

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ЮРИДИК УНИВЕРСИТЕТИ  
ХУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc.07/30.12.2019.Уш.22.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЖАҲОН ИҚТИСОДИЁТИ ВА ДИПЛОМАТИЯ УНИВЕРСИТЕТИ**

**САЙДИВАЛИЕВА ХУРШИДА ХОДЖИАКБАРОВНА**

**АУДИТОРЛИК ФАОЛИЯТИНИ ШАРТНОМАВИЙ-ҲУҚУҚИЙ  
ТАРТИБГА СОЛИШ**

12.00.03-Фуқаролик ҳуқуқи. Тадбиркорлик ҳуқуқи. Оила ҳуқуқи.  
Халқаро хусусий ҳуқуқ.

**юримдик фанлар бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси  
АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент-2020**

**Фалсафа доктори (PhD)диссертацияси автореферати мундарижаси**  
**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD)**  
**Content of the abstract of the dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD)**

**Сайдивалиева Хуршида Ходжиакбаровна**

Аудиторлик фаолиятини шартномавий-ҳуқуқий тартибга солиш.....3

**Сайдивалиева Хуршида Ходжиакбаровна**

Договорно-правовое регулирование аудиторской  
деятельности.....25

**Saydivalievna Khurshida Khodjiakbarovna**

Contractual legal regulation of audit  
activity.....45

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published  
works.....49

**ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ЮРИДИК УНИВЕРСИТЕТИ**  
**ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ**  
**DSc.07/30.12.2019.Yu.22.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ЖАҲОН ИҚТИСОДИЁТИ ВА ДИПЛОМАТИЯ УНИВЕРСИТЕТИ**

**САЙДИВАЛИЕВА ХУРШИДА ХОДЖИАКБАРОВНА**

**АУДИТОРЛИК ФАОЛИЯТИНИ ШАРТНОМАВИЙ-ҲУҚУҚИЙ**  
**ТАРТИБГА СОЛИШ**

12.00.03-Фуқаролик ҳуқуқи.Тадбиркорлик ҳуқуқи. Оила ҳуқуқи.  
Халқаро хусусий ҳуқуқ.

**юримдик фанлар бўйича фалсафа доктори (Doctor of Philosophy)диссертацияси**  
**АВТОРЕФЕРАТИ**

## Тошкент-2020

**Фалсафа доктори (Doctor of Philosophy) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2019.3. PhD/Үу304 рақам билан рўйхатга олинган.**

Докторлик диссертацияси Жаҳон иқтисодиёти ва дипломатия университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида ([www.tsul.uz](http://www.tsul.uz)) ва «Ziynet» Ахборот таълим порталида ([www.ziynet.uz](http://www.ziynet.uz)) жойлаштирилган.

**Илмий раҳбар:**

**Рўзиев Рустам Жабборович**  
юридик фанлари доктори, профессор

**Расмий оппонентлар:**

**Караходжаева Дилором Мамировна**  
юридик фанлари доктори, профессор

**Топилдиев Воҳиджон Раҳимжонович**  
юридик фанлари номзоди, профессор

**Етакчи ташкилот:**

**Ўзбекистон Республикаси Ички ишлар  
вазирлиги Академияси**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат юридик университети ҳузуридаги DSc.07/30.12.2019.Үу.22.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2020 йил «7» октябрь соат 10:00 даги мажлисида бўлиб ўтади. (Манзил: 100047, Тошкент шаҳар, Сайилгоҳ кўчаси, 35-уй. Тел.: (99871) 233-66-36; факс: (99871) 233-37-48, e-mail: [info@tsul.uz](mailto:info@tsul.uz).)

Диссертация билан Тошкент давлат юридик университети Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин. (930- рақам билан рўйхатга олинган). (Манзил: 100047, Тошкент шаҳар, А.Темур кўчаси 13. Тел.: (99871) 233-66-36.

Диссертация автореферати 2020 йил «22» сентябрь куни тарқатилди.

(2020 йил «22» сентябрдаги 25- рақамли реестр баённомаси).

**И.Р. Рустамбеков**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, юридик фанлар доктори, профессор в.б.

**Д.Ю. Хабибуллаев**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, юридик фанлар номзоди, профессор

**С.С. Гулямов**

Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги Илмий семинар раиси,

## **КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)**

**Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати.** Дунёда аудиторлик фаолиятининг хизмат турларидан фойдаланиш кенг ривожланган. Хусусан, IFAC – Халқаро бухгалтерлар федерациясининг расмий ҳисоботига кўра, 130 га яқин давлатларда 175 дан зиёд профессионал бухгалтерлар уюшмалари, 3 миллиондан зиёд профессионал аудиторлар, 100 мингдан ортиқ аудиторлик ташкилотлари мавжуд. Улар орасида «Катта тўртлик»нинг шартномавий мажбуриятларини бажаришдан келиб тушган умумий даромад 2019 йилда 155 миллиард АҚШ долларини ташкил этди, бу сўнгги беш йил ичида кўрсатилган аудиторлик хизматларининг 25,3%га ошганлигини кўрсатди. Биргина Deloitte ташкилотининг ўзи 150 та давлатда 1600 дан зиёд шартнома асосида аудиторлик текширувларини ўтказиб, 46,2 миллиард АҚШ доллари миқдоридаги даромад<sup>1</sup>ни қайд этди, мазкур жараёнда аудиторлик фаолиятини шартномавий ҳуқуқий тартибга солиш аҳамиятини ўрганиш долзарблик касб этмоқда.

Жаҳонда аудиторлик фаолиятининг бир кўриниши сифатида аудиторлик хизматларининг ишончилиги ва сифатини ички ҳамда ташқи назорат қилиш, аудиторлик хизматлари сифатининг мезонлари каби масалаларнинг долзарблиги билан биргаликда рақамли иқтисодиётда катта маълумотлар базасининг таҳлили (big data analytics) билан ишлаш, блокчейн, дронлар, краудсорсинг, майнинг, корхона молиявий ҳолатининг башорати (legal due diligence), ақлли шартномалар, когнитив технологияларнинг пайдо бўлиши аудиторлик фаолиятининг узлуксиз мониторинги, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тарафларининг шартномавий мажбуриятларини бажаришда ушбу технологияларни қўллаш бўйича шартнома шартлари ва шартномавий жавобгарлик масалаларининг ечимини топиш долзарб масалалардандир.

Республикамизда аудиторлик фаолиятининг такомиллашуви жараёни давом этмоқда, 2019 йилнинг 1 апрель ҳолатига кўра, 98 та аудиторлик ташкилоти фаолият кўрсатган, аудиторлар сони 584 кишини ташкил қилган. Бугунги кунда рақамли иқтисодиёт шароитида аудиторлик фаолиятига оид қонун ҳужжатларини такомиллаштириш, шу жумладан, халқаро стандартлар асосида аудиторлик хизматлари сифатини ташқи назорат қилишнинг таъсирчан тизимини шакллантириш<sup>2</sup>, аудиторлик фаолиятини шартномавий-ҳуқуқий тартибга солишда шартноманинг регулятив функциясини ошириш, шунингдек, шартнома мажбуриятларини халқаро стандартларга уйғун равишда бажариш муҳим аҳамият касб этмоқда.

<sup>1</sup><https://www2.deloitte.com/content/dam/deloitte/global/documents/about-deloitte/about-deloitte-global-report-public-interest-2019.pdf>.

<sup>2</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги “Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПҚ-3946-сон Қарори// Ўзбекистон Республикаси Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси //www.lex.uz/docs/3914502.

Ўзбекистон Республикасининг Фуқаролик кодекси (1997), «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги (2000), «Хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг шартномавий-ҳуқуқий базаси тўғрисида»ги (1998), «Акциядорлик жамиятлари ва акциядорларнинг ҳуқуқларини ҳимоя қилиш тўғрисида»ги (2014), «Банклар ва банк фаолияти тўғрисида»ги (1996), «Ўзбекистон Республикасининг Марказий банки тўғрисида»ги (1995) қонунлари, Ўзбекистон Республикаси Президентининг «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги (2017) ПФ-4947-сон Фармони, «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги (2018) ПҚ-3946-сон Қарори ва мавзуга оид бошқа қонун ҳужжатларида белгиланган устувор вазифаларнинг амалга оширилишида ушбу диссертация тадқиқоти муайян даражада хизмат қилади.

**Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги.** Мазкур диссертация республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Мамлакатимизда тадбиркорлик фаолияти ва унинг бир тури сифатида аудиторлик фаолияти ҳамда уни амалга ошириш шакли сифатида фуқаролик-ҳуқуқий шартномаларга оид назарий тадқиқотлар: Д.М.Қараходжаева, Т.А.Мўминов<sup>1</sup>, Н.С.Нарматов<sup>2</sup>, Ф.Х.Отахонов, О.Оқюлов, Д.Б. Рахимов, Ҳ.Р.Раҳмонқулов, М.Р.Раҳманқулов, Р.Ж.Рўзиев, Ш.Н.Рўзиназаров, К.О.Синдаров, Х.Турдибоев, Ф.Ю.Шодмонов, Н.Ҳ.Эгамбердиева, К.Қодиров, З.Қурбоновлар томонидан олиб борилган. Жумладан, хизмат кўрсатишнинг алоҳида турлари бўлмиш юридик хизмат кўрсатиш масалаларини Ф.Х.Отахонов, туристик хизмат кўрсатиш муаммолари У.Н.Дўстов, махфий маълумотлардан фойдаланиш ва уларнинг ҳимояси Н.Д.Раимова<sup>3</sup>, аҳолига хизмат кўрсатиш соҳасида истеъмолчиларнинг ҳуқуқини ҳимоя қилишнинг ўзига хос хусусиятлари Н.Ш.Саид-Ғазиева, реклама хизмати кўрсатишга оид шартномалар бўйича Б.К.Ходжаев, суғурта хизмати кўрсатишнинг фуқаролик-ҳуқуқий муаммолари М.А.Аминжонова, радиотелефон алоқаси хизматини фуқаролик ҳуқуқий тартибга солишга оид масалалар К.К.Низомиддинов, телефон алоқаси хизматлари кўрсатиш соҳасини ҳуқуқий тартибга солиш хусусиятлари Р.Х. Хурсанов, тиббий хизмат кўрсатиш соҳасидаги фуқаролик ҳуқуқий муносабатларни тартибга солиш масалалари Ф.А.Вайтова каби олимлар томонидан атрофлича ўрганилган.

<sup>1</sup>Мўминов Т.А. Ҳақ эвазига хизмат кўрсатишнинг фуқаролик-ҳуқуқий муаммолари: Дис...юрид.фан.ном. –Тошкент: ТДЮИ, 2007. –Б.91.

<sup>2</sup>Нарматов Н.С. Хизмат кўрсатиш соҳасида тадбиркорлик фаолиятини фуқаровий -ҳуқуқий тартибга солиш муаммолари юрид.фан.док. дис. автореф. –Тошкент. 2009. –46 б.//www.tsul.uz.

<sup>3</sup> Раимова Н.Д. Использование и защита конфиденциальной информации в гражданском обороте. Дис... д-ра. юрид.наук. –Ташкент: 2018. 312 с.

Чет эл олимлари аудиторлик фаолиятининг хизмат кўрсатиш соҳаси, шунингдек, аудиторлик фаолиятида ижрочи ва буюртмачи муносабатларининг ҳуқуқий тавсифига аҳамият қаратганлари ва ушбу йўналишдаги Ansha Lata Prasad, A. Arens, D.J.Vilingem, R.Duglas Karmikel, J.S.Robertson, K.A.Sheller, M. Makoginyangau, F. Yangyang, K. Turner, H.Kubra Kandemir<sup>1</sup>ларнинг илмий ишлари диққатга сазоворлигини эътироф этиш мумкин.

Аудиторлик фаолияти ва аудит самарадорлиги ҳамда сифатига оид илмий тадқиқот ишлари Alliance Manchester Business School (Англия) Ch.Humphrey, аудит текширувларида блокчейнлардан фойдаланиш, Istanbul Commerce University (Туркия) I.Turker, A.Bicer<sup>2</sup>, компьютер аудити бўйича Владивосток давлат иқтисодиёт ва сервис университетида (Россия) В.И.Сороковойлар томонидан амалга оширилмоқда.

МДҲга аъзо давлатларда аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси ва аудиторлик хизмати алоҳида хизмат тури сифатида Р.А.Абдуллаева, Р.Н.Аганина, Е.Р.Баханькова, Е.П.Богданова, М.И.Брагинский, Л.И.Булгакова, В.М.Вакаров, В.В.Витрянский, А.А. Демин, О.В.Епифанов, А.А. Исаян, В.Э.Килин, В.Н. Колесников, Ю.Ю.Кочинев, Х.Х.Курбанова, Д.В.Литвин, А.А.Марьина, А.Мирзоалиев, Д.И.Степанов, И.В.Тордия<sup>3</sup>, Д.Д.Хошимов, А.А.Чумаков, А.А.Чирковлар томонидан ўрганилган.

Гарчи мазкур олимлар томонидан аудиторлик фаолияти ва аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси билан боғлиқ масалалар тадқиқ қилинган бўлса-да, аудиторлик фаолиятини шартномавий ҳуқуқий тартибга солишнинг ўзига хос хусусиятлари ва аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг регулятив жиҳатлари алоҳида комплекс тарзда ўрганилмаган.

**Диссертация мавзусининг диссертация бажарилган олий таълим муассасанинг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Тадқиқот иши мавзуси Жаҳон иқтисодиёти ва дипломатия университети Илмий кенгашининг илмий-тадқиқот ишлари режасига мувофиқ «Фундаментал ва амалий тадқиқотлар ҳамда инновацион ишлар», «Тадбиркорлик субъектлари фаолияти эркинлигининг кафолатлари ва ҳуқуқий ҳимоя тизимини янада мустаҳкамлаш масалалари» илмий тадқиқотларнинг комплекс дастурлари доирасида амалга оширилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** аудиторлик фаолияти ва унинг ҳуқуқий асоси сифатида шартнома мазмун-моҳиятини таҳлил этиш асосида ушбу институтни халқаро стандартларга мувофиқлаштириш билан боғлиқ илмий амалий таклифлар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

---

<sup>1</sup>Kandemir H.K. Understanding external auditing and its regulation in the EU and in Turkey: A way to Convergence?, Durham theses, Durham University. 2014.- P.53/ <http://etheses.dur.ac.uk/10900>.

<sup>2</sup>Turker I.,Bicer A. How to use blockchain effectively in auditing and assurance.//Digital Business strategies in Blockchain ecosystems, pp.457-471. <https://www.researchgate.net/publication/337154815>.

<sup>3</sup>Тордия, И. В. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. автореф. дис. ... канд. юрид. наук. - Екатеринбург, 2003. – С. 26 -30.

аудиторлик фаолияти генезисини аниқлаш ҳамда унинг ҳуқуқий асосларини қиёсий-ҳуқуқий таҳлил қилиш;

аудиторлик фаолияти тушунчаси ва унинг фуқаролик-ҳуқуқий жиҳатларини ўрганиш;

аудиторлик фаолиятининг бир кўриниши сифатида аудиторлик хизматининг турлари ва белгиларини тадқиқ этиш;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тушунчаси, турлари ва ҳуқуқий табиатига хос жиҳатларини очиб бериш;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг муҳим шартлари, шакли ва уни тузиш ҳамда расмийлаштириш масалаларини тадқиқ этиш;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тарафлари ва уларнинг ҳуқуқ ҳамда мажбуриятларини таҳлил этиш;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси мажбуриятларини бузганлик учун тарафларнинг жавобгарлик асослари ва шартномани бекор қилиш тартибини аниқлаш;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича аудиторнинг фуқаролик-ҳуқуқий жавобгарлигини тадқиқ этиш;

аудиторлик фаолиятини шартномавий-ҳуқуқий тартибга солишга оид таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

**Тадқиқотнинг объектини** аудиторлик фаолиятига оид шартномавий ҳуқуқий муносабатлар ташкил этади.

**Тадқиқотнинг предмети** аудиторлик фаолияти ва аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасидан иборат.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Диссертацияда тарихийлик, тизимлилик, статистик таҳлил, мантикий таҳлил, қиёсий таҳлил каби усуллар қўлланилган. Шунингдек, тадқиқотни ўрганишда қонунчиликни шарҳлаш ҳамда таҳлил этиш каби услублардан ҳам кенг фойдаланилди.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

«аудиторлик фаолияти», «аудиторлик текшируви», «аудиторлик турдош хизматлари» ва «аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси» тушунчаларига илмий таърифлар ишлаб чиқилган ҳамда аудиторлик текширувининг мақсади қонун ҳужжатлари ва халқаро аудит стандартларига мувофиқлигини аниқлаш эканлиги асослантирилган;

аудиторлик текширувини ўтказиш шартномасида аудиторлик хизматларини кўрсатиш чоғида олинган маълумотларнинг махфийлигини сақлашга оид ҳамда шартнома ижросини таъминлашга оид шартлар, шунингдек, шартнома тарафларининг ҳуқуқ ва мажбуриятлари халқаро аудит стандартлари асосида бажарилиши зарурлиги асосланган;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича аудиторнинг малакасига оид талаблар ҳамда аудиторлик ҳисоботининг топширилишини чекловчи шартларнинг аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида белгиланишига йўл қўйилмаслиги асослаб берилган;



ташқи аудиторлик хизматларини кўрсатиш жараёнида буюртмачига оид махсус маълумотларни унинг розилигисиз ошкор этиш мумкин эмаслиги асосланган.

