COURSE «BANK AUDITING»

LECTURE #12

WRITING AUDIT REPORT

Rizaev N.K. - DSc

«БАНК АУДИТИ» ФАНИ

МАЪРУЗА №12

АУДИТ ҲИСОБОТИНИ ЁЗИШ

РИЗАЕВ Н.К – DSc

РЕЖА:

https://paasnational.com/fwac-hipaa/

01

ITEM 01

Аудитор лик текшируви натижаларини умумлаштириш ва баҳолаш

02

ITEM 02

Аудиторлик ҳисоботи ва уни тузиш тартиби

Аудиторлик текшируви натижаларини умумлаштириш

- ишчи ҳужжатларни шарҳлаш ва якуний ишчи ҳужжатларни тайёрлаш
- аниқланган камчиликларнинг муҳимлик даражасини баҳолаш
- аудиторлик далилларнинг етарлилигини баҳолаш
- фаолият кўрсатаётган корхона принципи билан боғлиқ омилларни баҳолаш

https://tourquality.uz/press-center/news/1310/

Аудиторлик текшируви натижаларини умумлаштириш

https://tourquality.uz/press-center/news/1310/

- фаолият кўрсатаётган корхона принципи билан боғлиқ омилларни баҳолаш
- бухгалтерия ҳисоботидаги ахборотларни тақдим қилиш ва баён қилиш
- ҳисобот тузилганидан сўнг содир бўлган ҳодисаларни баҳолаш
- мижоз-корхона раҳбариятига тақдим қиладиган ёзма ахборотини тузиш
- аудиторлик ҳисоботи ва хулосасини тузиш

Аудиторлик текшируви натижаларини умумлаштириш

ҚУЙИДАГИ ҲОЛАТЛАР ОБЪЕКТИВ БАҲОЛАНИШИ ЗАРУР :

https://www.bookva.org/should-you-do-your-taxes-yourself-or-hire-a-tax-preparer/

- хўжалик юритувчи субъект ходимларига маълум бўлган, аммо аудитор томонидан очилмаган хатоларни аниқлаш фактлари
- текширув учун зарур бўлган, аудиторга ўз вақтида тақдим қилинмаган дастлабки ҳужжатлар ёки маълумотларга доир хўжалик муомалалари
- мутахассисларнинг ҳисоб-китобларидаги номувофиқликлар

Аудиторлик текшируви натижаларини умумлаштириш

ҚУЙИДАГИ ҲОЛАТЛАР ОБЪЕКТИВ БАҲОЛАНИШИ ЗАРУР :

https://www.bookva.org/should-you-do-your-taxes-yourself-or-hire-a-tax-preparer/

- етарли даражада таҳлил қилинмаган ва тузатилмаган катта тафовутлар
- катта тафовутларнинг тасдиқланмаганлиги ва аудитор сўровларига кутилган жавоблар олинмаганлиги
- текширув учун танлаб олинган, зарур дастлабки ҳужжатлар ёки тегишли рухсат этувчи кўрсатмалар тақдим қилинмаган хўжалик муомалалари

Аудиторлик текшируви натижаларини умумлаштириш

BANKS

https://www.bookva.org/should-you-do-your-taxes-yourself-or-hire-a-tax-preparer/

Аудиторлик ҳисоботи - хўжалик юритувчи субъект раҳбариятига тақдим этиладиган, аудиторлик текширувининг бориши, бухгалтерия ҳисобини юритишнинг белгиланган тартибидан аниқланган четга чиқишлар, молиявий ҳисоботдаги ҳуқуқ бузилишлари тўғрисида батафсил маълумотлар, шунингдек, аудиторлик текширувини ўтказиш натижасида олинган ва аудиторлик хулосасини тузиш учун асос ҳисобланадиган бошқа ахборотдан иборат бўлган махфий ҳужжат.

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИНИНГ ТАРКИБИ

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

- номи
- адресат
- кириш қисми
- таҳлилий қисм
- якуний қисм

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИНИНГ КИРИШ ҚИСМИДА ҚУЙИДАГИЛАР АКС ЭТАДИ:

- аудиторлик фаолиятини амалга оширишга лицензиянинг рақами ва санаси
- аудиторлар ва аудиторлик текширувида қатнашган бошқа шахслар тўғрисидаги маълумотлар
- аудиторлик текширувини ўтказиш учун асос ва хўжалик юритувчи субъект фаолиятининг умумий тавсифи

АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИНИНГ ТАҲЛИЛИЙ ҚИСМИДА ҚУЙИДАГИЛАР АКС ЭТАДИ:

- хўжалик юритувчи субъектда ички назорат ҳолатини текшириш натижалари
- бухгалтерия ҳисоби ҳолати ва молиявий ҳисоботни текшириш натижалари
- молиявий-хўжалик фаолиятини амалга ошириш пайтида қонунчилик талабларига риоя этилишини текшириш натижалари
- солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларни ҳисоблаш ҳамда тўлашнинг тўғрилигини текшириш натижалари
- активларнинг бутлигини текшириш натижалари

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

Аудиторлик хулосаси - молиявий ҳисоботнинг ҳаққонийлиги (тўғрилиги) ва бухгалтерия ҳисобини юритиш тартибининг қонун ҳужжатлари билан белгиланган талабларга мувофиқлиги тўғрисида аудиторлик ташкилотининг фикри ёзма шаклда ифодаланган ва хўжалик юритувчи субъектнинг молиявий ҳисоботидан фойдаланувчилар учун очиқ бўлган ҳужжат

АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИНИНГ ТАРКИБИ

- номи
- адресат
- кириш қисми
- қайд этиш қисми
- якуний қисм
- аудиторлик хулосасини бериш санаси
- аудиторлик ташкилоти манзили
- аудиторлар ва аудиторлик ташкилоти раҳбарининг имзоси

Dok Audit
Аудиторская компания

Лицензия МФ РУз №00358 от 31.01.2008 года на проведение аудиторских проверок всех хозяйствующих субъектов

Ташкент, 100000, Хорезмская, 6
Тел./факс: (+998 71) 233-45-91
E-mail: dokaudit@mail.ru
Web-site: www.dok-audit.uz

«31» марта 2011г

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по бухгалтерскому балансу и финансовой отчетности
Национальной компании
Экспортно-Импортного Страхования
«УЗБЕКИНВЕСТ»
за период с 01 января по 31 декабря 2010 года

Аудиторское заключение адресовано:
Руководству **НКЭИС «Узбекинвест»**

Юридический адрес:	г.Ташкент, ул. А.Кодирий, 2
Телефон :	133-88-10
Расчетный счет:	2021 6000 8005 9868 2001
Банк	Юнусабадский фил. ВЭД НБ
МФО	00836
ИНН	201222058
ОКОНХ	96210

Нами, аудиторами:

Буроновой Шоирой Куйлиевной- руководителем аудиторской группы - сертификат Министерства финансов РУз. № 04682 от 20.12.2008г.

Кадыровым Тимуром Ириковичем- сертификат Министерства финансов РУз. № 04813 от 27.02.2010г.

Петровой Марией Константиновной - сертификат Министерства финансов РУз. № 04527 от 05.03.2008г.

Алибековым Ибрагимом Рустамовичем-сертификат Министерства финансов РУз. № 04485 от 05.12.2007г.,

аудиторской организации **ООО «DOK AUDIT»** ,
лицензия МФ РУ № 00358 от 31.01.2008 года,
зарегистрировано Министерством Юстиции за № 37 от 31 декабря 2001г.

Юридический адрес:	г. Ташкент, ул. Бабура,4
Расчетный счет:	20208000404152580001
Обслуживающий банк:	ЧОАКБ «InFinBANK»
МФО	01041
ИНН	203781264
ОКОНХ	84400

на основании Договора №31-АО/2010 от 12.08.2010г. произведена аудиторская проверка финансовой отчетности Национальной Компании Экспортно-Импортного Страхования «Узбекинвест» и филиалов компании:

- филиал в Республике Каракалпастан;
- филиал в Андижанском вилояте;
- филиал в Бухарском вилояте;
- филиал в Джизакском вилояте;
- филиал в Кашкадарьинском вилояте;
- филиал в Навоийском вилояте;
- филиал в Наманганском вилояте;
- филиал в Самаркандском вилояте;
- филиал в Сурхандарьинском вилояте;
- филиал в Сырдарьинском вилояте;
- филиал в Ташкентском вилояте;
- филиал в г. Ташкенте;
- филиал в Ферганском вилояте;
- филиал в Хорезмском вилояте.

за период с 1 января по 31 декабря 2010 года.

Ответственность за подготовку и достоверность финансовой отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство хозяйствующего субъекта. Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной финансовой отчетности.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с НСАД. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия финансовой отчетности и иной финансовой информации законодательству, а также фактическому состоянию финансово-хозяйственной деятельности. Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность **НКЭИС «Узбекинвест»** достоверно отражает его финансовое положение, и совершенные данным хозяйствующим субъектом финансовые и хозяйственные операции соответствуют требованиям законодательства Республики Узбекистан.

Генеральный директор
ООО «DOK-AUDIT» ***Е.А. Индина***

DOK-AUDIT
O'ZBEKISTON RESPUBLIKASI TOSHKENT SHAHAR MAS'ULIYATI CHEKLANGAN JAMIYATI

Руководитель аудиторской группы ***Ш.К.Буронова***

"31" марта 2011 г.

