

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

ИБРАГИМОВА ИРОДА РАШИД ҚИЗИ

МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИНИ
АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТЛАРИ АМАЛИЁТИГА ЖОРИЙ ЭТИШНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит»

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри - 2022 йил

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
автореферати мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора философии (PhD) по
экономическим наукам**

**Contents of dissertation abstract of the doctor of philosophy (PhD) on
economical sciences**

Ибрагимова Ирода Рашид қизи

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини акциядорлик
жамиятлари амалиётига жорий этишни такомиллаштириш..... 3

Ибрагимова Ирода Рашид қизи

Совершенствование внедрения международных стандартов
финансовой отчетности в практику акционерных обществ..... 27

Ibragimova Iroda Rashid kizi

Improving the implementation of international financial reporting
standards in the practice of joint-stock companies..... 51

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works 55

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ
ҲУЗУРИДАГИ ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ

ТОШКЕНТ ДАВЛАТ ИҚТИСОДИЁТ УНИВЕРСИТЕТИ

ИБРАГИМОВА ИРОДА РАШИД ҚИЗИ

МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТНИНГ ХАЛҚАРО СТАНДАРТЛАРИНИ
АКЦИЯДОРЛИК ЖАМИЯТЛАРИ АМАЛИЁТИГА ЖОРИЙ ЭТИШНИ
ТАКОМИЛЛАШТИРИШ

08.00.08 – «Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит»

Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ

Тошкент шаҳри - 2022 йил

Фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2019.2.PhD/Iqt1001 рақам билан рўйхатга олинган.

Диссертация Тошкент давлат иқтисодиёт университетида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.tsue/uz) ва «Ziyonet» Ахборот-таълим порталида (www.ziyonet.uz) жойлаштирилган.

Илмий раҳбар: **Кўзиев Исломжон Неъматович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Ахмеджанов Каримжон Бакижанович**
иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

Алиқулов Абдимўмин Исматович
иқтисодиёт фанлари доктори, доцент

Етакчи ташкилот: **Тошкент давлат аграр университети**

Диссертация ҳимояси Тошкент давлат иқтисодиёт университети ҳузуридаги DSc.03/10.12.2019.I.16.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2022 йил «27» август куни соат 10 даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил.: 100066, Тошкент шаҳри, Ислом Каримов кўчаси, 49 уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

Диссертация билан Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (1160 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислом Каримов кўчаси, 49 уй. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz

Диссертация автореферати 2022 йил «13» август куни тарқатилди.
(2022 йил «13» август даги 32 рақамли реестр баённомаси).



Н.Х. Жумаев
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, и.ф.д., профессор

У.В. Гафуров
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш илмий котиби, и.ф.д., профессор

С.К. Худойкулов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш қошидаги илмий семинар раиси, и.ф.д., доцент

КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Дунё мамлакатларида чуқурлашиб бораётган интеграция ва глобаллашув жараёнлари халқаро даражадаги стандартларга ўтишга ҳамда уларга амал қилишга бўлган талабларнинг кучайишига сабаб бўлмоқда. “Дунёдаги турли соҳаларда фаолият юритаётган барча акциядорлик компаниялари, 45 мингдан ортиқ трансмиллий корпорациялар ва йирик компаниялар ўзларининг 250 мингдан ортиқ шўъба ҳамда бошқа боғлиқ компаниялари билан биргаликда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандарт (МҲХС)ларига мувофиқ молиявий ҳисоботларни ихтиёрийлик асосда тузмоқдалар”¹. Шу сабабли, МҲХСларини эътироф этувчи мамлакатлар сони ошиб бормоқда. Акциядорлик жамиятлари молиявий ҳисоботларининг дунё миқёсида гармонизациясига эришиш, илғор хориж тажрибасидан миллий даражада самарали фойдаланиш ҳозирги даврнинг энг долзарб масаласи ҳисобланади.

Жаҳондаги интеграция жараёни турли мамлакатларнинг молиявий ҳисоботларини бир хил тушуниш ва таҳлил қилиш имконини бериши ҳамда молиявий рискларнинг таъсирини бир хил усулларда ҳисоблаш бўйича муаммоларнинг ечимини топиш учун молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш зарур. Жаҳон амалиётида ҳисоб тизимини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил қилишга қаратилган кўпгина илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Ушбу тадқиқотларда молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари асосида бухгалтерия ҳисобини юритиш, активларни тан олиш, капитал, молиявий натижаларни ҳисобда акс эттириш ва бухгалтерия ҳисоби ахборот таъминотини такомиллаштириш, халқаро стандартларни жорий қилиш ҳамда баҳолаш масалалари ўз ечимини топган. Таъкидлаш жоизки, бугунги кунда акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида молиявий ҳисобот маълумотларини шакллантириш, уларнинг ишончлилигини ошириш зарур. Аммо, акциядорлик жамиятларининг ҳисоботларини халқаро стандартлар талаблари даражасида ташкил этиш ва уларни фонд биржасидаги иштироки билан боғлиқ муҳим масалалар ҳозиргача ўзининг тўлиқ ижобий ечимини топмаган.

Ўзбекистонда молиявий ҳисоботларнинг шаффофлигини таъминлаш, ҳисоб тизимини халқаро стандартлар талаблари асосида юритилиши ҳисобот ахборотларининг ишончлилигини оширишда муҳим саналади. Ушбу масалада Ўзбекистон Республикаси Президенти таъкидлаганидек, “акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар 2021 йил 1 январдан бошлаб, МҲХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва 2021 йил якунларидан бошлаб молиявий ҳисоботни МҲХС асосида тайёрлайди, қонун ҳужжатларида МҲХСга ўтишнинг эртароқ муддатлари

¹ www.ifrs.com

назарда тутилган юридик шахслар бундан мустасно.”² Ушбу Фармонга кўра, акциядорлик жамиятлари 2021 йил 1 январдан бошлаб бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий хўжалик фаолиятига оид молиявий ҳисоботларни тайёрлаш МҲХСлари асосида амалга оширади.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон “2022-2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги, 2015 йил 24 апрелда ПФ-4720-сон “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармонлари, 2020 йил 24 февралдаги ПҚ-4611-сон “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги Қарори, Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 28 июлдаги 207-сон “Давлат улуши бўлган акциядорлик жамиятлари ва бошқа хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти самарадорлигини баҳолаш мезонларини жорий этиш тўғрисида”ги қарори ҳамда мазкур соҳага оид бўлган бошқа меъерий-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни бажаришда ушбу диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур тадқиқот иши республика фан ва технологиялари ривожланишининг I. “Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш” устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Мазкур мавзу бўйича хорижлик иқтисодчи олимлардан Джерри Дж. Вейгандт, Пол Д. Киммел, Дональд Э. Кьесо, Р.Энтони, Б.Нидлз, Б.Эллотт, Дж.Эллотт³ ҳамда Россиялик олимлардан А.С.Аликсенов, Ю.А.Бабаев, В.Г.Гетман, Т.Ю.Дружиловская, Э.С.Дружиловская, В.Качалин, В.Ф.Палий, А.М.Петров, О.Рожнова, Е.А.Мизиковский каби олимлар⁴ ўз ишларида МҲХСларини қўллаш масалаларини тадқиқ этганлар.

Республикамизда ҳам молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари масалаларига бағишланган тадқиқотлар амалга оширилган ҳамда илмий мақола, монография ва дарсликлар чоп қилинган. Булар жумласига, А.А.Каримов, А.К.Ибрагимов, Н.Қ.Ризаев, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.Ж.Туйчиев, К.Б.Уразов, Д.Маткаримов, И.Н.Кўзиев, Р.Д.Дусмуратов, У.И.Тулаев, С.Н.Ташназаров, Н.Ш.Хажимуратов, М.Марпатов⁵ ва бошқаларнинг изланишларини киритиш мумкин.

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” 2020 йил 24 февраль, ПҚ-4611-сон Қарори.

³ Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E.ieso. Financial Accounting: IFRS, 3rd Edition. Printed in USA, 2015. -856 p., Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д., Принципы бухгалтерского учета. Пер.с англ. /под ред Я.В.Соколова. М., Финансы и статистика, 1993.- 496с. Barry Elliott., Jamie Elliot, Financial Accounting and Reporting London 1993 625p.F.Wood Business Accounting. London Pitman. 1989.-353p

⁴ Аликсенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Издательство Юрайт, 2018. -404с. Бабаев Ю. А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности. М.:ИНФРА-М., 2021-456с. Гетман В.Г., Рожнова О. Международные стандарты финансовой отчетности. Учеб. пособие. –М.: Финансы и статистика, 2019. –544 с.; Мизиковский Е.А.Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2020.-489с; Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствие со стандартами GAAP. –М.:Дело, 1998. –432 с.; Палий В.Ф.Международные стандарты финансовой отчетности. –М.: ИНФРА-М., 2003-456с.;

⁵ Халқаро молиявий ҳисобот стандартлари: Дарслик /А.А.Каримов, А.К. Ибрагимов, Н.К. Ризаев, Н.М. Имамова - Т.: «Iqtisod-Moliya», 2020 - 392 б.; Исманов И.Н.Узоқ муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари.

Ушбу муаллифларнинг тадқиқотлари муҳим илмий-амалий аҳамиятга эга бўлса-да, лекин, мазкур ишларда молиявий ҳисобот шакллари халқаро стандартлар талабларига мувофиқлаштириш, молиявий ҳисоботни трансформация қилиш ҳамда ҳисоботни тузишнинг илғор хорижий усуллари қўллаш масалалари етарлича очиқ берилмаган. Шунингдек, ушбу муаммоларни бир-бирига узвий боғлиқликда ва яхлит ҳолда ўрганишга бағишланган илмий ишлар ҳам етарли эмас. Мазкур жиҳатлар ушбу мавзуда илмий-тадқиқот олиб бориш, унинг мақсади ва вазифаларини белгилашга асос бўлади.

Диссертация тадқиқотининг диссертация бажарилган олий таълим муассаси илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Мазкур диссертация иши Тошкент давлат иқтисодиёт университетининг ФМ-6 “Ўзбекистон иқтисодиётини модернизациялаш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил, аудит ва статистика соҳалари тараққиётини концептуал йўналиши” режаси доирасида амалга оширилган.

Тадқиқотнинг мақсади акциядорлик жамиятлари амалиётига молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш ва уни такомиллаштириш бўйича таклиф ва тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботлар, уларнинг хусусиятларини назарий жиҳатдан тадқиқ этиш;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ва уларни халқаро амалиётда мавжуд бўлган тартибга мос равишда ташкил қилиш, молиявий ҳисобот кўрсаткичларини халқаро стандартлар асосида тузишнинг заруриятини асослаш;

миллий ва халқаро молиявий ҳисобот стандартлари ўртасида мавжуд ўхшашлик ҳамда фарқларни аниқлаш орқали Ўзбекистонда акциядорлик жамиятлари фаолияти бўйича молиявий ҳисоботлар тамойилларини шакллантириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини биринчи маротаба қўлланилиши жараёнида амалга ошириладиган ишларнинг кетма-кетлиги ва уларни шакллантиришга доир тавсиялар бериш;

акциядорлик жамиятлари молиявий ҳисоботларини халқаро стандартларга трансформация қилишни таъминлаш мақсадида трансформацион жадвалларни шакллантириш юзасидан таклифлар ишлаб чиқиш.

Монография:-Т.: Фан, 2006. - 172 б.; Исроилов Б.И. Солиқлар ҳисоби ва таҳлили: муаммолар ва уларнинг ечимлари. Монография. – Т.:Ўзбекистон, 2006; Гуйчиев А.Ж.. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари.. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. Автореферати. – Тошкент. 2011.-36б.; Уразов К.Б.. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. - Т.: Фан, 2005. -236 б.; Маткаримов Д.. Молиявий ҳисоб ва ҳисоботни халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш. Фалсафа фан. док. (PhD) дисс. автореферати. -Т.: ТМИ, 2019. 24б., Қўзиев И.Н.. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017. – 70 б. Дусмуратов Р.Д., Тулаев У.И.. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари.-Т.: "Extremum-Press", 2012, -144 б., Ташназаров С.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2017.-72б., Хажимуратов Н.Ш.. Молиявий ҳисобот аудити методологиясини такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т.: 2021.-64б., Марпатов М. Бухгалтерия баланси – молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот. //Бозор, пул ва кредит Ж. -2016.-№11.-Б. 20-24

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикасида фаолият юритаётган акциядорлик жамиятлари, шу жумладан, “Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмаси таркибидаги акциядорлик жамиятлари ва “Жиззах дон маҳсулотлари” акциядорлик жамиятининг фаолияти олинган.

Тадқиқотнинг предметини акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш жараёнида вужудга келадиган молиявий муносабатлар мажмуи ташкил қилади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишни ёзиш жараёнида индукция, дедукция, қиёслаш, гуруҳлаштириш, таҳлил ва синтез, иқтисодий таҳлил ҳамда иқтисодий-математик усуллардан кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгиликлари қуйидагилардан иборат: акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда счётлар режаси, қайта баҳолаш жадваллари, ҳисоб сиёсати ва ҳисоботларни шакллантириш босқичлари ишлаб чиқилган;

акциядорлик жамиятларида асосий воситаларни мулкрий гуруҳлари бўйича акс эттириш учун счётлар режасига қўшимча М01-1 “Хусусий асосий воситалар”, М01-2 “Инвестицион мулк воситалари”, М01-3 “Ижарага олинган асосий воситалар” счётларини қўллаш таклиф қилинган;

акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботларни МҲҲСга ўтказиш бўйича инфляция коэффиценти, қолдиқларни ўтказиш, ҳисобот валютаси трансформацион жадваллари ишлаб чиқилган;

МҲҲС №1 “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартини биринчи марта қўллаш” номли стандартдан фойдаланишда дастлабки маълумотлар, ҳисоб тизимининг ташкилий асослари, тахминий баҳолашларни тадбиқ этилиши ишлаб чиқилган.

