

ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ
ОЛИЙ ВА ЎРТА МАХСУС ТАЪЛИМ ВАЗИРЛИГИ



ТОШКЕНТ
ДАВЛАТ
ИҚТИСОДИЁТ
УНИВЕРСИТЕТИ

**“ХАЛҚАРО МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ СТАНДАРТЛАРИГА
ЎТИШ ВА ХАЛҚАРО ТАЖРИБАНИ ЎЗБЕКИСТОНДА
ҚўЛЛАШНИНГ ДОЛЗАРБ МАСАЛАЛАРИ”**

мавзусидаги
халқаро илмий - амалий анжуман
мақолалар тўплами



ТОШКЕНТ – “ИҚТИСОДИЁТ” 2022

Ушбу тадқиқот ишида республикамізда ички аудитнинг самарали тизимини жорий этиш борасида қуйидаги амалий таклифлар ишлаб чиқилди:

- Республикаміздаги мавжуд шарт-шароитларга мос равишда ички аудит тизимининг илмий-методик асосларини шакллантириш керак;

- Ички аудиторлик стандартларини ва ички аудиторлик этикасини ишлаб чиқиш ва амалиётга тадбиқ этиш зарур;

- Ички аудитга оид журнал ва газеталар нашрини йўлга қўйиш лозим.

Хулоса қилиб айтадиган бўлсак, ички аудит хизматларини халқаро амалиёт билан интеграциялашувини таъминлаш, республикаміз миқёсида аудиторлар ва аудиторлик ташкилотлари ўртасида рақобатни кучайтириш, улар фаолиятини мувофиқлаштириш орқали мамлакатимиз иқтисодиётини барқарорлаштиришда ва ривожланган мамлакатлар қаторида ўрин олишида асосий механизмлардан бири бўлиб хизмат қилади. Шунингдек, жаҳон бозорида корхоналарнинг корпоратив тизимини юритишида муҳим рол ўйнашини ва ўрнатилган бўлишини алоҳида таъкидлаб ўтишимиз лозим.

Фойдаланилган адабиётлар рўйхати.

1. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сонли “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” ги қарори.

2. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги 3946-сонли “Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида” ги қарори.

3. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2021 йил 5 майдаги 280-сонли “Ички аудит ходимларини тайёрлаш тизимини такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида” ги қарори

4. Abdieva N.Sh. Problems of audit quality control in condition of “Uzbekistan Temir Yo’llari”. The First International Symposium on Business Cooperation and Development in South-East and South Asia under B&R Initiative (ISBCD-16). 2016y.

5. Кеворкова Ж.А. Международные стандарты аудита. Под редакцией, -М.: Юрайт. 2016. -458 с.

Алимова Нигора Комилджоновна
СамИСИ, “Бухгалтерия ҳисоби” кафедраси
ассистенти

Меҳмонхона мажмуалари жорий фаолият натижавийлиги бўйича аудиторлик таҳлили

Ушбу мақолада меҳмонхоналарнинг мулкдан фойдаланиши ва фаолият натижавийлиги аудиторлик таҳлилининг моҳияти очиқ берилган ҳамда уларни ифодаловчи кўрсаткичлар асосланган.

Калит сўзлар: меҳмонхоналар, аудит, бухгалтерия ҳисоби, таҳлил, меҳмонхона мулки, фаолият натижалари.

В данной статье раскрыты сущность аудиторского анализа использование имущество и результаты деятельности гостиницы, а также обоснованы их показатели.

Ключевые слова: гостиницы, аудит, бухгалтерский учет, анализ, имущество гостиницы, результаты деятельности.

Меҳмонхоналар ташқи муҳитнинг узлуксиз ўзгариши шароитида ўз фаолиятини олиб боради, буларга: қонуний тартибни белгиловчи меъёрий-ҳуқуқий база, иқтисодий муносабатдаги барча субъектлар ўртасида алоқа, солиқ назорати, хизматларга талаб ва таклиф, хизматлар, хом ашё, материаллар баҳоларининг ўзгаришлари киради. Меҳмонхоналардаги ички муҳит, яъни улардаги қабул қилинаётган қарорлар корхона фаолиятининг ўзгаришига олиб келади, бунга: технологияларнинг ишлатилиши, мижозларнинг таркиби, сони ва бошқалар мисол бўлади.

Юқоридаги ташқи ва ички ўзгаришлар меҳмонхона фаолиятининг натижавийлигига таъсир кўрсатади.