**Тадқиқотнинг амалий натижалари** қуйидагилардан иборат:

«Банклар ва банк фаолияти тўғрисида»ги Қонунда банк ва банклар гуруҳида амалга ошириладиган аудиторлик текширувининг мақсадига оид нормалар «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикаси қонунидаги аудиторлик текшируви мақсадига оид нормаси талабидан келиб чиқиб, уйғунлиги ва мослашуви асослантирилган;

аудиторлик хизмати ўз мазмуни бўйича алоҳида хусусиятга эгаллигини ҳисобга олиб Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги қонунининг тегишли моддаларига аудиторлик ташкилотларининг фуқаролик жавобгарлигини суғурта қилишга оид норма киритилиши зарурлиги асослаб берилган;

аудиторлик хизмати сифатини назорат қилишнинг ҳуқуқий асосларини такомиллаштиришга оид махсус аудиторлик ташкилотлари иш сифати назорати ва унинг турларига оид норма ишлаб чиқилган;

шартнома тарафларининг ҳуқуқ ва мажбуриятлари халқаро аудит стандартлари асосида бажарилишига оид бандга эга бўлган, шунингдек, аудиторлик хизматларини кўрсатиш чоғида олинган маълумотларнинг махфийлигини сақлашга оид алоҳида қисмга ҳамда шартнома ижросини таъминлашга оид шартлардан иборат бўлган аудиторлик текширувини ўтказиш шартномасининг намунавий шакли ишлаб чиқилган;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасига оид алоҳида норма киритиш зарурияти ҳамда ташқи аудиторлик хизматларини кўрсатиш жараёнида аудиторлик ташкилоти томонидан аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида буюртмачига оид махсус маълумотларнинг ошкор этилмаслигига доир таклифлар асосланган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги.** Диссертация натижалари миллий ҳамда халқаро норматив ҳужжатлар, «Халқаро бухгалтерлар федерацияси» ва «Катта тўртлик» йиллик ҳисоботлари ҳамда шартномалари, хорижий ва республика аудиторлик фаолияти амалиёти ҳамда тажрибаси, статистик маълумотлар таҳлили, суд-ҳуқуқ амалиёти материалларига асосланган. Бундан ташқари, муаллиф томонидан «Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий уюшмаси» форумларида иштироқи давомида олинган маълумотларга таянилган. Диссертация хулоса ва таклифлари апробациядан ўтказилган ҳамда республика ва чет эл нашрларида эълон қилинган, шунингдек, илмий-амалий таклифлар татбиқ этилганлиги «Ўзбекистон Аудиторлар палатаси» томонидан тасдиқланган.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти шундаки, келтирилган илмий-назарий хулосалар асосида Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида», «Банклар ва банк фаолияти тўғрисида», «Ўзбекистон

Республикасининг Марказий банки тўғрисида»ги қонун нормаларига кўшимча ва ўзгартиришлар тайёрланган ҳамда улардан қонун ижодкорлиги жараёнида фойдаланилган.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти аудиторлик фаолиятида аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг халқаро стандартлар талаблари асосида ишлаб чиқилган намунавий шартноманинг амалиётда қўлланилишида, шунингдек, олий юридик таълим муассасаларида «Фуқаролик ҳуқуқи», «Бизнес ҳуқуқи» фанлари ўқув жараёнида фойдаланиш мумкинлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Аудиторлик фаолиятини фуқаролик-ҳуқуқий тартибга солишни такомиллаштириш тадқиқот иши бўйича олинган илмий натижалар асосида:

«аудиторлик фаолияти», «аудиторлик текшируви», «аудиторлик турдош хизматлари» ва «аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси» тушунчаларига оид илмий таърифларнинг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Ўзбекистон Республикасининг Қонунига ўзгартириш ва кўшимчалар киритилишида эътиборга олиниши қайд этилган ҳамда аудиторлик текширувининг мақсади қонун ҳужжатлари ва халқаро аудит стандартларига мувофиқ равишда шакллантирилиши Ўзбекистон Республикасининг «Банклар ва банк фаолияти тўғрисида»ги Қонуни 74-моддаси биринчи қисмида ўз ифодасини топган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг Қонунчилик ва суд-ҳуқуқ масалалари қўмитасининг 2011 йил 2 февралдаги 06/1-02/158-сон, Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг Мудофаа ва хавфсизлик масалалари қўмитасининг 2019 йил 15 ноябрдаги 06/2-02-сонли маълумотномаси). Мазкур таклифлар аудиторлик фаолиятига оид қонунчилик нормаларини такомиллаштиришга ҳамда аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида аудиторлик текширувлари мақсадини белгилаб берувчи бандни шакллантиришга хизмат қилган;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш чоғида олинган маълумотларнинг махфийлигини сақлашга оид алоҳида қисм, шартнома тарафларининг ҳуқуқ ва мажбуриятлари халқаро аудит стандартлари асосида бажарилишига оид бандга эга бўлган, шунингдек, шартнома ижросини таъминлашга оид шартлардан иборат бўлган аудиторлик текширувини ўтказиш шартномасининг намунавий шакли амалиётга жорий қилинган (Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2020 йил 13 мартдаги 28-сонли маълумотномаси). Ушбу намунавий шакл аудиторлик хизматини кўрсатишда молиявий ҳисобот аудитини ўтказиш мақсади, даври, кўлами ва муддатини аниқлаштиришга хизмат қилган ҳамда ундан конкрет ҳолатлар бўйича шартномавий тартибга солиш жараёнида ҳуқуқий ҳужжат сифатида фойдаланилган;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича аудиторнинг малакасига оид талаблар ҳамда аудиторлик ҳисоботининг топширилишини чекловчи шартларнинг аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида белгиланишига йўл қўйилмаслиги асослаб берилган таклифлар Ўзбекистон

Республикасининг «Банклар ва банк фаолияти тўғрисида»ги Қонуни 75-моддасининг биринчи қисми ва учинчи қисмида ўз ифодасини топган. (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг Мудофаа ва хавфсизлик масалалари қўмитасининг 2019 йил 15 ноябрдаги 06/2-02-сонли маълумотномаси). Ушбу таклифлар банк аудитини ўтказишда аудиторнинг махсус сертификат ва лицензияга эга бўлиши шарти банк қонунчилигида мустаҳкамланишига ҳамда банк аудити бўйича тайёрланган аудиторлик ҳисоботларини Марказий банкка чекловларсиз топширилишига оид норманинг белгилаб берилишига хизмат қилган;

ташқи аудиторлик хизматларини кўрсатиш жараёнида буюртмачига оид махсус маълумотларни унинг розилигисиз ошкор этиш мумкин эмаслигига, аудиторлик хизматининг сифатига ва шартнома тарафлари жавобгарлигига оид таклифлар ҳамда тавсиялар инобатга олинган (Ўзбекистон Республикаси Олий Мажлиси Қонунчилик палатасининг Мудофаа ва хавфсизлик масалалари қўмитасининг 2019 йил 15 ноябрдаги 06/2-02-сон, Ўзбекистон Аудиторлар палатасининг 2011 йил 12 апрелдаги 12-сонли маълумотномалари). Мазкур таклифлар ташқи аудитор томонидан олинган ахборотларни Марказий банкнинг розилигисиз ошкор этилмаслигини белгиловчи норманинг шаклланишига ҳамда аудиторлик хизматлари сифатининг ташқи ва ички назоратига оид нормаларнинг қонунчиликда мустаҳкамланишига имкон яратган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Тадқиқот ишининг асосий натижалари 13 та илмий конференцияда жумладан, 4 та халқаро илмий-амалий ва 9 та республикадаги илмий-назарий ҳамда илмий амалий анжуманларда муҳокамадан ўтказилди.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзусига оид жами 26 та илмий иш, жумладан, 1 та монография, 11 та илмий мақола (1та хорижий нашрларда), 14 та тезис чоп этилди.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, 3 та боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 159 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Диссертациянинг **кириш** қисмида мавзунинг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади, вазифалари, объекти ҳамда предмети тавсифланган, тадқиқотнинг республика фан ва технологиялар ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатилган, илмий янгилиги ва амалий натижалари баён қилинган, олинган натижаларнинг назарий ва амалий аҳамияти очиқ берилган, уларнинг натижаларини амалиётга жорий этилиш ҳолати, шунингдек, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби «**Аудиторлик фаолиятини ҳуқуқий тартибга солишнинг умумий тавсифи**» деб номланиб, унда аудиторлик фаолияти генезиси ҳамда ҳуқуқий асосларининг қиёсий-ҳуқуқий таҳлили,

«аудиторлик фаолияти» тушунчаси ва унинг фуқаролик ҳуқуқий жиҳатлари, аудиторлик хизматининг фуқаролик шартномавий белгилари ва турларига оид масалалар таҳлил этилган.

Диссертант фикрича, аудит, аудиторлик фаолиятининг вужудга келиши ва ривожланиши тарихий жараёнлар билан узвий боғлиқ бўлиб, ўзининг ривожланиш эволюцияси давомида сиёсий-ҳуқуқий, молиявий-иқтисодий талабларга мос равишда кўринишлари, шакллари, турларини ўзгартириб келган. Аудит ва аудиторлик фаолиятининг вужудга келиши ҳамда ривожланиши ҳар бир давлат учун ўзига хосдир.

Муаллиф аудитнинг халқаро миқёсда ривожланишининг учта, яъни илк даври, ўрта даври, замонавий давр босқичларига ажратиб таҳлил қилади. Диссертант, аудиторлик фаолияти билан боғлиқ муносабатларни ҳуқуқий тартибга солиш мазмунан «норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар» ва «давлат механизми» тушунчалари асосида шаклланганлигини таъкидлаб, «давлат механизми» орқали аудиторлик фаолиятини йўналтириш, шакллантириш ҳамда назорат қилиш нуқтаи назаридан икки шаклни ривожланган мамлакатлар амалиётида кўрсатиб ўтади. Биринчиси, Австрия, Испания, Франция, Германия каби давлатларда аудиторлик фаолиятини тартибга солишнинг махсус марказлашган давлат органлари томонидан тартибга солиш шакли. Иккинчиси, аудиторлик фаолиятини тартибга солишнинг ўзини ўзи тартибга солиш шакли бўлиб, унга кўра (АҚШ, Буюк Британия, Россия Федерацияси), ўзини ўзи бошқарувчи нодавлат жамоат ташкилотлари томонидан аудиторлик фаолияти бошқарилади.

Тадқиқот ишида аудиторлик фаолиятини норматив-ҳуқуқий тартибга солиш жиҳатидан амалиётда икки хил усул мавжудлиги қайд этилади. *Биринчи усул:* қонунчилик йўли билан ҳуқуқий тартибга солиш; яъни қонун қабул қилиб, унинг асосида мавжуд аудиторлик фаолияти билан боғлиқ муносабатларни ҳуқуқий тартибга солиш. *Иккинчи усул:* шартномавий-ҳуқуқий тартибга солиш, аудитор ва мижоз ўртасида вужудга келадиган муносабатларни улар ўртасида тузиладиган шартнома асосида ҳуқуқий тартибга солишдир.

Тадқиқотчи аудит ва аудиторлик фаолиятига оид кўплаб ҳуқуқшунос (Ю.Е.Булатецкий, Е.П.Губин, И.А.Зенин, В.Н.Колесников, П.Г.Лахно, Т.А.Мўминов, Н.С.Нарматов, И.В.Тордия, Ш.Н.Рўзиназаров) ҳамда иқтисодчи олимларнинг (К.Б. Аҳмаджонов, Е.Р.Баханькова, Т.А.Битюкова, Е.П.Богданова, В.А.Ерофеева, Ш.И. Илҳомов, Ю.Ю.Кочинев, Д.В.Литвин, З.Т.Маматов, Б.Н.Муйдинов, В.А.Пискунов, М.М.Тулаходжаева) фикрларини таҳлил этади. Диссертант фикрича, «аудит» тушунчаси деганда умумий атама шаклида иқтисодчи ва ҳуқуқшунос олимлар тадбиркорлик фаолияти ҳисобланган мустақил аудиторлик текширувини назарда тутадилар. Қонунчилик ва илмий адабиётлар, амалиёт таҳлили, қолаверса, хорижий мамлакатлар қонунчилиги таҳлили асосида, аудит икки хил маънода қўлланилиши мумкин: 1.Аудит – бу умумий мазкур аудиторлик

текшируви ва аудиторлик фаолияти таркибига кирувчи барча хизматларнинг умумий номи. 2. Аудит – бу аудиторлик текшируви.

Диссертацияда «аудиторлик текшируви» тушунчаси алоҳида таҳлил этилиб, унинг давлат органлари текширувларидан ўзига хос белгилари билан ажралиб туриши қайд этилади. Хорижий мамлакатлар қонунчилиги ва ҳалқаро аудит стандартлари таҳлили асосида аудиторлик хизматларининг аудиторлик текшируви; аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматлар (умумий текшириш, келишилган таомиллар, молиявий маълумотнинг компиляцияси) ва аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бошқа хизматлар турлари борлиги кўрсатиб ўтилади.

Диссертант фикрича, аудиторлик хизматининг натижаси бўлмиш аудиторлик хулосаси «иш» ларга хос бўлган хусусият, моддий натижанинг мавжудлиги деган тушунча билан мос тушмайди. Сабаби «иш»ларда кўпчилик ҳолларда ишларни бажарувчи пудратчининг ҳаракатлари ишнинг моддий натижаси билан узвий боғлиқ бўлса, хизматларда, айниқса, аудиторлик хизматида натижа аудиторнинг ҳаракатлари билан узвий боғлиқдир.

Тадқиқотда аудиторлик хизматининг «ишлар» тушунчасидан фарқ қилувчи жиҳатларига ашёвий кўринишда бўлмаган натижа билан боғлиқлиги, фақат ҳаракатлардан иборат эканлиги; мажбуриятлар аудиторлик хизматларини кўрсатиш юзасидан вужудга келиши, аудиторлик хизматларини кўрсатишда аудиторнинг ҳаракатлари унинг натижаси, яъни аудиторлик хулосасидан ажралмас эканлиги, аудиторлик хизматларининг сифат даражасини аниқлашнинг объектив мезонлари йўқлиги билан боғлиқлиги асослаб берилади.

Аудиторлик хизматининг умумий хизматларга хос хусусият ва белгиларидан ташқари, фақат ўзига хос бўлган хусусиятлари борлиги таъкидланиб, улар аудиторлик хизматини ўзга хизмат турларидан ажратиб туриши таъкидланади. Ҳозирги даврда мазкур хизматларнинг рўйхати кенгайиб бораётганлиги, жумладан, *форензик* – корпоратив бошқарув ва ташкилий ҳуқуқий, молиявий ҳолатлардаги келишмовчиликлар ҳамда *фирибгарликларни аниқлаш хизмати*, *дью дилидженс* – компания молиявий ҳолатининг башорати хизмати кабилар кенг тарқалмоқда. Шу ўринда мазкур турдаги хизмат турларининг ҳуқуқий асосларини яратиш ва тартибга солиш муаммоси юзага келмоқда. Диссертант назарида мазкур турдаги хизматларни кўрсатишга оид нормаларни Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонунида акс эттириш мақсадга мувофиқ.