Тадқиқотнинг амалий натижалари қуйидагилардан иборат: акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботларни тузиш ва уни тақдим этиш жараёнини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида амалга ошириш учун зарур амаллар кетма-кетлигига асосланган, ҳисоботнинг шаффофлиги ва уни чет эллик инвесторларга улар тушунадиган ҳолда тақдим этиш тартиби ишлаб чиқилган;

трансформация қилиш натижасида молиявий ҳисоботларни халқаро стандартлар асосида тузиш базасини шакллантириш модели ишлаб чиқилган;

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш жараёнида 1-сон МҲҲСни қўллаш тартиби, кетма-кетлиги ва унинг таркибий қисмлари бўйича халқаро стандартлар асосида амалга ошириш жараёни ишлаб чиқилган;

акциядорлик жамиятларининг фаолият хусусиятини ҳисобга олган ҳолда халқаро стандартларни қўллашнинг ўзига хос жиҳатлари ва молиявий ҳисобот кўрсаткичларига қўйилган талабларнинг услубий жиҳатлари ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги. Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган назарий-услубий ёндашув ва усулларга, расмий манбалардан олинган маълумотларга, хусусан, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий статистик маълумотларига, хулоса, таклиф ва тавсиялар амалиётда жорий этилганлигини

тасдиқловчи маълумотномаларга, “Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмаси таркибидаги акциядорлик жамиятлари, “Жиззах дон маҳсулотлари” акциядорлик жамиятининг молиявий ҳисоботлари ва амалий маълумотлари таҳлилига асосланганлиги билан белгиланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Олинган натижаларнинг назарий жиҳатдан асосланганлиги илмий таклиф ва амалий тавсиялар саноат қурилиш материаллари тизимидаги корхоналар фаолияти ҳисобини юритиш, донни сақлаш ва уни қайта ишлаш жараёнларининг бухгалтерия ҳисоби тизимини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида юритиш ҳисобот шакллари тўлдириш жараёнларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида ташкил қилиш имконини беради.

Диссертация ишининг амалий аҳамияти акциядорлик жамиятларининг молиявий ҳисоботларини тузиш жараёнини соддалаштириш ва уни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мос равишда тузиш имконини беради.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини амалиётга жорий этилишини такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишда счётлар режаси, қайта баҳолаш жадваллари, ҳисоб сиёсати ва ҳисоботларни шакллантириш босқичлари “Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмаси тизимидаги субъектларда МҲХС асосида 2021 йил ҳисоб сиёсатига киритилган (“Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмасининг 2021 йил 2 ноябрдаги №07-1/5-41 сон маълумотномаси). Мазкур таклифни жорий этилиши бухгалтер томонидан акциядорлик жамиятларининг ҳисоб сиёсатини МҲХС мос келадиган шаклини ишлаб чиқиш ва унинг босқичларини белгилашда вақт сарфини тежаш имконини берган;

акциядорлик жамиятларида асосий воситаларни мулкӣ гуруҳлари бўйича акс эттириш учун счётлар режасига қўшимча М01-1 “Хусусий асосий воситалар”, М01-2 “Инвестицион мулк воситалари”, М01-3 “Ижарага олинган асосий воситалар” счётларини қўллаш бўйича таклифи “Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмасининг субъектларининг 2021 йилда ишчи счётлар режасига қўшимча киритилган (“Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмасининг 2021 йил 2 ноябрдаги №07-1/5-41 сон маълумотномаси). Мазкур таклифни жорий этиш натижасида “Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмаси таркибидаги акциядорлик жамиятлари томонидан счётлар режасининг аналитиклигини ошириш имконияти таъминланган.

Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботларни МҲХСга ўтказиш бўйича инфляция коэффициенти, қолдиқларни ўтказиш, ҳисобот валютаси каби таклифлари трансформацион жадваллари тузиш жараёнида қўлланилган. (“Ўзсаноатқурилишматериаллари” уюшмасининг 2021 йил 2 ноябрдаги №07-1/5-41 сон маълумотномаси). Натижада акциядорлик жамиятларида МҲХСга ўтказиш бўйича трансформацион жадваллар тузиш харажатларини камайтириш имконияти яратилган. Трансформацион

жадваллардан фойдаланиш натижасида ташки аудиторлик шартномасини қулай ва тежамли тузиш имкониятини беради ва молиявий ҳисоботларнинг аудиторлик текшируви учун қулай шароит яратилган.

Акциядорлик жамиятларида МҲХС №1 “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартини биринчи марта қўллаш” номли стандартдан фойдаланишда дастлабки маълумотлар, ҳисоб тизимини ташкилий асослари, тахминий баҳолашлар бўйича таклифлари “Жиззах дон маҳсулотларини қайта ишлаш корхонаси”нинг молиявий ҳисоботларини МҲХС асосида тузиш имконини берган. (“Жиззах дон маҳсулотларини қайта ишлаш корхонаси” 2021 йил 15 августда 1233-сон маълумотномаси). Натижада молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартини биринчи марта қўллаш жараёнидаги амалга ошириладиган жараёнларни кетма-кетлиги, ўтишдаги жадвалларни ахборот таъминотини амалиётда қўлланиши, бухгалтерларнинг иш вақти тежалиши ва оператив равишда молиявий ҳисоботни шакллантириш имкониятини таъминлаган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Мазкур тадқиқот натижалари 11 та, жумладан 2 та республика ва 9 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокама қилинган ва ижобий хулосалар олинган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Мавзуси бўйича жами 18 та илмий иш, шу жумладан ОАК эътироф этган миллий журналларда 2 та, хорижий журналларда 3 та илмий мақола, шунингдек илмий-амалий конференцияларда 13 та маъруза тезислари чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, урта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 133 бетни ташкил этади.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертациянинг долзарблиги асосланган, мақсади ва вазибалари, объекти ва предмети тавсифланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатиб ўтилган. Муаммонинг ўрганилганлик даражаси ва диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги баён қилиниб, тадқиқотнинг мақсади ва вазибалари ҳамда объекти, предмети ва усулларига тавсиф берилган. Шунингдек, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари ёритилган, тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ва жорий қилиниши очиқ берилган, тадқиқот натижаларининг апробацияси, эълон қилинганлиги, тузилиши ва ҳажми тўғрисида маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби “**Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этишнинг назарий асослари**” деб номланиб, унда Ўзбекистонда бухгалтерия ҳисоби тизимини шаклланиш тенденцияси ва ривожлантириш истикболлари, бухгалтерия ҳисобининг халқаро тизими ва уни шакллантиришнинг назарий асослари, акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий қилишнинг тамойиллари ва шакллари бағишланган.

Ўзбекистон Республикасини жаҳон ҳамжамиятига интеграцияси жараёнида бухгалтерия ҳисобининг халқаро тизимига мос келадиган ҳисоб тизими асосида ташкил этилиши натижасида молиявий ҳисоботларни кўрсаткичлари ва уларни тақдим этиш тизимида ҳам сезиларли даражада ўзгаришлар амалга оширилди.

Ҳозирда жаҳон тажрибасидан фойдаланган ҳолда сифат жиҳатидан янги бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва молиявий ҳисоботларни тақдим этиш тизими шакллантирилиб, унда субъектлар замонавий бухгалтерия ҳисоби операцияларини бажариб келмоқда. Кейинги йилларда хўжалик юритувчи субъектларда бухгалтерия ҳисоби тизимини халқаро стандартларга жавоб берадиган шаклда ташкил этиш, ҳисоб тизимини халқаро амалиётда қабул қилинган тизимга мослаштириш ва халқаро амалиётга мос равишда юритишга шароит яратилмоқда.

Ушбу масала бўйича Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2015 йил 24 апрелдаги “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги ПФ-4720-сон Фармонида қуйидаги вазифалар белгиланган: “Ўзбекистон жаҳон хўжалиги тизимининг тўлақонли фаол аъзосига тобора айлана борган сари, халқаро амалиётнинг мамлакатдаги бухгалтерия ҳисобининг ривожланишига таъсири ошмоқда”⁶. Айниқса акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисобини тартибга солишнинг асосий тенденцияларини белгиланиши, мамлакатда бухгалтерия ҳисобини меъёрий тартибга солиш тизимини ривожлантириш йўналишларини прогноз қилиш ва унга нисбатан баъзи талаблар қўйиш имконини беради.

Айниқса Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сонли “2020-2026 йилларга мўлжалланган янги Ўзбекистон тараққиёт стратегияси тўғрисида”ги ва 2018 йил 21-ноябрдаги ПҚ-4022 сонли “Рақамли иқтисодиётни ривожлантириш мақсадида рақамли инфратузилмани янада модернизация қилиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги қарорларида⁷ “мамлакатимизда капитал ҳаракатини босқичма-босқич эркинлаштириш ҳамда йирик корхоналарни ва улардаги улушларни (акцияларни), шу жумладан фонд биржаси орқали хусусийлаштириш, иқтисодиётда рақамли секторни ривожлантириш, электрон ҳужжатлар айланиши тизимларини жорий этиш, электрон тўловларни ривожлантириш, электрон тижорат соҳасидаги норматив-ҳуқуқий базани такомиллаштиришда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий қилиниши ва ахборот-технологик платформаларнинг янги моделларини яратиш” зарурати келтириб ўтилган.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПҚ-4611 сон 24 февралдаги “Молиявий

⁶ Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида” (2015 йил 24 апрел ПФ-4720)

⁷ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2022 йил 28 январдаги ПФ-60-сон «2022 — 2026 йилларга мўлжалланган Янги Ўзбекистоннинг тараққиёт стратегияси тўғрисида»ги, 2018 йил 3 июль ПҚ-3832-сон “Ўзбекистон Республикасида рақамли иқтисодиётни ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарорлари.

ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарорида шундай таъкидлаб ўтилган:

“Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишни жадаллаштириш орқали хорижий инвесторларни зарур ахборот муҳити билан таъминлаш ва халқаро молия бозорларига кириш имкониятларини кенгайтириш, шунингдек, ҳисоб ва аудит соҳалари мутахассисларини халқаро стандартлар бўйича тайёрлаш тизимини такомиллаштириш мақсадида:

1. Белгилансинки, акциядорлик жамиятлари, тижорат банклари, суғурта ташкилотлари ва йирик солиқ тўловчилар тоифасига киритилган юридик шахслар:

2021 йил 1 январдан бошлаб, МҲХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва 2021 йил якунларидан бошлаб молиявий ҳисоботни МҲХС асосида тайёрлайди, қонун ҳужжатларида МҲХСга ўтишнинг эртароқ муддатлари назарда тутилган юридик шахслар бундан мустасно;

Шундай тартиб ўрнатилсинки, унга мувофиқ молиявий ҳисоботни ихтиёрий равишда МҲХСга мувофиқ тайёрлайдиган тадбиркорлик субъектлари бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари бўйича молиявий ҳисобот тақдим этишдан озод этилади”⁸. Демак акциядорлик жамиятлари 2021 йил 1 январдан бошлаб, МҲХС асосида бухгалтерия ҳисоби юритилишини ташкил этади ва молиявий ҳисоботларини халқаро стандартлар асосида тақдим этади.

Ўзбекистондаги статистик маълумотларга кўра, ушбу молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини амалиётга жорий қилиши лозим бўлган гуруҳга кирувчи субъектларни қуйидаги 1-жадвалда кўришимиз мумкин:

1-жадвал

Ўзбекистонда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиши зарур бўлган субъектларнинг таҳлили (01.01.2021 й. ҳолатига)⁹

| № | Кўрсаткичлар | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|----|------------------------|------|------|------|------|------|------|
| 1. | Акциядорлик жамиятлари | 850 | 714 | 653 | 641 | 635 | 649 |
| 2. | Тижорат банклари | 28 | 29 | 30 | 31 | 33 | 34 |
| 3. | Суғурта компаниялари | 28 | 27 | 31 | 35 | 32 | 32 |
| 4. | Йирик солиқ тўловчилар | - | - | - | 1416 | 836 | 1120 |

Ушбу жадвалдан кўриниб турибдики, МҲХС ўтиши лозим бўлган субъектларнинг сони 2021 йилда 1835 тани ташкил этиб, ўтган йилга нисбатан 299 тага кўпайган. Лекин йирик солиқ тўловчилар 2019 йилги 1416 та, 2020 йилда 836 та, 2021 йилда эса 1120 тани ташкил этган ва ўтган йилга нисбатан 284 тага кўпайган. Ушбу жадвалдан кўриниб турибдики, 2021 йилда жами мажбурий молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бўйича ҳисобот топшириши керак бўлган компания ва фирмаларнинг сони 1835 тани ташкил

⁸ Ўзбекистон Республикаси Президентининг ПК-4611 сон 24 февралдаги “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш бўйича қўшимча чора-тадбирлар тўғрисида” қарори.//Lex.uz/

⁹ Ўзбекистон Давлат статистика қўмитаси маълумотлари.