Меҳмонхона фаолияти натижавийлигини ифодоловчи кўрсаткичларни иккита катта гуруҳга бўлишимиз мумкин:

1. Меҳмонхона мулкидан фойдаланиш натижавийлиги кўрсаткичлари;
2. Жорий фаолият натижавийлиги кўрсаткичлари.

Меҳмонхона мулкидан фойдаланиш ва жорий фаолият натижавийлиги кўрсаткичларини аниқлашнинг муҳимлиги ушбу долзарб муаммони ҳал этилишида ички ва ташқи аудит имкониятларидан ҳам кенг фойдаланишни объектив зарурат қилиб қўймоқда. Ҳам ички, ҳам ташқи аудиторлар ҳолис экспертлар сифатида ушбу долзарб муаммоларни ҳал этишда фаол рол ўйнашлари лозим. Аммо амалиётда ички ва ташқи аудиторлар бу ролни тўлиғича адо этаяптилар, деб бўлмайди. Изланишлар шуни кўрсатмоқдаки, ўтказилаётган аудиторлик текширувларида аудиторлар меҳмонхоналар мулкӣ ҳолатига факат баланс моддалари асосида баҳо бериш билан чегараланмоқдалар. Бинобарин, бундай аудиторлик баҳоси алоҳида олинган мулк турлари суммаларининг балансда реал акс эттирилганлигини аниқлаш билан чекланмоқда. Айрим аудиторлик ҳисоботларини ўрганиш уларда меҳмонхоналар алоҳида олинган мулк турларининг баланс валютаси умумий суммасидаги ҳиссаси, бу кўрсаткичлардаги ҳам ўзгаришлар тенденциясини аниқлаш каби муолажаларни ҳам ичига олаётганлигини кўрсатмоқда, холос. Аудиторлар томонидан амалга оширилаётган ушбу ишларни, табиий равишда, етарли деб бўлмайди. Ҳолис экспертлар сифатида аудиторлар ҳозирги пайтда меҳмонхона бизнеси субъектлари мулкӣ ҳолати ҳамда мавжуд мулкдан самарали фойдаланиш даражасини ифодоловчи барча кўрсаткичларни аниқлашлари, улардаги ўзгаришларга аудиторлик баҳосини беришлари, шунингдек ушбу кўрсаткичларни янада яхшилашга қаратилган аудиторлик

тавсияларини ишлаб чиқишлари ҳамда амалиётга жорий этишлари лозим. Айнан шундай ёндашишгина аудиторлик хизматлари ролини ошишига, ички ва ташқи аудиторларни фойдали экспертлар сифатидаги мавқеини мустаҳкамлашга имкон беради.

Меҳмонхона мулкидан фойдаланиш ва жорий фаолият натижавийлиги кўрсаткичларига аудиторлик баҳосини бериш ушбу кўрсаткичларнинг илмий асосланган тизими ҳамда уларни аниқлаш методологиясининг мавжудлигига боғлиқ. Шунингдек, ушбу кўрсаткичларни аниқлаш ва уларга аудиторлик баҳосини бериш учун меҳмонхоналардаги ҳисоб ва ҳисобот тизими унга зарур бўлган атрофлича ахборотларни бера олиши лозим.

Хўш, ушбу долзарб назарий ва методологик масалалар ҳозирги кунда қай даражада ўз ечимини топган? Меҳмонхоналардаги ҳисоб ва ҳисобот тизими улар мулкӣ ҳолати ва мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ҳамда жорий фаолият натижавийлигини ифодаловчи кўрсаткичларга аудиторлик баҳосини бериш учун зарур бўлган атрофлича ахборотларни бера оладими?

Таъкидлаш жоизки, меҳмонхоналар фаолиятининг иқтисодий асослари, шу жумладан улар фаолияти самарадорлиги кўрсаткичларини тизимлаш ва аниқлаш тартиблари хорижда ва республикамизда чоп этилган айрим ишларда ҳам аксини топган. Чунончи, А.Н. Холикулов томонидан меҳмонхоналарда сервис сифати ва самарадорлигини ифодаловчи турли кўрсаткичлар тизими ҳамда уларни аниқлаш тартиблари тавсия этилган. Проф. МД.Пардаев раҳбарлигида чоп этилган “Меҳмонхона хўжаликларида самарадорликни ошириш муаммолари”¹⁹ номли монографияда меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ва улардан фойдаланиш самарадорлиги кўрсаткичлари иккита гуруҳга ажратилган:

(1) меҳмонхона хўжалигининг моддий-техника базаси ва ташкилий-техник ҳолатини ифодаловчи кўрсаткичлар;

(2) меҳмонхона хўжалиги иқтисодий салоҳияти билан боғлиқ кўрсаткичлар.

