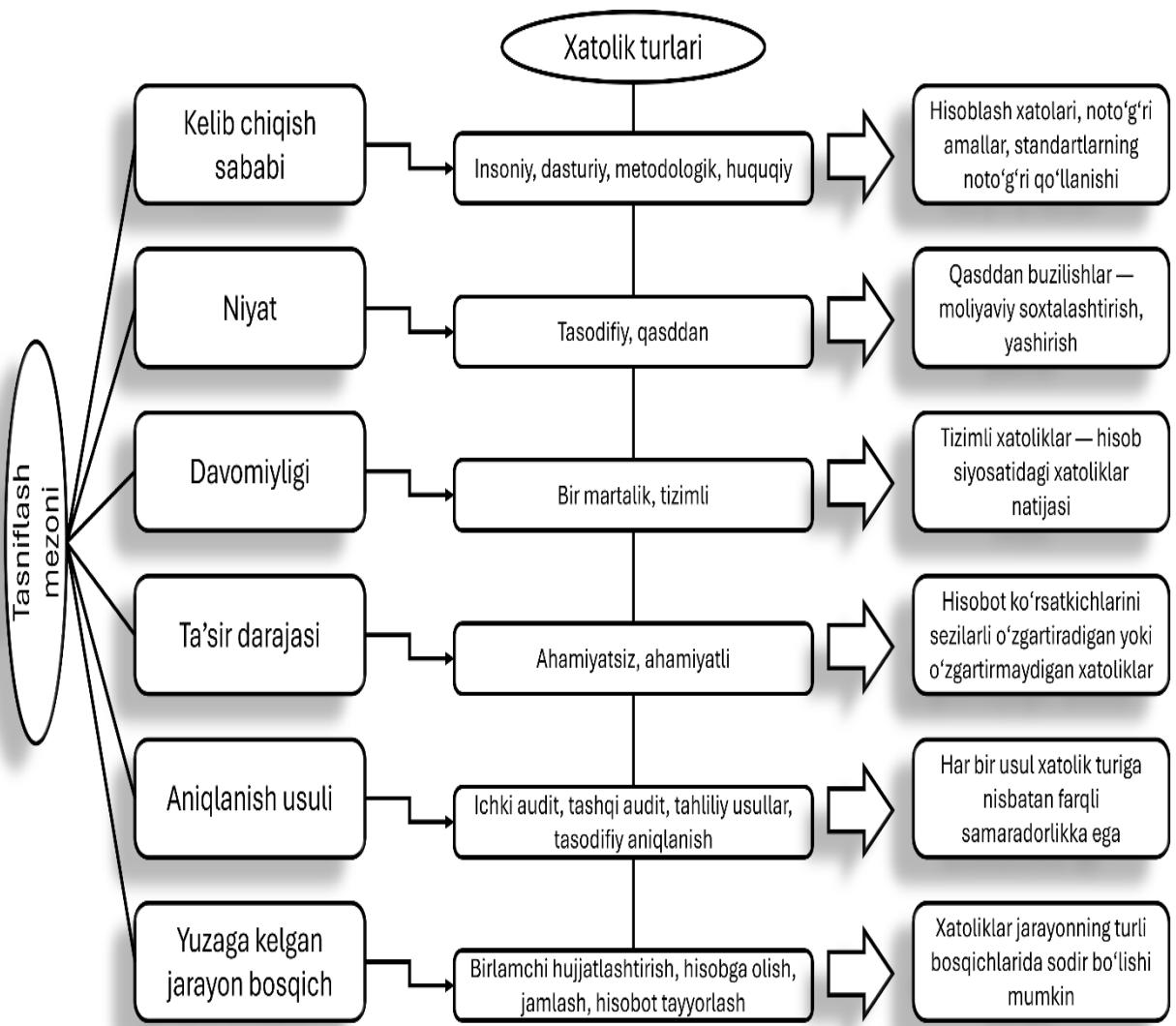


1-rasm. Buxgalteriya hisobida xatolik va buzilishlarning asosiy turlari⁴

Bunday tasniflashlar nafaqat hisobotlarni tahlil qilishda, balki xatoliklarni oldindan aniqlash va tuzatish tizimlarini shakllantirishda ham muhim o‘rin tutadi.

Buxgalteriya hisobida yuzaga keladigan xatoliklar va buzilishlar nafaqat hisobot shakllanishining aniqligiga, balki meva-sabzavotni qayta ishslash korxona faoliyatining umumiylar barqarorligiga, investitsion jozibadorligiga, tashqi auditorlar va moliyaviy nazorat organlari bilan bo‘lgan munosabatlariga ham jiddiy ta’sir ko‘rsatadi. Bu holatlar iqtisodiy qarorlar sifatiga putur yetkazadi, noto‘g‘ri baholangan aktivlar yoki noto‘g‘ri ko‘rsatilgan foyda miqdorlari asosida shakllangan boshqaruv strategiyalari noto‘g‘ri yo‘nalishga olib kiradi. Moliyaviy hisobotlarda xatoliklar va buzilishlar yuzaga kelishi buxgalteriya axborot tizimining strukturaviy murakkabligi, inson omilining ta’siri va nazorat mexanizmlarining yetarli emasligi bilan chambarchas bog‘liq. Ushbu holatlarning yuzaga chiqish xususiyati shundaki, ular ko‘pincha ko‘zga ko‘rinmas va tizimlashtirilgan tarzda sodir bo‘ladi (2-rasm).

⁴ Muallif tomonidan tuzilgan



2-rasm. Xatoliklarni tasniflash mezonlari va ularning tipik ko'rinishlari⁵

Mazkur tasniflar yordamida auditorlar xatoliklarni to'liq aniqlash, ularning kelib chiqish mexanizmini tushunish va ularni isloh qilish usullarini tanlashda mukammal yondashuvni shakllantira oladi. Xatoliklarni to'g'ri tasniflash - buxgalteriya nazoratining asosiy strategik qadamidir. Shu boisdan ham auditorlik faoliyatida xatoliklar xavfini to'g'ri baholash, ularga nisbatan audit intensivligini aniqlash bevosita ularning sinflanishiga bog'liqidir (1-jadval).

Xatoliklar tufayli boshqaruv qarorlari noto'g'ri shakllanganda, bu odatda nafaqat moliyaviy yo'qotishlar, balki operatsion faoliyatda resurslar yetishmovchiligi, zaxiralarning ortiqcha yoki kam miqdorda saqlanishi, ishlab chiqarish quvvatlaridan noto'g'ri foydalanish va ortiqcha xarajatlar kabi oqibatlarni yuzaga keltiradi. Masalan, noto'g'ri hisoblangan ishlab chiqarish tannarxi asosida belgilangan narx siyosati foyda keltirmasligi, yoki keraksiz zaxiralarni ortiqcha xarid qilish naqd pul oqimini cheklashi mumkin.

Xatoliklarning davomiyligi bo'yicha tasniflashda esa bir mortalik xatolar va tizimli xatoliklar farqlanadi. Bir mortalik xatoliklar odatda insonga xos holatlar yoki texnik nosozliklar bilan bog'liq bo'lsa, tizimli xatoliklar hisob siyosatidagi

⁵ Muallif tomonidan tuzilgan

muammolar, noto‘g‘ri algoritmlar yoki ichki nazorat tizimining zaifligi natijasida doimiy ravishda takrorlanib turadi. Shu bilan birga, xatoliklar hisobotga ta’sir qilish darajasi bo‘yicha ham tasniflanadi: ba’zi xatoliklar hisobot ko‘rsatkichlarining mazmunini jiddiy buzmaydi (ahamiyatsiz), boshqalari esa foyda, aktivlar, majburiyatlar kabi asosiy ko‘rsatkichlarga sezilarli ta’sir qiladi (ahamiyatli).

1-jadval.

Meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida xatolik va buzilishlarni baholash bo‘yicha kompleks tasniflash modeli⁶

Sabab turi	Niyat	Davomiyligi	Ta’sir darajasi	Audit aniqlash ehtimoli	Baholash kategoriyasi
Texnologik	Tasodifiy	Bir martalik	Past	Past	Kichik xatar
Inson omili	Niyatli	Qayta	O‘rta	O‘rta	O‘rta xatar
Texnik	Tasodifiy	Qayta	Yuqori	Past	Yuqori xatar
Tizimli	Niyatli	Qayta	Yuqori	Yuqori	O‘ta Yuqori xatar

Ushbu modelda xatolik va buzilishlarni quyidagicha baholash algoritmi joriy qilinadi:

- Sabab turi: Texnik = 1, Inson omili = 2, Tizim = 3
- Niyat: Tasodifiy = 1, Niyatli = 3
- Davomiyligi: Bir martalik = 1, Qayta = 2
- Ta’sir darajasi: Past = 1, O‘rta = 2, Yuqori = 3
- Audit aniqlash ehtimoli: Past = 3, O‘rta = 2, Yuqori = 1

Xatolik bahosi = Sabab + Niyat + Davomiyligi + Ta’sir + Audit

Takilif etilayotgan uslubiyotda xatolik va buzilishlarni xatar darajasi hisoblangan xatolik bahosi 5-7 bo‘lsa kichik, 8-10 da o‘rta, 11-12 da yuqori, 13-14 bo‘lsa o‘ta yuqori deb hisoblanadi.

Xalqaro amaliyotda xatoliklarni tuzatish birlamchi buxgalteriya hujjatlarini qayta ko‘rib chiqish emas, balki tizimli ravishda profilaktika, monitoring, javobgarlik va hisobotlarni baholash tamoyillariga asoslangan kompleks faoliyatdir. Bunday tizimlarda auditor nafaqat aniqlovchi, balki xatoliklar oldini oluvchi va ularni bartaraf etuvchi faol subyekt sifatida maydonga chiqadi.

Xalqaro ichki auditorlik amaliyotida xatolarni tuzatish usullari mamlakatlardagi huquqiy asoslar, moliyaviy nazorat darajasi va texnologik infratuzilmalarga qarab farq qiladi. Har bir mamlakatda qo‘llaniladigan tuzatish yondashuvlari ularning boshqaruv madaniyati, xavfga yondashuvi va audit instituti mustahkamligi bilan belgilanadi. Amaliy misollar orqali solishtirma yondashuvlar tahlili ushbu farqlarni chuqurroq anglashga yordam beradi va O‘zbekiston uchun moslashtirilgan yondashuvlar ishlab chiqishga asos yaratadi (2-jadval).

⁶ Muallif tomonidan tuzilgan

Xalqaro tuzatish yondashuvlarining qiyosiy tahlili

Davlat	Tuzatish yondashuvi nomi	Asosiy tamoyil	Afzalliklar	Kamchiliklar
AQSh	Corrective Action Plan (CAP)	Avtomatlashtirilgan ichki nazorat	Real vaqtli monitoring, huquqiy majburiyat	Yangi texnologiyalarga bog'liqlik
Germaniya	Nachträgliche Buchung	Hujjatlashtirishga asoslangan	Yuridik asos kuchli, aniqlik yuqori	Moslashuvchanlik past
Yaponiya	Kaizen Accounting Control	Doimiy takomillashtirish	Jarayonni tushunish kuchli	Vaqt sarfi yuqori
Buyuk Britaniya	Exception Report & Materiality Check	Xavfga asoslangan tahlil	Tezkor aniqlash, tahliliy yondashuv	Subyektiv baholash ehtimoli

Jadvaldan ko‘rinib turibdiki, har bir tizim o‘zining ustun jihatlari bilan ajralib turadi, biroq ular O‘zbekiston sharoitiga bevosita ko‘chirilmasdan, mahalliy shart-sharoitlar, moliyaviy institutlar infratuzilmasi, qonunchilik va professional tayyorgarlik darajasiga moslashtirilgan holda tatbiq etilishi lozim. Shu bilan birga, ilg‘or amaliyotlardan foydalangan holda, O‘zbekiston ichki audit tizimida xatoliklarni tuzatish mexanizmlarini raqamlashtirish va avtomatlashtirish orqali samaradorlikka erishish mumkin.

Dissertasiyaning **“Meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalar buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarning moliyaviy hisobotga ta’siri va ichki audit amaliyoti”** nomli ikkinchi bobida meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida buxgalteriya hisobidagi xatoliklar va buzilishlar moliyaviy hisobotning ishonchligi, aktivlar qiymati, mahsulot tannarxi va foyda ko‘rsatkichlariga bevosita salbiy ta’sir ko‘rsatadi. Xomashyo sifatining farqlanishi, qayta ishlashdagi yo‘qotishlarni noto‘g‘ri baholash, hujjat aylanishining zaifligi kabi omillar xatoliklarni kuchaytiradi. Shuning uchun ichki audit amaliyotini samarali tashkil etish, inventarizatsiyani muntazam o‘tkazish, xarajatlar hisobi va hujjatlarning mosligini tekshirish orqali firibgarliklarning oldini olish va moliyaviy ma’lumotlarning haqqoniyligini ta’minlash muhim ahamiyatga ega.

Amaliy kuzatuvlarga ko‘ra, O‘zbekistondagi kichik va o‘rta meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarining 30% dan ortig‘ida moliyaviy hisobotlar sifatining pasayishiga olib keluvchi noto‘g‘ri yoki yolg‘on yozuvlar aniqlangan. Masalan, “Chust agro fruits” MChJda 2022-yil hisobotida daromadlar 11,2 milliard so‘m sifatida aks ettirilgan bo‘lsa-da, 2023-yilgi qayta auditda bu miqdorning kamida 1,5 milliard so‘mlik qismi hali pul ko‘rinishida olinmagan debitor qarzdorlik shaklida saqlanayotganligi aniqlangan. Bu esa daromadni noto‘g‘ri tan olish bilan bog‘liq soxtalashtirish holatini ko‘rsatadi. Shuningdek, “Navigul” MChJda 2023-yilda aktivlar ortiqcha baholangan holda, zaxiralar qiymati real bozor bahosidan 24% yuqoriroq ko‘rsatilgani moliyaviy ko‘rsatkichlarni sun’iy ravishda ijobiyroq ko‘rsatishga xizmat qilgan (3-jadval).

