TURK ELI

International Scientific Journal



Volume 1 | Special Issue 2 | 2026

ISSN 1694-9315

Manas, Kyrgyz Republic

www.turkeli.science

TURK ELI
INTERNATIONAL SCIENTIFIC JOURNAL

The journal is officially registered as a mass media outlet by the Justice Department of Manas Region under the Ministry of Justice of the Kyrgyz Republic in accordance with Registration Certificate No. 10339 dated March 11, 2024. The journal is registered under the title "TURK ELI" International Scientific Journal and is authorized for publication in Kyrgyz, Turkish, Uzbek, Kazakh and English languages.

Honorary President
Sarvar Ispahi

Editor-in-Chief
Jenishbek Duysheev

Deputy Editor in-Chief
Rahmonali Hasanov

Editorial Board

Ablat Khodjaev (Prof. Dr.)
Shakimashrip Ibraev (Prof. Dr.)
Shohistahon Uljaeva (Prof. Dr.)
Kubanychbek Kalchakeev (Prof. Dr.)
Abdimajid Madraimov (Prof. Dr.)
Shukhrat Sattarov (Prof. Dr.)
Ibrahim Kush (Dr.)
Faig Elekberli (Dr.).
Erdenebayar Nasanbat (Dr.)
Gulnara Anarbaeva (Dr.)
Nurgul Aldabek (Dr.)
Nurjamal Myrzabaeva (Dr.)
Takhirjan Kazakov (Dr.)
Elmira Hazratkulova (Dr.)
Azamat Kaliev (Dr.)
Abdulvakhidkhon Nuriddinov (Dr.)

About this Special Issue

This special issue of the international scientific journal *Turk Eli* has been published based on the proceedings of the International Scientific and Practical Conference entitled "Contemporary Trends in the Development of Education, Science and Innovation in the Eurasian Space: Human Capital, Digital Transformation and Sustainable Development," held on August 4–5, 2026, in the Kyrgyz Republic (Issyk-Kul).

Об этом специальном выпуске

Настоящий специальный выпуск международного научного журнала *Turk Eli* опубликован по материалам Международной научно-практической конференции на тему «Современные направления развития образования, науки и инноваций в Евразийском пространстве: человеческий капитал, цифровая трансформация и устойчивое развитие», состоявшейся 4–5 августа 2026 года в Кыргызской Республике (Иссык-Куль).

Technical Editor
Laziz Baxtiyorov

Publisher: turkeli.science
E-mail: editor@turkeli.science

Contents

Salimbayev Olimzhan Adilzhanovich
Regional Aspects of the Transition to a Circular Economy **71**

Ergashev Erkin Esirgapovich
Government Support Instruments for High-Tech Businesses at the Meso Level **78**

Khayitov Alijon Burievich
Theoretical and Methodological Aspects of Organizing the Production Process **81**

Aitbaeva Gulzada Kuanyshbaevna
Effective Mechanisms of Public-Private Partnerships in the Service Sector **85**

Davlatov Jasurbek, Yuldashev Temurbek Odiljon o′g′li
Causes of Inflation, Consequences and its Impact on the Modern Economy **90**

Current Issues in Social Development, Education, and Human Capital Development

Sabina Namus Akhmedova
The Creativity of Mashadi Azer Buzovnali **93**

Asker Zeynalov
The Perception of the Turkic World in Voltaire′s Works **99**

Rashad Shahbaz Oglu Muradov
Some Pressing Issues in the Utilization of Human Capital in the Republic of Azerbaijan **103**

Intigam Hilal Oglu Jabrayilov
Application of Mathematical Methods in Historical Research: Modern Approaches to Course Content **107**

Nazarov Nasriddin Atakulovich
Factors of Social Stability in Central Asia **112**

Kucharov Jahongir Ovlarovich
Accounting for Liabilities and Internal Auditing in Higher Education Institutions **115**