Мос равишда, ушбу олимлар 1-гуруҳ кўрсаткичларни ташкилий ҳолатни (бошқариш бўғинлари, таркиби, ихтисослигини) ифодаловчи кўрсаткичлар, моддий-техника таъминоти даражасини ифодаловчи кўрсаткичлар ва хизмат кўрсатиш жараёнининг технологик ҳолатини ифодаловчи кўрсаткичлар каби куйи гуруҳларга ажратганлар.

2-гуруҳга кирувчи кўрсаткичлар тизимида улар меҳмонхона хўжаликлари мулкӣ ҳолати ва улардан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи

кўрсаткичларни куйидаги алоҳида куйи гуруҳлар сифатида эътироф этганлар:

- (а) асосий воситалар билан боғлиқ кўрсаткичлар;
- (б) айланма маблағлар билан боғлиқ кўрсаткичлар;
- (в) номоддий активлар билан боғлиқ кўрсаткичлар.

¹⁹ Пардаев М. Қ., Холикулов А. Н., Рахимов Х. А. Меҳмонхона хўжаликларида самарадорликни ошириш муаммолари. Т.: “иқтисодиёт”, 2013 йил. 64-67 бетлар.

Бирок, тавсия этилган ҳар бир гуруҳ ва куйи гуруҳ таркибига айнан қандай кўрсаткичларни киритиш лозимлиги бу ишда тўлиғича ўз ифодасини топмаган.

Юқоридагилар меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ва улардан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи кўрсаткичлар тизими ҳамда уларни аниқлашнинг назарий ҳамда методологик асосларини тўлиғича ишлаб чиқилмаганлигидан дарак беради. Шунингдек, таъкидлаш жоизки, меҳмонхоналардаги ҳисоб ва ҳисоботнинг ҳозирда амалда бўлган тизими ушбу кўрсаткичларни аниқлаш ва уларга аудиторлик баҳосини бериш учун зарур бўлган атрофлича ахборотларни тўлиғича бера олади, деб бўлмайди.

Бизнинг фикримизча, меҳмонхоналар мулкӣ ҳолатига доир ҳамда мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи барча кўрсаткичларни иккита гуруҳга, яъни миқдор ва сифат кўрсаткичларга ажратиш мақсадга мувофиқдир. Бизнингча, бунда:

* меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ҳамда бу мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи миқдор кўрсаткичлар деганда, меҳмонхоналар мулки алоҳида турларининг пул бирлиги ва натурал бирликлардаги ҳолати ҳамда меҳмонхоналар томонидан олинган жами даромад, килинган ҳаражат ва эришилган якуний молиявий натижаларни ифодаловчи кўрсаткичлар;

* меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ҳамда бу мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи сифат кўрсаткичлар деганда, меҳмонхоналар мулки алоҳида турларидан фойдаланиш даражаларининг пул бирлиги ва натурал бирликлардаги ҳолати ҳамда уларнинг бир бирлигига тўғри келувчи ўртача даромад, ҳаражат ва якуний молиявий натижаларни ифодаловчи кўрсаткичлар тушунилиши лозим.

Меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ҳамда мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи миқдор ва сифат кўрсаткичлари таркиби бу турдаги субъектларнинг барчаси учун яхлит тартибда белгиланиши лозим, деб ҳисоблаймиз. Чунки, айнан шундай яхлит тартибнинг мавжудлиги меҳмонхоналарнинг миқдор ва сифат кўрсаткичларини солиштирма ўрганиш, улар рейтингини ҳолис баҳолаш, илғор ва қолоқ корхоналарни аниқлаш, юқори сервисга эга бўлган меҳмонхоналар тажрибаларини тарғиб қилиш имконини беради. Ушбу мақсадга эришиш учун ҳамда юқоридаги таърифларга асосланган ҳолда, бизнингча, меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ҳамда мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи кўрсаткичларнинг ҳар иккала гуруҳлари яхлит таркибига куйидаги хусусий кўрсаткичларни киритишни мақсадга мувофиқ, деб биламиз:

1. Миқдор кўрсаткичлари:

- Меҳмонхона жами активлари ва алоҳида турларининг қиймати;
- Меҳмонхоналардаги жами хоналар, шу жумладан алоҳида мақомдаги хоналар сони.