3-jadval

Moliyaviy hisobotdagi qarama-qarshiliklar tahlili

Meva-sabzavotni qayta ishlash korxona nomi	Sof foyda / Pul oqimi (mlrd so‘m)	Sof foyda / Pul oqimi (mlrd so‘m)	Sof foyda / Pul oqimi (mlrd so‘m)
	2022 y.	2023 y.	2024 y.
Navigul MCHJ	2.4 / 0.6	2.1 / 0.3	1.9 / -0.1
Chust agro fruits MChJ	3.8 / -0.2	3.2 / -0.1	2.7 / -0.3
DRF Garden MChJ	1.2 / 0.1	0.9 / 0.05	0.8 / -0.02

Yuqoridagi tafovutlar, xususan operasion pul oqimining pastligi yoki salbiy bo‘lishi, hisobotdagi sof foydaga ishonchni kamaytiradi. Bu esa auditorlik tekshiruvlarida chuqurroq tahlilni, moliyaviy muomalalar ketma-ketligini, hujjatlar aylanishini va foyda shakllanishiga ta’sir etuvchi omillarni qayta ko‘rib chiqishni talab qiladi. Noodatiy holatlarni aniqlashda tahliliy amallar, nisbiy ko‘rsatkichlar (foyda/pul oqimi) va standart og‘ishlarni tahlil qilish auditor uchun muhim vosita hisoblanadi.

Amaliy tajribada qayta hisoblash usuli ko‘p hollarda amortizatsiya hisob-kitoblaridagi noto‘g‘ri stavkalar, eskirish muddati noto‘g‘ri belgilanishi, aktivlarning noto‘g‘ri guruhlarga ajratilishi, yoki noto‘g‘ri soliq asoslari tanlanishi sababli yuzaga kelgan xatolarni tuzatishda keng qo‘llaniladi. Masalan, “Chust agro fruits” MCHJda 2023 yilda ishlab chiqarish uskunalariga 10% amortizatsiya stavkasi qo‘llanilgan, biroq milliy standartlarga ko‘ra bu stavka 20% bo‘lishi kerak edi. Ichki audit natijasida bu xatolik aniqlanib, amortizatsiya summasi qayta hisoblab chiqildi. Natijada 2023 yildagi sof foyda ko‘rsatkichi 17 million so‘mga kamaytirildi. Bu kabi holatlarning iqtisodiy ta’siri, nafaqat meva-sabzavotni qayta ishlash korxona foydasi balki, dividendlar, soliq bazasi va qaror qabul qilishda asos bo‘ladigan moliyaviy ko‘rsatkichlarning ishonchliliga ham salbiy ta’sir ko‘rsatadi.

Tizimli yondashuv esa buxgalteriya xatoliklarini faqat alohida holatda emas, balki ularning paydo bo‘lish sabablari, xususiyatlari va takrorlanish xavfini tahlil qilish orqali butun jarayonni takomillashtirishni nazarda tutadi. Bu yondashuvda xatoliklar statistik tahlil asosida guruhlarga ajratiladi, ularning aniqlanish davri, sababchi omillar, tuzatish usullari va moliyaviy ta’siri baholanadi. Quyidagi jadval bu borada tizimli tahlil natijalarini aks ettiradi(4-jadval).

Tuzatish amaliyoti natijalarining tahliliy bahosi buxgalteriya ma‘lumotlarining aniqligi va moliyaviy hisobotlarning real holatga mosligini tiklash samaradorligini baholashga xizmat qiladi. Bu jarayonda xatoliklar miqyosi, ularning moliyaviy ta’siri hamda tuzatishlardan keyin yuzaga kelgan ijobiy o‘zgarishlar aniqlanadi

Amaliyot shuni ko‘rsatadiki, meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida xatoliklar erta aniqlanmasa, hisobotlarda sezilarli buzilishlar yuzaga keladi.

4-jadval

Meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida aniqlangan asosiy xatoliklar va ularning tuzatish usullari⁷

№	Meva-sabzavotni qayta ishlash korxona nomi	Yil	Aniqlangan xatolik turi	Xatolik sababi	Tuzatish usuli	Moliyaviy ta'siri (mln so'm)
1	“Navigul” MCHJ	2022	Amortizatsiya stavkasi noto‘g‘ri qo‘llanilgan	Hisob siyosatidagi nomuvofiqlik	Qayta hisoblash	-12.4
2	“Chust agro fruits” MCHJ	2022	Daromad noto‘g‘ri tan olingan	Hisob-fakturalar noto‘g‘ri kiritilgan	Tuzatish yozuvi	-15.6
3	“DRF Garden” MCHJ	2022	Inventar qiymati ortiqcha ko‘rsatilgan	Qabul qilish hujjatlaridagi tafovut	Qayta yozish	-7.8
4	“Navigul” MCHJ	2023	Xarajat noto‘g‘ri tasniflangan	Xarajatlar noto‘g‘ri hisobvara qayd etilgan	Tuzatish yozuvi	-10.2
5	“Chust agro fruits” MCHJ	2023	Soliq hisoboti noto‘g‘ri to‘ldirilgan	Soliqqa tortilmaydigan daromad noto‘g‘ri ko‘rsatilgan	Qayta hisoblash	-13.3
6	“DRF Garden” MCHJ	2024	Asosiy vositalar noto‘g‘ri guruhlangan	Kadastr kodlari noto‘g‘ri qo‘llanilgan	Qayta yozish va tasdiqlash	-8.9

“Navigul” MCHJda 2022–2024 yillarda xatoliklar soni 9 tadan 4 tagacha kamaygani ichki nazorat kuchayganidan dalolat beradi. Eng katta xato — amortizatsiya xarajatlarining noto‘g‘ri hisoblanishi bo‘lib, u 2023-yilda 41,2 mln so‘mlik salbiy ta’sirga olib kelgan, tuzatishdan so‘ng sof foyda 15,7%ga oshib qayta baholangan. “Chust agro fruits” MCHJda ham xatoliklar 2022-yildagi 11 tadan 2024-yilda 5 tagacha qisqargan, ayniqsa TMZ harakati bo‘yicha buzilishlar avtomatlashtirilgan nazorat orqali bartaraf etilgan. “DRF Garden” MCHJda esa 2022-yilda xatolarning takrorlanishi kuzatilgan bo‘lsa-da, keyingi yillarda ichki audit kuchayishi natijasida bu holatlar ikki baravar kamaygan. Umuman olganda, tuzatish amaliyoti joriy etilgach, hisobotlar aniqligi koeffitsienti 0,84 dan 0,93 ga oshgan. Demak, tahliliy baholash moliyaviy shaffoflikni kuchaytirish va xatoliklarning takrorlanishini oldini olishda muhim strategik vosita hisoblanadi (5-jadval).

2023 yilda “Navigul” MChJda o‘tkazilgan ichki auditda asosiy vositalarni noto‘g‘ri amortizatsiya me’yorlarida baholash xato qilingani aniqlandi. Audit modeli orqali ushbu xatolar ko‘rsatilib, rahbariyatga buxgalteriya siyosati, asosiy vositalarni qayta baholash va mehnat taqsimotini aniqlash tavsiya etildi. Natijada 2024 yilda aktivlardagi noto‘g‘ri baholash holatlari 78%ga kamaydi.

⁷ Muallif tomonidan tuzilgan

5-jadval

Xatoliklarni tuzatish amaliyoti samaradorligi⁸

Aniqlangan xatolar soni	Aniqlangan xatolar soni		Xatolar sonining kamayish foizi (%)	Tuzatish amaliyoti joriy etilgan sanasi	Tuzatish ishonchiligi koefitsienti (2024)	Moliyaviy hisobotda aniqlangan og'ishlar soni		Ichki audit davrligi (yilda necha marta)
	2022	2024				2022	2024	
Navigul MCHJ	9	4	55,6	2023-01	0,93	7	2	4
Chust agro fruits MCHJ	11	5	54,5	2023-03	0,91	9	3	3
DRF Garden MCHJ	10	5	50	2023-02	0,89	8	3	2

Shuningdek, “Chust agro fruits” MChJda 2022 yilda moliyaviy natijalarni qasddan oshirish aniqlanib, audit xulosasiga muvofiq hisobotni tasdiqlashdan oldin kamida ikki bosqichli ichki tekshiruv va avtomatlashtirilgan tekshiruv modullari joriy etildi. Bu choralar natijasida 2023 yilda xato aniqlanish ko'rsatkichi 2022 yilga nisbatan 42%ga kamaydi.

Meva-sabzavot mahsulotlarini qayta ishlashda mahsulot yo'qotilishi va me'yordan og'ishlar texnologik jarayonlar, saqlash va mehnat taqsimoti bilan bog'liq xatoliklardan kelib chiqadi, shuning uchun ularni real vaqt rejimida signal indikatorlari orqali nazorat qilish mexanizmi joriy etilishi tavsiya etiladi (6-jadval).

6-jadval

Meva-sabzavot mahsulotlarini qayta ishlashda mahsulot yo'qotilishi va me'yordan og'ishlarni real vaqt rejimida nazorat qilish mexanizmi

Nazorat bosqichi	Asosiy ko'rsatkichlar	Signal indikatori	Baholash mezoni	Nazorat qarori
Sensorlar va o'lchov tizimi	Xomashyo vazni, hajmi, namlik, harorat	Me'yor bilan solishtirma signal	Me'yor ± ruxsat etilgan og'ish	Jarayon monitoringi davom ettiriladi
Real vaqt ma'lumotlarini yig'ish	Ishlab chiqarish tezligi, chiqish hajmi	Avtomatik ogohlantirish signali	Ma'lumotlar real vaqtida yangilanadi	Tahlil tizimiga uzatiladi
Signal indikatorlari shakllanishi	Me'yordan og'ish foizi	Yashil / sariq / qizil signal	Og'ish darajasi (%)	Og'ish darajasi aniqlanadi
Baholash va tasniflash	Og'ish sababi va ta'siri	Signal darajasi	Kichik / o'rtalama / katta / kritikal	Tegishli choralar belgilanadi
Ogohlantirish tizimi	Operator va menejmentga signal	Avtomatik xabar	Og'ish xavfliligi	Tezkor choralar ko'riladi
Natijani tahlil qilish	Samaradorlik ko'rsatkichlari	Hisobot signali	Yo'qotish kamayishi	Tizim takomillashtiriladi

⁸ Muallif tomonidan tuzilgan

Meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish jarayonida mavsumiy va texnologik yo‘qotishlarni hisobga olish korxonaning moliyaviy natijalarini aniq va haqqoniy aks ettirishda muhim ahamiyat kasb etadi. Amaliy tahlil ko‘rsatdiki, an‘anaviy umumiylar orqali yo‘qotishlar faqatgina umumiylar xarajatlar tarkibida aks ettiriladi va me’yoriy, texnologik yoki me’yordan ortiqcha yo‘qotishlarni alohida ajratib ko‘rsatmaydi. Bu esa ichki audit samaradorligi va moliyaviy nazoratni pasaytiradi.

Shu sababli, meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalarida **5911 – me’yoriy yo‘qotish, 5912 – texnologik yo‘qotish, 5913 – me’yordan ortiq yo‘qotish** subschetlarini amalda qo‘llash tavsiya etiladi. Ushbu ishchi schyotlarni amalda qo‘llash korxona ichki nazoratini kuchaytirish, moliyaviy hisobotlarni to‘g‘ri shakllantirish va ichki audit samaradorligini oshirish imkonini yaratadi.

2023 yilda O‘zbekistonda ichki audit tavsiyalarini o‘z vaqtida amalga oshirgan meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida moliyaviy hisobotdagি muvofiqlik buzilishi 35%ga kamaydi, bu tavsiyalarning yuqori samaradorligini ko‘rsatadi. Xalqaro tajribalarda ham audit asosida amalga oshirilgan tashkiliy islohotlar korxonalarining moliyaviy barqarorligiga ijobiy ta’sir qiladi. Shunday qilib, tahliliy model orqali aniqlangan kamchiliklarga asoslangan tizimli tavsiyalar moliyaviy xatarlarni kamaytirish va intizomni mustahkamlashda muhim ahamiyatga ega, ichki audit esa strategik boshqaruvda hal qiluvchi vosita sifatida baholanadi. (7-jadval).

7-jadval

Ichki auditda firibgarlikni aniqlash va tahlil qilishning tizimli modeli⁹

Bosqich	Asosiy indikatorlar	Baholash mezonlari	Tahlil vositalari	Tavsiya etiladigan choratadbirlar
1. Firibgarlik ehtimolini aniqlash	Noodatiy tranzaksiyalar soni; kutilmagan foyda o‘sishi	Har chorakda 20% dan ortiq o‘zgarishlar; balansda muvozanaquzlik	Trend tahlili, vertikal va gorizontal tahlil	Avtomatik signal tizimini joriy etish, muqobil hujjatlar tekshiruvi
2. Riskli segmentlarni ajratish	Pul oqimida mos kelmaydigan kirim-chiqimlar; zaxiralar hajmining o‘zgarishi	Tahlil qilinayotgan segmentda o‘zgarishlar $\pm 25\%$ dan katta	Nisbiy moliyaviy ko‘rsatkichlar tahlili (ROA, ROE, GPM)	Maxsus ichki audit guruhi tashkil etish, har chorakda monitoring
3. Ichki nazorat zaifliklarini aniqlash	Ikki martalik kirim-chiqimlar, imzosiz hujjatlar, hujjat aylanishda kechikish	Har 100 tranzaksiyadan 5 tasi va undan ko‘pi kamchilikli	Hujjat aylanishi auditi, sanoqli tanlab tekshirish (sample check)	Ichki nazorat bo‘yicha reglamentlar qayta ko‘rib chiqiladi
4. Firibgarlik modeli asosida xatolik tahlili	Asossiz surf-harajatlar; soliqdan bo‘yin tovashgaga oid harakatlar	Uzgarmas xarajatlarning o‘sishi, foyda hajmining sun’iy oshirilishi	Benford qonuni, ratio-tahlillar, fraud triangle modeli	Har yilgi firibgarlikka qarshi reja ishlab chiqiladi; xodimlar rotatsiyasi
5. Tavsiyalar va profilaktika	Firibgarlikka olib kelgan sabablar ro‘yxati; xodim javobgarligi darajasi	Buxgalteriya, menejment va IT bo‘limlarida tahlil natijalarining muvofiqligi	Root-cause analysis, SWOT, ishchi guruh baholari	Maxsus treninglar o‘tkazish, audit rejasiga signal ko‘rsatkichlar kiritish

⁹ Muallif tomonidan tuzilgan

Ushbu model ichki auditning barcha bosqichlarida foydalanish uchun moslashtirilgan bo‘lib, amaliyotda tez-tez uchraydigan firibgarlik holatlarini erta aniqlash va bartaraf etish imkonini beradi. Model asosida meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida hujjatlar aylanmasi, moliyaviy axborotlar tahlili va ichki nazorat tizimlari yaxshilanadi. Bu esa xatarli buxgalteriya faoliyatlarini nazorat qilish va ishonchli moliyaviy hisobotni ta’minlashga xizmat qiladi.