Банкларнинг ташқи аудиторлар томонидан текширилиши ва молиявий ҳисоботнинг ишончлилиги бозор иқтисодиёти шароитида ҳар томонлама ишончли банк хизматининг мавжудлигини кўрсатиб берувчи омиллардандир. Бу борада банк назорати бўйича Базель қўмитасининг ташқи аудитга оид талаблар ва банк назоратига оид стандартларни ишлаб чиқиши, SWOT таҳлили, CAMEL рейтинг, BOPEC – the Feds Bhs rating system, миллий рейтинг агентлиги «Ахбор-рейтинг» каби банкларнинг рейтингини

аниқловчи турли мезонларнинг яратилганлиги банк тизимидаги фаолият ва унинг молиявий ҳисоботининг шаффофлиги муҳимлигини кўрсатади. Ҳар бир банк унинг йиллик молиявий ҳисоботининг натижасига қараб, рейтинг қилинади ва бунда аудиторлик хизмати ва текширувнинг аҳамияти ва роли катталиги аён. Шу жиҳатдан ҳам банк ва банклар гуруҳи аудиторлик текширувнинг мақсади амалдаги бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатлари ҳамда молиявий ҳисоботларга оид халқаро стандартларга мувофиқлигини банкнинг молиявий ахбороти ҳамда бошқа молиявий маълумотлари тўғрилигини аниқлашдан иборат бўлиши лозимлиги таъкидланади.

Диссертацияда халқаро аудиторлик компаниялари (Deloitte «Optix» аналитик дастури, KPMG «Watson», «Clara» смарт аудит платформаси, шунингдек, Microsoft Excel билан биргаликда СААТ, GAS, ASL, Outlier Analysis, Benfords Law Analysis дастурлари) фаолиятида кенг қўлланаётган дронлар, рақамли аудит, data mining, аудит операцияларини роботлаштириш, блокчейн, сунъий ақл, аналитик дастурлар каби илғор технологиялар ва уларнинг аудиторлик текширувларидаги самаралари ўрганилиб, миллий аудиторлик ташкилотлари амалиётида улардан фойдаланиш таклиф этилади.

Диссертациянинг «**Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси аудиторлик фаолиятининг ҳуқуқий асоси сифатида**» деб номланган иккинчи бобида, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тушунчаси, турлари ва ҳуқуқий табиати, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг муҳим шартлари, шакли ва уни тузиш ҳамда расмийлаштириш масалалари, шунингдек, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тарафлари ва уларнинг ҳуқуқ ҳамда мажбуриятлари, таҳлил этилади.

Диссертант М.И.Брагинский, В.В.Витрянский, О.С.Иоффе, О.А.Красавчиков, Л.А.Лунц, И.Б.Новицкий, Ҳ.Раҳмонқулов, Р.Ж.Рўзиев, Е.А.Сухановларнинг бозор иқтисодиёти шароитида шартноманинг аҳамияти ва ҳуқуқий табиати ҳақидаги фикрларини таҳлил этади.

Тадқиқотчи фикрига кўра, шартнома тарафлар ўртасидаги муносабатларнинг вужудга келишида ҳуқуқий асос бўлиб хизмат қилади. Аудиторлик фаолияти ва унинг таркиби бўлмиш аудиторлик текшируви ҳамда аудиторлик хизматларига оид муносабатларнинг вужудга келишида ва бу муносабатларнинг шартномавий-ҳуқуқий тартибга солинишида шартноманинг роли ва аҳамияти каттадир. Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик кодексига асосан, ижрочи ва буюртмачи ўртасидаги муносабатларнинг хусусиятлари мазкур шартномани ҳақ эвазига хизмат кўрсатиш шартномаси турларидан бири эканлигини кўрсатади.

Диссертацияда ҳақ эвазига хизмат кўрсатиш шартномаси ҳамда пудрат шартномаси ўртасидаги ўзаро ўхшаш ва фарқли жиҳатлар ўрганилиб, таҳлил этилади. Тадқиқотда Ф.А.Вайтова, Н.М.Голованов, У.Н.Дўстов, Т.А.Мўминов, Н.С.Нарматов, К.К.Низомиддинов, В.В.Пиляева, Х.Раҳмонқулов, В.В.Ровный, И.В.Тордия, Б.Л.Хаскельберг, Б.К.Ходжаев,

Р.Х.Хурсанов, Е.Г.Шабловаларнинг хизмат кўрсатиш шартномалари ва аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасига оид фикрлари ҳамда аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг қонун ҳужжатлари ва юридик адабиётларда турли номдалиги таҳлил этилади.

Таҳлиллар асосида муаллиф томонидан аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси, аудиторлик текширувини ўтказиш шартномаси ва аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматларни кўрсатиш шартномаси турлари ажратиб ўрганилди ва таърифлар келтирилди.

Муаллифнинг нуқтаи назарига кўра, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси фуқаролик-ҳуқуқий шартномалар таснифи бўйича ҳам алоҳида ўринга эга. Жумладан, аудиторлик текширувини ўтказиш шартномаси ихтиёрий ёки мажбурий шаклда тузилиши мумкин. Баъзи тадқиқотларда мазкур шартномалар ихтиёрий ёки мажбурий аудит ўтказиш шартномалари деб ҳам аталади. Аудиторлик фаолиятининг тадбиркорлик фаолияти эканлигидан келиб чиқиб, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг яна бир хусусияти – унинг тадбиркорлик фаолиятида тузиладиган шартнома эканлиги қайд этилади. Тадқиқотчи таҳлиллар асосида аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг ҳуқуқий белгиларини кўрсатиб беради: аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси икки томонлама, консенсуал, ҳақ бараварига тузиладиган, тадбиркорлик фаолиятида қўлланиладиган шартнома эканлиги асослаб берилади.

Муаллифнинг назарида, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг муҳим шартларига: қонун талаблари асосида шартнома предмети, аудиторлик ҳулосасини тайёрлаш ва аудиторлик хизматларини кўрсатиш муддати киради. Шунингдек, муаллиф аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг одатдаги шартларини ҳам кўрсатиб беради. Уларга тадқиқотчи, *биринчидан*, аудиторлик хизматлари учун тўланадиган ҳақ ва хизматлар ҳажмини киритади. *Иккинчидан*, хизмат сифати ва хизмат сифати лозим даражада бўлмаганлиги учун аудиторнинг жавобгарлигига оид шартлар киритилиши асослантиради. *Учинчидан*, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида шартнома тузилган сана, жойи ва тарафлар истагига кўра, бошқа қўшимча шартлар белгиланиши мумкин.

Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тарафлари, аудитор, яъни ижрочи ва буюртмачи ҳисобланади. Шартнома тузиш орқали улар муайян муносабатга киришадилар, бир-бирлари билан ўзаро ҳуқуқ ва мажбуриятларга эга бўладилар. Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасига асосан, аудитор ўз ижросини бевосита буюртмачига қаратади ҳамда молиявий ҳисоботидан фойдаланувчиларда аудиторга нисбатан ҳеч қандай ҳуқуқ ва мажбурият юзага келмайди. Лекин аудитор нафақат буюртмачи олдида жавобгар, балки аудитор берган маълумотлардан фойдаланувчи учинчи шахсларга нотўғри ахборот натижасида етказилган зарар учун ҳам жавобгардир. Шартнома ёзма шаклда тузилиши шарт. Шу

билан бир қаторда, аудитнинг ижтимоий муносабатлардаги аҳамиятини инобатга олган ҳолда шартнома тарафларининг ягона ёзма ҳужжатни имзолаши мажбурийдир, акс ҳолда шартнома тузилмаган ҳисобланади. Ўз ўрнида таъкидлаш жоизки, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасини тузиш тартиби бевосита томонларнинг ўз хоҳиш-истакларига монанд шаклда тузилиши лозим. Яъни музокаралар механизми, шартнома шартлари эркин белгиланиши керак.

Аудиторлик хизматларини кўрсатишда аудиторлик ташкилотларига, яъни шартнома тарафи сифатида аудиторлик текширувини ўтказиш учун талаблар қўйилиши ҳам аҳамиятли жиҳатлардан бири саналади. Жумладан, халқаро аудит стандартлари ва миллий қонунчилик нормаларида аудиторнинг малакаси, ваколатлилигини тасдиқловчи ҳужжатларнинг, сертификат ва айрим ҳолатларда махсус лицензияларнинг бўлиши талаб этилади.

Бу, айниқса, банклар фаолиятида аҳамиятли бўлиб, бу ерда аудиторга бошқа аудиторлик текшируви буюртмачилари билан тузиладиган шартномаларга нисбатан фарқли равишда алоҳида талаб ўрнатиб берилади. Ушбу талаблардан бири- аудиторлик текширувини ўтказишни берувчи сертификат ва аудиторлик текширувини амалга ошириш ҳуқуқини берувчи лицензиядир. Мазкур талаб банкларда амалга ошириладиган аудиторлик текширувининг ўзига хос хусусиятларидан келиб чиқиб белгиланади. Ўзбекистон Республикасининг «Банклар ва банк фаолияти тўғрисида»ги Қонуннинг 43-моддаси ва Ўзбекистон Республикаси «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуннинг

7-моддалари ўзаро бир бирига мутаносиб шаклда эмаслигини кўриш мумкин. Жумладан, 43-моддаси 1-бандидаги «Банкларнинг фаолияти қонун ҳужжатларига мувофиқ аудиторлик текширишларини амалга ошириш учун лицензияга эга бўлган аудиторлар томонидан ҳар йили текшириб турилиши лозим» деган қоидаларни мослаштириш лозимлиги асослантирилади.

Муаллиф томонидан аудиторнинг махфий бўлган маълумотларини сақлаш мажбурияти «Аудиторларнинг касбий этикаси тўғрисида»ги кодекси ҳамда 210-сонли халқаро аудит стандарти талаблари асосида таҳлил этилади. Мазкур талабларни тадқиқотчи «Ўзбекистон Республикасининг Марказий банки тўғрисида»ги, Ўзбекистон Республикаси «Банк ва банклар фаолияти тўғрисида»ги қонунларнинг тегишли нормаларида талаб сифатида белгилашни ўринли деб ҳисоблайди, бу, энг аввало, буюртмачи манфаатларининг ҳимоя қилиниши, аудиторга қўйиладиган мажбуриятлардан бирининг таъминлаши учун асос ва махфийлик тамойилининг амалга оширилишини таъминлайди.

Диссертацияда халқаро аудиторлик компанияларининг шартномалари ўрганилди. Deloitte ва PwC, Ernst & Young (EY) ташкилотларининг сўнгги 2 йиллик шартномалари миллий фуқаролик ҳуқуқий қонунчилиги билан қиёсий таҳлил этилди. Таҳлиллар натижасида мазкур ташкилотларнинг миллий қонунчиликдан фарқли бўлган ўзаро ҳужжат алмашинувидаги



шартлар, учинчи шахсларнинг тарафлар ўртасидаги муносабатларига аралашуви, шартномани ижро этиш вақтида тарафларнинг ўз ишчиларини оғдириш каби хатти-ҳаракатларига йўл қўйилмаслиги, аудиторлик ташкилотининг шартномада белгиланган хизматлар нархини ўзгартира олиши ва уларнинг шартлари мазмуни очиб берилди.

Диссертациянинг учинчи боби «**Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича тарафларнинг жавобгарлиги**» деб номланиб, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси мажбуриятларини бузганлик учун тарафларнинг жавобгарлик асослари, шартномани бекор қилиш тартиби ҳамда аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича аудиторнинг фуқаролик-ҳуқуқий жавобгарлиги масалалари таҳлил этилган.

Муаллиф фуқаролик-ҳуқуқий жавобгарлик асослари ва аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича тарафлар жавобгарлигига оид Э.А.Аренс, Д.А.Дубенцов, С.Мўминова, Т.А.Мўминов, Д.Рахимов, Н.Х.Эгамбердиева, А.А.Чумаков, И.В.Цибизова, О.Н.Протасова, Ф.Ю.Шодмонов, ва Ж.Лоббек каби олимларнинг фикрларини таҳлил этади. Шунингдек, хорижий мамлакатлар қонунчилигида (АҚШ, Европа Иттифоқи, Буюк Британия) аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича аудитор ва буюртмачининг жавобгарлик асослари, шакллари ҳамда жавобгарлик чораларини ўрганади. Хизмат сифати ва учинчи шахслар олдида аудиторнинг жавобгарлик масалалари бўйича АҚШнинг Arthur Andersen, Enron, WorldCom, Qwest Communications, Merck, Global Crossing каби компаниялари ҳамда Италиянинг Parmalat компанияси жавобгарлигига оид суд амалиёти таҳлиллари келтирилади.

Тадқиқот ишида аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасига кўра, фуқаролик-ҳуқуқий жавобгарлик асослари тарафлар томонидан ўз шартномавий мажбуриятларини қай даражада бажариши ҳолатидан келиб чиқиб белгиланиши таъкидланади. Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида шартнома шартларини бузганлик учун неустойка ёки зарарни қоплаш шакллари кўрсатиб ўтилади ҳамда тарафлар ўртасидаги низо шартномада кўрсатилган шартни улардан бирининг бузиши оқибатида юзага келади. Диссертант аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида мажбуриятларни бажармаслик тарафларнинг шартнома шартларини, умуман, бажармаганлигини ифодаловчи ҳаракатсизликда намоён бўлади, деб таъкидлайди. Лозим даражада бажармаганлик эса, тарафларнинг ўз мажбуриятларини шартнома шартлари ва қонун ҳужжатлари талабларига мувофиқ бўлмаган тарзда бажаришида намоён бўлади. Бу эса, ўз навбатида, ҳуқуққа хилоф ҳулқ -атворнинг икки шакли: ҳуқуққа хилоф ҳаракат ва ҳуқуққа хилоф ҳаракатсизликни кўрсатиб беради.

Тадқиқотчи мамлакатимиз суд амалиётида учраётган низоларда кўп ҳолларда учраётган аудиторлик хизматини амалга оширганлик учун ҳақни, яъни шартномада келишилган хизмат ҳақини ўз вақтида тўламаслик оқибатида дебиторлик қарзи бўйича низоларни таҳлил этади. Буюртмачининг

аудиторга ҳақ тўлаш мажбуриятини бажармаганлиги ёки лозим даражада бажармаганлиги учун жавобгарлик тўғрисида Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик кодексида махсус норма мавжуд эмас. Бундай ҳолатда ушбу муносабатларга Ўзбекистон Республикаси Фуқаролик кодексининг 24-боби: «Мажбуриятларни бузганлик учун жавобгарлик» умумий қоидалари қўлланилади. Буюртмачи аудиторга етказилган зарар учун пул тўлаши ёки неустойка тўлашга мажбур бўлади, агарда бу аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида назарда тутилган бўлса. Бунда Фуқаролик кодексининг 325-моддаси қоидалари амалда бўлади, яъни агар мажбуриятни бажармаганлик ёки лозим даражада бажармаганлик учун неустойка белгиланган бўлса, зарарнинг неустойка билан қопланмаган қисми тўланади. Шартномада зарарни эмас, балки фақат неустойкани ундириб олишга йўл қўйиладиган; зарар ҳам неустойкадан ташқари тўла ҳажмда ундириб олиниши мумкин бўлган; кредиторнинг танловига кўра ёки неустойка ёхуд зарар ундириб олиниши мумкин бўлган ҳоллар белгиланиши мумкин.

Тадқиқотчи: «аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича жавобгарлик деганда, аудиторлик текширувини ўтказиш ёки аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматларни кўрсатиш шартномаси мажбуриятларини бажармаганлик ёки лозим даражада бажармаганлик учун фуқаролик- ҳуқуқий жавобгарлик тушунилади», деб таъриф беради.