этган, натижада ушбу субъектларда бухгалтерия хизматида камида 3 тадан халқаро стандартни биладиган ва сертификатга эга бўлган ходимлар бўлиши белгиланган. Демак, 2021 йилда ушбу ходимларни тайёрлаш ва молиявий ҳисоботларни халқаро стандарт асосида тузадиган бухгалтерия тизимини шакллантириш лозим.

Маълумки, акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби тизими Ўзбекистон Ресубликаси мустақилликни қўлга киритгандан буён ислоҳ қилиниб, такомиллаштирилиб келинмоқда. Айрим мутахассислар фикрича, акциядорлик жамиятларининг фаолиятини рейтинг асосида баҳолаш - бу молиявий кўрсаткичлари асосида баҳолашнинг таққослама тизимидир¹⁰. Чунки, акциядорлик жамиятлари ўзининг фаолиятини рейтинг асосида эксперт томонидан баҳоланиб бориши учун уларнинг молиявий ҳисоботлари халқаро талаблар даражасида тузилиши зарур. Юқорида таъкидлаб ўтганимиздек, молиявий ҳисобот кўрсаткичлари асосида акциядорлик жамиятлари халқаро рейтинги тузилади. Натижада молиявий ҳисоботларини халқаро стандартлар асосида тузилган хўжалик юритувчи субъектлар молиявий ҳисоботларини чет эллик инвесторлар томонидан ўқий олиш ва тушуниш имконияти яратилади. Шу сабабли, акциядорлик жамиятларининг акцияларини фонд бозорида жойлаштириш орқали унинг котировкаси тўғри белгиланади.

Хорижий мамлакатларда акциядорлик жамиятларининг фаолиятини рейтинг баҳолаш усулларининг самарадорлиги, акциядорлик жамиятларига нисбатан қўйилган рейтинг натижалари муҳим аҳамиятга эга. Ушбу молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартларидан қуйидаги мақсадларда фойдаланилади:

кўпчилик давлатларда ҳисоб ва ҳисоботга қўйиладиган миллий талаблар учун асос бўлади;

ҳисоб ва ҳисоботга нисбатан ўз талабларини ишлаб чиқаётган алоҳида мамлакатлар учун халқаро эталон сифатида фойдаланилади;

фонд биржалари ва тартибга солувчи органлар томонидан молиявий ҳисоботни МҲХСларига мос равишда тузилишини талаб қилинганда;

МҲХС талаб қилинмайдиган мамлакатларда ҳам компаниялар сони ортганлиги туфайли фойдаланилиши.

Юқорида таъкидланганидек, бугунги кунда МҲХСлардан бутун жаҳонда янада кенгроқ фойдаланилмоқда ва тан олинмоқда. Ҳатто, баъзи мамлакатлар МҲХСни ўз стандартларидек ўзгаришларсиз ишлатишмоқда, баъзилари эса, мамлакат хусусиятидан келиб чиқиб баъзи ўзгартиришларни киритмоқдалар.

Акциядорлик жамиятларида халқаро ҳисоб тизимини жорий қилиниши бухгалтерия ҳисобини тўғри ташкил қилиш ва юритишда муҳим аҳамиятга эга. Бунинг учун эса бухгалтерия ходимлари бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботнинг асосий тамойиллари ҳамда услубий асослари тўғрисида етарли даражада тушунча ва билимларга эга бўлишлари зарур.

¹⁰ Халқаро молиявий ҳисобот стандартлари: Дарслик /А.А.Каримов, А.К. Ибрагимов, Н.К. Ризаев, Н.М. Имамова - Т.: «Iqtisod-Moliya», 2020 - 392 б.Б.34-36.

Акциядорлик жамиятлари бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботнинг асосий вазифалари қуйидагилардан иборат:

бошқарув тизимида содир бўлаётган хўжалик операцияларини ҳужжатларда ўз вақтида расмийлаштириш;

бошқарув тизимида активларнинг ҳолати ва ҳаракати, мулкӣ ҳуқуқлар ҳамда мажбуриятларнинг ҳолати тўғрисида тўлиқ ва ишончли маълумотларни шакллантириш;

бошқарув тизимини самарали бошқариш мақсадида бухгалтерия ҳисоби маълумотларини умумлаштириш;

бошқарув тизими молиявий ҳисоботини ўз вақтида тузиш ва тегишли органларга тақдим этиш.

Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисобот шакллари ва уларнинг мазмуни бўйича молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари 1-сон “Молиявий ҳисоботни тақдим қилиш”, 7-сон “Пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот”, 8-сон “Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолардаги ўзгаришлар ва хатоликлар” номли бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари, 7-сон “Молиявий инструментлар: ахборотларни очиб бериш, 9-сон “Молиявий инструментлар” номли молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларида аниқ белгиланганлиги ва шу асосда тақдим этилиши муҳимдир.

Молиявий ҳисобот тушунчасига концептуал ёндашувни, яъни молиявий ҳисобот концепциясини ташкил этувчи элементларнинг ўзаро алоқадорлигини қуйидагича тасвирлаш мумкин (1-расм).



1-расм. Молиявий ҳисобот концепцияси элементларининг ўзаро алоқадорлиги¹¹

¹¹ Муаллиф томонидан тузилган.

Молиявий ҳисоботни тақдим этиш концепциясида унинг 3 хил жиҳатни қамраб олганлигини кўришимиз мумкин. Бунда, сифат жиҳатлари, ҳисоботни тузиш тамойиллари, техник усуллари батафсил ёритиб бериш кераклиги белгиланган. Ушбу жиҳатлар молиявий ҳисоботнинг концептуал асосларида ҳам кўрсатиб ўтилганлигини кўришимиз мумкин. Чунки, унда молиявий ҳисоботни тузишнинг асосий қоидалари белгиланган ва ушбу қоидаларда молиявий ҳисобот кўрсаткичларининг сифати, тузиш жараёнининг умумий тамойиллари ва молиявий ҳисоботни тузишнинг техник тамойиллари ёритилади. Шундай қилиб, ушбу элементларнинг молиявий ахборотларни шакллантиришдаги роли аниқлаштирилди. Молиявий ҳисоб ва ҳисоботнинг асосий мақсади бозор муносабатлари иштирокчилари томонидан хўжалик юритувчи субъектлар фаолиятининг натижаларини, молиявий аҳволини ва ундаги ўзгаришларни баҳолаш учун ахборот тизимини яратишдан иборат деган хулосага келдик. Молиявий ҳисоботнинг ахборот имкониятларини ўрганиш ва ахборотдан фойдаланувчиларнинг эҳтиёжларини талаб даражасида қондириш учун ҳисобот маълумотларини бойитишнинг асосий йўналишларини аниқлаш тадқиқотнинг асосий жиҳати ҳисобланади.

Иқтисодий адабиётларда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари тушунчасига турли хил муносабатлар мавжуд. Шу жумладан, “молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари”, “бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари”, чет эл адабиётларида “IAS”, “IFRS” тушунчалари ишлатилган. Бу адабиётларда барчаси молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари маъносида таҳлил қилинган.

Бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартлари тушунчаси кенг маънога эгаллиги сабабли кенгаш томонидан қабул қилинган молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари тушунчаси энг тўғри вариант ҳисобланади ва унда бухгалтерия ҳисобини юритиш ва унинг якуний натижаси молиявий ҳисоботларни тузишга тааллуқли бўлган тушунча бўлиб қолмасдан, бутун кенг жабҳаларда қўлланиладиган жараёндир.

Молиявий ҳисоботларнинг халқаро стандартлари деганда, ахборот фойдаланувчиларнинг талабидан келиб чиқиб қарорлар қабул қилиш ва бошқариш мақсадида ўтган ҳодисалар, жараёнлар, бажарилган ишлар, фаолият натижалари тўғрисида фойдали ахборотларни стандартлар асосида махсус шаклларда тайёрлаш ва уларни узатиш тизимига айтилади. Ҳисоботлар мулк шакли, шу жумладан акциядорлик жамиятларининг ҳолати ҳисобот кўрсаткичларга таъсир қилади, уни кўрсаткичлари орқали фаолият назорат қилинади, тегишли қарорлар қабул қилинади ва келгусида қилинадиган ишлар режалаштирилади.

Диссертациянинг иккинчи бобида **Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий қилишнинг амалий масалалари** деб номланиб, унда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этишнинг бошланғич босқичи ва ташкилий асослари, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини асосий воситалар, ТМЗ ва тайёр маҳсулотлар ҳисобига жорий этишнинг хусусиятлари, молиявий

ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида капитал, молиявий натижаларни ҳисобини назарий асослари ўрганилган.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш жараёни шартли равишда 4 та босқичга бўлишимиз мумкин:

- 1.Бошланғич босқич;
- 2.Жорий этиш босқичи;
- 3.Молиявий ҳисоботларни шакллантириш босқичи;
4. Молиявий ҳисобот тузилгандан кейинги босқич.

Бошланғич босқичда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш жараёнига тайёргарлик ишлари амалга оширилади. Шу жумладан, ушбу босқичда молиявий ҳисоботларни шакллантириш учун зарур ахборотларни жамлаш методикаси ишлаб чиқилади. Шунингдек, акциядорлик жамиятларида бухгалтерия ҳисоби тизимини ўрганиш асосида МҲХСга ўтиш учун амалга ошириладиган режа, бухгалтерия ҳисоби шакли, ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилади, МҲХС мос келадиган ишчи сётлар режаси тузилади, синтетик ва аналитик ҳисобни шакллантириш, уларни умумлаштириш масалаларининг ечимини топиш бўйича ишлар олиб борилади.

Жорий этиш босқичи бухгалтерия ҳисобининг бошланғич ҳужжатлари ва уларни умумлаштириш, тегишли проводкалар бериш ва уларни сётларда акс эттириш, гуруҳлаштириш ҳамда баланс тузишгача бўлган жараёнларни ўз ичига олади.

Молиявий ҳисоботларни шакллантириш босқичи молиявий ҳисоботларни тузиш учун зарур маълумотларни МҲХС асосида тўплаш, гуруҳлаштириш ва умумлаштириш жараёнларини ўз ичига олади.

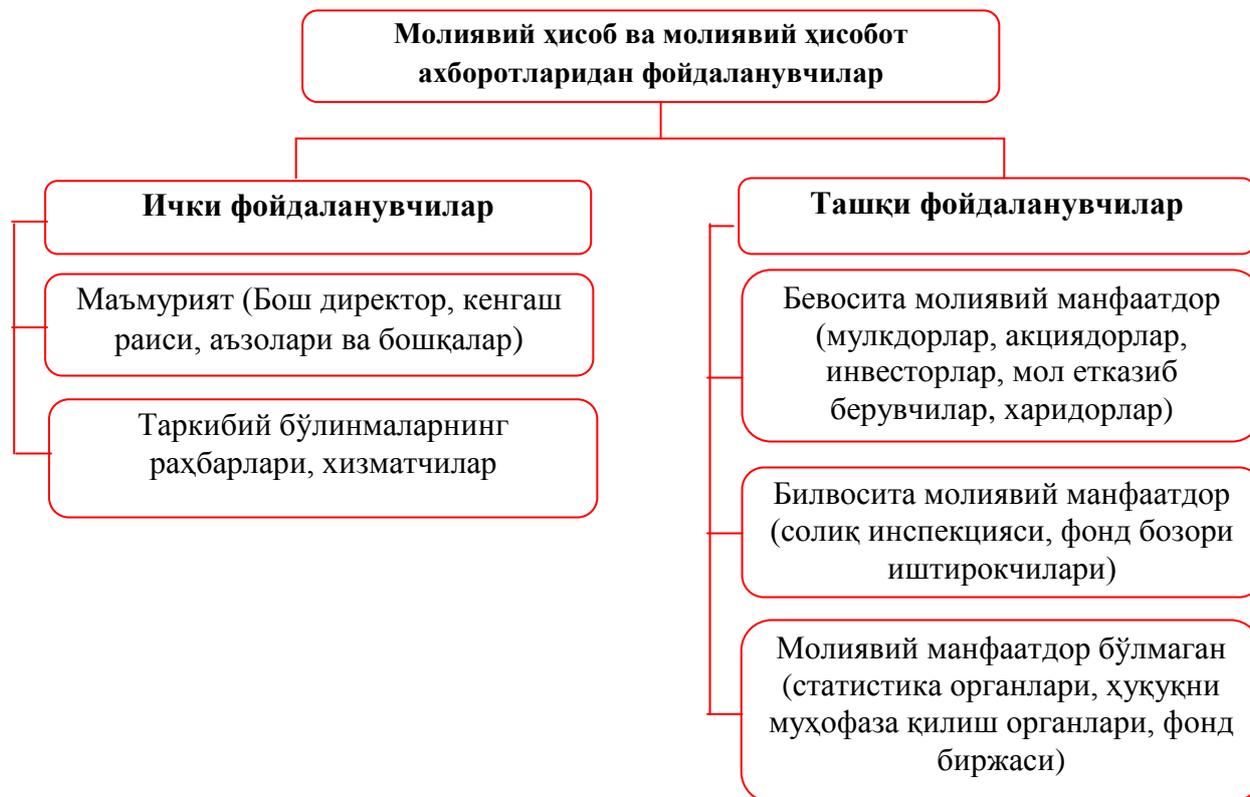
Молиявий ҳисобот тузилгандан кейинги босқичда ҳисобот тузилгандан кейин уни ташқи аудит учун тайёрлаш билан боғлиқ жараёнлар ҳамда кейинги ҳисобот даври бошига қолдиқлар ва маълумотларни умумлаштириш жараёнларини ўз ичига олади.