Dissertasiyaning “**Buxgalteriya hisobida xatolik va buzilishlarni tuzatish hamda ichki auditni takomillashtirish yo‘nalishlari**” nomli uchinchi bobida meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalar buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatish hamda ichki audit samaradorligini oshirish bo‘yicha tadqiqot natijalaridan kelib chiqib ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Auditorlik faoliyatini baholash mezonlari va samaradorlik indikatorlari tizimi, ichki audit natijalarining ob’ektivligini, samaradorligini hamda tashkilotning umumiy moliyaviy intizomiga ta’sirini aniqlashga xizmat qiladi. Ushbu tizim auditorlik tekshiruvlarining natijasini nafaqat aniqlangan xatoliklar soni bilan, balki ularning moliyaviy ko‘lami, bartaraf etish samaradorligi, auditning o‘z vaqtida va sifatli bajarilishi, auditorlik tavsiyalarining boshqaruv qarorlariga integratsiyalash darajasi bilan ham baholaydi. Buning uchun bir nechta asosiy mezonlar va ularning hisoblash formulalari ishlab chiqilgan (8-jadval).

8-jadval

Meva-sabzavotni qayta ishlash koronalarida audit samaradorligini aniqlash uslubiyoti¹⁰

Birinchi mezon - aniqlangan xatoliklar zichligi (AXZ).	$AXZ = \frac{X_t}{H_t} \times 100\%$	Bu ko‘rsatkich auditor tomonidan tekshiruv jarayonida aniqlangan xatoliklar sonini tekshirilgan hujjatlar yoki muomalalar soniga nisbatan aniqlaydi
Ikkinchi mezon - moliyaviy ta’sir darajasi (MTD)	$MTD = \frac{X_m}{F_a} \times 100\%$	Bu ko‘rsatkich auditorlik tekshiruvi natijasida aniqlangan xatoliklar umumiy moliyaviy hisobot ko‘rsatkichlariga nisbatan qanchalik og‘irlik kasb etishini aniqlaydi.
Uchinchi mezon - audit tavsiyalarining bajarilish koefitsiyenti (ATBK)	$ATBK = \frac{T_b}{T_i} \times 100\%$	audit natijasida berilgan tavsiyalarning amalda bajarilgan qismini ko‘rsatadi:
To‘rtinchi mezon - audit samaradorligi indeksi (ASI)	$ASI = \frac{AXZ + MTD + ATBK}{3}$	bu integral ko‘rsatkich bo‘lib, yuqoridagi mezonlar asosida hisoblanadi

Firibgarlik xavfini ichki audit hisobotida yoritish - buxgalteriya va moliyaviy boshqaruv tizimlarining ishonchlilagini ta’minlashda muhim ahamiyat kasb etadi. Bunday yondashuv ichki audit xizmatining xolis, tizimli va chuqur tahliliga asoslangan yondashuvini talab qiladi. Firibgarlik holatlarining oldini olish, aniqlash va ularga nisbatan choralar ko‘rish uchun, audit hisobotlarida aniqlangan xavf faktorlarini aniq hujjatlashtirish va ularning baholash natijalarini tahliliy tarzda bayon qilish zarur.

¹⁰ Muallif tomonidan tuzilgan

Meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalarida uch bosqichli audit monitoring modeli – buxgalteriya hisobida xatolik va buzilishlarni erta aniqlash, ularning moliyaviy hisobotlarga ta'sirini kamaytirish hamda ichki nazorat tizimini yaxshilashga qaratilgan samarali yondashuvdir. Modelning birinchi bosqichi – profilaktik nazorat, ya'ni hujjatlar va xarajatlar hisobini to‘g‘ri tashkil etish orqali xatoliklarning oldini olish. Ikkinchi bosqich – joriy monitoring, ishlab chiqarish va ombor bo‘limlari ma‘lumotlarini doimiy solishtirish orqali xatoliklarni paydo bo‘lgan zahoti aniqlash. Uchinchi bosqich esa – yakuniy audit bahosi, moliyaviy hisobotlarning ishonchliligi va real holatga muvofiqligini tahlil qilib, tizimli takliflar berishni nazarda tutadi. Ushbu modelning afzalligi shundaki, u nazoratni doimiy va bosqichma-bosqich yo‘lga qo‘yib, meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida moliyaviy shaffoflik, resurslardan oqilona foydalanish va boshqaruv qarorlarining ishonchliligini sezilarli darajada oshiradi (9-jadval).

9-jadval

Meva-sabzavotlarni qayta ishlash korxonalarida uch bosqichli audit monitoring modeli¹¹

Bosqich	Mazmuni	Amalga oshiriladigan nazorat turi	Natijasi	Ilmiy asos
1-bosqich: Profilaktik monitoring	Jarayon boshlanishida riskni oldindan baholash	Oldindan risk indikatorlari nazorati	Potensial xatolar oldindan aniqlanadi	Prediktiv nazorat tamoyili
2-bosqich: Operativ monitoring (real vaqt)	Jarayon davomida indikatorlarga asoslangan kuzatuv	Sensor / signal indikatorli nazorat	Xatoliklar erta aniqlanadi	Real vaqtli kibernetik feedback modeli
3-bosqich: Post-audit monitoring	Jarayondan keyin takroriy xatolar tahlili	Takrorlanish darajasini baholash	Kelajak xatoliklarning oldi olinadi	Dinamik takomillashtirish

Meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalari faoliyatida moliyaviy intizomni mustahkamlash, buxgalteriya hisobining xatolardan holi bo‘lishini ta‘minlash va firibgarlik holatlarini oldindan bartaraf etish uchun zamonaviy nazorat mexanizmlarini joriy etish muhim ahamiyat kasb etadi. Bunday mexanizmlar nafaqat muammolarni aniqlash, balki ularni ildizidan oldini olish, risklarni baholash, aniqlangan xatolar ustidan nazoratni kuchaytirish, ularning sabablarini chuqur tahlil qilish, profilaktika choralarini tizimli shakllantirishga xizmat qiladi.

Ichki audit samaradorligini baholovchi indikatorlarni amaliyotga joriy etish - buxgalteriya hisobidagi xatolik va buzilishlarni aniqlash, tuzatish va oldini olish jarayonining uzviy qismini tashkil etadi. Bu indikatorlar yordamida nafaqat auditorlik faoliyati natijalari ob‘ektiv baholanadi, balki ularning tizimli monitoringi asosida doimiy takomillashtirish va meva-sabzavotni qayta ishlash korxona boshqaruv tizimi bilan integratsiya imkoniyatlari kengaytiriladi. Amaliyotga ko‘ra,

¹¹ Muallif tomonidan tuzilgan

indikatorlar asosan uch yo‘nalishda shakllantiriladi: aniqlangan xatoliklar soni va summasi, tavsiyalar bajarilish darajasi, audit natijasida hosil bo‘lgan iqtisodiy samara (masalan, tejab qolning xarajatlar, oldi olinadigan moliyaviy risklar). Bu indikatorlar meva-sabzavotni qayta ishlash korxonaning moliyaviy hisobotlari, audit dalolatnomalari va tuzatilgan hujjatlar asosida shakllantiriladi hamda ularning monitoringi maxsus dasturiy vositalar orqali avtomatlashtirilgan tarzda amalga oshiriladi.

XULOSA

Dissertasiya ishi doirasida amalga oshirilgan tahlil va tadqiqot natijalariga asoslangan holda meva-sabzovotlarni qayta ishlash korxonalari buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatish hamda ichki auditni takomillashtirish bo‘yicha quyidagi ilmiy xulosalarga kelindi, takliflar hamda asosli amaliy tavsiyalar ishlab chiqib tavsiya qilindi:

1. Buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlar iqtisodiy axborot tizimining ishonchliliga, moliyaviy barqarorlikka va boshqaruv qarorlarining to‘g‘riligiga bevosita ta’sir ko‘rsatuvchi omillardir. Xatoliklar, asosan, inson omiliga bog‘liq bo‘lib, e’tiborsizlik, tajriba yetishmasligi yoki noto‘g‘ri baholash natijasida sodir bo‘ladi. Buzilishlar esa, aksincha, ongli ravishda, iqtisodiy manfaat yoki ma’lumotni yashirish maqsadida amalga oshiriladi. Shu bois, ularni to‘g‘ri farqlash va tasniflash moliyaviy axborotlar ishonchliliginu ta’minlashda muhim ilmiy hamda amaliy ahamiyatga ega.

2. Xatoliklar va buzilishlarning iqtisodiy mohiyatini tahlil qilish shuni ko‘rsatadiki, ular moliyaviy hisobotlarning sifatiga bevosita ta’sir etadi. Har bir xatolik yoki buzilish meva-sabzavotni qayta ishlash korxona faoliyatining haqiqiy natijalarini buzadi, investorlar, kreditorlar va soliq organlarining qarorlariga salbiy ta’sir ko‘rsatadi. Ayniqsa, moliyaviy hisobotlarda foydaning sun’iy oshirilishi yoki xarajatlarning yashirilishi meva-sabzavotni qayta ishlash korxonaning iqtisodiy xavfsizligini pasaytiruvchi omil sifatida namoyon bo‘ladi. Shu sababli, buxgalteriya tizimining shaffofligi va nazorat mexanizmlarining mustahkamligi meva-sabzavotni qayta ishlash korxona obro‘sining asosiy kafolatidir.

3. Xatolik va buzilishlar turli shakllarda namoyon bo‘lishi mumkin: noto‘g‘ri baholash, hisoblashdagi adashish, hujjatlarning noto‘g‘ri rasmiylashtirilishi, aktiv va passivlarning noto‘g‘ri guruhlanishi yoki foyda ko‘rsatkichlarining manipulyasiyasi. Bunday holatlarni tizimli tahlil qilish ularning kelib chiqish sabablari va xavf darajasini aniqlash imkonini beradi. Shu boisdan, har bir meva-sabzavotni qayta ishlash korxonasida xatoliklarni aniqlash, baholash va bartaraf etishning kompleks tizimini ishlab chiqish, ichki auditning riskga asoslangan yondashuvini yo‘lga qo‘yish zarur hisoblanadi.

4. Xatoliklarning moliyaviy ko‘rsatkichlarga ta’siri murakkab bo‘lib, ular foyda, aktivlar, majburiyatlar, likvidlik va rentabellik koyeffisiyentlarining ishonchliliginu buzadi. Bu esa boshqaruv qarorlarining noto‘g‘ri qabul qilinishiga, resurslardan samarasiz foydalanishga va strategik rejalarining izdan chiqishiga sabab bo‘ladi. Shuning uchun buxgalteriya hisobida aniqlik, uzlusizlik va izchillik prinsiplariga qat’iy rioya etish meva-sabzavotni qayta ishlash korxona iqtisodiy

samaradorligini ta'minlashning zaruriy shartidir. Buxgalteriya tizimidagi xatolik va buzilishlarga ta'sir etuvchi omillar ichki va tashqi faktorlar majmuasidan iborat. Ichki omillar - xodimlarning malakasi, yuklama, ichki nazoratning sustligi, axborot tizimining noto'g'ri tashkil etilishi; tashqi omillar esa - qonunchilikdagi murakkablik, soliq siyosatining qat'iyligi, makroiqtisodiy beqarorlik va tashqi auditning sustligi bilan bog'liq.

5. Xatoliklarni aniqlash va tuzatishning nazariy yondashuvlari shuni ko'rsatadiki, har bir xatolik kelib chiqish sababi, niyati, davriyligi va hisobotga ta'siri bo'yicha baholanishi lozim. Buxgalteriya hisobida tuzatish yozuvlari (bevosita, storno va qo'shimcha yozuv) moliyaviy axborotning aniqligini tiklashning asosiy mexanizmi bo'lib, ular orqali xatoliklar isloh qilinadi va hisobotlar qonuniy kuchga ega bo'ladi. Ayniqsa, IAS 8 - "Hisob siyosati, baholashdagi o'zgarishlar va xatoliklar" standarti bu jarayonni xalqaro darajada me'yorlashtirgan bo'lib, uni amaliyotga tatbiq etish O'zbekiston meva-sabzavotni qayta ishslash korxonalari uchun dolzarb masaladir.

6. Ichki audit tizimi buxgalteriya hisobida yuzaga keladigan xatolik va buzilishlarni erta bosqichda aniqlash, baholash va bartaraf etishning eng samarali vositasidir. Audit risklarini (muqarrarlik, nazorat va aniqlash xavflari) to'g'ri baholash orqali auditorlar xatoliklarning xavf darajasiga mos audit strategiyasini ishlab chiqadilar. Shu bilan birga, tahliliy proseduralar, anomaliya tahlili va solishtirma ko'rsatkichlar asosida ichki nazoratni mustahkamlash moliyaviy axborotning ishchiligidini sezilarli oshiradi.

7. Buxgalteriya hisobida xatolik va buzilishlarning oldini olish, ularni aniqlash va tuzatish tizimi kompleks yondashuvni talab etadi. Bu yondashuv nazariy, metodologik va texnik jihatdan uzviy bog'langan bo'lishi zarur: ichki nazorat tizimini kuchaytirish, buxgalteriya siyosatini takomillashtirish, xodimlarning javobgarligini oshirish, axborot texnologiyalaridan samarali foydalanish hamda tahliliy audit mexanizmlarini keng joriy etish - moliyaviy hisobotlarning shaffofligi va ishchiligidini ta'minlovchi asosiy omillardir. Shu orqali meva-sabzavotni qayta ishslash korxonalari boshqaruv tizimi yanada barqaror, iqtisodiy xavfsiz va raqobatbardosh bo'lish imkoniyatini qo'lga kiritadi.