2. Сифат кўрсаткичлари:

- Меҳмонхоналардаги жами хоналар, шу жумладан алоҳида мақомдаги хоналарнинг ўртача бандлик даражаси;
- Меҳмонхонадаги жами ўринлардан фойдаланиш коэффиценти.

Меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ҳамда мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ифодаловчи юқорида келтирилган сифат кўрсаткичларнинг ҳар бири уларнинг мазмунига мос равишда яхлит тартибда аниқланиши ва аниқ ўлчов бирликларида баҳоланиши лозим. Ушбу кўрсаткичларни, чунончи, куйидаги алгоритмлар асосида аниқлаш ва баҳолашни тавсия этамиз (1-жадвалга қаранг).

1-жадвал

№	Кўрсаткич номи	Кўрсаткични аниқлаш алгоритми	Алгоритмдаги шартли белгилар
1.	Меҳмонхонадаги жами хоналар, шу жумладан алоҳида мақомдаги хоналарнинг уртача бандлик даражаси /даражасининг фоизлардаги кўриниши/	$B_d = \frac{F_{xc} * F_{kc} * 100\%}{X_{сж} * 365}$	F_{xc} — ҳақиқатда фойдаланишда булган хоналар сони; F_{kc} - фойдаланишда булган кунлар сони; $X_{сж}$ - жами хоналар сони; 365 - йилдаги кунлар сони
2.	Меҳмонхонадаги жами уринлардан фойдаланиш коэффиценти /даражасининг фоизлардаги кўриниши/	$B_d = \frac{F_{uc} * F_{kc} * 100\%}{U_{сж} * 365}$	F_{uc} - ҳақиқатда фойдаланишда булган уринлар сони; F_{kc} - фойдаланишда булган кунлар сони; $U_{сж}$ - жами уринлар сони; 365 - йилдаги кунлар сони
3.	Меҳмонхонада ҳар бир хонага тугри келадиган уртача даромад суммаси	$D_{yx} = \frac{D_j}{X_{сж}}$	D_{yx} - бир хонага тўғри келадиган ўртача даромад суммаси; D_j - олинган жами даромад суммаси
4.	Меҳмонхонада ҳар бир хона хизматининг уртача таннархи	$T_{yx} = \frac{T_j}{X_{сж}}$	T_{yx} - бир хонага тугри келадиган уртача таннарх суммаси; T_j - жами таннарх суммаси
5.	Меҳмонхонадаги ҳар бир хона хизматидан олинган уртача ялпи фойда	$Y_{Fyx} = \frac{Y_F}{X_{сж}}$	Y_{Fyx} - бир хонага тугри келадиган уртача ялпи фойда суммаси; Y_F - жами ялпи фойда суммаси
6.	Меҳмонхонанинг уртача ялпи рентабеллиги /387-395 Пардаев М. ИТ 2017	$Y_{Py} = \frac{Y_F}{D_j}$	Y_{Py} - уртача ялпи фойда рентабеллиги D_j - олинган жами даромад суммаси Y_F - жами ялпи фойда суммаси
7.	Меҳмонхонадаги ҳар бир хонанинг уртача ялпи рентабеллиги	$Y_{Ryx} = \frac{Y_{Fyx}}{D_{yx}}$	Y_{Ryx} - битта хона буйича уртача ялпи фойда рентабеллиги