Кейинги муҳим стандарт 1-сон БҲХС “Молиявий ҳисоботларни тақдим этиш” номли стандарт бўлиб унинг мақсади молиявий ҳисоботларни тақдим этиш асосини хўжалик юритувчи субъектнинг олдинги даврлардаги молиявий ҳисоботлари ҳамда бошқа субъектларнинг молиявий ҳисоботлари билан қиёсланувчанлигини таъминлаш имкониятини беради. Ушбу стандарт молиявий ҳисоботларни тақдим этишга нисбатан умумий талабларни, уларнинг тузилишига оид кўрсатмаларни ҳамда уларнинг мазмунига доир минимал талабларни ўрнатади.

Бундан ташқари ҳисоб сиёсати масаласида 8-сон БҲХС “Ҳисоб сиёсатлари, ҳисоблаб чиқилган баҳолардаги ўзгаришлар ва хатоликлар” номли стандарт қўлланилади. Мазкур стандартда бухгалтерия ҳисобини ташкил этишнинг асоси бўлган ҳисоб сиёсатига алоҳида эътибор қаратилган. Бундан ташқари шу масалада проф. Л.Б.Трофимова томонидан компания ва фирмалар молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш жараёнида ўхшаш операциялар, бошқа ҳодисалар ва шароитларга тегишли ҳисоб сиёсатини изчил равишда танлаши ва қўллаши керак, деган фикр билдирган. Демак, ушбу фикрдан хулоса қилишимиз мумкинки, молиявий ҳисоботнинг халқаро

стандартлари моддаларнинг тоифаларга бўлинишини талаб этса ёки рухсат этса, бундай ҳар бир тоифага тегишли бўлган ҳисоб сиёсати изчил равишда танланиши ва қўлланилиши лозим деган фикрни билдиради¹². Бизнинг фикримизча, ушбу фикр ҳисоб сиёсатини амалиётга жорий этишда муҳим ўрин эгаллайди ва унинг қўлланиши халқаро стандартга ўтиш жараёнини енгиллаштиради. Юқоридаги фикрни умумлаштирганда ҳисоб сиёсати – бу компания ва фирмалар томонидан молиявий ҳисоботларни тайёрлашда ва тақдим этишда қўлланиладиган муайян тамойиллар, усуллар, одатлар, қоидалар ва амалиётлар ҳисобланади. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш жараёнида ҳисоб сиёсатини белгилаб олиш муҳим ҳисобланади ва халқаро стандарт асосида ушбу масаланинг ечимини топиш зарур. Шу сабабли, МҲХС операцияга, бошқа ҳодисага ёки шароитга аниқ тегишли бўлганида, унга нисбатан қўлланиладиган ҳисоб сиёсати ушбу халқаро стандартни қўллаш орқали амалга оширилади ва унда тегишли тартиб қоидалар МҲХС бўйича белгиланиши лозим.

Бугунги кунда акциядорлик жамиятларининг фаолияти тўғрисидаги ишончли ахборотларни таъминлаш зарурлиги ва ушбу вазифани бажаришда бухгалтерия ҳисоби муҳимдир. Шунинг учун акциядорлик жамиятлари бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тузиш тартибини халқаро стандартларга мувофиқ олиб бориш заруриятини тақазо этади.



2-расм. Молиявий ҳисобот ахборотларидан фойдаланувчиларнинг туркумланиши¹³

¹² Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник, М.: Издательство Юрайт. 2018. -242с.

¹³ Муаллиф томонидан тузилган.

Ҳозирги шароитда акциядорлик жамиятлари фаолиятига молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартини жорий этишда ахборотдан фойдаланувчиларнинг талаблари ва уларга тақдим этилаётган маълумотларнинг хусусиятини инобатга олиш зарур, деб ҳисоблаймиз (2-расм).

Молиявий ҳисоб маълумотларини таҳлил қилиш натижасида олинган хулосаларнинг ишончлилиги, таҳлил учун олинган далил ва маълумотларнинг ишончлилиги билан бевосита боғлиқ. Молиявий ҳисобот халқаро стандартлари (IFRS), Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари (БХМС), молиявий ҳисоб соҳасидаги хорижлик ва мамлакатимиз мутахассисларининг асарларида баён қилинган асосий тамойилларни тадқиқ қилиш, ахборотларни фойдалилик белгиларини ажратиб кўрсатиш, уларни сифат белгилари бўйича туркумлаш, фойдаланувчига (таққосланувчанлик ва тушунарлилиқ) ҳамда қарор қабул қилиш учун йўналтирилади.

Корхона активида (асосий воситалар) мужассамланган келгуси иқтисодий наф қай тарзда олинишини аниқроқ акс эттирадиган усулни танлаш керак. Ушбу усул изчил равишда даврдан даврга, келгусида олинадиган иқтисодий наф шакли ўзгармагани ҳолда қўлланилиши керак.

Ушбу жадвалда “Жиззахдонмахсулотлари” АЖ томонидан асосий воситаларнинг баланс қиймати бўйича таркибининг ўзгаришига эътибор қаратамиз.

2-жадвал

“Жиззахдонмахсулотлари” АЖида асосий воситаларни баланс қиймати бўйича таркибининг таҳлили¹⁴ (2020 йил 20 декабрь ҳолатига) (минг сўмда)

| Кўрсаткичлар | йиллар | | | | |
|----------------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Баланс қиймати | 24 941, 2 | 27102,3 | 35172,7 | 56427,0 | 80436,7 |
| Эскириши | 12624,3 | 15361,4 | 22680,9 | 25434,8 | 30628,1 |
| Қолдиқ қиймати | 12316,9 | 11740,9 | 12491,8 | 30992,3 | 49808,6 |

Ушбу жадвалга кўра, йилдан - йилга асосий воситаларнинг баланс қиймати кўпайиб бораётганлигини кузатиш мумкин. Демак, асосий воситалар баланс қиймати ва қолдиқ қиймати мос равишда кўпайиб борган. Чунки, асосий воситаларни сотиб олиш ва уларнинг янги замонавий турларини сотиб олиш натижасида унинг қиймати ўзгариб борган. Масалан, асосий воситаларни баланс қиймати, эскириш қиймати ва қолдиқ қийматини ўзаро таққосласак, 2016 йилда уларнинг эскириш қиймати 12624,3минг сўм ёки 50,62 фоизни, қолдиқ қиймати 12316,9 минг сўмни ёки 49,38 фоизни, 2020 йилда мос равишда 30628,1минг сўмни ёки 38,07 фоиз, қолдиқ қиймати 49808,6 минг сўмни ёки 61,93 фоизни ташкил этганлигини кузатиш мумкин.

¹⁴“Жиззахдонмахсулотлари” АЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Демак, асосий вазифа асосий воситаларни ҳисобга олиш жараёнида унинг янгилашиш даражасига эътибор бериш лозим.

Шу нуқтаи назардан олиб қараганда, бизнинг фикримизча, асосий воситаларга берилган таъриф, уларнинг қиймати ва хизмат кўрсатиш муддатига бир оз қўшимчалар киритишни лозим деб ҳисоблаймиз. Лекин, акциядорлик жамияти, хусусий ва бошқа мулк шаклидаги хўжалик юритувчи субъектлар асосий воситаларнинг хизмат муддати ва қиймати мулкдорлар томонидан белгиланиши мақсадга мувофиқ деб ўйлаймиз. Чунки асосий воситалар таркибидаги газ плита, совутгич, телевизор, принтер каби мулкларни қиймати ҳозирги шароитда тахминан 15-20 минимал иш ҳақини ташкил этади, лекин уларнинг хизмат муддати 3 йил ва ундан кўпроқ муддатни ташкил этади.

Натижада ушбу масалаларни бухгалтерияда ҳисобида юритишда қуйидаги муаммолар вужудга келади:

ушбу воситаларни қайси счёта ҳисобга олиш лозим, яъни 0100 - “Асосий воситаларни ҳисобга олувчи счётлар”да юритиладими ёки 1080- “Инвентарь ва хўжалик жиҳозлари” счётида юритилиши керакми деган савол пайдо бўлади. Амалиётда, бу аввало, бош бухгалтер тажрибаси ва уларни қаерда юритиш корхона манфаатига мос келишига қараб ақс эттиради;

асосий воситалар учун ҳисобланадиган эскириш суммаси маҳсулот таннархига қўшилса, таннарх ошиб кетиб, бозор қонунияти бўлган талабга жавоб бермаслиги мумкин. Чунки, баъзи бир асосий воситаларнинг ишлаш муддати 20-30 йилни ташкил этиши амалда фойдаланилаётган амортизация сиёсатига умуман тўғри келмайди;

иқтисодий самарадорлик кўп жиҳатдан асосий капиталнинг миқдорий ўсишига эмас, балки унинг самарадорлигини оширишга, яъни асосий капиталнинг ҳар бир сўмига тўғри келадиган маҳсулот ҳажмини кўпайтиришга боғлиқдир. Натижада турли мулкчилик шаклида фаолият юритаётган корхоналарда мулкка бўлган ҳуқуқнинг ўзгаришига олиб келмоқда.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартига кўра, яна бир муҳим масала асосий воситаларнинг ҳаққоний қийматини тўғри аниқлаш ҳисобланади. Чунки ушбу масала асосий воситалар қийматига, уларнинг эскиришига ва пировард натижада компания ва фирмаларнинг якуний молиявий натижасига таъсир этувчи омил ҳисобланади. Шу сабабли, халқаро стандартда алоҳида ҳаққоний қийматга таъриф берилган.

Ҳаққоний қиймат - бу баҳолаш санасида бозор иштирокчилари ўртасидаги одатдаги операцияда активни сотишда олиниши мумкин бўлган ёки мажбуриятни ўтказишда тўланиши мумкин бўлган нархдир¹⁵.

Асосий воситаларнинг қадрсизланиши ёки тугатилишини, қоплаб бериш бўйича тегишли даъволар ёки учинчи томонлар тарафидан тўланадиган қоплаш суммалари, бундай активларнинг ўрнига кейинчалик янги активлар

¹⁵ Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 2020. -1036с. С.154.

сотиб олиниши ёки қурилиши алоҳида иқтисодий ҳодисалар бўлиб, улар қуйидагича алоҳида ҳисобга олинади:

асосий воситаларнинг кадрсизланиши БҲХС 36 “Активларнинг кадрсизланиши”га мувофиқ тан олинади;

тўлиқ эскирган ёки чиқиб кетган асосий воситаларнинг ҳисобдан чиқарилиши ушбу стандартга мувофиқ аниқланади;

кадрсизланган, йўқолган ёки арзонроқ бериб юборилган асосий воситалар учун учинчи томонлардан олинadиган қоплаш суммаси у олиниши лозим бўлганида фойда ёки зарарда акс эттирилади;

олдинги активлар ўрнига қайта тикланган, сотиб олинган ёки қурилган асосий воситаларнинг таннархи ушбу стандартга мувофиқ аниқланади.

Асосий воситаларнинг ҳаққоний қийматини аниқлашда улар қайта баҳоланишини мумкин. Шу жумладан, қайта баҳолаш қуйидаги тартиб асосида амалга оширилиши мумкин. Бунда асосий воситалар қийматини кадрсизланиш коэффициентига кўпайтириш орқали уларнинг ҳаққоний қиймати аниқланади. Масалан, ушбу масала “Жиззахдонмахсулот” АЖда асосий воситаларнинг ҳаққоний қийматини аниқлаш қуйидаги тартибда амалга оширилган.

3-жадвал

“Жиззахдонмахсулотлари” АЖида асосий воситаларни ҳаққоний қийматига трансформация қилиш жараёнининг таҳлили¹⁶ 2020 йил ташқи аудитор ҳисоботи) (минг сўм ҳисобида)

| № | Асосий воситаларнинг номи | Баланс қиймати | Трансформацион коэффициент | Ҳаққоний қиймати |
|----|----------------------------|----------------|----------------------------|------------------|
| 1. | Дон сақлаш минораси | 3237,8 | 1,128 | 3652,2 |
| 2. | Донни қайта ишлаш ускунаси | 4786,5 | 1,215 | 5815,6 |
| 4. | Эскалатор ТМ-56 | 2114,7 | 1,35 | 2854,8 |
| 5. | Дон тозалаш машинаси | 1517,5 | 1,227 | 1861,9 |

Ушбу жадвалдан кўриниб турибдики, асосий воситаларни трансформация қилиш жараёнида қайта тиклаш, яъни ҳаққоний баҳосини аниқлашда инфляция коэффициенти, масалан дон сақлаш минораси 1,128 коэффициент, донни қайта ишлаш ускунаси бўйича ҳаққоний қийматни аниқлашда 1,215 коэффициентдан фойдаланиши асосий воситалардан фойдаланиш жараёнида унинг ҳаққоний қийматини инобатга олиш жараёнида муҳим ўрин эгаллайди. Шу сабабли, ушбу трансформацион коэффициентларни ҳисобга олган ҳолда аудиторлик ташкилоти томонидан асосий воситаларнинг ҳаққоний қийматини аниқлаганлигини кўришимиз мумкин.

Ўзбекистон Республикаси саноат тармоқларидаги хўжалик юритувчи субъектлар молиявий ҳисобот кўрсаткичларини таҳлил қилиш, уларнинг фаолияти учун норматив бўйича зарур товар-моддий захиралар белгилангандан ортиқча миқдорда қолдиқларга эга эканлигини кўрсатмоқда.

¹⁶“Жиззахдонмахсулот” АЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

Масалан, ушбу масалада йирик цемент ишлаб чиқарувчи корхоналар товар-моддий захираларининг активлар таркибидаги улушини таҳлил қилиш муҳим ҳисобланади (4-жадвал).