8. Tadqiqot natijasida buxgalteriya hisobida xatoliklarni bartaraf etishning uslubiy tizimi yangidan shakllantirildi. Xususan, bevosita tuzatish, qarama-qarshi yozuv (storno) va qo'shimcha yozuvlarning qo'llanilish sharoitlari, ularning huquqiy asoslari va amaliy mezonlari qayta ishlab chiqildi. Amaldagi yondashuvlarda tuzatish yozuvlarining tanlanishi sub'yektiv qarorlarga tayanib amalga oshirilgan bo'lsa, ushbu tadqiqotda ular hisob siyosatining aniqligi, hisobot davri, xatolik turi va iqtisodiy oqibat darajasi bilan bog'lab tizimlashtirildi. Natijada, buxgalteriya amaliyotida xatoliklarni tuzatish jarayonini standartlashtirish, IAS 8 ("Hisob siyosati, baholashdagi o'zgarishlar va xatoliklar") talablari bilan uyg'unlashtirish va milliy me'yoriy hujjatlar bilan integratsiya qilish imkoniyati yaratildi. Ushbu yondashuv O'zbekiston meva-sabzavotni qayta ishslash korxonalarida buxgalteriya hisobotlarini yuritish amaliyotini yagona me'yoriy mezonlar asosida shakllantirish, moliyaviy axborotlarning ishchiligidini oshirish hamda buxgalteriya siyosatini xalqaro standartlar bilan uyg'unlashtirish jarayoniga

ilmiy-uslubiy asos bo‘lib xizmat qiladi.

9. Tadqiqotning eng muhim ilmiy yangiliklaridan biri — bu ichki audit faoliyatida xatolik va buzilishlarni aniqlashda tahliliy, diagnostik va riskga asoslangan baholash mexanizmlarini integratsiyalashgan model asosida qo‘llash metodikasining ishlab chiqilishidir. Mazkur modelda audit riskining tarkibiy qismlari (muqarrarlik, nazorat va aniqlash xavfi) chuqur tahlil qilinib, ularning o‘zaro bog‘liqligi asosida ichki auditning samaradorligini oshirish yo‘nalishlari asoslab berilgan. Shuningdek, xatoliklarning iqtisodiy ta’sirini erta aniqlash uchun anomaliya tahlili, ko‘rsatkichlararo mutanosiblikni solishtirish va ma’lumotlar dinamikasini baholash kabi tahliliy proseduralarni qo‘llash taklif etilgan. Ushbu ilmiy yondashuv buxgalteriya hisobida yashirin va qasddan sodir etilgan buzilishlarni erta bosqichda aniqlash imkonini beradi, ichki auditning diagnostik funksiyasini kuchaytiradi va audit nazoratining samaradorligini sifat jihatidan yangi bosqichga ko‘taradi.

10. Moliyaviy hisobotlarda yuzaga kelayotgan xatoliklar va buzilishlar korxonaning moliyaviy barqarorligi, boshqaruv qarorlarining aniqligi hamda investorlar ishonchliliga bevosita ta’sir etuvchi omil hisoblanadi. Tahlillar shuni ko‘rsatadiki, ko‘plab korxonalarda daromadlar sun’iy oshirilishi, xarajatlarning yashirilishi, aktiv va majburiyatlarning noto‘g‘ri tasniflanishi natijasida hisobotlar real holatni aks ettirmayapti. Bunday holatlar nafaqat ichki boshqaruv qarorlarini chalg‘itadi, balki kredit tashkilotlari, soliq organlari va investorlarning noto‘g‘ri xulosalar chiqishiga sabab bo‘ladi. Xalqaro va milliy amaliyot tahlili moliyaviy hisobotlarni soxtalashtirish holatlari tizimli tus olganini ko‘rsatmoqda, bu esa ichki audit tizimini takomillashtirish zarurligini yanada oshiradi. Shu boisdan, har bir xo‘jalik yurituvchi subyektda moliyaviy axborotlarning haqqoniyligini ta’minlaydigan mustaqil audit mexanizmlarini joriy etish, hisobotlarning aniqligini tekshiruvchi riskga asoslangan nazorat tizimini shakllantirish dolzarb ahamiyat kasb etadi.

11. Ichki audit tizimi moliyaviy hisobotlarda yuzaga keladigan xatoliklar va buzilishlarning erta bosqichda aniqlanishini, ularning sabablarini tahlil qilishni va kelgusida bunday holatlarning oldini olish choralarini ishlab chiqishni ta’minlaydi. Ichki audit nafaqat xatolarni fosh etish, balki ularning tizimli ildizlarini aniqlash va boshqaruv mexanizmlariga tuzatish kiritish vositasi sifatida qaralishi lozim. Amaliy misollar shuni ko‘rsatadiki, ichki audit jarayonlarini muntazam yuritgan korxonalarda xatoliklarni tuzatish tezligi ikki baravarga oshgan, moliyaviy hisobotlardagi aniqlik koeffitsienti esa 0.84 dan 0.93 gacha ko‘tarilgan. Shu bois, ichki auditning metodik asoslarini kuchaytirish, tahliliy va statistik yondashuvlarni keng joriy etish, auditorlik tekshiruvlarini xronologik va tizimli yozuvlar bilan uyg‘unlashtirish korxona moliyaviy hisobotlarining shaffofligi va ishonchliligini ta’minlovchi eng muhim omil hisoblanadi.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ РhD.08/2025.27.12.03.03 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ АНДИЖАНСКОМ ИНСТИТУТЕ
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И АГРОТЕХНОЛОГИЙ**

**АНДИЖАНСКИЙ ИНСТИТУТ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА И
АГРОТЕХНОЛОГИЙ**

ХОЛДАРОВ КОМИЛЖОН ИХТИЁРЖОН УГЛИ

**ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК И ИСКАЖЕНИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ
УЧЕТЕ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА НА
ПРЕДПРИЯТИЯХ ПО ПЕРЕРАБОТКЕ ПЛОДООВОЩНОЙ
ПРОДУКЦИИ**

08.00.08 - Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

**Диссертация доктора философии (PhD) по экономическим наукам
АВТОРЕФЕРАТ**

Андижан - 2026 г.

Тема диссертации на соискание ученой степени доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии под номером B2025.4.PhD/Iqt5971.

Диссертация выполнена в Андижанском институте сельского хозяйства и агротехнологий.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на веб-сайте Научного совета (www.andqhai.uz) и Информационно-образовательном портале "ZiyoNet" (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: **Мамажонов Акрамjon Turgunovich,**
доктор философии по экономическим наукам, профессор

Официальные оппоненты: **Абдиев Мурат Журатович**
доктор экономических наук, профессор
Маматқулов Муроджон Шукурович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Наманганский государственный технический
университет**

Защита диссертации состоится "___" 2026 г. в ____ на заседании Научного совета PhD.08/2025.27.12.03.03 при Андижанском институте сельского хозяйства и агротехнологий. (Адрес: 170600, Андижанский район, улица Олийгоҳ, 1. Тел.: (99874) 224-02-82, e-mail: agai_info@edu.uz)

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Андижанского института сельского хозяйства и агротехнологий (зарегистрирована под №____). (Адрес: 170600, Андижанский район, улица Олийгоҳ, 1. Тел.: (99874) 224-02-82, e-mail: agai_info@edu.uz)

Автореферат диссертации разослан "___" 2026 г.

(Регистрационный протокол № ____ от "___" 2026 г.).

С.Т.Искандаров
Председатель научного совета по присуждению ученых степеней, доктор экономических наук, профессор.

Р.Д.Имомов
Ученый секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор философии по экономическим наукам, доцент.

Д.Ш.Тошпулатов
Председатель научного семинара при научном совете по присуждению ученых степеней, кандидат экономических наук, доцент.

Введение (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Усложнение экономических процессов в мировой хозяйственной системе, расширение объема и содержания финансовой отчетности, а также обострение конкурентной среды коренным образом меняют спрос на системы бухгалтерского учета и внутреннего аудита предприятий. В частности, обеспечение достоверности данных бухгалтерского учета и достоверности финансовых результатов в производственных отраслях, в том числе на предприятиях по переработке плодоовошной продукции, сегодня имеет стратегическое значение. Потому что эти предприятия играют важную роль в продовольственной безопасности страны, экспортном потенциале и устойчивом развитии отраслей промышленности. В последние годы рост числа ошибок и умышленных искажений, связанных с человеческим фактором, техническими средствами и информационными технологиями в экономической деятельности, представляет серьезную угрозу достоверности и прозрачности финансовой отчетности.

В международной практике выявление ошибок и искажений в бухгалтерском учете, их исправление и организация внутреннего аудита признаются одним из основных факторов, определяющих качество финансового управления предприятием. В практике развитых стран этот процесс рассматривается не только как средство обеспечения точности расчетов, но и как центральный механизм повышения надежности управленческих решений, финансовой устойчивости и инвестиционной привлекательности. Поэтому в современных бухгалтерских системах деятельность внутреннего аудита сформирована не как элемент пассивного контроля, а как оценочный, аналитический и профилактический механизм активных рисков. В частности, в таких странах, как США, Великобритания, Канада, Германия и Япония, широко внедрены передовые методологии по исправлению ошибок в бухгалтерском учете и эффективной организации внутреннего аудита. Например, в США на основе стандартов Generally Accepted Accounting Principles (GAAP) и Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) четко определены процедуры ретроспективного исправления ошибок, переоценки финансовой отчетности и укрепления системы внутреннего контроля.

Несмотря на то, что в последние годы в практике бухгалтерского учета и аудита предприятий Узбекистана осуществляются значительные реформы, система корректировки ошибок и искажений, а также эффективной организации внутреннего аудита еще не сформирована в полной мере. Во многих хозяйствующих субъектах, в частности, на предприятиях по переработке плодоовошной продукции, методологические подходы в процессе ведения бухгалтерского учета недостаточно усовершенствованы, а учетная политика и методика аудита часто используются формально. Эта ситуация приводит к несвоевременному выявлению ошибок в финансовой отчетности, отсутствию системных механизмов их устранения и слабости внутреннего

аудиторского контроля.

В Республике Узбекистан проводятся широкомасштабные реформы по совершенствованию бухгалтерского учета и аудиторской деятельности, повышению качества аудита, обеспечению достоверности финансовой информации, а также модернизации систем внутреннего аудита на основе международного опыта. В частности, такие нормативно-правовые акты, как Указ Президента Республики Узбекистан от 11 сентября 2023 года № УП-158 "О Стратегии "Узбекистан - 2030," Закон Республики Узбекистан от 13 апреля 2016 года № ЗРУ-404 "О бухгалтерском учете," Закон Республики Узбекистан от 25 февраля 2021 года № ЗРУ-677 "Об аудиторской деятельности," Постановление Президента Республики Узбекистан от 19 сентября 2018 года № ПП-3946 "О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан," Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 "О мерах по внедрению международных стандартов финансовой отчетности и совершенствованию системы национального учета," создали прочную правовую основу для повышения достоверности бухгалтерского учета на предприятиях по переработке плодоовошной продукции, своевременного выявления ошибок и нарушений, а также развития системы внутреннего аудита. Особенное актуальное значение в деятельности этих предприятий приобретают вопросы обеспечения достоверности финансовой отчетности, точного учета производственных затрат, правильной оценки доходов и убытков, а также проведения аудиторских проверок на основе профессионального суждения. Научные исследования, проведенные в данной диссертации, станут основой для реализации приоритетных задач, определенных в вышеуказанных нормативно-правовых актах и стратегических направлениях. По результатам исследования определены научно-методические основы исправления ошибок и нарушений в бухгалтерском учете на предприятиях по переработке плодоовошной продукции и повышение эффективности системы внутреннего аудита.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. "Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики."

Степень изученности проблемы. Вопросы исправления ошибок и нарушений в бухгалтерском учете, их контроля и совершенствования системы внутреннего аудита широко и глубоко изучены в международной и национальной научной литературе. Это направление рассматривается как решающий фактор в обеспечении достоверности, точности и прозрачности бухгалтерской информации. Потому что любая ошибка или искажение в финансовой отчетности напрямую влияет на финансовую устойчивость предприятия, обоснованность управленческих решений и доверие заинтересованных сторон. Поэтому теоретическое и практическое изучение этих вопросов сформировалось как одно из приоритетных направлений исследований мировой бухгалтерской науки. В частности, исследования,

проведенные на международном уровне такими исследователями, как C.C.Albrecht, W.S.Albrecht, R.L.Baker, Jr.W.E.Bealing, I.Bose, N.M.Brennan, R.L.Crawford, N.George, M.McGrath, N.Mohamed, D.A.Nelson, G.R.Rao, P.Ravi, P.Ravisankar, A.B.Staley, R.A.Telbergh, T.R.Weirich и T.O.Yusof¹², российскими учеными М.Ю.Брюхановым, Е.В.Васюхно, А.А.Гордеевой, М.В.Дороховой, А.К.Завалишиной, Л.М.Корчагиной, И.Г.Лихачевой, М.В.Михеевым, И.В.Уртенковой и О.Н.Филатовой¹³, исследования, проведенные узбекскими учеными-экономистами Н.Б.Абдусаломовой, К.Б.Ахмаджоновым, Р.Д.Дусмуратовым, А.К.Ибрагимовым, Ш.И.Ильхамовым, А.А.Каримовым, Н.Ф.Каримовым, И.Н.Кузиевым и Б.А.Хасановым¹⁴, обогатили научно-методическую базу национальной аудиторской практики и создали теоретическую и практическую основу для формирования аудита, основанного на профессиональном мышлении и независимом суждении. Однако, большинство исследований основаны на общих подходах, а отраслевые особенности исправления ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и совершенствования системы внутреннего аудита на предприятиях по переработке плодоовощной продукции еще недостаточно глубоко изучены. Поэтому данная диссертация направлена на восполнение этого научного пробела и поднятие практики национального аудита на новый уровень посредством отраслевого анализа и методических решений.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Исследование диссертации выполнено в рамках плана научно-исследовательских работ Андижанского института сельского хозяйства и агротехнологий.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по исправлению ошибок и искажений в бухгалтерском учете предприятий и совершенствованию внутреннего аудита.