Диссертант аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг тарафи сифатида аудиторнинг жавобгарлигини белгилашда бир нечта қонун ва қонуности ҳужжатлари иштирок этмоқда, деган хулосага келади. Ҳалқаро аудит стандартлари ёки Европа Иттифоқи директиваларида аудиторнинг жавобгарлик асослари сифатида аудиторнинг фирибгарлиги, корхона мулкдорлари олдида ва учинчи шахслар олдидаги фуқаролик-ҳуқуқий жавобгарлиги асослари белгилаб берилган. Ўзбекистон Республикаси қонунчилигида аудиторнинг жавобгарлиги маъмурий-ҳуқуқий чоралар, жиноий-ҳуқуқий ҳамда фуқаролик-ҳуқуқий жавобгарлик чораларидан иборатлиги таъкидланади.

## ХУЛОСА

Амалга оширилган тадқиқот натижасида қуйидаги илмий-назарий хулосалар, қонун ҳужжатларини такомиллаштиришга қаратилган таклифлар ҳамда ҳуқуқни қўллаш амалиётини ривожлантиришга доир қуйидаги тавсиялар илгари сурилади:

### І. Илмий-назарий хулосалар

1.1. Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини ҳуқуқий тартибга солишнинг ўзига хос хусусиятлари мавжуд. Аудиторлик фаолиятига оид норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар хилма-хил ва улар ўз қўлланиш даражаси, поғонаси ҳамда ўз даврий ривожланиш шаклига эга. Аудиторлик фаолиятини тартибга солишда ва уни амалга оширишда қонунчилик нормаларидан ташқари, аудиторлик фаолиятининг стандартлари ҳам мавжуд. Шунингдек,

аудиторлик хизматлари билан боғлиқ фуқаролик-ҳуқуқий муносабатлар аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси орқали тартибга солинади.

1.2. Аудиторлик фаолиятининг тадбиркорлик фаолияти сифатидаги жиҳатлари қуйидагилар деган хулосага келинди: биринчидан, аудиторлик фаолиятини қонунчиликда белгиланган тартибда рўйхатдан ўтган шахслар амалга ошира олади. Иккинчидан, аудиторлик фаолиятини амалга оширишдаги мустақиллик. Учинчидан, аудиторлик фаолиятида таваккалчилик ҳолатининг мавжудлиги. Тўртинчидан, аудиторлик фаолияти ҳақ эвазига даромад кўришни кўзлаб амалга ошириладиган фаолиятдир. Шунингдек, аудиторлик фаолиятининг тадбиркорлик фаолияти сифатидаги юқоридаги белгиларидан ташқари, тегишли стандартлар ва таомилларга бўйсундирилганлик, шартномавий-ҳуқуқий тартибга солишдаги шартномалар эркинлигига оид истисно ва чеклашларнинг мавжудлиги каби жиҳатлари ҳам мавжуд.

1.3. Аудиторлик фаолиятининг хизмат кўрсатиш тури сифатидаги фуқаролик-ҳуқуқий жиҳатларига оид қуйидаги хулосаларга келинди: *биринчидан*, аудиторлик фаолияти таркибига аудиторлик текшируви (аудит) ва аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматлар киради ҳамда “хизмат-ҳаракат- фаолият” мантиқий занжирини ҳосил қилади;

*иккинчидан*, аудиторлик хизматларини кўрсатишга оид муносабатларда моддий объект эмас, балки юридик объектнинг устуворлиги намоён бўлади ва ушбу муносабатларнинг юридик объекти аудиторлик фаолияти ҳисобланади;

*учинчидан*, аудиторлик хизматларини кўрсатишда моддий кўринишда бўлмаган натижа ва ҳаракатнинг ифодаланиши кўзга ташланади ва бу ерда аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси асосида, аудитор, яъни ижрочининг бунортмачига ҳақ эвазига аудиторлик хизматларини кўрсатиши ва унинг натижасида аудиторлик хулосасини бериши назарда тутилади;

тўртинчидан, аудиторлик хизматларини кўрсатишда аудиторнинг ҳаракати ажралмасдир ва натижа ҳаракат ёки фаолиятнинг ажралмас қисмидир. Аудиторлик хизматлари ва унинг натижаси бўлмиш хулосанинг роли, яъни “натижанинг йўқлиги - ҳаракатнинг йўқлигидир” тамойилидан келиб чиққан ҳолда ифодаланади.

1.4. Аудиторлик хизматлари турларининг гуруҳи мавжуд ва уларга: аудиторлик текшируви, аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматлар ҳамда аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бошқа хизматлар киради.

1.5. Аудиторлик хизматининг бир нечта таснифлар асосида турларга бўлиниши аниқланди. Жумладан, мақсадига кўра: молиявий аудит, солиққа оид аудит, бошқарув аудити, махсус аудит; аудиторлик текширувининг объектига кўра: умумий аудит, банклар аудити, суғурта ташкилотлари аудити, биржа аудити, инвестиция ташкилотлари аудити, нобюджет фондлар аудити, экологик аудит; қонунчилик талабининг муносабатига кўра: мажбурий аудит ва ихтиёрий аудит.

1.6. Аудиторлик хизматининг “ишлар” тушунчасидан фарқ қилувчи белгилари ашёвий кўринишда бўлмаган натижа билан боғлиқлиги ҳамда аудиторлик хизматларининг сифат даражасини аниқлашнинг объектив мезонларининг йўқлиги билан боғлиқ деб хулоса қилинди.

1.7. Аудиторлик хизмати индивидуаллик, профессионаллик ҳамда аудиторлик хизматининг номоддийлиги каби ўзига хос хусусиятларга эга.

1.8. Хизматларга хос умумий хусусиятлардан келиб чиқиб, аудиторлик хизматлари қайси соҳада амалга оширилишига кўра: тадбиркорлик фаолиятидаги хизматлар турига киритилди. Ижрочининг шахси билан боғлиқ ҳолатларга кўра: оддий хизматлар турига ҳамда ахборот ва маслаҳат тусидаги хизмат, узоқ муддат давомида амалга ошириладиган; абонемент; бир маротаба амалга ошириладиган; моддий кўринишда бўлмаган хизмат деб таснифланди.

1.9. «Аудиторлик фаолияти» тушунчаси бугунги ижтимоий-иқтисодий ўзгаришлар ва қонунчиликдаги янгиликларни ҳисобга олган ҳолда қуйидаги таъриф билан мазмунан бойитилди:

«Аудиторлик фаолияти бу - аудиторлик ташкилотлари томонидан мустақил равишда аудиторлик текшируви ва аудиторлик турдош хизматларини амалга ошириш ҳамда уларнинг мулкӣ жавобгарлик билан даромад олишга қаратилган тадбиркорлик фаолиятидир».

1.10. Аудиторлик текшируви давлат органлари текширувларидан қуйидаги ўзига хос белгилари билан ажралиб туради деган хулосага келинди:

*биринчидан*, аудиторлик текшируви фақат аудитор ва аудиторлик ташкилоти томонидан ўтказилади;

*иккинчидан*, аудиторлик текширувини ўтказиш муддатлари хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботини тузиш даври билан боғлиқ;

*учинчидан*, аудиторлик текшируви мустақиллик, аудиторларнинг малакалавийлиги; аудиторлик текширувини ўтказиш чоғида олинган маълумотларнинг махфийлиги тамойиллари асосида амалга оширилади;

*тўртинчидан*, аудиторлик текшируви буюртмачи (хўжалик юритувчи субъект) ва ижрочи (аудитор) ўртасида тузиладиган аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасига асосланади;

*бешинчидан*, аудиторлик текширувининг мақсади хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботи ва ундаги маълумотларнинг қонун ҳужжатлари талабларига мувофиқлигини аниқлашдан иборат бўлиб, мазкур жиҳат ҳам аудиторлик текширувини ўзга текширув турларидан ажратиб туради.

1.11. Аудиторлик текшируви ва аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бошқа хизматлар бир-биридан қуйидагилар билан ўзаро фарқ қилади:

1) ҳар бир хизмат тури алоҳида аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг предмети ҳисобланади;

2) аудиторлик текшируви бўйича аудиторлик хулосаси тузилади;

3) аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бошқа хизматларнинг айримлари консалтинг ва баҳолаш, таҳлил ҳаракатларидан иборат бўлиб, улар

натижасида муайян моддий кўринишдаги ҳужжат пайдо бўлмайди. Мазкур хизматлар соф хизматлар учун келтириб ўтилган таърифга мос тушади. Яъни хизматлар ашёвий кўринишга эга бўлган натижанинг йўқлиги билан тавсифланади;

4) аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматларнинг ҳам натижаси моддий кўринишда эмас.

1.12. Аудиторлик фаолияти хизмат кўрсатишнинг бир кўриниши ҳисобланади. Шу сабабли ҳам «аудиторлик хизмати»ни ҳақ эвазига хизмат кўрсатиш тури сифатида аралаш тавсифга эга бўлган ҳуқуқий муносабат сифатида баҳолаш мумкин, деган хулосага келинди. Зеро, аудиторлик фаолияти молиявий текшириш ва тегишли молиявий ҳисоботларга баҳо бериш хизматини кўрсатиш орқали амалга оширилар экан, унда ашёвий шаклда бўлмаган хизматлар билан бир вақтда ашёвий тусдаги натижанинг муайян белгилари ҳам кўзга ташланади. Бунда аудиторлик хулосасини тайёрлаш ва тегишли тавсияларни бериш хизмат натижасининг ашёвий белгилари сифатида кўрилиши мумкин. Шундан келиб чиқиб, қуйидаги таърифлар ишлаб чиқилди:

Аудиторлик текшируви - аудиторлик ташкилоти томонидан хўжалик юритувчи субъектнинг бухгалтерлик ҳисоби ва молиявий ҳисоботини қонун ҳужжатларига мослигини аниқлаш ва текшириш хизматидир.

Аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматлар – хўжалик юритувчи субъект фаолиятини аудиторлик текширувини ўтказмасдан туриб амалга ошириладиган умумий текшириш, келишилган таомиллар, молиявий маълумотнинг компиляцияси хизматларини ўтказиш хизматларидир.

1.13. Аудиторлик муносабатларини фуқаролик-ҳуқуқий расмийлаштириш аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасини тузиш билан амалга оширилиши аниқланди. Унга кўра, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси ҳақ эвазига хизмат кўрсатиш шартномаси турларидан бири эканлиги, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг консенсуал шартнома сифатидаги ўзига хос хусусияти кўрсатиб берилди. Шунингдек, шартнома ва унинг турларига қуйидагича таъриф берилди:

Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бу - бир тарафдан, аудитор, иккинчи тараф, яъни буюртмачининг топшириғига биноан қонун ҳужжатларида назарда тутилган аудиторлик текшируви, аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматлар ва бошқа аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бўлган хизматларни кўрсатиши, буюртмачи эса, ўз навбатида, кўрсатилган хизматларнинг ҳақини тўлаши лозим бўлган келишувдир.

Аудиторлик текширувини ўтказиш шартномаси буюртмачининг молиявий ҳисоботини ҳамда у билан боғлиқ маълумотларнинг қонун ҳужжатларига мувофиқлигини аниқлаш мақсадида тузилган келишувдир.

Аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматларни кўрсатиш шартномаси аудиторлик хизматлари буюртмачиси ва аудиторлик ташкилоти ўртасида тузиладиган, умумий текшириш, келишилган таомиллар, молиявий маълумотнинг компиляцияси хизматларини кўрсатишга оид келишувдир.

1.14. Ҳалқаро аудит стандартларига уйғун равишда тузилган аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасида тарафларнинг ҳуқуқ ҳамда мажбуриятларининг мазмуни асослаб берилди:

*биринчидан*, халқаро аудит стандартлари асосида тузилган аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси предметида қандай турдаги аудиторлик хизмати кўрсатилаётганига қараб, халқаро аудит стандартлари қоидаларини қўллаш натижасида, кенг қўламдаги ҳуқуқ ва мажбуриятлар юзага келади; *иккинчидан*, халқаро аудит стандартлари асосида тузилган аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси шартларига кўра, буюртмачидан аудиторлик хизматларини амалга ошириш чоғида кенг қўламдаги ҳужжатларни расмийлаштириш ҳамда бажариш талаб қилинади; *учинчидан*, халқаро аудит стандартларида аудиторлик текшируви ўтказилаётган хўжалик юритувчи шахс билан, қарор қабул қилувчилар ва корпоратив бошқарув учун масъул шахслар билан ўзаро ҳамкорлик қилиш ҳуқуқи ҳамда мустақиллиги таъминланади; *тўртинчидан*, махфийликка оид шартлар алоҳида шартнома қисмида белгиланади.

1.15. Аудиторлик хизматлари сифатига оид муаммолар хануз долзарб деган хулосага келинди ва унинг назоратига оид қуйидаги омиллар белгилаб берилди:

*биринчидан*, аудиторлик хизмати сифатига бўлган ишончсизлик;

*иккинчидан*, миллий қонунчиликда мустаҳкам аудиторлик сифати тушунчаси, уни аниқловчи ва белгиловчи махсус нормаларнинг мавжуд эмаслиги;

*учинчидан*, аудиторлик хизмати сифатига оид ташқи назорат механизмининг шаклланмаганлиги;

*тўртинчидан*, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасига асосан хизматлар буюртмачиси томонидан хизматлар сифатини аниқлаш мезони ва кўрсаткичларини аниқлаш ва белгилаш имконининг чегараланганлиги.

1.16. Тадқиқот ишида аудиторлик фаолиятида келиб чиқадиган низолар шартномавий ҳуқуқий характерга эга эканлиги, мижоз билан аудитор ўртасидаги шартнома мажбуриятларининг бажарилмаганлиги ёки сифатсиз бажарилганлиги оқибатида хўжалик юритувчи субъектга келтирилган зарарни ундириш ва уни қоплаш нуқтаи назаридан шартномавий ва шартномадан ташқари жавобгарликлар юзага келаётганлиги, жавобгарлик шарти сифатида шартнома тарафларининг ҳуқуққа хилоф ҳаракат ёки ҳаракатсизлиги ва айби муҳим ҳисобланади. Шунингдек, ўтказилган сифатсиз аудиторлик текшируви учун, аудитор етказилган зарар ва бой берилган фойдани қоплаши кераклиги, ва бошқа жавобгарлик асослари илмий адабиётлар ва қонун ҳужжатлари асосида таҳлил этилиб, аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси бўйича жавобгарлик деганда, аудиторлик текширувини ўтказиш ёки аудиторлик текширувига турдош бўлган хизматларни кўрсатиш шартномаси мажбуриятларини бажармаганлик ёки лозим даражада бажармаганлик учун фуқаролик -ҳуқуқий жавобгарлик тушунилади.

## **II. Қонунчиликни такомиллаштиришга доир таклифлар:**

2.1. Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонунига қуйидаги мазмундаги ўзгартиш ва қўшимчалар киритиш таклиф қилинади: 8-моддани қуйидаги таҳрирда баён этиш мақсадга мувофиқ:

### **«8-модда. Аудиторлик ташкилоти ва аудиторнинг жавобгарлиги»**

*1-қисм қуйидаги таҳрирда баён этилсин:*

«Аудиторлик ташкилотлари ва аудиторлар аудиторлик хизматларининг буюртмачилари ва молиявий ҳисоботдан бошқа фойдаланувчилар олдида кўрсатилган сифатсиз аудиторлик хизматларининг натижалари оқибатида уларга етказилган зарар учун жавобгар бўладилар».

*2-қисми қуйидаги таҳрирда тўлдирилсин:*

«Аудиторлик текширувини шартномада белгиланган шартлар ва қонун ҳужжатлари талабларига зид равишда сифатли ёки лозим даражада ўтказмаслик натижасида буюртмачига етказилган зарар ва бой берилган фойда, агар шартномада бошқача қоида белгиланган бўлмаса, ижрочи томонидан батамом қопланиши шарт».

### **«8<sup>1</sup>-модда. Аудиторлик ташкилотларининг фуқаролик жавобгарлигини суғурта қилиш»**

«Аудиторлик ташкилотларининг фуқаролик жавобгарлиги Ўзбекистон Республикаси фуқаролик қонунчилигида белгилаб қўйилган тартибда ва шартларда суғурта қилинади».

2.2. Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуни қуйидаги мазмундаги 9<sup>1</sup>-модда тўлдирилишига оид таклиф киритилди:

### **«9<sup>1</sup>-модда. Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси»**

«Аудиторлик хизматларини кўрсатиш ушбу Қонун ва Ўзбекистон Республикасининг бошқа қонун ҳужжатларига мувофиқ аудиторлик ташкилотлари ва аудиторлик хизматлари буюртмачиси ўртасида тузилган аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси асосида амалга оширилади.

Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси ёзма шаклда тузилади ва қуйидаги муҳим шартларни ўз ичига олади:

шартнома предмети;

аудиторлик хизматларини кўрсатиш муддатлари;

томонларнинг ҳуқуқлари ва мажбуриятлари;

аудиторлик хизматларининг ҳақи, уларни тўлаш шартлари ва тартиби;

шу жумладан, аудиторлик хизматларини кўрсатиш мажбуриятини бажармаслик лозим даражада бажармаганлик учун тарафларнинг жавобгарлиги;

низоларни ҳал қилиш тартиби;

махфийлик тартибига амал қилиш;

томонлардан бирининг мурожаатига кўра келишувга эришилиши шарт бўлган бошқа шартлар».

2.3. Ўзбекистон Республикасининг «Аудиторлик фаолияти тўғрисида»ги Қонуни қуйидаги мазмундаги 20<sup>1</sup>-модда билан тўлдирилиши таклиф этилди:

**«20<sup>1</sup>-модда. Аудиторлик ташкилотлари иш сифати назорати ва унинг турлари»**

«Сифат назорати аудиторлик ташкилотлари томонидан аудиторлик стандартларига ва аудиторлик фаолияти билан боғлиқ бўлган бошқа қонун ҳужжатлари талаблари бажарилишини таъминлашга қаратилган. Сифат назорати турлари: ички ва ташқи сифат назорати ҳисобланади.

Ички сифат назорати аудиторлик ташкилоти томонидан мустақил равишда аудиторлик стандартлари асосида амалга оширилади.

Ташқи сифат назорати аудиторлар республика жамоат бирлашмалари томонидан ўз аъзоларига нисбатан уч йилда бир маротаба ўтказилади.

Аудиторлик ташкилоти республика жамоат бирлашмалари хулосасини суд тартибида шикоят қилиш ҳуқуқига эгадирлар».

2.4. Ўзбекистон Республикасининг «Банклар ва банк фаолияти тўғрисида»ги Қонунига қуйидаги мазмундаги қўшимча ва ўзгартиришлар киритиш таклиф этилди:

**«74-модда. Банкларнинг ва банклар гуруҳининг аудиторлик текшируви»** биринчи қисми қуйидаги таҳрирда баён этилсин:

«Банк ва банклар гуруҳи аудиторлик текширувининг мақсади банкнинг ва банклар гуруҳининг молиявий ахбороти ҳамда бошқа молиявий маълумотлари тўғрилигини ва бухгалтерия ҳисоби тўғрисидаги қонун ҳужжатларига ҳамда молиявий ҳисоботларга оид халқаро стандартларга мувофиқлигини аудиторлик ташкилоти томонидан аниқлашдан иборат».

**«75-модда. Банкнинг ва банклар гуруҳининг аудиторлик текширувини амалга оширувчи аудиторлик ташкилотига доир талаблар»** биринчи қисми қуйидаги таҳрирда баён этилсин:

«Банк молиявий ҳисоботининг ва банклар гуруҳи консолидациялашган молиявий ҳисоботининг аудиторлик текшируви аудиторлик фаолиятини амалга ошириш ҳуқуқини берувчи лицензияга ҳамда Марказий банкнинг банкларни аудиторлик текширувларидан ўтказиш ҳуқуқини берувчи сертификатига эга бўлган аудиторлик ташкилоти томонидан ўтказилади».

**«75-модда. Банкнинг ва банклар гуруҳининг аудиторлик текширувини амалга оширувчи аудиторлик ташкилотига доир талаблар»** учинчи қисми қуйидаги таҳрирда баён этилсин:

«Банк билан (банклар гуруҳининг асосий банки билан) аудиторлик ташкилоти ўртасида тузилган шартномаларда аудиторлик ҳисоботининг Марказий банкка топширилишини чекловчи қоидалар бўлмаслиги керак».

2.5. «Ўзбекистон Республикасининг Марказий банки тўғрисида»ги Қонунига қуйидаги тарздаги ўзгартириш ва таклифлар киритиш таклиф этилди:

**«17-модда. Марказий банк фаолиятининг ташқи аудити»** иккинчи қисми қуйидаги таҳрирда баён этилсин:



«Марказий банк фаолиятини текшириш жараёнида ташқи аудитор томонидан олинган ахборот махфийдир ва у Марказий банкнинг розилигисиз ошкор этилиши мумкин эмас».

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.07/30.12.2019.Yu 22.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ  
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЮРИДИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

---

**УНИВЕРСИТЕТ МИРОВОЙ ЭКОНОМИКИ И ДИПЛОМАТИИ**

**САЙДИВАЛИЕВА ХУРШИДА ХОДЖИАКБАРОВНА**

**ДОГОВОРНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

12.00.03 -Гражданское право. Предпринимательское право.  
Семейное право. Международное частное право

**АВТОРЕФЕРАТ**

**диссертации доктора философии по юридическим наукам (Doctor of Philosophy)**

**Ташкент-2020**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан за №В2019.3.PhD/ Yu304.**

Диссертация выполнена в Университете мировой экономики и дипломатии.

Автореферат диссертации размещен на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) на веб-сайте Научного совета ([www.tsul.uz](http://www.tsul.uz)) и Информационно-образовательном портале «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Научный руководитель:**

**Рузиев Рустам Жабборович**  
доктор юридических наук, профессор

**Официальные оппоненты:**

**Караходжаева Дилором Мамировна**  
доктор юридических наук, профессор

**Топилдиев Вохиджон Рахимжонович**  
кандидат юридических наук, профессор

**Ведущая организация:**

**Академия Министерства внутренних дел Республики Узбекистан**

Защита диссертации состоится «7» октября 2020 года в 10:00 на заседании Научного совета DSc.07/30.12.2019.Yu 22.01 при Ташкентском государственном юридическом университете. (Адрес: 100047, г. Ташкент, ул. Сайилгох, 35. Тел.: (99871) 233-66-36; факс (998971) 233-37-48; e-mail: [info@tsul.uz](mailto:info@tsul.uz)).

С докторской диссертацией (PhD) можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного юридического университета (зарегистрирована за № 930). (Адрес: 100047, г.Ташкент, ул. А.Темура, 13. Тел.: (99871) 233-66-36).

Автореферат диссертации разослан «22» сентября 2020 года.

(протокол реестра № 25 от «22» сентября 2020 года).

**И.Р. Рустамбеков**

Председатель Научного совета по присуждению ученых степеней, доктор юридических наук, и.о. профессора

**Д.Ю.Хабибуллаев**

Секретарь Научного совета по присуждению ученых степеней, кандидат юридических наук, профессор

**С.С.Гулямов**

Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению ученых степеней, доктор юридических наук, профессор

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии PhD))**

**Актуальность и востребованность темы диссертации.** В мире широко развито пользование видами услуг аудиторской деятельности. В частности, согласно официальному отчету Международной федерации бухгалтеров (IFAC) примерно в 130 странах существуют 175 профессиональных ассоциаций бухгалтеров, более 3 миллиона профессиональных аудиторов, более 100 тысяч аудиторских организаций. Среди них общий доход «Большой четверки» по договорным обязательствам в 2019 году составил 155 миллиардов долларов США, увеличившись на 25,3% за последние пять лет. Компания Deloitte провела аудиторские проверки по более 1600 договорам в 150 странах и зафиксировала выручку в размере 46,2 млрд. долларов<sup>1</sup> США, в данном процессе является актуальным изучение важности договорно-правового регулирования аудиторской деятельности.

На международной арене наряду с актуальностью таких вопросов как надежность аудиторских услуг как формы аудиторской деятельности, а также внутреннего и внешнего контроля за качеством аудиторских услуг, появление работы с аналитикой больших данных в цифровой экономике, блокчейна, дронов, краудсорсинга, майнинга, прогноза финансовой деятельности предприятия, умных контрактов, когнитивных технологий, постоянный мониторинг аудиторской деятельности создают актуальность изучения вопросов решений задач, связанных с условиями договора по использованию данных технологий и ответственности сторон при выполнении договорных обязательств по договору оказания аудиторских услуг.

В республике продолжается процесс совершенствования аудиторской деятельности, на 1 апреля 2019 года насчитывалось 98 аудиторских организаций, количество аудиторов составило 584 человека. На сегодняшний день является важным совершенствование законодательства об аудиторской деятельности, в том числе формировать на основе международных стандартов эффективную систему внешнего контроля качества аудиторских услуг<sup>2</sup>, усилить регулятивную функцию контракта в договорно-правовом регулировании аудиторской деятельности, а также выполнение договорных обязательств в соответствии международными стандартами.

Данное исследование в определенной мере послужит реализации приоритетных задач, предусмотренных в Гражданском кодексе Республики Узбекистан (1997), Законах Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (2000), «О договорно-правовой базе деятельности

---

<sup>1</sup><https://www2.deloitte.com/content/dam/deloitte/global/documents/about-deloitte/about-deloitte-global-report-public-interest-2019.pdf>

<sup>2</sup>Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрьдаги «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги ПҚ-3946-сон Қарори// Ўзбекистон Республикаси Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси //www.lex.uz/docs/3914502.

хозяйствующих субъектов» (1998), «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» (2014), «О банках и банковской деятельности» (1996), «О Центральном банке Республики Узбекистан» (1995) и Указа Президента Республики Узбекистан № УП-4947 «О Стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан» (2017), Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-3946 «О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан» (2018) и других законодательных актах по теме исследования.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данная диссертация выполнена в соответствии с приоритетными направлениями развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

**Степень изученности проблемы.** В нашей стране теоретические исследования аудиторской деятельности как предпринимательской деятельности и вопросы гражданско-правовых договоров как формы ее реализации в определенной степени были изучены в научных трудах Д.М.Караходжаевой, Т.А.Муминова<sup>1</sup>, Н.С.Нарматова<sup>2</sup>, Ф.Х.Отахонова, О.Окюлова, Д.Б.Рахимова, Х.Р.Рахмонкулова, М.Р.Рахманкулова, Р.Ж.Рузиева, Ш.Н.Рузиназарова, К.О.Синдарова, Х.Турдибоева, Ф.Ю.Шодмонова, Н.Х.Эгамбердиевой, К.Кодирова, З.Курбонова. В частности, были детально изучены вопросы юридических услуг Ф.Х.Отахоновым, проблемы туристических услуг – У.Н.Дустовым, использование и защита конфиденциальной информации – Н.Д.Раимовой<sup>3</sup>, особенности защиты прав потребителей в сфере оказания услуг населению – Н.Ш.Саид-Газиёвой, проблемы гражданско-правового регулирования договоров на оказание рекламных услуг – Б.К.Ходжаевым, гражданско-правовые проблемы страховых услуг – М.А.Аминжоной, гражданско-правового регулирования услуг радиотелефонной связи – К.К.Низомиддиновым, особенности правового регулирования услуг телефонной связи – Р.Х.Хурсановым, вопросы регулирования гражданских правоотношений в сфере медицинских услуг – Ф.А.Ваитовой.

Среди иностранных ученых: Ansha Lata Prasad, A. Arens, D.J.Vilingem, R.Duglas Karmikel, J.S.Robertson, K.A.Sheller, M. Makorinyangau, F. Yangyang, K. Turner, H.Kubra Kandemir<sup>4</sup> - исследовали и уделили огромное значение изучению аудиторской деятельности как сферы услуг, а также описанию отношений между исполнителем и заказчиком в аудиторской деятельности.

---

<sup>1</sup>Мўминов Т.А. Ҳақ эвазига хизмат кўрсатишнинг фуқаролик-ҳуқуқий муаммолари: Дис... юрид.фан.ном. – Тошкент: ТДЮИ, 2007. –Б.91.

<sup>2</sup>Нарматов Н.С. Хизмат кўрсатиш соҳасида тадбиркорлик фаолиятини фуқаровий ҳуқуқий тартибга солиш муаммолари юрид.фан.док. дис.... автореф.- Тошкент. 2009. -46 б.

<sup>3</sup> Раимова Н.Д. Использование и защита конфиденциальной информации в гражданском обороте. Дис... д-ра.. юрид.наук. – Т.: 2018. -312 с.

<sup>4</sup> Kandemir Н.К. Understanding external auditing and its regulation in the EU and in Turkey: A way to Convergence?, Durham theses, Durham University. 2014.-P.53. <http://etheses.dur.ac.uk/10900>.

Научно-исследовательские работы, связанные с аудиторской деятельностью и эффективностью аудита, а также его качества, проводятся Ch.Humphrey в Alliance Manchester Business School (Англия), по использованию блокчейнов в аудиторской проверке I.Turker, A.Bicer<sup>1</sup> в Istanbul Commerce University, (Турция) по компьютерному аудиту В.И.Сороковым во Владивостокском государственном университете экономики и сервиса (Россия).

Ученые стран СНГ: Р.А. Абдуллаева, Р.Н. Аганина, Е.Р.Баханькова, Е.П.Богданова, М.И.Брагинский, Л.И.Булгакова, В.М.Вакаров, В.В.Витрянский, А.А. Демин, О.В.Епифанов, А.А. Исаян, В.Э. Килин, В.Н. Колесников, Ю.Ю.Кочинев, Х.Х Курбанова, Д.В.Литвин, А.А. Марьина, А.Мирзоалиев, Д.И.Степанов, И.В.Тордия<sup>2</sup>, Д.Д. Хошимов, А.А.Чумаков, А.А.Чирков – исследовали вопросы связанные с аудиторской деятельностью как сферы услуг и договора оказания аудиторских услуг.

Хотя эти ученые изучали вопросы, связанные с аудитом и договором об оказании аудиторских услуг, особенности договорно-правового регулирования аудиторской деятельности и регулятивные аспекты договора об оказании аудиторских услуг не были исследованы с точки зрения комплексного подхода.

**Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, в котором выполнена диссертация.** Тема диссертационной работы входит в тематический план научно-исследовательских работ Университета мировой экономики и дипломатии и осуществлена в рамках комплексных программ таких научных исследований как: «Фундаментальные и прикладные исследования и инновационные работы» и «Гарантии свободной предпринимательской деятельности и вопросы дальнейшего укрепления системы правовой защиты».

**Целью исследования** является разработка научно-практических предложений на основе анализа аудиторской деятельности и содержания договора как ее правовой основы, связанных с приведением данного института в соответствие с международными стандартами аудита.

**Задачи исследования:**

выявление генезиса аудиторской деятельности и сравнительно-правовой анализ её правовых основ;

изучение понятия «аудиторская деятельность» и её гражданско-правовых аспектов;

изучение видов и характеристик аудиторских услуг как формы аудиторской деятельности;

---

<sup>1</sup>Turker I,Bicer A. How to use blockchain effectively in auditing and assurance.//Digital Business strategies in Blockchain ecosystems, pp.457-471. <https://www.researchgate.net/publication/337154815>.

<sup>2</sup>Тордия И.В. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации. автореф. дис.... канд. юрид. наук.- Екатеринбург: 2003. – С. 26 -30.

раскрытие понятия, видов и особенностей правовой природы договора об оказании аудиторских услуг;

изучение важных условий, форм и порядок заключения и оформления договора об оказании аудиторских услуг;

анализ прав и обязанностей сторон договора об оказании аудиторских услуг;

определение оснований ответственности сторон за нарушение обязательств по договору об оказании аудиторских услуг и порядка прекращения договора;

изучение гражданско-правовой ответственности аудитора по договору об оказании аудиторских услуг;

разработка предложений и рекомендаций, связанных с договорно-правовым регулированием аудиторской деятельности.

**Объектом исследования** являются договорные правоотношения, связанные с аудиторской деятельностью.

**Предметом исследования** являются аудиторская деятельность и договор об оказании аудиторских услуг.

**Методы исследования.** В процессе исследования применялись такие методы, как исторический, структурный, статистический анализ, логический и сравнительный анализ. Также широко использовались в исследовании такие методы, как комментирование и анализ законодательства.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

разработаны научные определения понятий «аудиторская деятельность», «аудиторская проверка», «сопутствующие услуги аудита» и «договор на оказание аудиторских услуг». Обосновывается цель аудиторской проверки, формируемая в соответствии с законодательством и международными стандартами аудита;

разработаны положения договора содержащие требования о конфиденциальности информации, полученной при оказании аудиторских услуг, и условия, обеспечивающие выполнения договора, а также об осуществлении обязанностей сторон договора в соответствии с международными стандартами аудита;

обоснованы требования к квалификации аудитора по договору на оказание аудиторских услуг и условия, не допускающие положения, ограничивающие передачу аудиторского отчета в договоре на оказание аудиторских услуг;

обосновано предложение о том, что информация заказчика, полученная в процессе предоставления услуг внешнего аудита, не может быть раскрыта без его согласия.