4-жадвал

Ўзбекистондаги йирик цемент ишлаб чиқарувчи акциядорлик жамиятларида ТМЗ таркибининг таҳлили (млн.сўм ҳисобида)

| № | Кўрсаткич-лар | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----|-------------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | АЖ “Қувасой-цемент” | 24237,9 | 22319,4 | 22314,9 | 18727,1 | 30330,1 |
| | Умумий активлари | 218062,6 | 245811,4 | 251932,0 | 277138,3 | 252307,8 |
| | ТМЗнинг умумий активлардаги салмоғи | 11,1% | 9,08% | 8,86% | 6,76% | 12% |
| 2. | АЖ “Қизилқум-цемент” | 191859,4 | 298019,2 | 200224,7 | 351071,5 | 379414,6 |
| | Умумий активлари | 861244,2 | 1001106,7 | 1076994,3 | 1104843,4 | 1209848,1 |
| | ТМЗнинг умумий активлардаги салмоғи | 22,28% | 29,77% | 18,59% | 31,77% | 31,36% |
| 3. | АЖ “Бекобод-цемент” | 43876,9 | 78862,6 | 54070,6 | 73673,8 | 74256,8 |
| | умумий активлари | 255960,0 | 265447,2 | 257622,1 | 273949,9 | 277756,1 |
| | ТМЗнинг умумий активлардаги салмоғи | 17,14% | 29,71% | 20,99% | 26,89% | 26,73% |
| | Умумий тармоқ бўйича салмоғи | 19,5% | 28,7% | 19,5% | 28,4% | 29,2% |

Ушбу жадвалдан кўришиб турибдики, товар-моддий захиралар салмоғи ишлаб чиқариш қувватининг ошишига қараб ўзгариб борган. Хусусан, АЖ “Қувасойцемент” ишлаб чиқариш корхонасида активларнинг умумий ҳажми катта бўлмаганлиги сабабли ТМЗ қолдиғи ҳам юқори салмоққа эга эмаслигини, яъни 2016-2020 йиллар давомида 6,76% дан 12% гача бўлган. “Қизилқумцемент” акциядорлик жамиятида эса активлар қиймати катта миқдорга эгаллиги сабабли ТМЗ салмоғи ҳам юқори эканлигини кўриш мумкин. Яъни, 18,59% дан 31,36%гачани ташкил этган.ТМЗ қолдиғи салмоғини Бекободцемент акциядорлик жамияти мисолида кўрадиган бўлсак, у ҳолда товар моддий қийматликларнинг салмоғи 17,14% дан 29,71% гача ўзгарганлигини кўришимиз мумкин. Ушбу цемент ишлаб чиқаришда асосий хом ашё сифатида клинкер ва гипс қазилма бойликлари манба бўлиб ҳисобланади ва унинг салмоғи ишлаб чиқариш ҳажмига қараб ўзгариб борганлигини кўриш мумкин.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига кўра, капитал ва молиявий натижалар ҳисобини ташкил этишда қуйидаги стандартлардан фойдаланилади:

1. Капитал, фонд ва резервларни бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш учун бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандарти 2-сон БҲХС “Давлат грантларини ҳисобга олиш ва давлат ёрдами тўғрисида маълумотларни очиб бериш”, 33-сон БҲХС “Бир акцияга тўғри келадиган фойда”, 37-сон БҲХС “Баҳоладиган мажбуриятлар, шартли мажбуриятлар ва шартли активлар”, 2-сон МҲХС “Акцияга асосланган тўлов”, 12-сон МҲХС “Бошқа корхоналарда иштирок этиш тўғрисида маълумотларни очиб бериш”;

2. Молиявий натижалар бўйича тушум учун 15-сон МҲХС “Харидорлар билан шартномалар бўйича тушум” номли стандартлар асосида халқаро даражада тартибга солинади.

2-сон МҲХС “Акцияга асосланган тўлов” номли стандартнинг мақсади тадбиркорлик субъекти акцияга асосланган тўлов операцияларини амалга оширганида у томонидан тақдим этилган молиявий ҳисоботга нисбатан қоидаларни белгилашдан иборатдир. Хусусан, хўжалик юритувчи субъектлар ўзининг фойда ёки зарар тўғрисидаги ҳисоботида ҳамда молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисоботида акцияга-асосланган тўлов операцияларининг таъсирларини, жумладан акция опционлари ходимларга тақдим этиладиган операциялар билан боғлиқ харажатларни акс эттиришни талаб этади¹⁷. Кейинги масала халқаро стандартлар асосида капиталдаги ўзгаришлар тўғрисидаги ҳисоботда акс эттириладиган маълумотларни акс эттириш тартиби ҳисобланади.

Бизнинг фикримизча, ташқи фойдаланувчилар учун муҳим масала корхонанинг капиталдаги ўзгаришлар тўғрисидаги ҳисоботни тақдим этилиши ва унинг ахборотларини ўқий олиниши масаласи ҳисобланади. Бунда капиталдаги ўзгаришлар тўғрисидаги ҳисобот қуйидаги маълумотларни ўз ичига олиши лозим деб ҳисоблаймиз:

1) давр учун даромаднинг бош ташкилот эгаларига ва назорат кучига эга бўлмаган улушлар эгаларига тегишли жами суммаларини алоҳида кўрсатган ҳолда жами ялпи даромади;

2) 8-сон БҲХСга мувофиқ тан олинган ретроспектив қўллашнинг ёки ретроспектив қайта ҳисоблашнинг капиталнинг ҳар бир қисми учун таъсири.

Бундан ташқари, капиталнинг ҳар бир қисми учун, давр бошидаги ва охиридаги баланс суммаси солиштирилади, бунда қуйидагилар алоҳида очиб берилиши лозим:

фойда ёки зарар;

бошқа умумлашган даромадлар;

мулк эгалари билан уларнинг мулк эгалари сифатидаги амалга оширадиган операцияларини ҳисобга олган ҳолда маълумотлар очиб берилиши ва уларни ташқи фойдаланувчилар тушунадиган бўлиши лозим, деб ўйлаймиз.

Бошқа умумлашган даромадлар бўлими давр учун бошқа умумлашган даромадларнинг сатрларда кўрсатиладиган ахборотларни тақдим этиши лозим,

¹⁷ Генералова Н.В. Международные стандарты финнсовой отчетности. –М.: Проспект, 2008. 325с.

бунда улар хусусияти бўйича таснифланган ва шундай гуруҳларга бирлаштирилган бўлиши керакки, улар бошқа МХХСларга мувофиқ:

кейинчалик фойда ёки зарар сифатида қайта таснифланмайди;
муайян шартлар бажарилгандан кейин фойда ёки зарар сифатида қайта таснифланади.

Хўжалик юритувчи субъектлар фойда ёки зарарлар ва бошқа умумлашган даромадларни акс эттирадиган ҳисоботда қўшимча сатрларда кўрсатиладиган моддаларини киритади, у қўлланилган тавсифлар ва моддалар тартибини, бу молиявий натижалар элементларини тушуниш учун зарур бўлса, ўзгартиради. Хўжалик юритувчи субъектлар даромад ва харажат моддаларининг муҳимлигини, хусусиятини ва вазифасини ўз ичига олган омилларни кўриб чиқади. Жумладан, молиявий ташкилот тавсифларни молиявий ташкилот фаолиятига хос бўлган маълумотларни таъминлаш мақсадида ўзгартириши мумкин.

Диссертациянинг учинчи боби “Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини такомиллаштириш” деб номланиб, унда Ўзбекистонда бухгалтерия ҳисоби тизимига халқаро стандартларни жорий этиш муаммолари, акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўлланишини такомиллаштиришга доир масалаларнинг ечимини топиш бўйича изланиш олиб борилган.

Инвесторларни қизиқтирадиган асосий жиҳатларга қуйидагиларни киритиш мумкин: инвестиция киритиш орқали олинadиган фойда миқдори, фойдадан тўланадиган солиқлар, солиқ имтиёзлари. Хорижий инвесторлар инвестиция киритиш бўйича қарор қабул қилиши учун асосий ахборот манбаи ҳисобланган бухгалтерия ҳисоби маълумотлари ва уларнинг ишончилиги муҳим ҳисобланади. Шу сабабли, молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этилиши Ўзбекистон Республикасининг иқтисодиётини ривожланишида чет эл инвестициясини жалб этиш имкониятларини янада кенгайтиради. Шу жумладан, компания ва фирмаларни дунё инвестиция бозорига чиқиши, қимматли қоғозларни эмиссиясини жаҳондаги йирик фонд бозорида амалга ошириш учун қулай шароит яратади.

Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисобини ривожлантириш ва унинг молиявий ҳисоботни тақдим этиш тизимига молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этишдаги муҳим масала молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтиш жараёнини тўғри белгилаб олиш ҳисобланади. Ушбу масалада бизнинг фикримизча, қуйидаги асосий муаммоларни ечимини топиши лозим:

1. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартини жорий этиш тажрибасига кўра, бош бухгалтер, МХХС бўйича бухгалтер ва бухгалтерия ходимларини ушбу масала бўйича ўқитиш ва тегишли билим бериш лозим;

2. Ўзбекистонда бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш амалиётида автоматлаштирилган усулдан фойдаланиш жараёнида МХХС қўллаш ва ҳисоб жараёни ушбу стандартлар асосида ташкил этишда МХХС асосида

умумлаштириш тартибини амалга оширадиган дастурлардан фойдаланиш ва уларни халқаро стандарт талабларига мослаб қайта ишлаб чиқиш лозим;

3. Бухгалтерия ҳисоби бўлимида алоҳида МҲХС бўйича бўлим ёки сектор ташкил қилиниши, ушбу бўлинманинг вазифаси халқаро стандартга ўтиш жараёнини амалга ошириш ва халқаро стандартлар бўйича ўзгаришларни доимий равишда амалиётда қўллашга ёрдам бериш;

4. МҲХС ўтишда амалга ошириладиган ишлар режасини ишлаб чиқиш, энг аввало 1-сон МҲХС “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартини биринчи марта қўллаш” номли стандартдан фойдаланиш тартибини тушунтириш ҳамда уни амалиётда қўллаш ва янги тартибга мослаб, ҳисоб сиёсатини ишлаб чиқиш лозим.

Натижада ушбу стандартларнинг амалиётга тадбиқ этилиши икки масаланинг ечими топишга ёрдам беради:

1) Жаҳон ҳамжамиятидаги барча фонд биржалари учун молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тақдим этиш қоидаларини тартибга солади ва шу биржалар томонидан тан олинади;

2) Чет эллик инвесторлар ва ҳамкорлар учун зарур ахборотлар улар тушунадиган, яъни молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида тақдим этиш имконияти пайдо бўлади.

Жаҳондаги компания ва фирмалар ўзининг фаолиятини ташкил этиш ва юритишда молиявий ҳисоботни тузиш жараёнида халқаро стандартлар асосида фаолиятини ташкил қилмоқда. Натижада бевосита халқаро стандартлар асосида молиявий ҳисоботни тузиш ёки миллий стандартлар асосида тузилган молиявий ҳисоботни халқаро стандартларга трансформация қилиш имконияти яратилади.

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг умумқабул қилинган қуйидаги икки йўли мавжудлигини чет эллик иқтисодчилар таъкидлашмоқда. Шу жумладан Россиялик олим Н.Н. Генералова томонидан шундай таъкидланган: “Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартига ўтишнинг қуйидаги иккита йўли мавжуд. Биринчи йўл халқаро стандартлар асосида тўғри ва сифатли молиявий ҳисобот тузишга эришишни таъминлайди. Иккинчи йўлда трансформация жараёнида қўплаб муаммо ва тўсиқларга дуч келиш мумкин”¹⁸. Ушбу иккита йўлнинг ечимида ҳам халқаро стандартларнинг мазмун ва моҳиятини чуқур ўрганиш, унинг методологик масалаларини қўллай олиш масаласини ечимини топиш зарурияти вужудга келади.

Ушбу бухгалтерия ҳисобининг халқаро стандартларини амалиётда қўллашдан асосий мақсад молиявий ҳисобот кўрсаткичларини умумқабул қилинган шаклда тақдим этиш ҳисобланади. Шундай қилиб, Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби тизимига халқаро стандартларини жорий этиш ва уларни МҲХС асосида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни шакллантириш жараёнини бизнинг фикримизча қуйидаги ўтиш

¹⁸ Генералова Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Проспект, 2008. 325с.

йўлларида фойдаланишни тавсия қиламиз: тўғри усул, трансформация усули, комбинациялашган усул.

Ушбу илмий ишда акциядорлик жамиятларининг фаолиятига молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш, унинг ўзига хос жиҳатларини очиб берилиши натижасида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш амалиётини такомиллаштириш ва унинг оптимал вариантларда амалиётга қўллаш имконияти яратилди.

ХУЛОСА

Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини амалиётга жорий этишни такомиллаштириш бўйича олиб борилган тадқиқотлар натижасида қуйидаги хулосаларга келинди:

1. Акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботларни халқаро стандартлар асосида тайёрлаш жараёнининг, аввало, ҳисоб сиёсати, ишчи счётлар режаси, қўлланилаётган бухгалтерия ҳисоби маълумотларига ишлов берувчи дастурларни халқаро стандартларга мослаштириш ва уни амалиётга қўллаш жараёни кетма-кетлигини ишлаб чиқиш ва шу асосда ҳисоботларни тузиш амалга оширилади.

