

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.

**IMPROVING THE GREEN ACCOUNTING IN UZBEKISTAN'S
ENVIRONMENTAL AUDITS:**

***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.*

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

Темирханова Мутабар Жураевна

д.э.н., профессор заведующая кафедрой
«Бухгалтерского учета и аудит»

Научно-исследовательский университет «Ташкентский
институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства»
г. Ташкент, Узбекистан.

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВВЕДЕНИЯ ЗЕЛЕНОГО
УЧЕТА В ЭКОЛОГИЧЕСКОМ АУДИТЕ В РЕСПУБЛИКИ
УЗБЕКИСТАН.**

Аннотация. В данной статье рассматриваются четыре взаимосвязанных методологических недостатка, препятствующих функционированию системы экологического аудита Узбекистана на уровне качества, необходимом для эффективного экологического управления.

Ключевые слова: «зеленый» учет, методология экологического аудита, оценка жизненного цикла, мониторинг выбросов с помощью IoT, ценообразование на углерод, SEEA, отчетность ESG, промышленный сектор Узбекистана

In the Republic of Uzbekistan, the management of these information systems and their representation in certain bodies is regulated by the Law "On Nature Protection," the Law "On Waste," the Law "On Atmospheric Air Protection," the Law "On Water and Water Use," and is also supported by government and departmental decrees. In practice, the company maintains records of environmental indicators within the state statistical republic, permits (for wastewater discharge), and documents based on the results of state environmental assessments.

To systematically collect environmental data, the company can create an "environmental passport" (an internal regulatory and methodological document). This represents a unified database of data on the company's production processes, resource use, emitted pollutants, waste streams, treatment facilities, and environmental protection costs.

This practice of maintaining passports is carried out in accordance with the methodological recommendations of the Ministry of Ecology, Environment and Climate Change, as well as statistical forms and requirements issued as a result of permits from state statistical authorities in the United Kingdom.

A 2023 evaluation by Kazakhstan's Ministry of Ecology assessed the impact of this requirement on environmental audit quality for the enterprises that had implemented it. The evaluation methodology compared audit finding accuracy - measured by the rate of concordance between initial audit findings and subsequent independent regulatory inspection results - before and after implementation of green accounting requirements. The finding was unambiguous: enterprises with implemented green accounting systems showed a 34 percent improvement in audit finding accuracy. The improvement came entirely from better data; the audit methodology and auditor skill levels were unchanged.

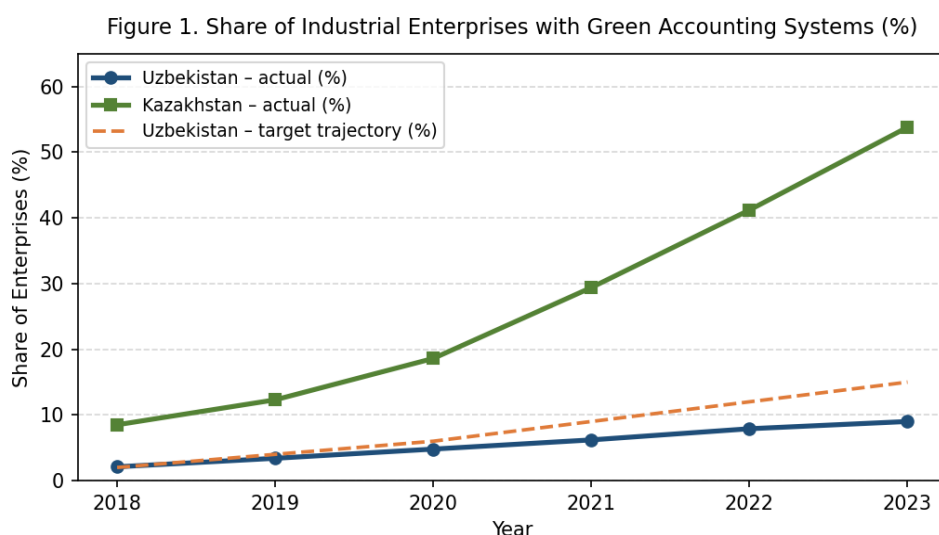


Figure 1. Share of Industrial Enterprises Maintaining Green Accounting Systems: Uzbekistan vs. Kazakhstan (%)

Figure 1 shows the diverging trajectories since 2018. Kazakhstan's adoption rate climbed steeply after the 2021 mandatory requirement, reaching 53.8 percent of targeted enterprises by 2023. Uzbekistan's rate grew slowly in the absence of a legal mandate, reaching approximately 9 percent - almost entirely concentrated among the handful of enterprises with international joint venture partners or foreign listing requirements

that imposed their own green accounting standards. The gap between the two countries' adoption rates is not primarily a capacity or awareness gap. It is a regulatory mandate gap.

Table 1. Green Accounting Implementation: International Comparison

Country	Mandatory?	Scope	Adoption Rate (2023)	Audit Accuracy Impact	Env. Liability Reporting
Uzbekistan	No	Voluntary	9%	Baseline	6%
Kazakhstan	Yes (Cat. I-II)	High-impact firms	53.8%	+34%	44%
Georgia	Voluntary	Listed companies	17%	+11%	12%
South Korea	Yes (listed cos.)	All listed firms	89%	+41%	78%
Germany	Yes	All regulated firms	97%	+48%	91%

Source: OECD Environmental Performance Reviews; World Bank Green Accounting Reports; National audit association surveys (2022–2024). Author's compilation.

For implementation, the "environmental passport" is being introduced as an internal regulatory and methodological document of the enterprise. Although it is not established as a mandatory standard for civil servants, it must be maintained in methodological forms for approval with representatives of the Ministry of Ecology, Environmental Protection, and Climate Change (and relevant agencies), state statistical forms, and permitting and accounting requirements.

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