¹² Albrecht W.S., Albrecht C.C. Root out financial deception: detect and eliminate fraud or suffer the consequences. Journal of Accountancy, April, 2002. – p. 30- 34.; Baker R.L., Bealing Jr.W.E., Nelson D.A., Staley A.B. An institutional perspective of the Sarbanes-Oxley Act. Managerial Auditing Journal, 2006. 21 (1), - p. 23-33.; Brennan N.M., McGrath M. Financial statement fraud: some lesson from US and European case studies, Australian Accounting Review, 2007. 17(2), - p. 49-61.; Crawford R.L., Weirich T.R. Fraud Guidance for corporate counsel reviewing financial statement and reports, Journal of Financial Crime, 2011. 18 (4), - p. 347-360.; George N. Financial statement fraud and corporate governance, Review of Business Research, 2012. 12(3), - p. 34-43.; Yusof T.O. Control of insurance fraud in Nigeria: An exploratory study (case study). Journal of Financial Crime, 2009. 16 (4). - p. 418-435

¹³ Брюханов М.Ю. Фальсификация финансовой отчетности: обнаружение и предотвращение: 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: автореф. дис. ... канд. экон. наук. - Москва, 2009. - 24 с.; Васюхно Е.В. Воздействие искажений финансовой отчетности компаний на экономические интересы инвесторов: автореф. дис. ... канд. экон. наук. - Москва, 2019. - 27 с.; Гордеева А.А. Методика выявления искажений в бухгалтерской (финансовой) отчетности: 08.00.12 - Бухгалтерский учет, статистика: автореф. дис. ... канд. экон. наук. - Москва, 2014. - 24 с.; Дорохова М.В. Воздействие искажений финансовой отчетности компаний на экономические интересы инвесторов: международный опыт на примере США. Автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.12. - Москва: Государственный университет управления, 2021. - 30 с.;

¹⁴ Abdusalamova N.B. Ichki ichki audit asoslari. - T.: Iqtisod-Moliya, 2017. - 224 б. Ахмаджонов К.Б. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида ички аудит методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. - Т.: 2016. - 76 б., Дўсмуратов Р.Д. Аудит асослари. - Т.: Ўзбекистон миллый энциклопедияси. 2003. - 612 б., Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлар хисоби, аудити ва кишлоқ хўжалик маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. - Т.: 2002. - 41 б., Илхамов Ш.И. Ички аудитни ташкил этиш концепцияси//“Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar” ilmiy elektron jurnali. № 6, noyabr-dekabr, 2021. - Б. 72-79.,

Задачи исследования:

теоретическое обоснование роли и значения системы бухгалтерского учета и аудита в экономической деятельности предприятий по переработке плодоовощной продукции и их взаимосвязи, определение экономического и правового содержания понятий "ошибка" и "нарушение," а также их сравнительный анализ с критериями классификации, используемыми в международной практике;

определить причины формирования бухгалтерских ошибок и искажений, возникающих на предприятиях по переработке плодоовощной продукции, их влияние на финансовые результаты, надежность активов и обязательств, а также научно обосновать их влияние на систему внутреннего контроля;

выявление ошибок и искажений в бухгалтерском учете, разработка теоретико-методических основ их исправления, обоснование выявленных недостатков доказательствами в процессе аудита и формирование эффективных механизмов их устранения;

раннее выявление ошибок и нарушений через систему внутреннего аудита, оценка уровня их финансового риска, а также определение роли профессионального мышления в обеспечении достаточности и достоверности аудиторских доказательств и обоснование практической значимости;

анализ текущего состояния организации внутреннего аудита на предприятиях по переработке плодоовощной продукции, выявление недостатков в системах организационного, методологического и информационного обеспечения аудита, а также оценка текущего состояния путем сравнения на основе национальных и международных стандартов;

изучение принципов профессионального мышления, применяемых аудиторами в процессе исправления ошибок в бухгалтерском учете, разработка научно-методических подходов, обеспечивающих согласованность субъективных мнений с объективными доказательствами;

формирование системы показателей, характерных для деятельности предприятий по переработке фруктов и овощей, для оценки эффективности системы внутреннего аудита, их моделирование на основе факторов риска, механизмов контроля и критериев, определяющих качество аудита;

анализ передовых аспектов международного опыта в процессе устранения ошибок и неисправностей на предприятиях по переработке фруктов и овощей, а также совершенствования системы внутреннего аудита, адаптация их к национальной практике и на этой основе разработка соответствующей концептуальной модели для отрасли;

на основе результатов исследования разработать предложения и научно-практические рекомендации, направленные на исправление ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и совершенствование внутреннего аудита, разработать методические указания по их внедрению в систему финансового управления предприятий по переработке плодоовощной продукции.

Объектом исследования является процесс бухгалтерского учета и внутреннего аудита предприятий по переработке фруктов и овощей.

Предметом исследования является совокупность экономических

отношений, возникающих в процессе разработки научных предложений и практических рекомендаций по корректировке ошибок и искажений в бухгалтерском учете предприятий и совершенствованию внутреннего аудита.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы, как группировка, сравнение, индукция и дедукция, анализ и синтез, экономико-статистический анализ, системный анализ, сравнение, экспертная оценка, графический и табличный анализ, а также экспериментальный подход.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

разработана комплексная классификационная модель, позволяющая оценивать ошибки и искажения в бухгалтерском учете предприятий по переработке фруктов и овощей по причине их возникновения, намерения, продолжительности, степени влияния и вероятности выявления аудитом;

разработан механизм контроля на основе сигнальных индикаторов с целью определения отклонений от норм и потерь продукции в режиме реального времени в производственном процессе предприятий по переработке фруктов и овощей;

обосновано, что введение рабочих счетов 5911- "нормы естественных потерь продукции," 5912- "технологические потери продукции" и 5913- "сверхнормативные потери продукции" с учетом сезонных и технологических особенностей на предприятиях по переработке плодоовощной продукции позволит корректно формировать финансовую отчетность и повысить эффективность внутреннего аудита;

разработана методика определения эффективности аудита и трехэтапная модель мониторинга аудита с целью раннего выявления, оценки и предотвращения повторения ошибок в процессе внутреннего аудита предприятий по переработке фруктов и овощей.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

разработан институциональный подход, основанный на системе хронологического контроля и аналитического наблюдения, позволяющий анализировать бухгалтерские записи на предприятиях по переработке фруктов и овощей в режиме реального времени, автоматически фиксировать причины возникновения ошибок и обеспечивать их мониторинг через систему внутреннего аудита;

разработана концепция автоматизированного корректирующего модуля, служащая стандартизации процесса выявления и исправления ошибок в бухгалтерской отчетности предприятий по переработке плодоовощной продукции, гармонизирующая последовательность "обратная запись - перерасчет - дополнительная запись" с нормативными критериями на основе требований IAS 8;

разработан механизм мониторинга, основанный на технологии "аудиторский след," направленный на раннее выявление случаев манипуляций, возникающих на предприятиях по переработке фруктов и овощей, фиксацию истории изменения каждой записи и повышение достоверности финансовой информации;

в целях систематизации и повышения эффективности деятельности

внутреннего аудита на предприятиях по переработке плодоовощной продукции разработана трехэтапная модель контроля внутреннего аудита, включающая этапы предварительного контроля, среднесрочного мониторинга и итоговой оценки.

Достоверность результатов исследования. Данные, использованные в исследовательской работе, были получены из официальных источников, в том числе Агентства статистики при Президенте Республики Узбекистан, предприятий по переработке фруктов и овощей, действующих в Республике Узбекистан, а также Палаты аудиторов Узбекистана, и выводы и предложения, сделанные в результате исследования, были внедрены в практику соответствующих организаций.

Научная и практическая значимость результатов исследования.

Теоретическую основу данного научного исследования составляют законы Республики Узбекистан, указы и постановления Президента Республики Узбекистан, постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан, а также нормативно-методические документы, утвержденные по службе фруктово-овощеперерабатывающих предприятий, действующих в Республике Узбекистан и аудиторских организаций Палаты аудиторов Узбекистана.

Методологическую основу исследования составляет системный, функциональный и диагностический анализ процесса выявления ошибок и искажений в бухгалтерском учете на предприятиях по переработке плодоовощной продукции, их исправления и совершенствования системы внутреннего аудита, а также глубокий анализ факторов, обеспечивающих достоверность бухгалтерской информации, достаточность аудиторских доказательств и объективность выводов, определяется тем, что на эмпирической и теоретической основе исследованы эффективность системы внутреннего аудита, влияние ошибок и искажений на финансовые результаты, а также роль профессионального мышления в аудиторской деятельности.

Внедрение результатов исследования.

Предложение по разработке комплексной классификационной модели, позволяющей оценить причину, намерение, продолжительность, степень влияния и вероятность выявления аудитом ошибок и искажений в бухгалтерском учете предприятий по переработке фруктов и овощей, внедрено в деятельность предприятий по переработке фруктов и овощей Андижанской области (справка №47 Палаты аудиторов Узбекистана от 12 декабря 2025 г.). В результате реализации данного предложения на предприятиях по переработке фруктов и овощей внедрен механизм поэтапного системного анализа причин, намерений, продолжительности, степени влияния и вероятности обнаружения процесса оценки ошибок и нарушений;

предложение по разработке механизма контроля на основе сигнальных индикаторов с целью определения отклонений от норм и потерь продукции в режиме реального времени в производственном процессе предприятий по переработке фруктов и овощей внедрено в деятельность предприятий по переработке фруктов и овощей в Андижанской области (справка №47 Палаты аудиторов Узбекистана от 12 декабря 2025 г.). В результате внедрения данного

предложения на предприятиях по переработке фруктов и овощей создана возможность определения отклонений от норм, технологических потерь и потерь продукции в режиме реального времени на каждом этапе производственного процесса;

предложение по правильному формированию финансовой отчетности и повышению эффективности внутреннего аудита путем включения рабочих счетов 5911-"нормы естественных потерь продукции," 5912-"технологические потери продукции" и 5913-"сверхнормативные потери продукции" с учетом сезонных и технологических особенностей на предприятиях по переработке фруктов и овощей внедрено в деятельность предприятий по переработке фруктов и овощей Андижанской области (справка №47 Палаты аудиторов Узбекистана от 12 декабря 2025 г.). В результате внедрения данного предложения создана возможность эффективного управления ресурсами, контроля затрат и обеспечения финансовой устойчивости на предприятиях по переработке фруктов и овощей;

предложение по разработке трехэтапной модели мониторинга аудита с целью раннего выявления, оценки и предотвращения повторения ошибок в процессе внутреннего аудита предприятий по переработке фруктов и овощей внедрено в деятельность предприятий по переработке фруктов и овощей в Андижанской области (справка №47 Палаты аудиторов Узбекистана от 12 декабря 2025 г.). В результате реализации данного предложения для процессов внутреннего аудита на предприятиях по переработке фруктов и овощей внедрена трехэтапная система мониторинга, направленная на раннее выявление ошибок, их оценку и предотвращение повторения, путем предварительной идентификации определены вероятности ошибок в рамках объекта аудита, с помощью механизма оценки проанализирован уровень их финансового воздействия и определены меры по устранению выявленных ошибок и предотвращению их повторения на основе профилактического контроля:

Публикация результатов исследования. Результаты исследования изложены в 17 научных работах, в том числе 2 — на республиканских и международных научно - практических конференциях, и 8 — работы, прошедшие апробацию для публикации основных научных результатов докторских диссертаций в журналах по решению Высшей аттестационной комиссии Республики Узбекистан.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературы и приложений. Общий объем работы составляет 145 страниц.

СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснована актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель, задачи, объект и предмет исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики, изложены научная новизна и практические результаты, раскрыта теоретическая и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации под названием **"Теоретико-методологические основы исправления ошибок и искажений в бухгалтерском учете и организации внутреннего аудита на предприятиях по переработке фруктов и овощей"** освещены теоретические основы ошибок и искажений, возникающих в процессах бухгалтерского учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей, с научной точки зрения проанализированы их экономическое содержание, классификация и влияние на систему отчетности. Также описаны особенности организации внутреннего аудита для предотвращения этих проблем.

Понятие ошибок и искажений в бухгалтерском учете, их различия и экономическая сущность являются одними из важнейших категорий теории и практики бухгалтерского учета. Ошибки - это непроизвольные ошибки, обычно обусловленные человеческим фактором, причиной которых является недостаток информации, неправильная оценка или отсутствие опыта. Нарушения, как правило, совершаются преднамеренно, с целью экономической выгоды или сокрытия информации. "Бухгалтерской ошибкой" понимаются ошибочные записи или операции, приводящие к искажению финансовой информации и в большинстве случаев допущенные преднамеренно.

Возникающие в бухгалтерском учете ошибки и искажения оказывают существенное влияние не только на точность формирования отчетности, но и на общую устойчивость деятельности предприятия по переработке плодовоовощной продукции, инвестиционную привлекательность, взаимоотношения с внешними аудиторами и органами финансового контроля. Эти ситуации наносят ущерб качеству экономических решений, а управлеченческие стратегии, основанные на неправильно оцененных активах или неверно указанных суммах прибыли, приводят к неправильному направлению. Возникновение ошибок и искажений в финансовой отчетности тесно связано со структурной сложностью бухгалтерской информационной системы, влиянием человеческого фактора и недостаточностью механизмов контроля. Особенность возникновения этих состояний заключается в том, что они часто происходят незаметно и систематически. Ошибки обычно возникают из-за невнимательности, неправильной оценки или недостатка опыта. Нарушения осуществляются целенаправленно и преднамеренно (рис. 1).



Рисунок 1. Основные виды ошибок и искажений в бухгалтерском учете¹⁵

Такие классификации играют важную роль не только в анализе отчетов, но и в формировании систем предварительного выявления и исправления ошибок. Когда управленческие решения неправильно формируются из-за ошибок, это обычно приводит не только к финансовым потерям, но и к таким последствиям, как нехватка ресурсов в операционной деятельности, избыточное или недостаточное хранение запасов, неправильное использование производственных мощностей и чрезмерные расходы. Например, ценовая политика, основанная на неправильно рассчитанной производственной себестоимости, может не приносить прибыли, или чрезмерная закупка ненужных запасов может ограничить денежный поток.