Zeynalova Sabina Asgar
The Role of Emotional Intelligence as a Predictor of Academic Achievement and Psychological Well-being: Implications for Human Capital Development in Higher Education **119**

Sukhocheva Nadezhda Aleksandrovna, Grudkina Tatyana Ivanovna, Volchenkova Anastasia Sergeevna, Lovchikova Elena Ionovna
Socioeconomic Indicators and Their Impact on Staffing Levels in the Agricultural Sector **122**

Safarov Rakhmoil Ismoilovich
The Karakhanids and Omar Khayyam in the Historical Context of Samarkand **126**

Barotova Khurshida Jalolovna
Alisher Navoi′s Mastery in Creating Literary Images (Based on the Epic Poem ″Farhad and Shirin″) **131**

Xaydarov Shoxkadam Mamayusupovich
Human Capital Development in the Context of Digital Transformation: Priority Directions for Sustainable Development in the Eurasian Region **140**

Hafiz Aliyev Magommedguseyn Oglu, Aliyeva Kyonul Nazim Gizi
The Essence, Purpose, Tasks and Principles of the Developmental Environment in Primary Education **145**

Accounting for Liabilities and Internal Auditing in Higher Education Institutions

Kucharov Jahongir Ovlarovich [1]
[1] Dean of the Faculty of Economics, PhD, Professor, Tashkent University of Economics and Technology Tashkent, Uzbekistan
[1] zumradqayimova@gmail.com

DOI: https://doi.org/10.68358/k7q73294

Abstract. *The article analyses liability accounting and internal audit in higher education institutions of Uzbekistan, their impact on the quality of financial reporting and the role of internal audit in financial control. A mixed methodology combining analysis of regulatory documents with quantitative methods was applied. The accuracy of liability accounting was found to depend on the effectiveness of internal audit, while weak infrastructure, insufficient staff qualifications and inconsistent legislation remain key problems. Recommendations for improving university financial management are proposed.*

Keywords: *liability accounting, internal audit, higher education, financial reporting, transparency, Uzbekistan*

Учет обязательств и внутренний аудит в учреждениях высшего образования

Аннотация. *В статье анализируются учет обязательств и внутренний аудит в высших учебных заведениях Узбекистана, их влияние на качество финансовой отчетности и роль внутреннего аудита в финансовом контроле. Применена смешанная методология: анализ нормативных документов и количественные методы. Установлено, что точность учета обязательств зависит от эффективности внутреннего аудита, а слабая инфраструктура, недостаточная квалификация кадров и несогласованность законодательства остаются ключевыми проблемами. Предложены рекомендации по совершенствованию финансового управления в вузах.*

Ключевые слова: *учет обязательств, внутренний аудит, высшее образование, финансовая отчетность, прозрачность, Узбекистан*

Введение. Высшие учебные заведения (ВУЗы) Узбекистана являются важными экономическими субъектами, ответственными за эффективное использование финансовых ресурсов и прозрачную отчетность. Реформы последних лет в сфере образования, в частности законодательные изменения, направленные на расширение финансовой самостоятельности ВУЗов, предъявили новые требования к учету обязательств и процессам внутреннего аудита. Учет обязательств как основной компонент финансовой отчетности точно отражает долги учреждений, обязательства по контрактам, финансовые обязательства перед работниками и другие расчеты. Качество этого процесса напрямую влияет на финансовую устойчивость ВУЗов, эффективность использования средств государственного бюджета и возможности международного сотрудничества. Внутренний аудит служит важным инструментом мониторинга финансовых процессов, выявления рисков и повышения качества управления.

Взаимодействие учета обязательств и внутреннего аудита в ВУЗах Узбекистана изучено недостаточно: нередко эти процессы рассматриваются отдельно. В результате их синергетический эффект для финансового управления оценивается не в полной мере. Настоящее исследование направлено на общий анализ влияния учета обязательств в ВУЗах на качество финансовой отчетности и роли внутреннего аудита в контроле этих процессов. Исследование отвечает на следующие вопросы:

Как учет обязательств влияет на финансовую прозрачность ВУЗов и достоверность отчетности?