**Практические результаты исследования** определяются в следующем:

обоснованы согласование норм Закона Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности» о цели проведения аудиторской проверки в банках и группах банков в соответствии с требованиями Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»;

обоснована необходимость введения нормы в соответствующие статьи Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» о страховании гражданской ответственности аудиторских организаций, учитывая особый характер аудиторской услуги по своему содержанию;

разработана норма контроля качества работы аудиторских организаций и ее виды с целью совершенствования нормативно-правовой базы контроля качества аудиторских услуг;

разработана типовая форма договора об аудиторской проверке, которая включает положение о правах и обязанностях сторон по договору в соответствии с международными стандартами аудита, а также отдельный раздел о конфиденциальности информации получаемой при оказании аудиторских услуг и об условиях обеспечения выполнения договора;

обоснованы предложения о необходимости введения специальной нормы в законодательные акты о договоре об оказании аудиторских услуг и предложения о неразглашении важной информации заказчика в договоре об оказании аудиторских услуг аудиторской организацией при оказании услуг внешнего аудита.

**Достоверность результатов исследования.** Результаты исследования основаны на национальных и международных нормативных актах, годовых отчетах и соглашениях Международной федерации бухгалтеров и “Большой четверки”, а также на практике и опыте зарубежных и национальных аудиторских проверок, анализе статистических данных судебной практики. Кроме того, автор опирается на информацию, полученную в ходе его участия в форумах Национальной ассоциации бухгалтеров и аудиторов Узбекистана. Выводы и предложения диссертации были апробированы и опубликованы в отечественных и зарубежных изданиях, реализация научно-практических предложений была подтверждена Аудиторской палатой Узбекистана.

#### **Научная и практическая значимость результатов исследования.**

Научная значимость результатов исследования заключается в том, что на основе представленных научно-теоретических выводов подготовлены дополнения и изменения к нормам законов Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности», «О банках и банковской деятельности», «О Центральном банке Республики Узбекистан » которые были использованы в законотворческом процессе.

Практическая значимость результатов исследования заключается в практическом применении типового договора об аудиторской проверке разработанного в соответствии с международными стандартами аудита, а также при преподавании дисциплин “Гражданское право” и “Предпринимательское право” в учебном процессе высших юридических заведений.

**Внедрение результатов исследования.** На основе полученных научных результатов исследования по совершенствованию договорно-правового регулирования отношений, связанных с аудиторской деятельностью, были разработаны и внесены следующие предложения:



научные определения понятий «аудиторская деятельность», «аудиторская проверка», «сопутствующие аудиторские услуги» и «договор об оказании аудиторских услуг» приняты во внимание в изменениях и дополнениях в Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» (письмо № 06 /1-02/ 158 Комитета по законодательству и судебно-правовым вопросам законодательной Палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 02 февраля 2011 года), а также положение о формировании цели аудита в соответствии с законодательством и международными стандартами аудита закреплены в ч.1 статьи 74 Закона Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности» (Акт №6/2-02 Комитета по обороне и безопасности Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 15 ноября 2019 года). Данные предложения послужили совершенствованию законодательства об аудиторской деятельности и формированию в договоре положения о предоставлении аудиторских услуг, в котором определяется цель аудиторской проверки;

типовая форма договора об аудиторской проверке содержащей отдельный раздел о конфиденциальности информации, получаемой при оказании аудиторских услуг, а также положение о правах и обязанностях сторон договора в соответствии с международными стандартами аудита и об условиях договора внедрены в практику аудиторской деятельности. (Справка № 28 Аудиторской палаты Узбекистана от 13 марта 2020 года). Эта типовая форма послужила для определения цели, срока, объема проведения аудиторской проверки финансовой отчетности при предоставлении аудиторских услуг и использовалась в качестве юридического документа в процессе договорного регулирования в конкретных случаях;

обоснованные положения о требованиях к квалификации аудитора по договору об оказании аудиторских услуг и условия не допускающие положения, ограничивающие передачу аудиторского отчета в договоре об оказании аудиторских услуг нашли свое законодательное закрепление в первой и третьей части статьи 75 Закона Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности» (Акт №6/2-02 Комитета по обороне и безопасности Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 15 ноября 2019 года). Эти предложения послужили усилению требований к аудитору иметь специальный сертификат и лицензию при проведении банковских проверок в банковском законодательстве и установить норму для представления аудиторских отчетов по банковскому аудиту в Центральный банк без ограничений;

предложения и рекомендации, разработанные о том, что информация заказчика, полученная в процессе предоставления услуг внешнего аудита, не может быть раскрыта без его согласия нашли свое отражение при разработке изменений и дополнений в Закон “О Центральном банке Республики Узбекистан” (Акт №6/2-02 Комитета по обороне и безопасности Законодательной палаты Олий Мажлиса Республики Узбекистан от 15 ноября 2019 года), а также предложения о контроле качества аудиторских

услуг и ответственности сторон договора были использованы в нормотворческой деятельности (письмо № 12 Аудиторской палаты Узбекистана от 12 апреля 2011 года). Эти предложения позволили сформировать норму, утверждающую что информация, полученная внешним аудитором не может быть раскрыта без согласия Центрального банка, а также послужили совершенствованию законодательства о внешнем и внутреннем контроле качества аудиторских услуг.

**Апробация результатов исследования.** Основные результаты исследования обсуждались на 13 научных конференциях, в том числе на 4 международных научно-практических и 9 национальных научно-теоретических и научно-практических конференциях.

**Опубликованность результатов исследования.** Всего было опубликовано 26 научных работ по теме диссертации, в том числе 1 монография, 11 научных статей (1 зарубежное издание) и 14 тезисов.

**Объем и структура диссертации.** Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 159 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во **введении** диссертации освещены актуальность и востребованность темы, описываются цели, задачи, объект и предмет исследования, обоснована связь исследования с основными приоритетными направлениями развития науки и технологий республики, описываются научная новизна и практические результаты, достоверность результатов исследования, внедрение, апробация, а также опубликование результатов исследования, объем и структура диссертации.

Первая глава диссертации **«Общая характеристика правового регулирования аудиторской деятельности»** посвящена сравнительному анализу правовых основ и генезиса аудиторской деятельности, понятию аудиторской деятельности и его гражданско-правовых аспектов, а также видам и характеристике аудиторских услуг как формы аудиторской деятельности.

По мнению диссертанта возникновение и развитие аудита неразрывно связано с историческими процессами и в ходе эволюции изменились его облик, формы и типы в соответствии с требованиями политико-правового финансово-экономического характера. Возникновение и развитие аудита и аудиторской деятельности уникальны в каждом государстве.

Автор анализирует три этапа развития аудита на международном уровне, а именно первый период, средний период, современный период. В диссертации подчеркивается, что правовое регулирование аудита делится на «регулирование на основе нормативно-правовых актов» и «регулирование на основе государственного механизма» и указывает на две формы в практике развитых стран с точки зрения направления формирования и контроля аудиторской деятельности через «государственный механизм». Первая

форма – это форма регулирования специальными централизованными государственными органами регулирования аудиторской деятельности в таких странах, как Австрия, Испания, Франция, Германия. Вторая форма -это форма саморегулирования аудиторской деятельности согласно которой управление аудиторской деятельностью осуществляют самоуправляемые организации ( США, Великобритания, Российская Федерация).

В исследовании отмечается, что на практике существуют два разных метода с точки зрения нормативно-правового регулирования аудита. Первый метод: правовое регулирование через законодательство, то есть принятие закона и правовое регулирование отношений, связанных с существующей аудиторской деятельностью на его основе. Второй способ: договорно-правовое регулирование заключается в правовом регулировании отношений между аудитором и клиентом на основании заключенного между ними договора.

Автор анализирует взгляды многих ученых юристов о понятии аудита и аудиторской деятельности (Ю.Е. Булатецкий, Е.П.Губин, И.А.Зенин, В.Н. Колесников, П.Г.Лахно, Т.А.Муминов, Н.С.Нарматов, И.В. Тордия, Ш.Н.Рузиназаров) и ученых экономистов (К.Б. Ахмаджонов, Е.Р. Баханькова, Т.А. Битюкова, Е.П.Богданова, В.А. Ерофеева, Ш.И. Илхомов,Ю.Ю. Кочинев, Д.В. Литвин, З.Т.Маматов, Б.Н. Муйдинов, М.М. Тулаходжаева). Согласно мнению автора экономисты и ученые-правоведы подразумевают под понятием аудита форму общего определения независимой аудиторской проверки, который является предпринимательской деятельностью. На основе анализа законодательства и научной литературы и практики, а также анализа зарубежного законодательства об аудиторской деятельности автор подчеркивает использование двух различных значений. 1. Аудит–это общее название всех услуг, которые входят в состав аудиторской проверки и аудиторской деятельности. 2.Аудит–это аудиторская проверка.

В диссертации анализируется понятие аудиторской проверки и её отличительные особенности от проверок государственных органов. На основе анализа зарубежного законодательства и международных стандартов аудита услуги подразделяются на аудиторскую проверку, сопутствующие аудиту услуги (обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации) и другие виды услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

Согласно диссертанту аудиторское заключение, являющееся результатом аудиторских услуг, несовместимо с представлением о существенном результате, который является характерной чертой “работы”. Причина в том, что в большинстве случаев действия подрядчика, выполняющего работу, неразрывно связаны с материальным результатом работы, тогда как в услугах, особенно в аудиторских услугах, результат неразрывно связан с действиями аудитора.

В исследовании обосновываются различия понятий «работа» и «аудиторская услуга». В эти различия автор включает связь с результатом не

имеющим вещественной формы, который состоит только из действий; обязательства которые вытекают при оказании аудиторских услуг, действия аудитора при оказании аудиторских услуг неотделимы от его результата то есть аудиторского заключения, отсутствия объективных критериев определения качества аудиторских услуг.

Подчеркивается что аудиторская услуга дополнительно к общим характеристикам об услугах имеет свои специфические особенности, которые отличают аудиторскую услугу от других видов услуг. В настоящее время список этих услуг расширяется, таких как *форензик*-корпоративное управление и организационно-правовые услуги, финансовые споры и услуги по выявлению мошенничества, *дью дилидженс*- прогнозы финансового состояния компании. В то же время существует проблема создания и регулирования правовой базы для таких видов услуг. В диссертации проанализирована целесообразность отражения норм предоставления таких услуг в Законе Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности».

Аудиторская проверка банков внешними аудиторами и достоверность финансовой отчетности являются одним из факторов, свидетельствующих о наличии комплексного и надежного банковского обслуживания в рыночной экономике. В связи с этим разработка требований внешнего аудита и стандартов банковского надзора со стороны Базельского комитета по банковскому надзору, анализ SWOT, рейтинг CAMEL, рейтинговая система BOPEC – the Feds Bhs, создание различных критериев определения рейтинга банков национальным рейтинговым агентством «Ахбор рейтинг» показывает важность прозрачности деятельности и ее финансовой отчетности. Каждый банк оценивается на основе результатов его годовой финансовой отчетности в этом и заключается важность и роль аудиторской услуги. В связи с этим отмечается что целью аудита банка и группы банков должно быть определение точности финансовой информации банка и другой финансовой информации в соответствии с действующим законодательством о бухгалтерском учете и международными стандартами финансовой отчетности.

В диссертации изучаются и предлагаются использование на практике национальных аудиторских организаций беспилотных летательных аппаратов широко используемые в работе международных аудиторских компаний (аналитическая программа Deloitte Optix интеллектуальная платформа аудита KPMG «Watson», «Clara», а также программы CAAT GAS ASL Outlier analysis, Benfords Law Analysis с Microsoft Excel), цифровой аудит, применение передовых технологий таких, как интеллектуальный анализ данных, роботизация операций аудита, блокчейн, искусственный интеллект, аналитическое программное обеспечение.

Во второй главе диссертации, озаглавленной **«Договор об оказании аудиторских услуг как правовая основа аудиторской деятельности»**, рассматриваются понятие, виды и юридическая природа договора на оказание аудиторских услуг, важные условия, форма и исполнение договора

на оказание аудиторских услуг, анализируются права и обязанности сторон договора.

Диссертант анализирует взгляды М.И.Брагинского, В.В.Витрянского, О.С. Иоффе, О.А.Красавчикова, Л.А.Лунца, И.Б. Новицкого, Х.Рахмонкулова, Р.Ж.Рузиева, Е.А.Суханова на важность и правовую природу договора в рыночной экономике.

По мнению исследователя, договор служит правовой основой для формирования отношений между сторонами. Роль и значение договора в формировании отношений между аудиторской деятельностью и ее структурой, аудиторскими услугами, а также в договорно-правовом регулировании этих отношений велико. Согласно Гражданскому кодексу Республики Узбекистан, особенности взаимоотношений между исполнителем и заказчиком указывают на то, что данный договор является одним из видов договоров возмездного оказания услуг.

В диссертации рассматриваются сходства и различия между договором возмездного оказания услуг и договором подряда. В частности, мнения цивилистов о договорах в сфере услуг Ф.А. Ваитовой, Р.Х. Хурсанова, Б.К.Ходжаева, У.Н.Дустова, Т.А.Муминова, Н.С.Нарматова, К.К.Низомиддинова, а также мнения ученых о договоре возмездного оказания услуг и договоре об оказании аудиторских услуг В.В.Пиляевой, Х.Рахмонкулова, Н.М.Голованова, В.В.Ровного, И.В. Тордии, Б.Л. Хаскельберга, Е.Г. Шабловой. На основе анализа автор проводит различие между видами договоров об аудиторской проверке и договора об оказании сопутствующих услуг, разрабатывает определения.

На основе анализов со стороны автора изучены и классифицированы виды услуг, разделенные на договоры оказания аудиторских услуг, договор проведения аудиторской проверки и договор услуг, сопутствующих аудиторской проверке.

По мнению автора, договор об оказании аудиторских услуг занимает особое место в классификации гражданско-правовых договоров. В частности, договор об аудиторской проверке может быть добровольным или обязательным. В некоторых исследованиях эти договора также упоминаются как добровольные или обязательные аудиторские договора.

Учитывая, что аудиторская деятельность является предпринимательской деятельностью следует отметить, что другой особенностью договора об оказании аудиторских услуг является то, что этот договор является договором в сфере предпринимательской деятельности. На основании анализа исследователь показывает юридические особенности договора об оказании аудиторских услуг: договор об оказании аудиторских услуг является двусторонним, консенсуальным, возмездным, а также договором, применимым в предпринимательской деятельности.

По мнению автора, к существенным условиям договора на оказание аудиторских услуг относятся: предмет договора в соответствии с требованиями законодательства, подготовка аудиторского заключения и срок

оказания аудиторских услуг. Автор также указывает обычные условия договора на оказание аудиторских услуг, в том числе, в первую очередь, масштаб оказываемых услуг и цену услуг. Во-вторых, условия о качестве аудиторских услуг и ответственности аудитора за некачественное оказание услуг. В-третьих, в договоре об оказании аудиторских услуг могут быть указаны дата, место заключения договора и другие дополнительные условия по усмотрению сторон.