При классификации по продолжительности ошибок различают однократные ошибки и системные ошибки. В то время как разовые ошибки обычно связаны с человеческими обстоятельствами или техническими неисправностями, системные ошибки постоянно повторяются из-за проблем с учетной политикой, неправильных алгоритмов или слабости системы внутреннего контроля. В то же время, ошибки классифицируются и по степени влияния на отчетность: некоторые ошибки существенно не искажают содержание отчетных показателей (незначительные), в то время как другие существенно влияют на ключевые показатели, такие как прибыль, активы, обязательства (значительные).

¹⁵ Разработано автором



Рисунок 2. Критерии классификации ошибок и их типичные проявления¹⁶

С помощью этих классификаций аудиторы могут сформировать совершенный подход к полному выявлению ошибок, пониманию механизма их возникновения и выбору методов их исправления. Правильная классификация ошибок - основной стратегический шаг бухгалтерского контроля. Поэтому правильная оценка риска ошибок в аудиторской деятельности, определение интенсивности аудита по отношению к ним напрямую зависит от их классификации.

В международной практике исправление ошибок - это не пересмотр первичных бухгалтерских документов, а комплексная деятельность, основанная на принципах системной профилактики, мониторинга, ответственности и оценки отчетности. В таких системах аудитор выступает не только как выявляющий, но и как активный субъект, который предотвращает и устраняет ошибки.

Как видно из таблицы, каждая система отличается своими преимуществами, но они должны быть адаптированы к местным условиям, инфраструктуре финансовых институтов, законодательству и уровню профессиональной подготовки, а не напрямую перенесены в условия Узбекистана. В то же время, эффективность может быть достигнута за счет цифровизации и автоматизации механизмов исправления ошибок в системе внутреннего аудита Узбекистана с использованием передовых практик.

¹⁶ Разработано автором

Таблица 1

Комплексная классификационная модель оценки погрешностей и отказов на предприятиях по переработке плодовоощной продукции

Тип причины	Намерение	Длительность	Степень воздействия	Вероятность обнаружения аудита	Категория оценки
Технологический	Случайный	Одноразовый	Низкий	Низкий	Небольшая опасность
Человеческий фактор	Намеренный	Снова	Средний	Средний	Умеренный риск
Техник	Случайный	Снова	Высокий	Низкий	Высокий риск
Систематический	Намеренный	Снова	Высокий	Высокий	Сверхвысокий риск

В данной модели реализуется алгоритм оценки погрешностей и отказов следующим образом:

- Тип причины: Технический = 1, Человеческий фактор = 2, Системный = 3
- Намерение: Случайное = 1, Намеренное = 3
- Продолжительность: Разовая = 1, Повторная = 2
- Уровень влияния: Низкий = 1, Средний = 2, Высокий = 3
- Вероятность выявления аудита: Низкая = 3, Средняя = 2, Высокая = 1

Оценка погрешности = Причина + Намерение + Продолжительность + Влияние + Аудит

В предлагаемой методике оценка погрешности, рассчитанная как уровень риска ошибок и отказов, считается низкой, если она составляет 5-7, средней - 8-10, высокой - 11-12, очень высокой - 13-14.

Таблица 2

Сравнительный анализ международных корректирующих подходов

Государство	Название подхода к исправлению	Основной принцип	Преимущества	Недостатки
США	План корректирующих действий (CAP)	Автоматизированный внутренний контроль	Мониторинг в реальном времени, юридическое обязательство	Зависимость от новых технологий
Германия	Начтрагличе Бучунг	Документированный	Сильная юридическая база, высокая точность	Низкая гибкость
Япония	Kaizen Accounting Control	Постоянное улучшение	Сильное понимание процесса	Высокое времяпотребление
Великобритания	Отчет об исключении и проверка существенности	Анализ на основе рисков	Быстрое обнаружение, аналитический подход	Вероятность субъективной оценки

Методы исправления ошибок в международной практике внутреннего

аудита различаются в зависимости от правовой базы, уровня финансового контроля и технологической инфраструктуры в разных странах. Подходы к корректировке, применяемые в каждой стране, определяются их культурой управления, подходом к риску и устойчивостью институтов аудита. Анализ сравнительных подходов на практических примерах помогает глубже понять эти различия и создает основу для разработки подходов, адаптированных для Узбекистана (Таблица 2).

Во второй главе диссертации под названием **"Влияние ошибок и искажений бухгалтерского учета на финансовую отчетность и практика внутреннего аудита предприятий по переработке фруктов и овощей"** ошибки и искажения бухгалтерского учета на предприятиях по переработке фруктов и овощей оказывают непосредственное негативное влияние на достоверность финансовой отчетности, стоимость активов, себестоимость продукции и показатели прибыли. Такие факторы, как расхождение в качестве сырья, неправильная оценка потерь при переработке, слабость документооборота, усугубляют ошибки. Поэтому важно предотвращать мошенничество и обеспечивать достоверность финансовой информации путем эффективной организации практики внутреннего аудита, проведения регулярных инвентаризаций, проверки соответствия учета затрат и документов.

Согласно практическим наблюдениям, более 30% малых и средних предприятий по переработке фруктов и овощей в Узбекистане выявили неправильные или ложные записи, приводящие к снижению качества финансовой отчетности. Например, в ООО "Chust agro fruits" в отчете за 2022 год доходы отражены в размере 11,2 миллиарда сумов, но в ходе повторного аудита 2023 года было установлено, что часть этой суммы, составляющая не менее 1,5 миллиарда сумов, хранится в форме дебиторской задолженности, которая еще не получена в денежной форме. Это свидетельствует о фальсификации, связанной с неправильным признанием дохода. Также в ООО "Навигуль" в 2023 году при переоценке активов стоимость запасов была показана на 24% выше реальной рыночной стоимости, что послужило искусственно положительному отображению финансовых показателей

Таблица 3
Анализ противоречий в финансовой отчетности

Наименование предприятия по переработке плодовоовощной продукции	Чистая прибыль / Денежный поток (млрд сум)	Чистая прибыль / Денежный поток (млрд сум)	Чистая прибыль / Денежный поток (млрд сум)
	2022 г.	2023 г.	2024 г.
ООО "Навигуль"	2.4 / 0.6	2.1 / 0.3	1.9 / -0.1
ООО "Chust agro fruits"	3.8 / -0.2	3.2 / -0.1	2.7 / -0.3
ООО "DRF Garden"	1.2 / 0.1	0.9 / 0,05	0.8 / -0.02

Вышеуказанные расхождения, в частности, низкий или отрицательный

операционный денежный поток, снижают доверие к чистой прибыли в отчете. Это требует более глубокого анализа в аудиторских проверках, последовательности финансовых операций, документооборота и пересмотра факторов, влияющих на формирование прибыли. Аналитические процедуры, анализ относительных показателей (прибыли/денежного потока) и анализ стандартных отклонений являются важными инструментами для аудитора при выявлении нештатных ситуаций.

Таблица 4
Основные ошибки, выявленные на предприятиях по переработке
плодовоощной продукции, и способы их исправления¹⁷

№	Наименование предприятия по переработке плодовоощной продукции	Год	Тип обнаруженной ошибки	Причина ошибки	Способ исправления	Финансовое воздействие (млн сум)
1.	ООО "Навигул"	2022 год	Неправильно применена ставка амортизации.	Несоответствие учетной политики	Перерасчет	-12.4.
2.	ООО "Chust agro fruits"	2022 год	Доход признан неверно	Счета-фактуры введены неверно	Запись исправления	-15.6.
3.	ООО "DRF Garden"	2022 год	Завышенная стоимость инвентаря	Расхождение в приемочных документах	Перезаписать	-7.8.
4.	ООО "Навигул"	2023 год	Расход неправильно классифицирован	Расходы учтены на неправильном счёте.	Запись исправления	-10.2.
5.	ООО "Chust agro fruits"	2023 год	Налоговая отчетность заполнена неправильно.	Необлагаемый доход указан неверно.	Перерасчет	-13.3.
6.	ООО "DRF Garden"	2024	Основные средства неправильно сгруппированы	Кадастровые коды использованы неправильно	Перезаписать и подтвердить	-8.9.

На практике метод перерасчета часто используется для исправления ошибок, возникающих из-за неправильных ставок амортизации, неправильного определения срока амортизации, неправильного разделения активов на группы или неправильного выбора налоговой базы. Например, в ООО "Chust agro fruits" в 2023 году к производственному оборудованию применялась ставка амортизации в размере 10%, однако согласно национальным стандартам эта ставка должна была составлять 20%. В результате внутреннего аудита была выявлена эта ошибка, и сумма амортизации была пересчитана. В результате показатель чистой прибыли в 2023 году был снижен на 17 миллионов сумов. Экономическое воздействие таких ситуаций отрицательно сказывается на

¹⁷ Разработано автором

только на прибыли предприятия по переработке фруктов и овощей, но и на дивидендах, налоговой базе и надежности финансовых показателей, которые являются основой для принятия решений.

Системный подход предполагает совершенствование всего процесса путем анализа причин возникновения, особенностей и риска повторения бухгалтерских ошибок, а не только в отдельных случаях. В этом подходе ошибки группируются на основе статистического анализа, оцениваются их период выявления, причинные факторы, методы исправления и финансовое воздействие. Следующая таблица отражает результаты системного анализа в этой области (Таблица 4):

Аналитическая оценка результатов корректирующей практики служит для оценки точности бухгалтерских данных и эффективности восстановления соответствия финансовой отчетности реальному состоянию. В этом процессе определяется масштаб ошибок, их финансовое воздействие и положительные изменения, произошедшие после исправлений. Практика показывает, что если ошибки на предприятиях по переработке фруктов и овощей не будут выявлены на ранней стадии, в отчетности возникнут существенные искажения. Например, в ООО "Навигуль" в 2022-2024 годах количество ошибок уменьшилось с 9 до 4, что свидетельствует об усилении внутреннего контроля. Самая большая ошибка - неправильный расчет амортизационных расходов, что привело к отрицательному эффекту в размере 41,2 млн сумов в 2023 году, после корректировки чистая прибыль была переоценена на 15,7%. В ООО "Chust agro fruits" ошибки также сократились с 11 в 2021 году до 5 в 2024 году, особенно нарушения в движении ТНК были устраниены посредством автоматизированного контроля. Хотя в ООО "DRF Garden" в 2022 году наблюдалось повторение ошибок, в результате усиления внутреннего аудита в последующие годы эти случаи сократились вдвое. В целом, после внедрения корректирующей практики коэффициент точности отчетности увеличился с 0,84 до 0,93. Таким образом, аналитическая оценка является важным стратегическим инструментом для повышения финансовой прозрачности и предотвращения повторения ошибок (таблица 5).

В ходе внутреннего аудита, проведенного в ООО "Навигуль" в 2023 году, были отмечены ошибки в оценке основных средств. С помощью аналитической модели аудита было установлено, что эти средства отражены в неправильных нормах амортизации, и руководству предприятия по переработке фруктов и овощей было рекомендовано пересмотреть свою бухгалтерскую политику, регулярно переоценивать основные средства и уточнять разделение труда. В результате в течение 2024 года количество случаев неправильной оценки активов сократилось на 78%. Также, после выявления факта преднамеренного завышения финансовых результатов в ООО "Chust agro fruits" в 2022 году, были разработаны такие меры, как внедрение как минимум двухэтапной системы внутренней проверки перед утверждением финансовой отчетности в аудиторском заключении, использование автоматизированных модулей проверки при составлении отчетности. В результате внедрения этих мер по итогам 2023 года количество выявленных ошибок сократилось на 42% по

сравнению с 2022 годом.

Таблица 5
Эффективность практики исправления ошибок¹⁸

Количество обнаруженных ошибок	Количество обнаруженных ошибок		Процент уменьшения количества ошибок (%)	Дата введения корректирующей практики	Коэффициент надежности ремонта (2024)	Количество выявленных отклонений в финансовой отчетности		Частота внутреннего аудита (сколько раз в год)
	2022 год	2024				2022 год	2024	
ООО “Navigul”	9.	4.	55,6	2023-01	0,93	7.	2.	4.
ООО “Chust agro fruits”	11.	5.	54,5	2023-03	0,91	9.	3.	3.
ООО “DRF Garden”	10.	5.	50.	2023-02	0,89	8.	3.	2.

Согласно статистике, в 2023 году в Узбекистане случаи нарушения финансовой отчетности на предприятиях по переработке фруктов и овощей, своевременно реализовавших рекомендации, разработанные на основе внутреннего аудита, снизились на 35 процентов. Это свидетельствует о высокой эффективности профилактических мер, разработанных в рамках внутреннего аудита. В частности, международный опыт аудита и бухгалтерского учета показывает, что организационные реформы, проведенные на основе рекомендаций аудита, оказали положительное влияние на финансовую устойчивость предприятий по переработке фруктов и овощей.

Таким образом, конкретные, критериальные и системные рекомендации, основанные на недостатках, выявленных с помощью аналитической модели внутреннего аудита, имеют важное значение для снижения финансовых рисков и укрепления финансовой дисциплины на предприятиях по переработке фруктов и овощей. Это указывает на необходимость оценки внутреннего аудита не только как определяющего, но и как решающего инструмента в стратегическом управлении

Данная модель адаптирована для использования на всех этапах внутреннего аудита и позволяет на ранней стадии выявлять и устранять случаи мошенничества, которые часто встречаются на практике. На основе модели будут улучшены системы документооборота, анализа финансовой информации и внутреннего контроля на предприятиях по переработке фруктов и овощей. Это служит для контроля рискованной бухгалтерской деятельности и обеспечения достоверной финансовой отчетности.