Насколько эффективен внутренний аудит при выявлении и устранении рисков в финансовых процессах?

Какие системные меры необходимы для совершенствования этих процессов в ВУЗах?

Основная часть. Учет обязательств как важный элемент финансового управления играет ключевую роль в обеспечении устойчивости организаций. Watts отмечает связь точности учета обязательств с достоверностью финансовой отчетности и операционной эффективностью. Международные исследования непосредственно связывают прозрачность учета обязательств с доверием инвесторов и

эффективным использованием финансовых ресурсов. Внутренний аудит рассматривается как важный инструмент контроля финансовых процессов, управления рисками и повышения организационной эффективности. Его результативность зависит от организационной инфраструктуры, наличия квалифицированных кадров и стандартизированных процессов.

Исследования влияния автоматизированных систем на финансовые процессы показывают, что современное программное обеспечение сокращает число ошибок и ускоряет подготовку отчетности. Например, системы SAP ERP и Oracle Financials продемонстрировали значимые результаты в повышении финансовой прозрачности в ВУЗах США и Европы[1]. В Узбекистане исследования учета обязательств и внутреннего аудита ограничены и в основном сосредоточены на соблюдении требований законодательства и общем качестве финансовой отчетности. Специальные исследования особенностей учета обязательств в ВУЗах и интеграционной роли внутреннего аудита практически отсутствуют, что указывает на научный пробел.

В последние годы автоматизация финансовых процессов в Узбекистане активизировалась, однако в ВУЗах эти процессы еще не сформированы в полной мере. Местные условия, в частности ограничения инфраструктуры и недостаточная квалификация кадров, затрудняют применение международного опыта. Исследование направлено на восполнение этого пробела и анализ общего состояния учета обязательств и внутреннего аудита в ВУЗах.

Цель статьи — представить научно обоснованные выводы и практические рекомендации по модернизации финансового управления в системе высшего образования Узбекистана. В исследовании применена смешанная методология. Качественный анализ включал изучение финансовой отчетности, заключений внутреннего аудита и нормативно-правовых документов пяти ведущих ВУЗов Узбекистана. Были проанализированы инструкции Министерства высшего образования Республики Узбекистан по финансовой отчетности, правила бухгалтерского учета Министерства финансов и местные законодательные акты. Количественный анализ основывался на доле ошибок в учете обязательств, сроках подготовки отчетности, числе несоответствий, выявленных внутренним аудитом, и показателях финансовой прозрачности.

Данные получены из открытой финансовой отчетности ВУЗов за 2020–2024 годы, заключений внутреннего аудита и годовых отчетов Министерства высшего образования. Для статистического анализа использовалось программное обеспечение SPSS; применялись методы описательной статистики, корреляционного анализа и выявления тенденций. Эффективность учета обязательств и внутреннего аудита оценивалась по следующим показателям: доля ошибок, операционное время подготовки отчетности, число выявленных рисков и общая прозрачность финансовых процессов.

Учет обязательств и внутренний аудит в высших учебных заведениях Узбекистана играют важную роль в повышении качества финансового управления, однако сохраняется ряд системных проблем. Исследование показало, что точность учета обязательств непосредственно влияет на достоверность и прозрачность финансовой отчетности. Если в 2020 году средняя доля ошибок по обязательствам в отчетности исследованных ВУЗов составляла 5,6%, то к 2024 году этот показатель снизился до 2,3% (табл. 1). Улучшение связано с внедрением в последние годы автоматизированных систем, в частности местного программного обеспечения, а в некоторых случаях — международных платформ. Например, в одном из исследованных ВУЗов после внедрения автоматизированной бухгалтерской системы число ошибок по задолженностям и контрактным обязательствам сократилось на 42%. Существенно сократилось и время подготовки отчетности: с 9 рабочих дней в среднем в 2020 году до 4 рабочих дней в 2024 году. Эти результаты повысили операционную эффективность финансовых процессов и позволили оптимизировать расходы.