АУДИТОРЛИК ХУЛОСАСИ ВА АУДИТОРЛИК ҲИСОБОТИ ЎРТАСИДАГИ АСОСИЙ ФАРҚЛАНИШНИНГ ТАҲЛИЛИ

Кўрсаткичлар	Аудиторлик хулосаси	Аудиторлик ҳисоботи
1	2	3
Фойдаланиш субъектига кўра	Молиявий ҳисоботлардан фойдаланувчилар гуруҳига мўлжалланган	Корхона раҳбариятига мўлжалланган
Ҳужжатдаги маълумотларнинг очиқлиги ва махфийлигига кўра	Барча ташқи фойдаланувчилар учун очиқ бўлган, тижорат сири ҳисобланмаган маълумотларни акс эттиради	Фақатгина мижоз раҳбария-тига тегишли бўлган ва мижоз тижорат сири ҳисобланган (махфий) маълумотларни акс эттиради
Маълумотларнинг тафсилотига кўра	Молиявий ҳисоботларнинг БҲМСга мос тузилгани юзасидан фақатгина умумий маълумот берилади	Аудит текшируви юзасидан аниқланган камчиликлар бўйича батафсил маълумот-лар берилади
Тавсиявий хусусиятига кўра	Молиявий ҳисоботлар ва бухгалтерия тизимида аниқланган камчиликларни бартараф этиш борасида ҳеч қандай тавсия келтирилмайди	Молиявий ҳисоботлар ва бухгалтерия тизимида аниқланган камчиликларни бартараф этиш борасида батафсил тавсиялар келти-рилади

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

Аудиторлик текширувининг асосий босқичларини ўтказиш натижалари аудит ўтказишдан қўйилган мақсадга эришилганлик даражасини баҳолаган ҳолда аудиторнинг ишчи ҳужжатларида қаид қилиниши лозим. Масалан, аудит ўтказиш дастурининг «Дебитор ва кредитор қарзларни текшириш» бўлими бўйича ўтказилган аудит натижаларини баҳолашда қуйидаги аудиторлик амалларини таҳлил қилиш ва баҳолаш мақсадга мувофиқ:

Аудиторлик ҳисоботларини тузиш

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

- кейинги пул киримлари ва тегишли счётлар қолдиқларидан тўланган тўловларга доир дастлабки ҳужжатларни текшириш. Аудиторлар одатда бухгалтерия баланси тузилгандан кейинги то аудит ўтказилган охирги кунга қадар амалга оширилган тўловларни ҳам текширади. Бу текширув натижалари ҳисоб маълумотларининг ишончлилигини жорий мажбуриятларни балансда акс эттиришнинг тўлиқлиги ва ҳаққонийлиги нуқтаи назаридан баҳолашга имкон беради. Ушбу амалларни бажариш натижасида жорий мажбуриятлар тўлиқ ва ҳаққоний акс эттирилганлиги тўғрисида олинган далиллар, бухгалтерия ҳисоботи тузилганидан сўнг тўланган қарзларга нисбатан этарли даражада деб баҳоланиши мумкин. Шундан сўнг аудитор тўлови тасдиқланган ва тасдиқланмаган қарзлар суммаларининг катта - кичиклигини баҳолайди;

Аудиторлик ҳисоботларини тузиш

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

- счётларни бухгалтерия ҳисоботи тузилганидан сўнг тайёрланган моддий жавобгар шахслар ҳисоботлари билан, ҳисоб ма'лумотлари бўйича қолдиқлар билан солиштириш. Бухгалтерия ҳисоботи тузилган кундан олдин олинган барча счётлар (етказиб берилган товарлар, бажарилган иш ва кўрсатилган хизматлар учун) жорий даврдаги ҳисобда ва шу давр учун тузилган ҳисоботда акс эттирилиши керак. Шунинг учун бухгалтерия баланси тузилган санадан сўнг тайёрланган материаллар ҳаракати тўғрисидаги ҳисоботлар ва счётлардаги саналар, мулклар ва мажбуриятларнинг балансда тўғри акс эттирилганлигини текшириш мақсадида таққосланиши мақсадга мувофиқ.