Сторонами договора об оказании аудиторских услуг являются аудитор, исполнитель и заказчик. Заключая договор, они вступают в определенные отношения, приобретая взаимные права и обязанности. Согласно договору об оказании аудиторских услуг аудитор направляет свои результаты непосредственно заказчику услуг, а пользователи финансовой отчетности не имеют прав или обязанностей перед аудитором. Но аудитор несет ответственность не только перед заказчиком, но и перед третьими лицами, которые используют предоставленную аудитором информацию за ущерб, причиненный неверной информацией. Договор должен быть составлен в письменной форме. Следует отметить, что порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг должен соответствовать воле сторон. То есть необходимы механизм переговоров, свободное определение условий договора. Одним из важных аспектов предоставления аудиторских услуг является требование к аудиторским организациям проводить аудиторскую проверку в качестве стороны договора. В частности, международные стандарты аудита и национальное законодательство требуют наличия документов, подтверждающих квалификацию и компетенцию аудитора, сертификатов и в некоторых случаях специальных лицензий. Это особенно важно в деятельности банков где аудитор должен предъявлять особые требования в отличие от договоров с другими клиентами аудита. Одним из таких требований является сертификат и лицензия, разрешающие проведение аудита. Это требование определяется спецификой аудита банков. В этом плане статья 43 Закона Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности» и статья 7 Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» не соответствуют друг другу. В частности, обосновано согласование положения пункта 1 статьи 43: «Деятельность банков должна ежегодно проверяться лицензированными аудиторами в соответствии с законодательством». Автор анализирует обязательство аудитора по сохранению конфиденциальности информации в соответствии с требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и международного стандарта аудита № 210. Автор считает целесообразным установить эти требования в Законе «О Центральном банке Республики Узбекистан» и в Законе Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности».

В диссертации изучены и сделан сравнительный анализ с точки зрения гражданского национального законодательства договоры международных аудиторских компаний Deloitte, PwC и Ernst&Young (EY) за последние два

года. В результате анализа были выявлены условия, которые отличаются от национального законодательства условиями обмена информации между клиентом и аудитором, закреплением положений о третьих лицах в условиях договора, право аудитора изменять цену, установленную в договоре.

В третьей главе диссертации, озаглавленной **«Ответственность сторон по договору об оказании аудиторских услуг»**, анализируются основания гражданско-правовой ответственности сторон за нарушение обязательств по договору об оказании аудиторских услуг, порядок прекращения договора и гражданско-правовая ответственность аудитора.

Автор анализирует взгляды ученых как Э.А.Аренса, Д.А. Дубенцова, С.Муминовой, Т.А.Муминова, Д.Рахимова, Н.Х.Эгамбердиевой, А.А. Чумакова, И.В. Цибизовой, О.Н. Протасовой, Ф.Ю. Шодмонова и Ж.Лоббека, связанные с вопросами основ гражданско-правовой ответственности и ответственности сторон по договору об оказании аудиторских услуг. Также изучаются основы, формы и меры ответственности аудитора и заказчика по договору об оказании аудиторских услуг по законодательству зарубежных стран (США, ЕС, Великобритания). Анализируется судебная практика в отношении качества аудиторских услуг и ответственности аудитора перед третьими лицами на примере американских компаний, как Arthur Andersen, Enron, WorldCom, Qwest Communications, Merck, Global Crossing и итальянской компании Parmalat.

В исследовании отмечается, что основание гражданско-правовой ответственности по договору об оказании аудиторских услуг определяется сторонами по мере выполнения ими своих договорных обязательств. В договоре об оказании аудиторских услуг должны быть указаны формы взысканий или убытков за нарушение условий договора, а спор между сторонами возникает в результате нарушения одного из условий, указанных в договоре. В диссертации утверждается, что неисполнение обязательств по договору об оказании аудиторских услуг проявляется в бездействии, что обозначает то, что стороны не выполнили условия договора. Неадекватное исполнение проявляется в неисполнении сторонами своих обязательств в соответствии с условиями договора и требованиями законодательства. Это в свою очередь, указывает на две формы противозаконного поведения: противозаконное действие и противозаконное бездействие.

Исследователь анализирует споры по дебиторской задолженности по спорам в судебной практике страны, возникающих из-за несвоевременной оплаты за оказания аудиторских услуг, согласованных в договоре. В Гражданском кодексе Республики Узбекистан нет специального положения об ответственности заказчика за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства по оплате услуг аудитора. В этом случае к этим отношениям применяются общие положения главы 24 Гражданского кодекса Республики Узбекистан «Ответственность за нарушение обязательств». Заказчик обязан оплатить аудитору ущерб или уплатить штраф, если это предусмотрено договором об оказании аудиторских услуг. В таких случаях

применяются положения статьи 325 Гражданского кодекса. Если налагается штраф за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, то оплачивается та часть ущерба, которая не покрывается штрафом. Договор разрешает возмещение не только ущерба, но и неустойки, также может быть полностью возмещен в дополнении к штрафу по выбору кредитора или в случаях, когда неустойка или ущерб могут быть возмещены.

Исследователь определяет ответственность по договору об оказании аудиторских услуг как гражданско-правовую ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору о проведении аудиторской проверки или предоставлении услуг, связанных с аудитом.

В диссертации делается вывод о том, что в определении ответственности услуг участвует ряд законов и нормативных актов. Международные стандарты аудита или Директивы ЕС устанавливают основу ответственности аудитора за мошенничество, гражданской ответственности перед владельцами компании и третьими лицами. Законодательство Республики Узбекистан предусматривает административную, уголовную и гражданско-правовую ответственность аудитора.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В результате исследования выдвинуты следующие научно-теоретические выводы и предложения по совершенствованию законодательства и следующие рекомендации по развитию правоприменительной практики:

### **I. Научно-теоретические выводы**

1.1. Правовое регулирование аудита в Республики Узбекистан имеет свои особенности. Нормативно-правовые документы, связанные с аудиторской деятельностью, разнообразны и имеют свой уровень применения, а также форму периодического развития. В регулировании и осуществлении аудиторской деятельности, помимо правовых норм, участвуют стандарты аудита, а также правоотношения, связанные с аудиторскими услугами, регулируются договором об оказании аудиторских услуг.

1.2. Был сделан вывод, что аудиторская деятельность как предпринимательская деятельность обладает следующими особенностями: *во-первых* аудиторская деятельность может осуществляться лицами, зарегистрированными в порядке, установленном законодательством. *Во-вторых*, независимость в проведении аудиторской деятельности. *В-третьих*, наличие риска в аудиторской деятельности.

*В-четвертых*, аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность, направленная на получение дохода (прибыли) по имущественному обязательству. Помимо вышеуказанных характеристик аудита как предпринимательской деятельности, существуют такие аспекты,



как, соблюдение соответствующих стандартов и процедур, наличие исключений и ограничений свободы договора в правовом регулировании.

1.3. Были сделаны следующие выводы о гражданско-правовых аспектах аудиторской деятельности как вида услуги: во-первых, аудит включает аудиторскую проверку и сопутствующие аудиту услуги и образует логическую цепочку «сервис-действие-деятельность». Во-вторых, в отношениях, связанных с предоставлением аудиторских услуг, отражается приоритет юридического объекта, а не материального объекта и юридическим объектом данных отношений является аудиторская деятельность. В-третьих, предоставление аудиторских услуг представляет собой нематериальный результат и действие, в соответствии с которым договор об оказании аудиторских услуг предусматривает, что аудитор, то есть исполнитель предоставляет аудиторские услуги заказчику за плату и в результате выдает аудиторское заключение. В-четвертых, действия аудитора являются неотъемлемой частью предоставления аудиторских услуг, а результат является неотъемлемой частью действия или деятельности. Роль аудиторских услуг и вытекающие из них выводы выражаются в соответствии с принципом «нет результата, нет действия».

1.4. Существует группа видов аудиторских услуг, которые включают аудиторскую проверку, сопутствующие аудиту услуги и другие услуги связанные с аудитом.

1.5. Аудиторские услуги подразделяется на виды по нескольким классификациям. В частности, по назначению: финансовый аудит, налоговый аудит, управленческий аудит, специальный аудит, по объекту аудита: общий аудит, аудит банков, аудит страховых компаний, биржевой аудит, аудит инвестиционных организаций, аудит внебюджетных фондов, экологический аудит; согласно требованиям законодательства: обязательный аудит и добровольный аудит.

1.6. Был сделан вывод, что особенности службы аудита, отличающиеся от понятия «работа» связаны с нематериальным результатом и отсутствием объективных критериев для определения уровня качества услуг аудита.

1.7. Аудиторская услуга имеет свои особенности, такие как индивидуальность, профессионализм и неосязаемость аудиторских услуг.

1.8. Исходя из общих характеристик услуг, аудиторские услуги включаются в тип услуг в бизнесе: в зависимости от области, в которой они выполняются. В зависимости от обстоятельств исполнителя: вид услуг, а также информационные и консультационные услуги, которые осуществляются в течение длительного периода времени; подписка выполняется один раз, классифицируется как нематериальная услуга.

1.9. Концепция аудита была дополнена следующим определением с учетом сегодняшних социально-экономических изменений и нововведений в законодательстве:

аудиторская деятельность – это предпринимательская деятельность аудиторских организаций, направленная на предоставление независимого

аудита и связанных с ним аудиторских услуг и их доходами под свою ответственность.

1.10. Был сделан вывод, что аудиторская деятельность отличается от проверок государственных органов следующими характеристиками:

*во-первых*, аудит проводится только аудитором и аудиторской организацией; *во-вторых*, сроки проведения аудита связаны с периодом подготовки финансовой отчетности хозяйствующего субъекта; *в-третьих*, независимость аудита, квалификация аудиторов осуществляется на основе принципов конфиденциальности информации полученной в ходе аудита; *в-четвертых*, аудит основан на договоре об оказании аудиторских услуг между заказчиком (субъектом хозяйствования) и исполнителем (аудитором); *в-пятых*, целью аудита является определение точности и соответствия финансовой отчетности и другой финансовой информации законодательству о бухгалтерском учете.

1.11. Аудиторская проверка и иные услуги, связанные с аудиторской деятельностью, отличаются друг от друга следующими: 1) отдельные аудиторские услуги для каждого вида услуг является предметом договора об оказании аудиторских услуг; 2) составление аудиторского заключения по аудиту; 3) иные услуги, связанные с аудиторской деятельностью, состоят из консультаций и оценки аналитических действий, в результате которых документ определенного материального характера не появляется. Эти услуги соответствуют определению, данному для чистых услуг. То есть услуги характеризуются отсутствием результата, который имеет материальный вид; 4) результаты сопутствующих аудиту услуг также не являются материальными.

1.12. Аудиторская деятельность является одной из форм услуг. Поэтому был сделан вывод о том, что аудиторская услуга может рассматриваться как правоотношение со смешанным характером как вид возмездных услуг. Так как аудиторская деятельность осуществляется посредством предоставления финансового аудита и оценки соответствующей финансовой отчетности можно увидеть определенные особенности результата вещественной формы, а также нематериальные услуги. В этом случае подготовка аудиторского заключения и выдача соответствующих рекомендаций могут рассматриваться как существенные показатели результатов услуг. На основании этого были разработаны следующие определения:

Аудит – это предоставляемая аудиторской организацией услуга по определению и проверки соответствия законодательству бухгалтерской и финансовой отчетности хозяйствующего субъекта.

Сопутствующие аудиту услуги – это услуги обзорной проверки, согласованных процедур компиляции финансовой информации, которые осуществляются без проведения аудита деятельности хозяйствующего субъекта.

1.13. Было установлено что гражданско-правовые отношения в области аудита осуществляются путем заключения договора об оказании аудиторских

услуг. Договор об оказании аудиторских услуг является одним из видов договоров возмездного оказания услуг, специфика договора об оказании аудиторских услуг является консенсуальным договором. Разработаны следующие определения:

Договор об оказании аудиторских услуг - это соглашение, по которому аудитор обязуется, по заданию заказчика, предоставлять аудиторскую проверку, сопутствующие аудиту услуги и иные аудиторские услуги, а заказчик, в свою очередь обязуется принять и оплатить эти услуги.

Договор аудиторской проверки – это соглашение, заключаемое между аудиторской организацией и заказчиком по усмотрению хозяйствующего субъекта или других заказчиков аудиторской проверки, по которому осуществляется проверка финансовой отчетности организации и связанной с ней финансовой информации с целью определения точности и соответствия законодательству.

Договор об оказании сопутствующих аудиту услуг – это соглашение между заказчиком аудиторских услуг и аудиторской организацией о предоставлении обзорной проверки, согласованных процедур и компиляции финансовой информации.

1.14. Обосновано содержание прав и обязанностей сторон в договоре об оказании аудиторских услуг заключенном в соответствии с международными стандартами аудита:

*во-первых*, в результате применения правил международных стандартов аудита возникает широкий спектр прав и обязанностей в зависимости от вида аудиторских услуг, предоставляемых по предмету договора об оказании аудиторских услуг на основе международных стандартов аудита.

*во-вторых*, в соответствии с условиями договора об оказании аудиторских услуг на основе международных стандартов аудита заказчик обязан подготовить и оформить широкий спектр документов при реализации аудиторских услуг; *в-третьих*, международные стандарты аудита предусматривают право и независимость взаимодействовать с проверяемым хозяйствующим субъектом, лицами, принимающими решения и лицами ответственными за корпоративное управление; *в-четвертых*, условия конфиденциальности изложены в отдельном разделе договора.

1.15. Был сделан вывод, что проблемы с качеством аудиторских услуг по-прежнему актуальны и были определены следующие факторы, связанные с его контролем: *во-первых*, недоверие в качество аудиторских услуг; *во-вторых*, отсутствие конкретных норм, определяющих и понятие качества аудита в национальном законодательстве;

*в-третьих*, отсутствие механизма внешнего контроля качества аудиторских услуг;

*в-четвертых*, ограниченная способность заказчика определять критерии и показатели для определения качества услуг по договору об оказании аудиторских услуг.

1.16. Споры, возникающие в ходе аудита, носят договорный характер. Договорные и недоговорные обязательства возникают в части взыскания и возмещения ущерба хозяйствующему субъекту в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения договорных обязательств между заказчиком и аудитором. Противозаконное действие или бездействие и вина важны. Кроме того, для аудиторских проверок низкого качества аудитор должен покрыть убытки и упущенную выгоду.

## **II. Предложения и рекомендации направленные на совершенствование законодательства**

2.1 Предлагается внести изменения и дополнения в Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» следующим образом: статью 8 изложить в следующей редакции:

### **«Статья 8. Аудиторская организация и ответственность аудитора»**

Часть 1 изложить в следующей редакции:

«Аудиторские организации и аудиторы несут ответственность перед заказчиками услуг и другими пользователями финансовой отчетности за ущерб, причиненный им в результате некачественных аудиторских услуг в соответствии с настоящим Законом и иными законодательными актами Республики Узбекистан».

Часть 2 дополнить следующим образом:

«Ущерб, причиненный заказчику аудиторских услуг в результате низкого качества или ненадлежащего проведения аудиторской проверки, включая упущенную выгоду, должен быть полностью возмещен исполнителем, если иное не предусмотрено договором».

### **«Статья 8<sup>1</sup>. Страхование гражданской ответственности аудиторских организаций»**

«Гражданская ответственность аудиторских организаций застрахована в порядке и на условиях, которые установлены гражданским законодательством Республики Узбекистан».

2.2. Было внесено предложение добавить статью 9<sup>1</sup> Закона Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» в следующей редакции:

### **«Статья 9<sup>1</sup>. Договор на оказание аудиторских услуг»**

«Оказание аудиторских услуг осуществляется на основании договора об оказании аудиторских услуг, заключаемого между аудиторскими организациями и заказчиком аудиторских услуг в соответствии с настоящим Законом и иными законодательными актами Республики Узбекистан. Договор на оказание аудиторских услуг заключается в письменной форме и включает следующие важные условия:

предмет договора;

сроки оказания аудиторских услуг;

права и обязанности сторон;

форма, сроки и порядок оплаты аудиторских услуг;

ответственность сторон за ненадлежащее исполнение обязательств по договору;

порядок разрешения споров;  
соблюдение процедур конфиденциальности.

Другие условия, которые должны быть согласованы по требованию одной из сторон»

2.3. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» предлагается дополнить статьей 20<sup>1</sup> :

**«Статья 20<sup>1</sup>. Контроль качества аудиторских организаций и его виды»**

Контроль качества направлен на обеспечение соблюдения аудиторскими организациями требований стандартов аудита и другого законодательства, связанного с аудитом. Виды контроля качества: внутренний и внешний контроль качества.

Внутренний контроль качества осуществляется аудиторской организацией самостоятельно на основе стандартов аудита.

Внешний контроль качества осуществляется общественными объединениями аудиторов республики один раз в три года по отношению к их членам.

Аудиторская организация вправе обжаловать заключение общественных объединений республики в суде.