2. Бизнинг фикримизча, акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этиш жараёни шартли равишда 4 та босқичга бўлишимиз мумкин:

Бошланғич босқич;

Жорий этиш босқичи;

Молиявий ҳисоботларни шакллантириш босқичи;

Ҳисобот тузилгандан кейинги босқич.

3. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини амалиётга қўллаш жараёнида амалга ошириладиган асосий ишлардан бири ҳисоб сиёсатини тўғри шакллантириш ҳисобланади. Бунда акциядорлик жамиятларида ҳисоб сиёсатини ташкилий асослари ва уларнинг кетма-кетлиги масалалари ишлаб чиқилган. Бундан ташқари, акциядорлик жамиятларида молиявий ҳисоботларни тайёрлашда ва тақдим этишда қўлланиладиган муайян тамойил ва усуллардан фойдаланиш тартиби ҳисоб сиёсатида белгиланган.

4. Жаҳон ҳамжамиятига интеграциялашув жараёнида компания ва фирмалар ўзининг фаолиятини ташкил этиш ҳамда юритишда молиявий ҳисоботни умуман олганда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтишнинг умум қабул қилинган қуйидаги икки йўлдан бирини танлаш имконияти мавжудлиги таъкидланмоқда: Биринчи йўл халқаро стандартларга тўғридан-тўғри ўтиш бўлиб бухгалтерия ҳисоби ва молиявий ҳисоботлар халқаро стандарт асосида тузиш тартиби амалга оширилади. Натижада сифатли молиявий ҳисобот тузишга эришишни таъминлайди. Иккинчи йўлда эса, трансформация жараёни ҳисобланиб, ўтишда ҳисоб тизими алоҳида халқаро стандартларга мослаштирилади ва ҳисобот трансформация қилинади. Ушбу иккита йўлнинг ечимида ҳам халқаро стандартларнинг мазмун ва

моҳиятини чуқур ўрганиш, унинг методологик масалаларини қўллай олиш масаласини ечимини топиш зарарияти вужудга келади.

МҲХС асосида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни шакллантириш жараёнида бизнинг фикримизча қуйидаги ўтиш йўлларида фойдаланишни тавсия қилиш мумкин:

1. Тўғри усул;
2. Трансформация усули;
3. Комбинациялашган усул.

Ушбу усуллардан комбинациялашган усулни қўлланиши трансформация жараёнини амалга ошириш учун қулай имконият яратади деб ўйлаймиз.

Ишлаб чиқилган илмий-назарий ҳамда амалий тавсияларнинг амалиётга жорий этилиши молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини акциядорлик жамиятлари амалиётига жорий этишни янада такомиллаштиришга хизмат қилади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ
№ DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 ПРИ ТАШКЕНТСКОМ
ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**

**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ИБРАГИМОВА ИРОДА РАШИДОВНА

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВНЕДРЕНИЯ МЕЖДУНАРОДНЫХ
СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ В ПРАКТИКУ
АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВ**

08.00.08 – «Бухгалтерский учёт, экономический анализ и аудит»

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

город Ташкент – 2022 год

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована под номером B2019.2.PhD/Iqt1001 в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трёх языках (русский, узбекский, английский (резюме)) размещен на веб-странице Научного совета (www.tsue.uz) и информационно-образовательном портале «Ziynet» (www.ziynet.uz).

Научный руководитель:

Кузиев Исломжон Нейматович
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты:

Ахмеджанов Каримжон Бакижанович
доктор экономических наук, профессор

Аликулов Абдимумин Исмаатович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация:

Ташкентский государственный аграрный университет

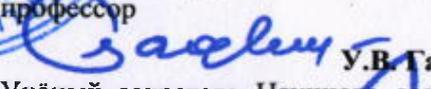
Защита диссертации состоится «27» августа 2022 года в 10⁰⁰ часов на заседании Научного совета по присуждению научных степеней № DSc.03/10.12.2019.1.16.01 при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100003, г. Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: : info@tsue.uz.

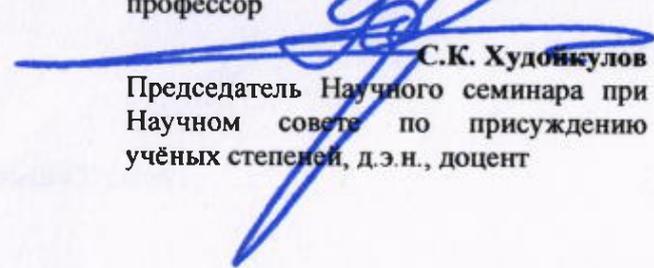
С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрировано под номером 1460 Адрес: 100003, г. Ташкент, улица Ислама Каримова, д. 49. Тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: : info@tsue.uz

Автореферат диссертации разослан «13» августа 2022 года (протокол реестра № 32 от «13» августа 2022 года).




Н.Х. Жумаев
Председатель Научного совета по присуждению учёных степеней, д.э.н., профессор


У.В. Гафуров
Учёный секретарь Научного совета по присуждению учёных степеней, д.э.н., профессор


С.К. Худонкулов
Председатель Научного семинара при Научном совете по присуждению учёных степеней, д.э.н., доцент

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и необходимость темы диссертации. Углубление интеграции и процессов глобализации в странах мира становится причиной ужесточения требований к переходу на международные стандарты, а также к их соблюдению. «Все акционерные общества, ведущие свою деятельность в различных сферах по всему миру, более 45 тысяч транснациональных корпораций и крупных компаний вместе со своими более чем 250 тысячами дочерними и иными, связанными компаниями на добровольной основе, составляют финансовую отчётность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО)»¹⁹. В связи с этим растёт количество стран, признающих МСФО. Достижение на глобальном уровне гармонизации финансовой отчётности акционерных обществ и эффективное использование передового зарубежного опыта на национальном уровне являются наиболее актуальными задачами настоящего времени.

В процессе мировой интеграции, позволяющей одинаково понимать и анализировать финансовую отчётность различных стран, а также для нахождения путей решения проблем расчёта влияния финансовых рисков по аналогичной методике необходимо внедрение международных стандартов финансовой отчётности. В мировой практике проводится множество научных исследований, направленных на организацию системы учёта на основе международных стандартов финансовой отчётности. В этих исследованиях найдены решения таких вопросов, как ведение бухгалтерского учёта на основе международных стандартов финансовой отчётности; признание активов; отражение в учёте капитала, финансовых результатов; совершенствование информационного обеспечения бухгалтерского учёта, а также внедрение и оценка международных стандартов. Следует отметить, что на сегодняшний день в акционерных обществах необходимо формировать данные финансовой отчётности, повышать их достоверность на основе международных стандартов финансовой отчётности. Однако до сих пор не полностью решены важнейшие вопросы, связанные с организацией отчётности акционерных обществ на уровне требований международных стандартов и их участием в фондовой бирже.

В Узбекистане обеспечение прозрачности финансовой отчётности, ведение системы учёта в соответствии с требованиями международных стандартов имеет важное значение в повышении достоверности отчётных данных. Как отмечал Президент Республики Узбекистан по данному вопросу: «акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам, с 1 января 2021 года организуют ведение бухгалтерского учёта и начиная с итогов 2021 года составляют финансовую отчётность на основе МСФО, за исключением юридических лиц, для которых законодательством предусмотрен более

¹⁹ www.ifrs.com

ранний срок перехода на МСФО»²⁰. Согласно данному постановлению, с 1 января 2021 года акционерные общества будут на основе МСФО осуществлять ведение бухгалтерского учёта и составление финансовой отчётности по финансово-хозяйственной деятельности.

Данная диссертационная работа в определённой степени служит выполнению задач, обозначенных в Указах Президента Республики Узбекистан № УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года, № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» от 24 апреля 2015 года, в Постановлении Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчётности» от 24 февраля 2020 года, в Постановлении Кабинета Министров № 207 «О внедрении критериев оценки эффективности деятельности акционерных обществ и других хозяйствующих субъектов с долей государства» от 28 июля 2015 года и в других нормативно-правовых документах, касающихся данной сферы.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. По данной теме зарубежные учёные-экономисты Джерри Дж. Вейгандт, Пол Д.Киммел, Дональд Э.Кьесо, Р.Энтони, Б.Нидлз, Б.Эллиотт, Дж.Эллиотт²¹, а также учёные России А.С.Аликсенов, Ю.А.Бабаев, В.Г.Гетман, Т.Ю.Дружиловская, Э.С.Дружиловская, В.Качалин, В.Ф.Палий, А.М.Петров, О.Рожнова, Е.А.Мизиковский²² в своих работах исследовали вопросы применения МСФО.

В нашей республике также проведены исследования, посвящённые международным стандартам финансовой отчётности, и опубликованы научные статьи, монографии и учебники. К ним можно отнести исследования таких учёных, как А.А.Каримов, А.К.Ибрагимов, Н.К.Ризаев, И.Н.Исманов, Б.И.Исроилов, А.Ж.Туйчиев, К.Б.Уразов, Д.Маткаримов, И.Н.Кузиев,

²⁰ Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчётности» от 24 февраля 2020 года.

²¹ Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel, Donald E. Kieso. Financial Accounting: IFRS, 3rd Edition. Printed in USA, 2015. -856 p., Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д. Принципы бухгалтерского учета /Под ред Я.В.Соколова. М.: Финансы и статистика, 1993.- 496 с.; Barry Elliott., Jamie Elliot. Financial Accounting and Reporting. London, 1993. 625 p. F.Wood Business Accounting. London Pitman. 1989.-353 p.

²² Аликсенов А.С. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Юрайт, 2018. -404 с.; Бабаев Ю. А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М., 2021.-456 с.; Гетман В.Г., Рожнова О. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. –М.: Финансы и статистика, 2019. –544 с.; Мизиковский Е.А.Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: ИНФРА-М, 2020.-489 с.; Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР. –М.:Дело, 1998. –432 с.; Палий В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности. –М.: ИНФРА-М., 2003.-456 с.

Р.Д.Дусмуратов, У.И.Тулаев, С.Н.Ташназаров, Н.Ш.Хажимуратов, М.Марпатов²³ и других.

Несмотря на то, что исследования этих авторов имеют большую научно-практическую значимость, однако в данных работах недостаточно раскрыты вопросы приведения форм финансовой отчётности в соответствие с требованиями международных стандартов, трансформации финансовой отчётности и применения передовых зарубежных методов составления отчётности. Также недостаточно проведено научных работ, посвящённых изучению этих проблем во взаимосвязи и целостности. Данные обстоятельства стали основанием для проведения научного исследования по данной теме и постановки его цели и задач.

Связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация. Данная диссертационная работа выполнена в рамках плана Ташкентского государственного экономического университета ФМ-6 «Концептуальное направление развития сфер бухгалтерского учёта, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по внедрению международных стандартов финансовой отчётности в практику акционерных обществ и её совершенствование.

Задачи исследования:

исследование теоретических аспектов финансовой отчётности в акционерных обществах и их особенностей;

изучение международных стандартов финансовой отчётности и их организации в соответствии с порядком, действующим в международной практике, обоснование необходимости составления показателей финансовой отчётности на основе международных стандартов;

разработка предложений по формированию принципов финансовой отчётности по деятельности акционерных обществ в Узбекистане, посредством определения сходств и различий между национальными и международными стандартами финансовой отчётности;

²³ А.А.Каримов, А.К. Ибрагимов, Н.К. Ризаев, Н.М. Имамова. Ҳалқаро молиявий ҳисобот стандартлари: Дарслик. - Т.: Iqtisod-Moliya, 2020. - 392 б.; Исманов И.Н.Узоқ муддатли активлар бухгалтерия ҳисобининг методологик асослари: Монография.-Т.: Фан, 2006. - 172 б.; Исроилов Б.И. Соликлар ҳисоби ва таҳлили: муаммолар ва уларнинг ечимлари: Монография. – Т.:Ўзбекистон, 2006; Гуйчиев А.Ж.. Мажбуриятлар бухгалтерия ҳисоби ва таҳлилининг назарий методологик муаммолари: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати. – Т., 2011.-36б.; Уразов К.Б.. Иқтисодий эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари: Монография. - Т.: Фан, 2005. -236 б.; Магкаримов Д.. Молиявий ҳисоб ва ҳисоботни халқаро стандартлари асосида такомиллаштириш: Фалсафа фан. док. (PhD) дисс. автореферати. -Т.: ТМИ, 2019. 24 б., Кўзиёв И.Н.. Иқтисодий модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т., 2017. – 70 б. Дусмуратов Р.Д., Тулаев У.И.. Молиявий ҳисобот: назарий, услубий ва амалий жиҳатлари.-Т.: Extremum-Press, 2012, -144 б., Ташназаров С.Н. Иқтисодий модернизациялаш шароитида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т., 2017.-72 б., Хажимуратов Н.Ш.. Молиявий ҳисобот аудити методологиясини такомиллаштириш: И.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. автореф. – Т., 2021.-64 б., Марпатов М. Бухгалтерия баланси – молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот //Бозор, пул ва кредит. -2016.-№11.-Б. 20-24.

разработка рекомендаций по последовательности формирования работ, проводимых в процессе первого применения международных стандартов финансовой отчётности;

разработка предложений по формированию трансформационных таблиц в целях обеспечения трансформации финансовой отчётности акционерных обществ по международным стандартам.

Объектом исследования являются акционерные общества, ведущие свою деятельность в Республике Узбекистан, в том числе деятельность акционерных обществ в составе ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари» и акционерного общества «Жиззах дон махсулотлари».

Предмет исследования составляет комплекс финансовых отношений, возникающих в процессе внедрения международных стандартов финансовой отчётности в акционерных обществах.