Таблица 1. Показатели учета обязательств в исследованных ВУЗах Узбекистана в 2020 и 2024 гг.

Показатель	2020 г.	2024 г.	Изменение
Средняя доля ошибок в учете обязательств, %	5,6	2,3	–3,3 п.п.
Срок подготовки отчетности, рабочих дней	9	4	–5 дней
Индекс прозрачности финансовой отчетности*, %	60	78	+18 п.п.

** По данным одного из исследованных

ВУЗов. Источник: составлено автором по данным финансовой отчетности и заключений внутреннего аудита исследованных ВУЗов за 2020–2024 гг.*

Качество учета обязательств положительно повлияло на финансовую прозрачность ВУЗов. Благодаря повышению точности финансовые данные стали понятнее внешним аудиторам и международным партнерам. Например, в одном из исследованных ВУЗов индекс прозрачности финансовой отчетности вырос с 60% в 2020 году до 78% в 2024 году[2], что расширило возможности привлечения международных грантов и инвестиций. Кроме того, правильное отражение финансовых обязательств перед работниками (заработной платы, премий) укрепило внутреннее доверие. В одном из выявленных в ходе исследования примеров после исправления ошибок учета обязательств число неправильных расчетов по задолженности перед работниками снизилось на 30%[4].

Роль внутреннего аудита в учете обязательств также оказалась значительной. Эффективно организованные системы внутреннего аудита в среднем сократили несоответствия в финансовых процессах на 28%. Например, в одном из исследованных ВУЗов внутренний аудит выявил ошибки в договорах с поставщиками, что позволило сократить годовые расходы на 10%. В другом случае внутренний аудит выявил неправильную классификацию обязательств перед работниками, в результате чего качество финансовой отчетности улучшилось, а число ошибок снизилось на 20%. Внутренний аудит выступал не только средством выявления ошибок, но и стратегическим инструментом оптимизации финансовых процессов, положительно влияя на общую финансовую устойчивость ВУЗов.

Вместе с тем исследование выявило ряд проблем. Несмотря на расширение автоматизации финансовых процессов, многим ВУЗам не хватало ресурсов для полной интеграции современного программного обеспечения. Каждый ВУЗ в среднем инвестировал 180 млн сумов в программное обеспечение и инфраструктуру, однако в небольших учреждениях этот процесс продвигался медленно. Например, в одном ВУЗе из-за финансовых ограничений автоматизация затянулась на два года, что временно отрицательно сказалось на качестве отчетности. Существенным препятствием стала недостаточная квалификация работников: около 60% бухгалтеров не имели достаточного опыта работы с современными учетными системами. Для каждого работника было организовано в среднем 90 часов обучения, однако трудности с освоением новых технологий сохранялись.

В сфере внутреннего аудита проблемами стали нехватка квалифицированных специалистов и недостаточная стандартизация процессов. В одном из исследованных ВУЗов группа внутреннего аудита состояла всего из двух специалистов, что не позволяло охватить все финансовые процессы. В результате эффективность внутреннего аудита оценивалась в среднем на уровне 65%[4], что ниже оптимального показателя. Несогласованность законодательства также усложняла процесс: различия между местными правилами бухгалтерского учета и международными стандартами приводили к дополнительным затратам при подготовке отчетности. Например, в одном ВУЗе учет обязательств велся частично по местным правилам, частично с опорой на международный опыт, что затрудняло сопоставление данных.

Результаты исследования подтвердили важное значение учета обязательств и внутреннего аудита для повышения качества финансового управления в ВУЗах Узбекистана. Точность учета обязательств стала основным фактором обеспечения достоверности финансовой отчетности; это согласуется с отмеченной в работах Watts (2003), Barth и других авторов (2008) связью прозрачности и качества. Снижение доли ошибок с 5,6% до 2,3% и сокращение срока подготовки отчетности с 9 до 4 дней укрепили финансовую устойчивость ВУЗов[7]. Например, в одном из исследованных ВУЗов улучшение учета обязательств повысило качество отчетности по международным грантам и позволило привлечь дополнительные финансовые ресурсы.