2.4. Предложено внести изменения и поправки в Закон Республики Узбекистан «О банках и банковской деятельности» следующего содержания:

**«Статья 74. Аудиторская проверка банков и банковской группы»** часть первую изложить в следующей редакции:

«Целью аудиторской проверки банка и банковской группы является установление аудиторской организацией достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации банка и банковской группы законодательству о бухгалтерском учете и международным стандартам финансовой отчетности».

**«Статья 75. Требования к аудиторской организации, осуществляющей аудиторскую проверку банка и банковской группы»** часть первую изложить в следующей редакции:

«Аудиторская проверка финансовой отчетности банка и консолидированной финансовой отчетности банковской группы проводится аудиторской организацией имеющей лицензию на право осуществления аудиторской деятельности и сертификат Центрального банка на право проведения аудиторских проверок банков».

**«Статья 75. Требования к аудиторской организации, осуществляющей аудиторскую проверку банка и банковской группы»** часть третью изложить в следующей редакции:

«Договоры заключенные между банком (основным банком банковской группы) и аудиторской организацией не должны содержать положения ограничивающие передачу аудиторского отчета в Центральный банк».

2.5. Предложено внести изменения и поправки в Закон Республики Узбекистан «О Центральном банке» следующего содержания:

**«Статья 17. Внешний аудит деятельности Центрального банка»**  
часть вторую изложить в следующей редакции:

«Информация полученная внешним аудитором в ходе проведения проверки деятельности Центрального банка является конфиденциальной и не подлежит разглашению без его согласия».

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGREES**  
**DSc.07/30.12.2019.Yu 22.01AT TASHKENT STATE UNIVERSITY OF LAW**  

---

**UNIVERSITY OF WORLD ECONOMY AND DIPLOMACY**

**SAYDIVALIEVA KHURSHIDA KHODJIAKBAROVNA**

**CONTRACTUAL LEGAL REGULATION OF AUDIT ACTIVITY**

12.00.03- Civil law. Business law.  
Family law. International private law.

**ABSTRACT**  
**of doctoral (doctor of Philosophy) dissertation on legal sciences**

## Tashkent-2020

**The theme of the Doctoral dissertation (doctor of Philosophy) was registered at the Supreme Attestation Commission under Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number №B2019.3.PhD/ Yu304.**

The dissertation is prepared at University of World Economy and Diplomacy.

The abstract of the dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council ([www.tsul.uz](http://www.tsul.uz)) and International Educational Portal “Ziyonet” ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz)).

**Supervisor:**

**Ruziyev Rustam Djabborovich**  
Doctor of Science in Law, Professor

**Official opponents:**

**Karahodjayeva Dilorom Mamirovna**  
Doctor of Science in Law, Professor

**Topildiyev Vohidjon Rahimjonovich**  
Doctor of Philosophy in Law, Professor

**The leading organization:**

**The Academy of Ministry of Internal affairs of the Republic of Uzbekistan**

The defense of the dissertation will be held on October 7, 2020 at 10:00 at the Session of the Scientific Council DSc.07/30.12.2019.Yu 22.01 at Tashkent State University of Law (Address: 100047, Sayilgokh street, 35. Tashkent city. Phone: (998971) 233-66-36; Fax: (998971) 233-37-48; e-mail: [info@tsul.uz](mailto:info@tsul.uz)).

The doctoral dissertation (PhD) is available at the Information-Resource Center of Tashkent State University of Law (registered under number № 930), (Address: 100047, Tashkent, A.Temur street, 13. Phone: (99871) 233-66-36).

The abstract of the dissertation submitted on September 22, 2020.

(Registry protocol № 25 on September 22, 2020).

Chairman of the Scientific Council for Awarding scientific degrees Doctor of science in Law, Associate Professor.

**D.U. Xabibullayev**

Scientific Secretary of the Scientific Council awarding scientific degrees, Doctor of Philosophy in Law, Professor

**S.S. Gulamov**

Chairman of the Scientific Seminar at the Scientific Council for awarding scientific degrees, Doctor of Science in Law, Professor



## INTRODUCTION (Abstract of doctoral (PhD) dissertation)

**The aim of the research** is to develop scientific and practical proposals and recommendations based on an analysis of audit activities and the content of the contract as its legal basis for improving this institution in accordance with international audit standards.

**The objectives of research are as follows:**

revealing the genesis of audit activity and make comparative legal analysis of the regulatory framework;

study of the types and characteristics of audit services as a form of audit activity;

disclosure of the concept, types and characteristics of the legal nature of the contract of audit services;

study important conditions, forms and the procedure for concluding and executing contract of audit services;

analysis of the rights and obligations of the parties to the contract of audit services;

determination of the grounds for liability of the parties for violation of obligations under the contract of audit services and the procedure for the terminating the contract;

study of civil legal responsibility of the auditor under contract of audit services;

development of proposals and recommendations related to the legal regulation of audit activities.

**Scientific novelty of the research:**

scientific definitions of the terms “audit activity”, “audit”, “audit related services” and “contract of audit services” are developed and the purpose of the audit formed in accordance with legislation and international audit standards is substantiated;

the provisions of the contract have been developed containing provisions on the confidentiality of information obtained during the provision of audit services and conditions ensuring the fulfillment of the contract as well as on the implementation of the obligations of the parties to the contract in accordance with international audit standards;

requirements for the qualification of the auditor under the contract of audit services are substantiated and the conditions that do not allow provisions restricting the transfer of the audit report in the contract of audit services;

proposals and recommendations are developed on that customer information obtained in the process of providing external audit services cannot be disclosed without his consent.

**Introduction of research results.** The results of the study on improving the contractual legal regulation of audit activities were used in:

Scientific definitions of “audit activity”, “audit”, “audit related services” and “contract of audit services” are taken into account in the amendments and additions to the law of the Republic of Uzbekistan “On audit activity” ( letter of the

Committee on legislation and judicial legal issues Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan dated February 2, 2011. № 06/1-02/158). As well as the provision on the formation of the audit goal in accordance with the legislation and international audit standards are taken into account in amendments to the Law of the Republic of Uzbekistan “On banks and banking activities”. (Reference of the Committee on Defense and security of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan dated November 15, 2019. №6/2-02). These proposals served to improve the legislation on audit activities and the formation in the contract of a provision of the audit services in which the purpose of the audit is determined;

A standard form of an audit contract containing a separate section on the confidentiality of information obtained during the provision of audit services as well as a provision on the rights and obligations of the parties to the agreement in accordance with international audit standards and on the terms of the agreement are introduced into the practice of audit. (Reference of the Audit Chamber of Uzbekistan, March 13, 2020. №28). This standard form served to determine the purpose, term, scope and timing of the audit of financial statements in the provision of audit services and was used as a legal document in the process of contractual regulation in specific cases;

Proposals on the requirements for the qualification of an auditor under an agreement of audit services and the conditions that do not allow provisions restricting the transfer of an audit report in an agreement on the provision of audit services is contained in the first and third parts of Article 75 of the Law of the Republic of Uzbekistan “On banks and banking activities”(Reference of the Committee on Defense and Security of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan dated November 15, 2019. № 6/2-02). These proposals served to strengthen the requirements for the auditor to have a special certificate and license when conducting banking audits in banking legislation and to establish a standard for submitting audit reports on banking audits to the Central Bank without restrictions;

Suggestions and recommendations developed that the customer’s information obtained in the process of providing external audit services that cannot be disclosed without his consent are reflected in the development of amendments to the Law “On the Central Bank of the Republic of Uzbekistan (Reference of the Committee on Defense and Security of the Legislative Chamber of the Oliy Majlis of the Republic of Uzbekistan dated November 15, 2019. №6/2-02) as well as proposals for monitoring the quality of audit services and the responsibility of the parties to the contract are used.(Letter of the Audit Chamber of Uzbekistan dated April 12, 2011. №12). These suggestions made it possible to formulate a norm stating that the information received by an external auditor cannot be disclosed without the consent of the Central Bank as well as the improvement of legislation on external and internal quality control of audit services.

**Structure and volume of dissertation.** The dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, list of references and appendices. The volume of the dissertation is 159 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим ( I часть; I part)**

1. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолиятини шартномавий ҳуқуқий тартибга солиш. Монография // Масъул муҳаррир: Р.Ж.Рўзиев. –Тошкент: «YANGI NASHR», 2012. – 176 б.

2. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолияти тушунчаси ва унинг турлари // Фалсафа ва ҳуқуқ. –Т., 2008. –№ 1. – Б.75-76. (12.00.03; № 13).

3. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолияти ҳақ эвазига хизмат кўрсатишнинг алоҳида тури сифатида // Ўзбекистон Республикаси Олий хўжалик суди ахборотномаси –Тошкент, 2008. –№ 12. – Б. 33-34. (12.00.03; № 3).

4. Сайдивалиева Х.Х. Аудит тушунчаси: ривожланиш босқичлари // Фалсафа ва ҳуқуқ. –Т., 2009. – № 3. –Б. 74-77. (12.00.03; № 13).

5. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик шартномалари бўйича тарафларнинг жавобгарлиги тушунчаси ва асослари // Фалсафа ва ҳуқуқ. –Т., 2009. –№ 4. – Б. 30-32. (12.00.03; № 13).

6. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолиятининг ҳуқуқий асослари ва уларнинг ўзига хос хусусиятлари // ТДЮИ Ахборотномаси. –Т., 2010. –№ 2. – Б. 62-64. (12.00.03; № 20).

7. Сайдивалиева Х.Х. Понятие и особенности договора об оказании аудиторских услуг // Ўзбекистон Республикаси Олий хўжалик суди ахборотномаси. –Т., 2011. –№ 2. –Б.70-73. (12.00.03; № 3).

8. Сайдивалиева Х.Х. Гражданско-правовые особенности аудиторских услуг // Theoretical and applied Science. 2019. –№ 04 (72) –Р. 316-320 (Impact factor № 6.630).

9. Сайдивалиева Х.Х. Гражданско-правовая ответственность аудитора по договору об оказании аудиторских услуг // Одил судлов. –Т., 2018. –№ 12. –Б. 98-105. (12.00.03; № 3).

10. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолияти қонунчилик ва амалиётдаги муаммолар // Ҳуқуқ ва бурч. –Т., 2018. –№ 12. –Б. 60-63. (12.00.03; № 2).

11. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик хизмати турларининг фуқаролик шартномавий белгилари // Ҳуқуқий тадқиқотлар журнали. –Т., 2020. –№ 4, 5-жилд. –Б. 19-26. (12.00.03; № 19).

12. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик хизмати кўрсатиш шартномаси: фуқаролик ҳуқуқий ёндашувлар // Ҳуқуқ ва бурч. –Т., 2020. –№ 1. –Б. 44-47. (12.00.03; № 2).

13. Saydivaliev Kh. The need for civil regulation of quality control of audit services // Materials of the XV international scientific and practical conference. Scientific horizons – Sheffield, 2019. –P.31-36.

14. Сайдивалиева Х.Х. Аудитор как сторона договора оказания аудиторских услуг // Materiály XV mezinárodní vědecko – praktická konference Vědecký Průmysl Evropského Kontinentu – 2019. Volume 10 –Praha, 2019. – P.67-72.

15. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик хизматларининг сифати ва унинг назоратига оид бўлган муаммолар // Миллий иқтисодиёт рақобатбардошлигини оширишда хорижий инвестициялар, рақамли иқтисодиёт ва инновациянинг роли: миллий ва хорижий тажриба. Республика миқёсидаги илмий-амалий конференция материаллари тўплами. ТДЮУ. – Тошкент, 2019. –Б.70-76.

16. Сайдивалиева Х.Х. Основные условия заключения договора об оказании аудиторских услуг и её роль в регулировании отношений между аудитором и заказчиком услуг // Ўзбекистон Республикаси иқтисодиётига чет эл инвестицияларини жалб қилишнинг ҳуқуқий механизмларини такомиллаштириш мавзусида Республика илмий-амалий конференция. ЖИДУ. –Тошкент, 2019 –Б.129-137.

## **II бўлим ( II часть; II part)**

17. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолиятининг стандартлари // Ёшларга оид қонунчиликни такомиллаштириш масалалари. ЎЗМУ 90 йиллигига бағишланган факультет профессор ўқитувчилари, магистрант ва бакалаврларнинг илмий-назарий анжумани материаллари. ЎЗМУ. –Тошкент, 2008. –Б.73-76.

18. Сайдивалиева Х.Х. Рақамли иқтисодиёт шароитида аудиторлик хизмати ва унинг сифатига оид қонунчиликни такомиллаштириш масалалари // (DEUZ) «Рақамли иқтисодиёт: янги Ўзбекистонни янги технологиялар, платформалар ва бизнес моделлари орқали ривожлантиришнинг янги босқичи» мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференциянинг материаллари. – Тошкент: Тадқиқот, 2020. –Б.117-120.

19. Сайдивалиева Х.Х. Хорижий инвесторларни жалб қилишда аудиторлик фаолиятининг аҳамияти ва роли // «Инновацион салоҳият мамлакатнинг халқаро инвестицион фаоллигини ривожлантириш омили сифатида» мавзусидаги халқаро илмий-амалий анжуман материаллари тўплами. ЖИДУ. –Тошкент, 2020. –Б.88-90.

20. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик ташкилотларида шарномавий ҳуқуқий тартибга солишнинг айрим жиҳатлари // Ўзбекистонда фуқаролик ҳуқуқий фанлари ривожланишининг айрим масалалари. Фуқаролик процессуал кодексининг 10 йиллигига бағишланган илмий-назарий конференция материаллари. Фалсафа ва ҳуқуқ институти. –Тошкент, 2008. – Б. 69-73.

21. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик шартномаси тушунчаси ва таснифи // Тадбиркорлик фаолиятини амалга оширишда эркин рақобатни таъминлашнинг ҳуқуқий муаммолари. Республика илмий-амалий анжумани материаллари. ТДЮИ. –Тошкент, 2010. –Б. 309-313.

22. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тарафлари ва уларнинг ҳуқуқ ҳамда мажбуриятлари // Ҳозирги замон ҳуқуқ фанларини ривожлантириш: назария ва амалиёт муаммолари илмий мақолалар тўплами. Ўзбекистон миллий университети. –Тошкент, 2011. – Б.120-124.

23. Сайдивалиева Х.Х. Тадбиркорлик фаолиятида аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномаси тушунчаси ва аҳамияти // Кичик бизнес ва тадбиркорликни ривожлантиришда акмеологик билимларнинг роли. Республика илмий-амалий конференция материаллари. ЎзР ФА Фалсафа ва ҳуқуқ институти. –Тошкент, 2011.-Б.170-172.

24. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик фаолиятига оид ишларни судда кўриб чиқиш хусусиятлари // Суд ҳуқуқ соҳасидаги ислохотлар ва уларнинг аҳамияти. Республика илмий-амалий конференция материаллари. ЎзР ФА Фалсафа ва ҳуқуқ институти. –Тошкент, 2011. –Б.114-116.

25. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг асосий шартлари ҳамда уни тузиш тартиби // Ўзбекистон Республикасида ҳуқуқий фанларни ривожлантиришнинг айрим масалалари// «Мустаҳкам оила йили»га бағишланган «Оила – жамиятнинг асосий бўғинидир» илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. ЎЗМУ. – Тошкент, 2012. –Б. 92-98.

26. Сайдивалиева Х.Х. Аудиторлик хизматларини кўрсатиш шартномасининг асосий шартлари // «Ўзбекистон Республикаси Конституцияси – эркин ва фаровон ҳаётимизни барпо этишнинг мустаҳкам пойдевори». Республика илмий-амалий конференция материаллари. Андижон давлат университети. –Андижон, 2019. –Б.30-37.

Автореферат «Жамият ва бошқарув» журнали таҳририятида таҳрирдан ўтказилиб, ўзбек, рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди.

Босишга рухсат этилди: 09.09.2020.  
Бичими: 60x84 1/8. «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табағи 3. Адади: 100.  
Буюртма: № 25

100060, Тошкент, Я. Ғуломов кўчаси, 74.  
Тел.: +998 90 9722279, [www.tiraj.uz](http://www.tiraj.uz)

«TOP IMAGE MEDIA»  
босмаҳонасида чоп этилди.