¹⁸ Разработано автором

Таблица 6

Механизм контроля потерь продукции и отклонений от нормы при переработке плодовоощной продукции в режиме реального времени¹⁹

Контрольный этап	Основные показатели	Индикатор сигнала	Критерий оценки	Контрольное решение
Датчики и измерительная система	Вес, объем, влажность, температура сырья	Сравнительный сигнал с нормой	Норма ± допустимое отклонение	Мониторинг процесса будет продолжен.
Сбор данных в реальном времени	Скорость производства, объём выхода	Автоматический сигнал оповещения	Данные обновляются в режиме реального времени	Передача в аналитическую систему
Формирование сигнальных индикаторов	Процент отклонений от норм	Сигнал зелёный / жёлтый / красный	Степень отклонения (%)	Определяется степень отклонения
Оценка и классификация	Причина и последствия отклонения	Уровень сигнала	Малый / Средний / Большой / Критический	Будут приняты соответствующие меры
Система оповещения	Сигнал оператору и менеджменту	Автоматическое сообщение	Опасность отклонения	Будут приняты срочные меры
Анализ результата	Показатели эффективности	Сигнал отчетности	Снижение потерь	Система будет улучшена

В третьей главе диссертации **"Направления исправления ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и совершенствования внутреннего аудита"** разработаны научные предложения и практические рекомендации по исправлению ошибок и нарушений в бухгалтерском учете предприятий по переработке плодовоощной продукции и повышению эффективности внутреннего аудита (таблица 7).

Освещение риска мошенничества в отчете внутреннего аудита играет важную роль в обеспечении надежности систем бухгалтерского учета и финансового управления. Такой подход требует объективного, системного и основанного на глубоком анализе подхода службы внутреннего аудита. Для предотвращения, выявления и принятия мер в отношении случаев мошенничества необходимо четко задокументировать факторы риска, выявленные в аудиторских отчетах, и аналитически изложить результаты их оценки.

¹⁹ Разработано автором

Таблица 7

Системная модель выявления и анализа мошенничества во внутреннем аудите²⁰

Этап	Основные индикаторы	Критерии оценки	Аналитические инструменты	Рекомендуемые меры
1. Выявление мошенничества	Необычное количество транзакций; неожиданный рост прибыли	Ежеквартальные колебания более 20%; дисбаланс баланса	Трендовый анализ, вертикальный и горизонтальный анализ	Внедрение автоматической системы сигнализации, про-верка альтернативной документации
2. Выделение рисковых сегментов	Несоответствующие доходы и расходы в денежном потоке; необъяснимое из ²¹ менение объема резервов	Изменения в анализируемом сегменте больше ±25%	Анализ относительных финансовых показателей (ROA, ROE, GPM)	Создание специальной группы внутреннего аудита, ежеквартальный мониторинг
3. Выявление уязвимостей внутреннего контроля	Двойные поступления/расходы, анонимные документы, задержка документооборота	5 и более из каждого 100 транзакций являются дефектными	Аудит документооборота, выборочная проверка	Регламенты по внутреннему контролю будут пересмотрены
4. Анализ ошибок на основе модели мошенничества	Необоснованные расходы; действия по уклонению от уплаты налогов	Необъяснимый рост постоянных издержек, искусственное увеличение прибыли	Закон Бенфорда, анализ соотношений, модель треугольника мошенничества	Разрабатывается ежегодный план по борьбе с мошенничеством; ротация персонала
5. Рекомендации и профилактика	Перечень причин, приведших к мошенничеству; степень ответственности сотрудника	Соответствие результатов анализа в от-делах бухгалтерии, менеджмента	Root-cause analysis, SWOT, оценки рабочей группы	Проведение специальных тренингов, включение сигнальных показателей в план аудита

Система критериев оценки аудиторской деятельности и показателей эффективности служит для определения объективности, эффективности результатов внутреннего аудита и их влияния на общую финансовую дисциплину организации. Эта система оценивает результаты аудиторских проверок не только по количеству выявленных ошибок, но и по их финансовому масштабу, эффективности устранения, своевременному и качественному выполнению аудита, степени интеграции аудиторских рекомендаций в управленческие решения. Для этого разработано несколько основных критериев и формулы их расчета (таблица 8).

²⁰ Разработано автором

Таблица 8

Методика определения эффективности аудита на предприятиях по переработке фруктов и овощей²²

Первый критерий - плотность обнаруженных ошибок (AXZ) .	$AXZ = \frac{X_t}{H_t} \times 100\%$	Этот показатель определяет количество ошибок, выявленных аудитором в ходе проверки, по отношению к количеству проверенных документов или операций.
Второй критерий - уровень финансового воздействия (MTD)	$MTD = \frac{X_m}{F_a} \times 100\%$	Этот показатель определяет, насколько ошибки, выявленные в результате аудиторской проверки, тяжелее по сравнению с показателями общей финансовой отчетности.
Третий критерий - Коэффициент выполнения аудиторских рекомендаций (ATBK)	$ATBK = \frac{T_b}{T_i} \times 100\%$	показывает фактически выполненную часть рекомендаций, выданных в результате аудита:
Четвертый критерий - Индекс эффективности аудита (ASI)	$ASI = \frac{AXZ + MTD + ATBK}{3}$	это интегральный показатель, который рассчитывается на основе вышеуказанных критериив.

Трехэтапная модель мониторинга аудита на предприятиях по переработке фруктов и овощей - эффективный подход, направленный на раннее выявление ошибок и искажений в бухгалтерском учете, снижение их влияния на финансовую отчетность и улучшение системы внутреннего контроля. Первый этап модели - профилактический контроль, то есть предотвращение ошибок путем правильной организации учета документов и расходов. Второй этап - текущий мониторинг, выявление ошибок при их появлении путем постоянного сравнения данных производственных и складских отделов. Третий этап - оценка итогового аудита, предполагает анализ достоверности и соответствия финансовой отчетности реальному положению дел и предоставление систематических предложений. Преимущество данной модели заключается в том, что она значительно повышает финансовую прозрачность, рациональное использование ресурсов и надежность управленческих решений на предприятиях по переработке плодовоовощной продукции, устанавливая постоянный и поэтапный контроль (таблица 9).

Для укрепления финансовой дисциплины в деятельности предприятий по переработке плодовоовощной продукции, обеспечения отсутствия ошибок в бухгалтерском учете и заблаговременного устранения случаев мошенничества важное значение имеет внедрение современных механизмов контроля. Такие механизмы служат не только выявлению проблем, но и их искоренению, оценке рисков, усилиению контроля за выявленными ошибками, глубокому анализу их

²² Разработано автором

причин, систематическому формированию профилактических мер.

Таблица 9

Модель мониторинга трехэтапного аудита на предприятиях по переработке фруктов и овощей²³

Этап	Содержание	Вид осуществляемого контроля	Результат	Научная основа
Этап 1: Профилактический мониторинг	Предварительная оценка риска в начале процесса	Предварительный контроль индикаторов риска	Потенциальные ошибки определяются заранее	Принцип предиктивного контроля
Этап 2: Оперативный мониторинг (реальное время)	Наблюдение на основе индикаторов во время процесса	Контроль с датчиком/сигналом	Ошибки обнаруживаются рано	Модель кибернетической обратной связи в реальном времени
Этап 3: Пост-аудитный мониторинг	Анализ повторяющихся ошибок после процесса	Оценка частоты	Предотвращение будущих ошибок	Модель динамического улучшения (PDCA)

Для укрепления финансовой дисциплины в деятельности предприятий по переработке плодоовощной продукции, обеспечения отсутствия ошибок в бухгалтерском учете и заблаговременного устранения случаев мошенничества важное значение имеет внедрение современных механизмов контроля. Такие механизмы служат не только выявлению проблем, но и их искоренению, оценке рисков, усилиению контроля за выявленными ошибками, глубокому анализу их причин, систематическому формированию профилактических мер.

Внедрение в практику индикаторов оценки эффективности внутреннего аудита является неотъемлемой частью процесса выявления, исправления и предотвращения ошибок и искажений в бухгалтерском учете. С помощью этих индикаторов не только объективно оцениваются результаты аудиторской деятельности, но и расширяются возможности их постоянного совершенствования на основе системного мониторинга и интеграции с системой управления предприятием по переработке фруктов и овощей. Согласно практике, индикаторы формируются в основном по трем направлениям: количество и сумма выявленных ошибок, степень выполнения рекомендаций, экономический эффект, полученный в результате аудита (например, сэкономленные расходы, предотвратимые финансовые риски). Эти индикаторы формируются на основе финансовой отчетности, актов аудита и исправленных документов предприятия по переработке фруктов и овощей, а их

²³ Разработано автором

мониторинг осуществляется автоматизированно с помощью специальных программных средств.

ВЫВОД

Исходя из результатов анализа и исследований, проведенных в рамках диссертационной работы, совершенствование внутреннего аудита и исправление ошибок и нарушений в бухгалтерском учете предприятий по переработке плодоовощной продукции, были сделаны следующие научные выводы, разработаны и рекомендованы предложения и обоснованные практические рекомендации:

1. Факторами, непосредственно влияющими на достоверность экономической информационной системы, финансовую устойчивость и правильность управлеченческих решений, являются ошибки и искажения в бухгалтерском учете. Ошибки в основном связаны с человеческим фактором и возникают в результате невнимательности, недостатка опыта или неправильной оценки. Нарушения же, наоборот, совершаются сознательно, с целью экономической выгоды или сокрытия информации. Поэтому их правильное различение и классификация имеют важное научное и практическое значение для обеспечения достоверности финансовой информации.

2. Анализ экономической сущности ошибок и искажений показывает, что они напрямую влияют на качество финансовой отчетности. Каждая ошибка или порча нарушает реальные результаты деятельности предприятия по переработке плодоовощной продукции, негативно влияет на решения инвесторов, кредиторов и налоговых органов. В частности, искусственное увеличение прибыли или сокрытие расходов в финансовой отчетности проявляется как фактор, снижающий экономическую безопасность предприятия по переработке фруктов и овощей. Поэтому прозрачность системы бухгалтерского учета и надежность механизмов контроля являются основной гарантией репутации предприятия по переработке фруктов и овощей.

3. Ошибки и искажения могут проявляться в различных формах: неправильная оценка, ошибки в расчетах, неправильное оформление документов, неправильная группировка активов и пассивов или манипулирование показателями прибыли. Системный анализ таких ситуаций позволяет определить причины их возникновения и уровень риска. Поэтому необходимо разработать комплексную систему выявления, оценки и устранения ошибок на каждом предприятии по переработке фруктов и овощей, наладить риск-ориентированный подход внутреннего аудита.

4. Влияние ошибок на финансовые показатели сложное, они нарушают достоверность коэффициентов прибыли, активов, обязательств, ликвидности и рентабельности. Это приводит к неправильному принятию управлеченческих решений, неэффективному использованию ресурсов и срыву стратегических планов. Поэтому строгое соблюдение принципов точности, непрерывности и последовательности в бухгалтерском учете является необходимым условием обеспечения экономической эффективности предприятия по переработке

плодовоощной продукции. Факторы, влияющие на ошибки и сбои в бухгалтерской системе, состоят из совокупности внутренних и внешних факторов. Внутренние факторы связаны с квалификацией персонала, нагрузкой, слабым внутренним контролем, неправильной организацией информационной системы; внешние - со сложностью законодательства, жесткостью налоговой политики, макроэкономической нестабильностью и слабым внешним аудитом.

5. Теоретические подходы к выявлению и исправлению ошибок показывают, что каждая ошибка должна оцениваться по причине, намерению, периодичности и влиянию на отчетность. Корректирующие записи в бухгалтерском учете (прямая, сторона и дополнительная запись) являются основным механизмом восстановления точности финансовой информации, посредством которых исправляются ошибки и отчеты приобретают юридическую силу. В частности, стандарт IAS 8 - "Учетная политика, изменения и ошибки в оценке" нормирует этот процесс на международном уровне, и его внедрение в практику является актуальным вопросом для предприятий по переработке фруктов и овощей Узбекистана.

6. Система внутреннего аудита является наиболее эффективным инструментом раннего выявления, оценки и устранения ошибок и искажений в бухгалтерском учете. Правильно оценивая аудиторские риски (риски неизбежности, контроля и обнаружения), аудиторы разрабатывают стратегию аудита, соответствующую уровню риска ошибок. В то же время, усиление внутреннего контроля на основе аналитических процедур, анализа аномалий и сравнительных показателей значительно повышает достоверность финансовой информации.

7. Система предупреждения, выявления и исправления ошибок и искажений в бухгалтерском учете требует комплексного подхода. Этот подход должен быть теоретически, методологически и технически неразрывно связан: усиление системы внутреннего контроля, совершенствование бухгалтерской политики, повышение ответственности сотрудников, эффективное использование информационных технологий и широкое внедрение механизмов аналитического аудита - основные факторы, обеспечивающие прозрачность и достоверность финансовой отчетности. Таким образом, система управления предприятиями по переработке фруктов и овощей получает возможность стать более стабильной, экономически безопасной и конкурентоспособной.

8. В результате исследования вновь сформирована методическая система устранения ошибок в бухгалтерском учете. В частности, были пересмотрены условия применения прямых поправок, встречных записей (сторно) и дополнительных записей, их правовые основы и практические критерии. В то время как в существующих подходах выбор корректирующих записей основывался на субъективных решениях, в данном исследовании они были систематизированы в зависимости от точности учетной политики, отчетного периода, типа ошибки и уровня экономических последствий. В результате появилась возможность стандартизировать процесс исправления ошибок в бухгалтерской практике, согласовать его с требованиями IAS 8 ("Учетная политика, изменения в оценке и ошибки") и интегрировать с национальными

нормативными документами. Данный подход служит научно-методической основой для формирования практики ведения бухгалтерской отчетности на предприятиях по переработке фруктов и овощей Узбекистана на основе единых нормативных критериев, повышения достоверности финансовой информации и гармонизации бухгалтерской политики с международными стандартами.

9. Одной из важнейших научных новинок исследования является разработка методики применения аналитических, диагностических и риско-ориентированных механизмов оценки на основе интегрированной модели при выявлении ошибок и нарушений в деятельности внутреннего аудита. В данной модели глубоко проанализированы составляющие аудиторского риска (неизбежность, риск контроля и обнаружения), обоснованы направления повышения эффективности внутреннего аудита на основе их взаимосвязи. Также предлагается использовать аналитические процедуры, такие как анализ аномалий, сравнение пропорций между показателями и оценка динамики данных, для раннего выявления экономического эффекта ошибок. Данный научный подход позволяет на ранней стадии выявлять скрытые и умышленные нарушения в бухгалтерском учете, усиливает диагностическую функцию внутреннего аудита и поднимает эффективность аудиторского контроля на качественно новый уровень.