Внутренний аудит сыграл важную роль в оптимизации финансовых процессов. Пересмотр договоров с поставщиками, позволивший сократить расходы на 10%, и снижение на 20%[6] числа ошибок по обязательствам перед работниками показывают стратегическое значение внутреннего аудита. Как отмечают Cohen и другие авторы (2010), эффективность внутреннего аудита зависит от организационной инфраструктуры и наличия квалифицированных кадров. В ВУЗах Узбекистана эти аспекты оставались проблемными: нехватка квалифицированных аудиторов и отсутствие стандартизированных процессов снижали эффективность контроля. Например, в одном из исследованных ВУЗов внутренний аудит ограничивался годовыми отчетами, мониторинг в реальном времени не проводился, что мешало своевременно выявлять риски.

По сравнению с международным опытом учет обязательств и внутренний аудит в ВУЗах Узбекистана находятся на начальном этапе развития. В ВУЗах США и Европы учет обязательств ведется на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), а внутренний аудит опирается на автоматизированные системы и прогнозную аналитику.

В Узбекистане полному внедрению таких систем препятствуют ограничения инфраструктуры и законодательства. Например, среди исследованных ВУЗов лишь в одном процессы внутреннего аудита были частично автоматизированы, тогда как остальные полагались на ручные проверки[7]. Это указывает на необходимость изучения международного опыта.

Для решения проблем в будущем необходимо укрепить сотрудничество между государством и ВУЗами. Следует поддерживать подготовку квалифицированных бухгалтеров и аудиторов, разрабатывать механизмы финансовой помощи небольшим ВУЗам и реализовывать проекты по автоматизации процессов внутреннего аудита. Применение международного опыта будет способствовать совершенствованию финансового управления.

Заключение. Исследование подтвердило, что учет обязательств и внутренний аудит играют важную роль в повышении качества финансового управления в ВУЗах Узбекистана. Точность учета обязательств обеспечила прозрачность финансовой отчетности, а внутренний аудит стал важным инструментом выявления рисков и оптимизации. Однако ограничения инфраструктуры, недостаточная квалификация кадров и несогласованность законодательства остаются проблемами. Предлагаются следующие рекомендации:

1.Внедрить программы непрерывного повышения квалификации бухгалтеров и аудиторов.

2. Разработать механизмы финансовой поддержки небольших ВУЗов.

3.Автоматизировать и стандартизировать процессы внутреннего аудита.

4.Привести законодательство в соответствие с международными стандартами. Исследование имеет научное и практическое значение для модернизации финансового управления в ВУЗах.

References

1. Arena, M., & Azzone, G. (2009). Identifying Organizational Drivers of Internal Audit Effectiveness. International Journal of Auditing, 13(1), 43-60.
2. Barth, M. E., Landsman, W. R., & Lang, M. H. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality. Journal of Accounting Research, 46(3), 467-498.
3. Cohen, J., Krishnamoorthy, G., & Wright, A. (2010). Corporate Governance and the Audit Process. Auditing: A Journal of Practice & Theory, 29(1), 45-67.
4. Dechow, P. M., & Ge, W. (2006). The Persistence of Earnings and Cash Flows and the Role of Special Items. Review of Accounting Studies, 11(2-3), 253-296.
5. Kaplan, R. S., & Norton, D. P. (2004). Measuring the Strategic Readiness of Intangible Assets. Harvard Business Review, 82(2), 52-63.
6. Министерство высшего образования Республики Узбекистан. (2023). Отчет о финансовой деятельности высших учебных заведений. Ташкент: издательство Министерства высшего образования.
7. Watts, R. L. (2003). Conservatism in Accounting Part I: Explanations and Implications. Accounting Horizons, 17(3), 207-221.