Аудиторлик ҳисоботларини тузиш

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

- мавжуд қолдиқларни счёт-фактуралар маʼлумотлари, моддий жавобгар шахслар ҳисоботлари ва тўлов ҳужжатлари билан солиштириш. Агар дебитор ва кредитор қарзларнинг миқдори хўжалик юритувчи субʼект молиявий аҳволи учун сезиларли даражада бўлса, аудиторлар ҳисобга олишнинг тўғрилиги ва аниқлигини текшириши, шунингдек, ҳисоб маʼлумотлари бўйича мажбуриятларнинг ошириб кўрсатилмаганлигини аниқлашлари лозим. Бу ҳолда дастлабки ҳужжатлар маʼлумотлари аналитик ҳисоб регистрлари (журналлар, оборот ёки салдо ведомостлари) да акс эттирилган ахборотлар билан, олдин энг катта қолдиқлиларидан бошлаб (чунки улар бўйича ошириб кўрсатиш эҳтимоли кўпроқ) солиштирилади. Олинган маʼлумотлар бўйича ҳисоб ёзувларида (масалан, битта счётни ҳисоб регистрида икки марта акс эттириш ва шунга ўхшаш) мажбуриятлар (дебитор ва кредитор қарзлар) ошириб кўрсатилиш ҳолатларининг катта-кичиклигини баҳолаш зарур. .

Аудиторлик ҳисоботларини тузиш

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

- бухгалтерия ҳисоби маълумотлари мол этказиб берувчиларга барча мавжуд қарзларни ўзида акс эттиради;

- сотиб олинган моддий ресурслар, кўрсатилган хизматлар ва бажарилган ишлар тегишли ҳисобот даврида акс эттирилган. Бунда аудит ўтказиш чоғида контрагентлардан тасдиғини олиш зарурлиги тўғрисида гувоҳлик берадиган омилларни белгилаб қўйиш керак: харидларни ички назорат қилиш тузулмасининг бўшлиги; молиявий муаммолар; товар-моддий бойликлар бўйича қолдиқлар чиқаришда ёки қарздорларни текширишда йўл қўйилган хатолар тўғрисидаги фактлар; бир неча мол этказиб берувчилардан қилинган катта харидлар; харидлар тўғрисидаги ҳисобот бухгалтерия балансини тузиш санасига тайёрланмаган.

Аудиторлик ҳисоботларини тузиш

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

-Ёзма шаклда олинган далил-исботларни энг ишончли деб тан олиш қабул қилинган. Ёзма тасдиқларнинг ишончлилиги уларнинг тўғри расмийлаштирилишига боғлиқ. Тасдиқлар ишончлилигининг таҳлилидан келиб чиқиб, тасдиқланган ва тасдиқланмаган суммаларнинг катта-кичиклиги, шунингдек мажбуриятларнинг ишончлилиги тўғрисида аудитор фикрини шакллантириш учун олинган далиллар этарлилиги баҳоланади;

Аудиторлик ҳисоботларини тузиш

https://www.gorsi.ru/services/?type=%D0%90%D1%83%D0%B4%D0%B8%D1%82

ҳисобга оладиган аналитик ҳисоб регистрларини текшириб чиқиши, ҳамда уларни Бош дафтар маʼлумотлари билан таққослаши лозим. Ҳисоб-китоб муомалалари ҳисобга олинадиган счётларни таҳлил қилишда қуйидагилар аниқланиши мумкин:

- мол этказиб берувчилар счётлари бўйича дебет қолдиқлар;
- мансабдор шахслар, директорлар, раислар, шўʼба ва тобе корхоналарга ва бошқа ўзаро боғлиқ томонлардан қарзлар суммалари;
- мол этказиб берувчилар билан ҳисоб-китобларга доир ҳаддан ташқари катта тузатишлар;
- даʼво муддати ўтиб кетган ёки ўтаётган тўланмай қолган счёт-фактуралар.

ФОЙДАЛАНИЛГАН АДАБИЁТЛАР:

1. Ibragimov A.K., Auditning xalqaro standartlari asosida tijorat banklarida ichki auditning tashkiliy asoslari. O’quv qo’llanma. – T.: Moliya. 2013. – 384 b.
2. Karaliyev T. Fayzullaeva M. Bankovskiy audit.TMI. 2014.
3. Yadgarova M., Qurbonov R. Bank auditi. Darslik. –T.: «IQTISOD-MOLIYA» 2019 y.
4. Tuychiyev A., Qo’ziyev I., Avloqulov A., Sherimbetov I., Avazov I. Audit. Darslik. – T.: “Iqtisod-Moliya”, 2019. – 530 b.
5. Wally Smieliauskas, Kate Bewley. Auditing: An International Approach Hardcover. McGraw-Hill Ryerson; 6 edition. 800 pages. 2014.
6. David O'Regan. International Auditing: Practical Resource Guide 1st Edition, Wiley; 1 edition, 312 pages. 2015.
7. Fayziyev Sh.N., Dusmuratov R.D., Karimov A.A., Qo`ziyev I.N., Avlokulov A.Z. Audit. Darslik. –T. OQTISOD-MOLIYA, 2015. -392 b.

ЭЪТИБОРИНГИЗ УЧУН

РАҲМАТ !