

УДК: 336.71. 336.761

Temirkhanova Mutabar Jurayevna

Dsc, professor Head of the Department of Accounting and Auditing
Scientific Research University "Tashkent Institute of Irrigation and
Agricultural Mechanization Engineers" of Tashkent, Uzbekistan.

**GREEN ACCOUNTING IN UZBEKISTAN'S ENVIRONMENTAL AUDITS:
AN OPERATIONAL ANALYSIS**

***Abstract.** This article examines four interconnected methodological failures that prevent Uzbekistan's environmental auditing system from functioning at the quality level that effective environmental governance requires. The central failure is the near-total absence of green accounting systems within domestic industrial enterprises, which deprives auditors of the financial data necessary for reliable environmental liability assessment.*

***Keywords:** green accounting, environmental audit methodology, lifecycle assessment, IoT emissions monitoring, carbon pricing, SEEA, ESG reporting, Uzbekistan industrial sector*

For environmental auditing practice, the intersection of these three traditions points toward the same conclusion: audit quality is bounded above by the quality of enterprise environmental data systems. Improving auditor skills, refining audit protocols, and strengthening regulatory consequences for non-compliance all have value, but they operate within constraints set by the underlying data. The most important lever for improving audit quality in Uzbekistan is improving the enterprise data systems that auditors depend on.

The final stage of an environmental audit of a company's financial activities is determining the reliability of environmental and statistical reporting indicators.

The audit of environmental reporting of an enterprise is a systematic review aimed at assessing the reliability of accounting, tax and government statistical data in the context of their impact on the environment, as well as their compliance with the legislation of Uzbekistan. First of all, the audit includes reconciliation of the environmental reporting section with the accounting policy, permits and limits, primary measurement documents on emissions and waste streams (certificates, laboratory protocols), statistical forms and accounting registers. At the next stage, the indicators are recalculated and their logical consistency is checked with the basis for calculating compensation payments and taxes on the use of subsoil and water resources; the corresponding transactions (2010/2310, 2510/2520, 9420, 9710/9720, 6410, 6430, 4930) are correct. Criteria for assessing environmental liabilities (reclamation, disposal, etc.) are defined; if necessary, the formation and disclosure of information on reserves is checked. The final report assesses the completeness of the reporting, identifies any discrepancies and areas requiring correction, and provides recommendations for strengthening internal controls, integrating indicators with digital sources, and strengthening controls over reporting deadlines.

Failure to submit state statistical data in accordance with the established procedure or the submission of false statistical reports is a violation of the legislation of the Republic of Uzbekistan. Failure to submit state statistical data in accordance with the established procedure or the submission of inaccurate statistical reports constitutes an administrative offense under the Law on State Statistics and the Code of

Administrative Responsibility of the Republic of Uzbekistan. Therefore, the verification of statistical reports on environmental statistics is carried out using a comprehensive approach.

Bibliography:

1. Темирханова М.Ж., Муминов О.Г.У.. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета и отчетности в туристических компаниях в Республике Узбекистан. В сборнике: Совершенствование налоговой политики государства в условиях глобализирующейся экономики материалы Международной научной конференции. Редакционная коллегия: Е.Ю. Меркулова, Ю.Ю. Косенкова (ответственный редактор); Министерство образования и науки РФ, Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. 2014. С. 267-275.

2. Темирханова М.Ж., Бакирова М.Ш.К. Совершенствование бухгалтерского учета и аудита объектов интеллектуальной собственности. В сборнике: Научные исследования в социально-экономическом развитии общества. Международная научно-практическая конференция научно-педагогических работников. 2019. С. 443-447.

3. Темирханова М.Ж., Особенности совершенствования учетной политики в туристических компаниях и национальной экономике. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 2. С. 332-341.

4. Темирханова М.Ж., Акбаров Б. Совершенствование методики организации финансового учета в туристических компаниях. Бюллетень науки и практики. 2018. Т. 4. № 3. С. 267-273.

5. Езиев Г.Л., Темирханова М.Ж.. Развитие бухгалтерского учета в условиях модернизации экономики Республики

[Узбекистан. Бюллетень науки и практики](#). 2018. Т. 4. № 3. С. 224-231

6. Гойибназаров Ш.Г., Темирханова М.Д. Проблемы в совершенствовании и приближении к международным стандартам отчетности финансовых результатов в туристических компаниях. В сборнике: Тенденции развития мировой торговли в XXI веке. Материалы VIII Международной научно-практической конференции, посвященной 55-летию учебного заведения. 2019. С. 428-432.

7. Гайибназаров Ш.Г., Кабулов А.А., Темирханова М.Ж. Совершенствование методологии организации учета объектов интеллектуальной собственности. В сборнике: Инженерная экономика и управление в современных условиях. Материалы научно-практической конференции, приуроченной к 50-летию инженерно-экономического факультета. Ответственный редактор В.В. Жильченкова. 2019. С. 406-411.

8. МЖ Темирханова. Вопросы совершенствования финансовой отчетности в туристических компаниях на основе требований международных стандартов (IAS IFRS). Бюллетень науки и практики 4 (3), 217-223