Методы исследования. В ходе написания диссертации широко использованы такие методы, как индукция, дедукция, сравнение, группировка, анализ и синтез, экономический анализ и экономико-математические методы.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

разработаны планы счетов, таблицы переоценки, учётная политика и этапы формирования отчётности при переходе на международные стандарты финансовой отчётности в акционерных обществах;

для отражения основных средств по имущественным группам в акционерных обществах предложено применение к плану дополнительно счетов М01-1 «Собственные основные средства», М01-2 «Инвестиционные имущественные средства», М01-3 «Арендованные основные средства»;

для перехода на МСФО финансовой отчётности в акционерных обществах разработаны трансформационные таблицы коэффициента инфляции, перевода остатков, отчётности валюты;

при использовании МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» разработаны первоначальные данные, организационные основы системы учёта, внедрение приблизительных оценок.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обоснована последовательность процедур, необходимых для реализации процесса составления и представления финансовой отчётности в акционерных обществах на основе международных стандартов финансовой отчётности, и разработан порядок обеспечения прозрачности отчётности и её представления иностранным инвесторам в понятной для них форме;

в результате трансформации разработана модель формирования базы для составления финансовой отчётности на основе международных стандартов;

на основе международных стандартов разработан порядок применения МСФО №1 в процессе перехода на Международные стандарты финансовой отчётности, последовательность и процесс реализации его составных частей;

с учётом особенностей акционерных обществ разработаны специфические аспекты применения международных стандартов и методологические аспекты требований, предъявляемых к показателям финансовой отчётности.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования подтверждается использованием в работе теоретико-методологических подходов и методов, данных из официальных источников, в частности, официальных статистических данных Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике, внедрением выводов, предложений и рекомендаций в практику, основанностью на анализе финансовой отчётности и практических данных акционерных обществ в составе ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари» и акционерного общества «Жиззах дон махсулотлари».

Научная и практическая значимость результатов исследования. Теоретическое обоснование полученных результатов, научные предложения и практические рекомендации по ведению учёта деятельности предприятий в системе промышленных строительных материалов, ведение системы бухгалтерского учёта процессов хранения и переработки зерна на основе международных стандартов финансовой отчётности позволят организовать процессы заполнения форм отчетности на основе международных стандартов финансовой отчётности.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в упрощении процесса составления финансовой отчётности акционерных обществ и подготовке её в соответствии с международными стандартами финансовой отчётности.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию внедрения международных стандартов финансовой отчётности в практику:

при переходе на международные стандарты финансовой отчётности в акционерных обществах планы счетов, таблицы переоценки, учётная политика и этапы формирования отчётности включены в учётную политику на 2021 год субъектов в системе ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари» на основе МСФО (справка № 07-1/5-41 ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари» от 2 ноября 2021 года). Внедрение данного предложения дало возможность бухгалтеру сэкономить расход времени при разработке формы учётной политики акционерных обществ в соответствии с МСФО и установлении её этапов;

для отражения основных средств по имущественным группам в акционерных обществах предложение по применению к плану дополнительно счетов М01-1 «Собственные основные средства», М01-2 «Инвестиционные имущественные средства», М01-3 «Арендованные основные средства» дополнительно включены в план рабочих счетов на 2021 год субъектов ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари» (справка №07-1/5-41 ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари» от 2 ноября 2021 года). В результате внедрения данного предложения обеспечена возможность повышения аналитичности плана счетов акционерными обществами в составе ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари»;

предложения по коэффициенту инфляции, перевода остатков, отчётности валюты по переходу финансовой отчётности в акционерных обществах на

МСФО использованы в процессе составления трансформационных таблиц (справка №07-1/5-41 ассоциации «Узсаноаткурилишматериаллари» от 2 ноября 2021 года). В результате в акционерных обществах создана возможность снижения затрат на составление трансформационных таблиц по переходу на МСФО. В результате использования трансформационных таблиц появилась возможность удобно и экономично заключить договор внешнего аудита и создать благоприятные условия для аудиторской проверки финансовой отчётности;

при использовании МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчётности» предложения по первоначальным данным, организационным основам системы учёта, приблизительным оценкам позволили составить финансовую отчётность предприятия «Жиззах дон махсулотларини кайта ишлаш корхонаси» на основе МСФО (справка №1233 «Жиззах дон махсулотларини кайта ишлаш корхонаси» от 15 августа 2021 года). В результате последовательности действий в процессе первого применения Международного стандарта финансовой отчётности, применение на практике информационного обеспечения таблиц обеспечило экономию рабочего времени бухгалтеров и возможность оперативного формирования финансовой отчётности.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования прошли обсуждение и получили положительное заключение на 11 научно-практических конференциях, в том числе 2 республиканских и 9 международных конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме опубликовано 18 научные работы, из них 2 статей в отечественных журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией, в том числе 3 научные статьи в зарубежных журналах, а также 13 тезисов в сборниках докладов научно-практических конференций.

Структура и объём диссертации. Структура диссертации состоит из введения, трёх глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертации составляет 133 страницы.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснована актуальность диссертации, дана характеристика цели и задачам, объекту и предмету исследования, показано соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Изложены степень изученности проблемы и связь диссертационного исследования с планом научно-исследовательских работ высшего учебного заведения, в котором выполнена диссертация, дано определение цели и задачам, объекту, предмету и методам исследования. Также освещены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыты достоверность и внедрение результатов исследования, приведены сведения об апробации, публикации результатов исследования, структуре и объёме диссертации.

Первая глава диссертации называется **«Теоретические основы внедрения международных стандартов финансовой отчётности в акционерных обществах»** и посвящена тенденциям формирования и перспективам развития системы бухгалтерского учёта в Узбекистане, международной системе бухгалтерского учёта и теоретическим основам её формирования, принципам и формам внедрения международных стандартов финансовой отчётности в акционерных обществах.

В процессе интеграции Республики Узбекистан в мировое сообщество в результате организации системы учёта, соответствующей международной системе бухгалтерского учёта, осуществлены заметные изменения в показателях финансовой отчётности и в системе их представления.

В настоящее время с использованием мирового опыта сформирована качественно новая система организации бухгалтерского учёта и представления финансовой отчётности, в которой субъекты выполняют современные операции бухгалтерского учёта. В последние годы в хозяйствующих субъектах создаются условия для организации системы бухгалтерского учёта в форме, отвечающей международным стандартам, адаптации системы учёта к системе, принятой в международной практике, и ведению её в соответствии с международной практикой.

По данному вопросу в Указе Президента Республики Узбекистан № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» от 24 апреля 2015 года обозначены следующие задачи: «По мере того, как Узбекистан становится полноправным членом системы мирового хозяйства, возрастает влияние международной практики на развитие бухгалтерского учёта в стране»²⁴. Установление основных тенденций регулирования бухгалтерского учёта в акционерных обществах, создаёт возможности прогнозировать направления развития системы нормативного регулирования бухгалтерского учёта в стране и выдвигать к ней определённые требования.

В Указах Президента Республики Узбекистан²⁵ № УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года и ПП-4022 «О мерах по дальнейшей модернизации цифровой инфраструктуры в целях развития цифровой экономики» от 21 ноября 2018 года приведена необходимость «осуществления поэтапной либерализации движения капитала, приватизации крупных предприятий и долей (акций) в них, в том числе через фондовую биржу, развития цифрового сектора в экономике, внедрения систем электронного документооборота, развития электронных платежей, внедрения международных стандартов финансовой отчётности при совершенствовании нормативно-правовой базы в сфере электронной коммерции и создания новых моделей информационно-технологических платформ».

²⁴ Указ Президента Республики Узбекистан № УП-4720 «О мерах по внедрению современных методов корпоративного управления в акционерных обществах» от 24 апреля 2015 года.

²⁵ Указ Президента Республики Узбекистан № УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года; Постановление Президента № ПП-4022 «О мерах по дальнейшей модернизации цифровой инфраструктуры в целях развития цифровой экономики» от 21 ноября 2018 года.

В Постановлении Президента Республики Узбекистан по переходу на международные стандарты финансовой отчетности № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года отмечено следующее:

«В целях обеспечения необходимой информационной среды для иностранных инвесторов и расширения возможностей доступа к международным финансовым рынкам путём ускоренного перехода на международные стандарты финансовой отчетности, а также совершенствования системы подготовки специалистов в области учёта и аудита по международным стандартам:

1. Установить, что акционерные общества, коммерческие банки, страховые организации и юридические лица, отнесенные к крупным налогоплательщикам:

с 1 января 2021 года организуют ведение бухгалтерского учёта и начиная с итогов 2021 года составляют финансовую отчётность на основе МСФО, за исключением юридических лиц, для которых законодательством предусмотрен более ранний срок перехода на МСФО;

ввести порядок, в соответствии с которым субъекты предпринимательства, составляющие на добровольной основе финансовую отчётность в соответствии с МСФО, освобождаются от представления финансовой отчётности согласно национальным стандартам бухгалтерского учёта»²⁶. Следовательно, акционерные общества с 1 января 2021 года организуют бухгалтерский учёт на основе МСФО и представляют финансовую отчётность в соответствии с международными стандартами.

Согласно статистическим данным в Узбекистане, эту группу субъектов, которые должны внедрять международные стандарты финансовой отчетности в практику, можно увидеть в табл. 1.

Таблица 1

Анализ субъектов, которым необходимо перейти на МСФО в Узбекистане (по состоянию на 01.01.2021 г.)²⁷

| № | Показатели | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|---------------------------|------|------|------|------|------|------|
| 1 | Акционерные общества | 850 | 714 | 653 | 641 | 635 | 649 |
| 2 | Коммерческие банки | 28 | 29 | 30 | 31 | 33 | 34 |
| 3 | Страховые компании | 28 | 27 | 31 | 35 | 32 | 32 |
| 4 | Крупные налогоплательщики | - | - | - | 1416 | 836 | 1120 |

Как видно из таблицы, количество субъектов, которым необходимо перейти на МСФО, в 2021 году составляло 1835, что на 299 субъектов больше, чем в предыдущем году. Однако количество крупных налогоплательщиков в 2019 году составляло 1416, в 2020 году – 836 и в 2021 году – 1120, что на 284 субъекта больше, чем в предыдущем году. Как видно из данной таблицы, общее количество компаний и фирм, которые в принудительном порядке

²⁶ Постановление Президента Республики Узбекистан № ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года. //Lex.uz/

²⁷ Данные Государственного комитета Республики Узбекистан по статистике.

должны сдавать отчётность в соответствии с международными стандартами, в 2021 году составило 1835, в результате установлено, что в бухгалтерской службе этих субъектов должно быть не менее 3 сертифицированных и разбирающихся в международных стандартах сотрудников. Следовательно, в 2021 году необходимо было обучить этих сотрудников и сформировать систему бухгалтерского учёта, составляющую финансовую отчётность на основе международных стандартов.

Как известно, система бухгалтерского учёта акционерных обществ реформируется и совершенствуется с момента обретения Республикой Узбекистан независимости. По мнению некоторых специалистов, рейтинговая оценка деятельности акционерных обществ представляет собой сравнительную систему оценки, проводимой на основе финансовых показателей²⁸. Поскольку для того, чтобы акционерные общества оценивали свою деятельность на основе рейтинга со стороны экспертов, их финансовая отчётность должна быть составлена в соответствии с международными требованиями. Как было отмечено выше, на основе показателей финансовой отчётности составляется международный рейтинг акционерных обществ. В результате иностранные инвесторы смогут читать и понимать финансовую отчётность хозяйствующих субъектов, составленную на основе международных стандартов. Поэтому посредством размещения акций акционерных обществ на фондовом рынке правильно определяется их котировка.

Эффективность методов рейтинговой оценки деятельности акционерных обществ, результаты рейтинга акционерных обществ имеют важное значение в зарубежных странах. Международные стандарты финансовой отчётности используются в следующих целях:

в большинстве стран они служат основанием для национальных требований, предъявляемых к учёту и отчётности;

используются в качестве международного эталона для отдельных стран, разрабатывающих свои собственные требования к учёту и отчётности;

при требовании фондовых бирж и органов регулирования составить финансовую отчётность в соответствии с МСФО;

даже в странах, где не требуется МСФО, используется в связи с ростом количества компаний.

В связи с вышеизложенным, МСФО всё шире используются и признаются во всём мире. Некоторые страны даже используют МСФО без изменений как свои собственные стандарты, в то время как некоторые государства вносят некоторые изменения, исходя из специфики страны.

Внедрение международной системы учёта в акционерных обществах имеет важное значение для правильной организации и ведения бухгалтерского учёта. Для этого сотрудники бухгалтерии должны иметь достаточные знания и

²⁸ А.А.Каримов, А.К. Ибрагимов, Н.К. Ризаев, Н.М. Имамова. Халқаро молиявий хисобот стандартлари: Дарслик. - Т.: Iqtisod-Moliya, 2020. - 392 б. Б.34-36.

понятия по основным принципам и методологическим основам бухгалтерского учёта и финансовой отчётности.

В системе управления акционерными обществами основные задачи бухгалтерского учёта и финансовой отчётности заключаются в следующем:

своевременное оформление в документации хозяйственных операций, осуществляемых в системе управления;

формирование полной и достоверной информации о состоянии и движении активов, имущественных прав и обязательств в системе управления;

обобщение данных бухгалтерского учёта для эффективного руководства системой управления;

своевременное составление финансовой отчётности системы управления и представление её в соответствующие органы.