8.	Мехмонхонада уртача битта хонага тугри келадиган давр харажатлари ва молиявий харажатлар	$\frac{ДХж+Мхж}{ДМХух} = \frac{Хсж}{ДМХух}$	ДМХух - битта хонага тугри келувчи давр харажатлари ва молиявий харажатларнинг уртача суммаси; ДХж- жами давр харажатлари суммаси; МХж - жами молиявий харажатлар суммаси Хсж - жами хоналар сони;
9.	Мехмонхонада уртача битта хонага тугри келадиган фойдадан соликлар	$ФСух = ФСж / Дух$	ФСух - битта хона буйича уртача фойдадан соликлар суммаси; ФСж - жами фойдадан соликлар суммаси
10.	Мехмонхонада уртача битта хонага тугри келадиган соф фойда	$СФух = СФж / Дух$	СФух - битта хонага тугри келадиган уртача соф фойда суммаси
11.	Мехмонхонанинг ўртача соф рентабеллиги	$СРў = СФж / Дж$	СРў - Мехмонхонанинг ўртача соф рентабеллиги
12.	Мехмонхона ҳар бир хонасининг ўртача соф рентабеллиги	$СРўх = СФўх / Дўх$	СРўх- ҳар битта хонасининг ўртача соф рентабеллиги
13.	Мехмонхона бўйича жами асосий фондлар рентабеллиги	$АФр = СФж * 100\% / АФ$	АФр-асосий фондлар рентабеллиги, АФ- асосий фондларнинг ҳисобот даврдаги ўртача қиймати
14.	Мехмонхонанинг зарарсизлик нуктаси *пул бирлигида * натурал бирликда (ташриф килувчи мехмонлар сони бўйича)	$\frac{ЗНп.б.}{ДХ/МДд} * 100\%$ $ЗНн.б = ДХ / МДн.б.$	ЗНп.б.- пул бирлигидаги зарарсизлик нуктаси; ЗНн.б. — натурал бирликдаги зарарсизлик нуктаси; ДХ- доимий харажатлар; МДд - маржинал даромад даражаси (%да) МДн.б. - бир натурал бирликка (1 та мехмонга) тугри келувчи маржинал даромад суммаси
15.	Мехмонхонанинг молиявий хавфсизлик маржаси *пул бирлигида * фоизда	$МХМп.б. = Дж - Дз.н.$ $МХМф. = Дз.н / Дж$	МХМп.б.- пул бирлигидаги молиявий хавфсизлик маржаси; МХМф. - молиявий хавфсизлик маржаси фоизда; Дз.н- зарарсизлик нуктасидаги даромад суммаси
16.	Мехмонхона бўйича операцион ричаг даражаси	$ОРд = МД / СФж$	ОРд - операцион ричаг даражаси; МД - маржинал даромад суммаси

Меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ҳамда мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ва жорий фаолият натижаларини ифодаловчи кўрсаткичларни аниқлаш ва баҳолашни юқорида келтирилган яхлит тартибларда амалга оширилиши, бу тартибларга ўтказиладиган ички ва ташқи аудитда тўлиғича асосланиши, бизнингча, ҳозирда мавжуд бўлган бир катор назарий ва амалӣ муаммоларни ҳал қилишга имкон беради. Буларнинг асосийлари сирасига, чунончи, куйидагиларни киритиш мумкин:

(1) меҳмонхоналар мулкӣ ҳолати ҳамда мулкдан фойдаланиш самарадорлигини ва жорий фаолият натижаларини ифодаловчи кўрсаткичларни тўғри тизимлаш, уларни аниқлаш ва баҳолашнинг яхлит илмӣ асосини белгилаш ҳамда амалиётда бир хилда қўллашга эришиш;

(2) ўтказиладиган аудиторлик текширувларида меҳмонхоналар раҳбарларини эришилган ва эришилмасдан қолинган натижалар, йўкотилган имкониятлар, эътибор берилиши лозим бўлган ҳолатлар тўғрисидаги ахборотлар билан таъминлаш, шу асосда аудиторларнинг ҳолис экспертлар сифатида мижозлар олдидаги мовкеи, масъулияти ва жавобгарликларини оширишга эришиш;

(3) аудиторларнинг ўзлари учун муҳим бўлган аудиторлик муолажаларини тўғри белгилаш имкониятига эришиш.

Аломари Фирас Кадым Хамза
студент 1 курса магистратуры направления
«Экономика» специализация «Бухгалтерский
учет, внутренний контроль и аудит»
Российского университета дружбы народов
Москва

Цифровая прослеживаемость товаров в рамках ЕАЭС

Современный мир живет сегодня в эпоху серьезной трансформации, и это не просто трансформация, а мировая экономика вступила в свой новый цифровой этап, который затрагивает все сферы жизни. В настоящее время и ЕАЭС концентрирует внимание на цифровизации, создании новых цифровых сервисов и лучших условий для перемещения товаров.

Данное исследование посвящено анализу Евразийского экономического союза. В нем повествуется о том, какие страны входят в данный союз и какие у них цели. Анализируются основные цели, которые обсуждаются на встречах.

Также были проанализированы процессы цифровой прослеживаемости товаров. Что такое маркировка товара и зачем она нужна? Как страны, входящие в состав союза, пришли к выводу, что маркировка товара нужна, и это будет выгодно для всех. Приведен пример первого запущенного пилота с данной маркировкой и скорректированы выводы поэтому поводу.

Ключевые слова: цифровая прослеживаемость, товар, система, союз, интеграционные процессы