10. Возникающие в финансовой отчетности ошибки и искажения являются факторами, непосредственно влияющими на финансовую устойчивость предприятия, точность управленческих решений и надежность инвесторов. Анализ показывает, что во многих предприятиях в результате искусственного завышения доходов, сокрытия расходов, неправильной классификации активов и обязательств отчеты не отражают реальную ситуацию. Поэтому актуальное значение приобретает внедрение независимых механизмов аудита, обеспечивающих достоверность финансовой информации в каждом хозяйствующем субъекте, формирование системы контроля, основанной на риске, проверяющей точность отчетности.

11. Система внутреннего аудита обеспечивает раннее выявление ошибок и искажений в финансовой отчетности, анализ их причин и разработку мер по предотвращению таких случаев в будущем. Внутренний аудит следует рассматривать не только как средство выявления ошибок, но и как средство выявления их системных корней и внесения корректировок в механизмы управления. Практические примеры показывают, что на предприятиях, которые регулярно проводили процессы внутреннего аудита, скорость исправления ошибок увеличилась вдвое, а коэффициент точности в финансовой отчетности увеличился с 0,84 до 0,93. Поэтому укрепление методических основ внутреннего аудита, широкое внедрение аналитических и статистических подходов, сочетание аудиторских проверок с хронологическими и систематическими записями являются важнейшими факторами, обеспечивающими прозрачность и достоверность финансовой отчетности предприятия.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING SCIENTIFIC DEGREES
PhD.08/2025.27.12.I.03.03 AT ANDIJAN INSTITUTE OF AGRICULTURE
AND AGROTECHNOLOGIES**

ANDIJAN INSTITUTE OF AGRICULTURE AND AGROTECHNOLOGIES

KHOLDAROV KOMILJON IKHTIYORJON UGLI

**IMPROVEMENT OF INTERNAL AUDIT AND CORRECTION OF
ERRORS AND VIOLATIONS IN THE ACCOUNTING OF FRUIT AND
VEGETABLE PROCESSING ENTERPRISES**

08.00.08-Accounting, economic analysis and audit

**Dissertation of Doctor of Philosophy (PhD) in ECONOMIC Sciences
ABSTRACT**

Andijan - 2026

The topic of the dissertation for the degree of Doctor of Philosophy (PhD) in Economics is registered with the Higher Attestation Commission under the number B2025.4.PhD/Iqt5971 The dissertation has been prepared at the Higher Attestation Commission.

The dissertation was carried out at the Andijan Institute of Agriculture and Agrotechnologies.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.andqxai.uz) and on the website of "ZiyoNet" information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor:

Mamjonov Akromjon Turgunovich,

Doctor of philosophy in Economics, Professor

Official opponents:

Abdiyev Murat Juratovich

Doctor of Economic Sciences, Professor

Mamatqulov Murodjon Shukurovich

Doctor of Economic Sciences, Professor

Leading organization:

Namangan State technical university

The defense of the dissertation will be held at the meeting of the Scientific Council PhD.08/2025.27.12.I.03.03 at the Andijan Institute of Agriculture and Agrotechnologies on "____" 2026, at _____. (Address: 170600, Andijan district, Oliygoh street, 1. Phone: (99874) 224-02-82, e-mail: agai_info@edu.uz)

The dissertation can be found in the Information Resource Center of the Andijan Institute of Agriculture and Agrotechnologies (registered under No____). (Address: 170600, Andijan district, Oliygoh street, 1. Phone: (99874) 224-02-82, e-mail: agai_info@edu.uz)

The abstract of the dissertation was distributed on "____" 2026.

(Protocol at the register No ____ dated "____" 2026).

S.T.Iskandarov

Chairman of the scientific council for the awarding of academic degrees, doctor of economic sciences, Professor.

R.D.Imomov

Secretary of the scientific council for the awarding of academic degrees, doctor of philosophy in economics, associate professor.

D.Sh.Tashpulatov

Chairman of the Scientific Seminar under the scientific council for the awarding of academic degrees, candidate of economic sciences, associate professor.

Introduction (annotation of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD))

Relevance and demand for the topic of the dissertation.

The increasing complexity of economic processes in the global economic system, the expansion of the volume and content of financial statements, as well as the tightening of the competitive environment, are fundamentally changing the demand for accounting and internal audit systems in enterprises. Ensuring the reliability of accounting data and the reliability of financial results in production sectors, including fruit and vegetable processing enterprises, is of strategic importance today. Because these enterprises play an important role in the country's food security, export potential, and sustainable development of industrial sectors. The increasing number of errors and intentional distortions related to the human factor, technical means, and information technologies in economic activity in recent years poses a serious threat to the reliability and transparency of financial reporting.

In international practice, the identification of errors and violations in accounting, their correction, and the organization of internal audits are recognized as one of the main factors determining the quality of financial management of an enterprise. In the practice of developed countries, this process is considered not only as a means of ensuring the accuracy of calculations, but also as a central mechanism for increasing the reliability of management decisions, financial stability, and investment attractiveness. Therefore, in modern accounting systems, internal audit activity is formed not as a passive control element, but as an active risk assessment, analytical, and preventive mechanism. In particular, such countries as the USA, Great Britain, Canada, Germany, and Japan have widely implemented advanced methodologies for correcting accounting errors and effectively organizing internal audits. For example, in the USA, based on the standards General Accepted Accounting Principles (GAAP) and Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB), the procedures for retrospective error correction, revaluation of financial statements, and strengthening the internal control system are clearly defined.

Despite the fact that significant reforms have been carried out in the practice of accounting and auditing of enterprises in Uzbekistan in recent years, a system for correcting errors and violations in practice, as well as the effective organization of internal audit, has not yet been fully formed. In many economic entities, in particular, in fruit and vegetable processing enterprises, methodological approaches to accounting are insufficiently developed, and accounting policy and audit methodology are often applied formally. This situation leads to the untimely detection of errors in financial statements, the lack of systemic mechanisms for their elimination, and the weakness of internal audit control.

Compliance of the research with the priority directions of science and technology development of the republic. This research work was carried out in accordance with the priority direction of the development of science and technology of the republic I. "Spiritual, Moral and Cultural Development of a Democratic and Legal Society, Formation of an Innovative Economy."

Research objective. Development of scientific proposals and practical recommendations for correcting errors and violations in the accounting of enterprises and improving internal audit.

The object of the research is the process of accounting and internal audit of fruit and vegetable processing enterprises.

Research methods. The dissertation used such methods as grouping, comparison, induction and deduction, analysis and synthesis, economic and statistical analysis, system analysis, comparison, expert evaluation, graphical and tabular analysis, as well as an experimental approach.

The scientific novelty of the research is as follows:

A comprehensive classification model has been developed that allows for the assessment of errors and distortions in the accounting of fruit and vegetable processing enterprises based on the reasons for their occurrence, intent, duration, degree of impact, and the probability of audit detection;

A control mechanism based on signal indicators has been developed for the purpose of determining deviations from norms and product losses in real time during the production process of fruit and vegetable processing enterprises;

It is substantiated that the introduction of working accounts 5911—"normative natural loss of products," 5912—"technological loss of products" and 5913—"excessive loss of products" at fruit and vegetable processing enterprises, taking into account seasonal and technological features, makes it possible to correctly generate financial statements at enterprises and increase the effectiveness of internal audit.;

A methodology for determining the effectiveness of an audit and a three-stage audit monitoring model have been developed for the purpose of early detection, assessment, and prevention of errors in the process of internal audit of fruit and vegetable processing enterprises.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results lies in the fact that the theoretical, methodological, and practical approaches to correcting errors and violations in accounting and improving the internal audit system at fruit and vegetable processing enterprises have been systematically and deeply analyzed, and a new conceptual framework has been developed that reveals the interrelationship of these processes. The study is determined by the fact that when assessing the impact of the internal audit system on the financial stability of the enterprise, the reliability of management decisions, and user confidence, it is proposed to approach the mechanisms for identifying, correcting, and controlling errors and violations as a holistic integrated model.

The practical significance of the research lies in the fact that methodological approaches, evaluation criteria, and control algorithms aimed at identifying errors and violations in accounting at fruit and vegetable processing enterprises, correcting them, and effectively organizing the processes of improving the internal audit system have been developed. These approaches are determined by the fact that they consist of a set of scientifically based methodological solutions that can be practically applied in the reliable maintenance of financial statements of enterprises, improving the quality of audits, and strengthening the internal control system.

Publication of research results. A total of 17 scientific papers have been published on the topic of the dissertation, including 8 scientific articles in scientific publications recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of doctoral dissertations,

including 5 in republican and 3 in foreign journals.

The structure and volume of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references and appendices. The volume of the dissertation is 145 pages.

E'LON QILINGAN NASHRLAR RO'YHATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I chast; I part)

1. К.И.Холдаров Бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботлардаги бузилишлар ва хатолар таснифи // “Agroiqtisodiyot” ilmiy-amaliy agroiqtisodiy jurnal 3/2023. pages 71-74. (08.00.00, №25)

2. K.I.Xoldarov Хатоликлар ва бузилишлар ҳисобига молиявий ҳисоботларни сохталашибтириш ҳолати ва фирибгарликни аниқлаш // “Sciences and education in agriculture” february 2024. volume 2 issue 2. pages 244-251. (2023 yil 29-dekabrdagi 347/5 son qarori)

3. K.I.Xoldarov Молиявий ҳисоботдаги нотўғри маълумотларнинг манбай // “Sciences and education in agriculture” february 2025. volume 1 issue 1. pages 251-257. . (2023 yil 29-dekabrdagi 347/5 son qarori)

4. K.I.Xoldarov. Moliyaviy hisobotlarni soxtalashtirish holati va firibgarlikni aniqlash // “Sciences and education in agriculture” february 2024. volume 5 issue 5. pages 195-200. . (2023 yil 29-dekabrdagi 347/5 son qarori)

5. K.I.Xoldarov. Features of organizing internal audit of errors and violations in enterprises // “European journal of business startups and open society” issn: 2795-9228” vol. 5 no. 1 (jan - 2025): ejbsos. pages 210-215. (Impact Factor- 10.37)

6. K.I.Xoldarov. Buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarni tuzatishning nazariy-uslubiy asoslari. // “Sciences and education in agriculture” february 2025. volume 2 issue 2 . (2023 yil 29-dekabrdagi 347/5 son qarori)

7. K.I.Xoldarov. Meva-sabzavotni qayta ishslash korxonalarida ichki audit samaradorligini oshirishda tahliliy yondashuvlar, // “Sciences and education in agriculture” february 2025. volume 10 issue 10. (2023 yil 29-dekabrdagi 347/5 son qarori)

8. K.I.Xoldarov. O'zbekiston auditorlik amaliyotida moliyaviy hisobot buzilishlarini aniqlash muammolari va xalqaro tajriba. // “Sciences and education in agriculture” february 2025. volume 6 issue 6. (2023 yil 29-dekabrdagi 347/5 son qarori)

9. K.I.Xoldarov. Buxgalteriya hisobida xatoliklar va buzilishlarning moliyaviy ko'rsatkichlarga ta'siri. // “Sciences and education in agriculture” february 2025. volume 4 issue 4. (2023 yil 29-dekabrdagi 347/5 son qarori)

II bo'lim (II chast; II part)

10. K.I.Xoldarov Improving the correction of errors and irregularities in corporate accounting // “European journal of business startups and open society” issn: 2795-9228” vol. 5 no. 11 (nov - 2025): ejbsos pages 106-109. (Impact Factor- 11.43)

11. K.I.Xoldarov Determining the reliability of corporate accounting and reporting data through internal audit procedures // “American journal of public diplomacy and international studies volume 3, issue 11, 2025 issn (e):2993-2157 vol. 5 no. 1 (jan - 2025). pages 15-19. (Impact Factor- 11.43)

12. K.I.Xoldarov. Improving the effectiveness of internal audit in the detection and prevention of errors and violations in accounting of fruit and vegetable

processing enterprises // “International conference of economics, finance and accounting” 1 (jan - 2025). pages 49-51.

13. K.I.Xoldarov. Meva-sabzavotni qayta ishlash korxonalarida xatoliklar va buzilishlar ichki auditini tashkil etish xususiyatlari//“Экономика, менеджмент, сервис: современные проблемы и перспективы” 1 (march - 2025). pages 41-43.

14. K.I.Xoldarov. Buxgalteriya hisobotlardagi buzilishlar va xatoliklar tasnifi //“Қишлоқ ҳўжалигида ресурс тежовчи инновацион технологиялардан самарали фойдаланишниниг илмий-амалий асослари” мавзусидаги халқаро илмий ва илмий-техник анжуман. 2-qism. pages 355-358

15. К.И.Холдаров Умышленное нарушение бухгалтерского отчета.причины, механизмы и последствия // “Oziq-ovqat xavfsizligini taminlash agrar soha muamollari yechimlari” Andijon. . 23.05.2024. 545-549

16. K.I.Xoldarov. Qayta ishlash korxonalarida buzilishlarning ichki auditini tashkil etishning nazariy asoslari // Экономика, менеджмент, сервис: современные проблемы и перспективы 41-43

17. K.I.Xoldarov. Buxgalteriya hisobida xatoliklarni aniqlash va tuzatishning zamonaviy yondashuvlari // Globallashuv sharoitida fan, ta’lim va ishlab chiqarish integraciuyasini samarali rivojlantirish mavzusidagi respublika ilmiy-amalij anjuman. Andijon-2025

Avtoreferat “SCIENCE AND EDUCATION IN AGRICULTURE” jurnali nashriyotida
tahrirdan o‘tkazildi va o‘zbek, rus, ingliz (rezyume) tillaridagi matnlari mosligi tekshirildi.
(10.02.2026 y.)

Bosishga ruxsat etildi: 10.02.2026
Bichimi: 60x84 1/8 “Times New Roman”
Garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog‘i 3,2. Adadi:100