Важное значение имеет тот факт, что в международных стандартах финансовой отчётности № 1 «Представление финансовой отчётности», № 7 «Отчёт о денежных потоках», № 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», № 9 «Финансовые инструменты» конкретно определены формы и содержание финансовой отчётности в акционерных обществах, на основе которых они предоставляются.

Концептуальный подход к понятию финансовая отчётность, то есть взаимосвязь элементов, составляющих концепцию финансовой отчётности, можно изобразить следующим образом (рис. 1).



Рис. 1. Взаимосвязь элементов концепции финансовой отчётности²⁹

²⁹ Составлено автором.

Мы можем увидеть, что в концепции представления финансовой отчётности охвачены 3 различных аспекта. При этом обозначено, что необходимо подробно осветить аспекты качества, принципы составления отчётности, технические методы. Можно увидеть, что эти аспекты также отражены в концептуальных основах финансовой отчётности. Поскольку в них установлены основные правила составления финансовой отчётности, и в этих правилах освещаются качество показателей финансовой отчётности, общие принципы процесса составления и технические принципы подготовки финансовой отчётности.

Таким образом, уточнена роль данных элементов в формировании финансовой информации. Мы пришли к выводу, что основной целью финансового учёта и отчётности является создание информационной системы для оценки участниками рыночных отношений результатов деятельности хозяйствующих субъектов, их финансового состояния и изменений в нём. Основным аспектом исследования является определение основных направлений обогащения данных отчётности для изучения информационных возможностей финансовой отчётности и удовлетворения в полной мере потребностей пользователей информации.

В экономической литературе имеется различное отношение к понятию международные стандарты финансовой отчётности. В том числе использованы понятия «международные стандарты финансовой отчётности», «международные стандарты бухгалтерского учёта», в зарубежной литературе – понятия «IAS», «IFRS». Все они проанализированы в литературе в международных стандартов финансовой отчётности.

Поскольку понятие международные стандарты бухгалтерского учёта имеет широкое значение, понятие международные стандарты финансовой отчётности принято как наиболее правильный вариант, который является процессом, применимым к широкому кругу областей, а не только касается ведения бухгалтерского учёта и составления его конечного результата – финансовой отчётности.

Под международными стандартами финансовой отчётности понимается система подготовки и передачи полезной информации в специальных формах, составленных на основе стандартов, о произошедших событиях и процессах, выполненных работах, результатах деятельности в целях принятия решений и управления, исходя из требований пользователей информации. Отчеты зависят от формы собственности, в том числе состояние акционерных обществ влияет на показатели отчётности, посредством которых контролируется деятельность, принимаются соответствующие решения и планируется дальнейшая работа.

Во второй главе диссертации под названием **«Практические вопросы внедрения международных стандартов финансовой отчётности в акционерных обществах»** изучены начальный этап и организационные основы внедрения международных стандартов финансовой отчётности, особенности внедрения международных стандартов финансовой отчётности при учёте основных средств, ТМЗ и готовой продукции, теоретические основы

учёта капитала и финансовых результатов на основе международных стандартов финансовой отчётности.

Процесс внедрения международных стандартов финансовой отчётности условно можем разделить на 4 этапа:

1. Начальный этап;
2. Этап внедрения;
3. Этап формирования финансовой отчётности;
4. Этап после составления отчётности.

На начальном этапе проводятся подготовительные работы к процессу перехода на международные стандарты финансовой отчётности. В частности, на данном этапе разрабатывается методика сбора информации, необходимой для формирования финансовой отчётности. Также на основе изучения системы бухгалтерского учёта в акционерных обществах разрабатывается план перехода на МСФО, форма бухгалтерского учёта, учётная политика, составляется план рабочих счетов, соответствующих МСФО, осуществляются работы по формированию синтетического и аналитического учёта, нахождению решения задачи их обобщения.

Этап внедрения включает первичные документы бухгалтерского учёта и их обобщение, осуществление соответствующих проводок и их отражение на счетах, группировку и прочие процессы до составления баланса.

Этап формирования финансовой отчётности включает процессы сбора, группировки и обобщения на основе МСФО информации, необходимой для составления финансовой отчётности.

Этап после составления финансовой отчётности включает процессы подготовки отчётности для внешнего аудита после её составления, а также процессы обобщения остатков и данных на начало следующего отчётного периода.

Следующим важным стандартом является МСФО № 1 «Представление финансовой отчётности», целью которого является обеспечение того, чтобы основа для представления финансовой отчётности была сопоставима с финансовой отчётностью за предыдущий период и финансовой отчётностью других организаций. Данный стандарт устанавливает относительно общие требования к представлению финансовой отчётности, рекомендации по их составлению и минимальные требования к их содержанию.

Кроме того, в вопросе учётной политики применяется МСФО № 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибок». В данном стандарте особое внимание уделяется учётной политике, которая является основой для организации бухгалтерского учёта. Кроме того, в этой связи проф. Л.Б.Трофимова высказала мнение, что компаниям и фирмам следует последовательно выбирать и применять учетную политику в отношении похожих операций, иных событий и условий в процессе применения международных стандартов финансовой отчётности. Следовательно, из этого мы можем сделать вывод, что если международные стандарты финансовой отчётности требуют или разрешают разделение статей на категории, учётная

политика, касающаяся каждой такой категории, должна выбираться и применяться последовательно³⁰.

На наш взгляд, данное мнение играет важную роль при внедрении учётной политики в практику; и её применение упростит процесс перехода на международные стандарты. Обобщая вышеизложенную мысль, учётную политику можно охарактеризовать следующим образом. Учётная политика – это определенные принципы, методы, обычаи, правила и практика, используемые компаниями и фирмами при подготовке и представлении финансовой отчётности. В процессе перехода на международные стандарты финансовой отчётности важным считается обозначить учётную политику и решить этот вопрос на основе международных стандартов. По этой причине, если МСФО имеет прямое отношение к операции, другому событию или условию, то применяемая к нему учётная политика осуществляется с применением данного международного стандарта, а соответствующие процедуры должны быть установлены по МСФО.

На сегодняшний день необходимо предоставлять достоверную информацию о деятельности акционерных обществ, и бухгалтерский учёт играет важную роль в выполнении этой задачи. В результате возникает необходимость организации бухгалтерского учёта в акционерных обществах и порядка составления финансовой отчётности в соответствии с международными стандартами.



Рис. 2. Классификация пользователей информации финансовой отчётности³¹

³⁰ Трофимова Л.Б. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. -М.: Юрайт, 2018. - 242 с.

В нынешних условиях при внедрении международного стандарта финансовой отчётности в деятельность акционерных обществ считаем необходимым учитывать требования пользователей информации и особенности предоставляемой им информации (рис. 2).

Достоверность выводов, полученных в результате анализа данных финансового учёта, непосредственно связана с достоверностью доказательств и данных, взятых для анализа. Исследование Международных стандартов финансовой отчётности (IFRS), Национальных стандартов бухгалтерского учёта Республики Узбекистан (НСБУ), основных принципов, изложенных в работах зарубежных и отечественных специалистов в области финансового учёта, выделение полезных признаков информации, их классификация по критериям качества направляются пользователю (сопоставимость и понятность) для принятия решения.

Необходимо выбрать метод, более точно отражающий как будут получены будущие экономические выгоды, заложенные в активах (основных средствах) предприятия. Этот метод следует применять последовательно от периода к периоду до тех пор, пока форма будущей экономической выгоды не изменится.

В табл. 2 обратим внимание на изменение состава основных средств по балансовой стоимости в АО «Жиззахдонмахсулотлари».

Таблица 2

Анализ структуры основных средств по балансовой стоимости в АО «Жиззахдонмахсулотлари»³²(по состоянию на 20 декабря 2020 г.)
(в тыс сум)

| Показатели | Годы | | | | |
|----------------------|-----------|---------|---------|---------|---------|
| | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
| Балансовая стоимость | 24 941, 2 | 27102,3 | 35172,7 | 56427,0 | 80436,7 |
| Износ | 12624,3 | 15361,4 | 22680,9 | 25434,8 | 30628,1 |
| Остаточная стоимость | 12316,9 | 11740,9 | 12491,8 | 30992,3 | 49808,6 |

Согласно данной таблице, можно увидеть, что балансовая стоимость основных средств из года в год увеличивается. Следовательно, балансовая стоимость и остаточная стоимость основных средств, соответственно, увеличивались. Поскольку их стоимость изменилась в результате покупки основных средств и приобретения их новых современных видов. Например, если сравнить балансовую стоимость, стоимость износа и остаточную стоимость основных средств, то в 2016 году их износ составил 12624,3 тыс сум или 50,62 процента, остаточная стоимость – 12316,9 тыс сум или 49,38 процента, а в 2020 году – 30628,1 тыс сум или 38,07 процента, соответственно, а остаточная стоимость составила 49808,6 тыс сум или 61,93 процента.

³¹ Составлено автором.

³² Составлено автором на основе данных АО «Жиззахдонмахсулотлари».

Следовательно, в процессе учёта основных средств основная задача заключается в том, чтобы обратить внимание на уровень их обновления.

С этой точки зрения, на наш взгляд, необходимо внести некоторые дополнения в определение основных средств, их стоимости и срока службы. Однако считаем целесообразным, чтобы в акционерных обществах, частных и иных хозяйствующих субъектах других форм собственности срок службы и стоимость основных средств устанавливались их собственниками. Потому что стоимость такого имущества, как газовые плиты, холодильники, телевизоры, принтеры, входящие в состав основных средств, в настоящее время составляет около 15-20 минимальных заработных плат, а срок их службы составляет период 3 года и более.

В результате при ведении бухгалтерского учёта данных вопросов возникают следующие проблемы:

возникает вопрос, по какому счету нужно вести учёт этих средств, то есть 0100- «Счета учёта основных средств» или 1080- «Инвентарь и хозяйственные принадлежности». На практике, в первую очередь это зависит от опыта главного бухгалтера, и в зависимости от соответствия интересам предприятия выбирается на каком счёте их отражать;

если к себестоимости продукции прибавить сумму начисленного износа по основным средствам, то себестоимость может увеличиться и может не соответствовать спросу, являющемуся закономерностью рынка. Это связано с тем, что срок службы некоторых основных средств составляет 20-30 лет, что совершенно не соответствует применяемой на практике амортизационной политике;

экономическая эффективность зависит во многом не от количественного роста основного капитала, а от повышения его эффективности, то есть увеличения объема продукции на каждый сум основного капитала. В результате это приводит к изменению прав собственности на предприятиях различных форм собственности.

Согласно международному стандарту финансовой отчетности, еще одним важным вопросом является правильное определение справедливой стоимости основных средств. Потому что этот вопрос является фактором, влияющим на стоимость основных средств и их износ, и в конечном итоге, на конечный финансовый результат компаний и фирм. Поэтому в международном стандарте отдельно дано определение справедливой стоимости.

Справедливая стоимость – это реальная цена активов на момент продажи или сумма, уплаченная непосредственно в момент передачи обязательств от одного участника рынка другому³³.

Обесценение или ликвидация основных средств, требования о возмещении или суммы, подлежащие возмещению третьими сторонами, последующее приобретение или строительство новых активов вместо этих активов являются отдельными экономическими событиями, которые отдельно учитываются следующим образом:

³³ Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Аскери, 2020. -1036 с. С.154.

обесценение основных средств признается в соответствии с МСФО № 36 «Обесценение активов»;

списание полностью изношенных или выбывших основных средств определяется в соответствии с этим стандартом;

сумма возмещения, подлежащая получению от третьих лиц за обесцененные, утраченные или дешево проданные основные средства, отражается в составе прибыли или убытка в момент ее получения;

себестоимость основных средств, восстановленных, приобретенных или построенных вместо предыдущих активов, определяется в соответствии с этим стандартом.

При определении справедливой стоимости основных средств они могут быть подвергнуты переоценке. В том числе переоценку можно проводить в следующем порядке. В этом случае справедливая стоимость основных средств определяется путем умножения стоимости основных средств на коэффициент обесценения. Например, в АО «Жиззахдонмахсулот» вопрос определения справедливой стоимости основных средств решался в следующем порядке.

Таблица 3

Анализ процесса трансформации в справедливую стоимость основных средств в АО «Жиззахдонмахсулотлари»³⁴

(отчёт внешнего аудитора за 2020 год) (в тыс сум)

| № | Наименование основных средств | Балансовая стоимость | Трансформационный коэффициент | Справедливая стоимость |
|----------|--------------------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| 1 | Башня по хранению зерна | 3237,8 | 1,128 | 3652,2 |
| 2 | Оборудование по переработке зерна | 4786,5 | 1,215 | 5815,6 |
| 4 | Эскалатор ТМ-56 | 2114,7 | 1,35 | 2854,8 |
| 5 | Машина по очистке зерна | 1517,5 | 1,227 | 1861,9 |

Из таблицы видно, что использование коэффициента инфляции при определении восстановительной, то есть справедливой стоимости основных средств в процессе трансформации, например, для башни по хранению зерна коэффициент составляет 1,128, для оборудования по переработке зерна коэффициент – 1,215, что имеет важное значение в процессе учёта его справедливой стоимости при использовании основных средств. Поэтому, учитывая данные коэффициенты трансформации, мы можем увидеть, что аудиторской организацией определена справедливая стоимость основных средств.

Анализ показателей финансовой отчётности хозяйствующих субъектов промышленных отраслей Республики Узбекистан показывает, что

³⁴ Составлено автором на основе данных АО «Жиззахдонмахсулотлари».

необходимые для их деятельности товарно-материальные запасы по нормативу превышают установленную величину остатков. Например, в этой связи важное значение имеет анализ доли товарно-материальных запасов в составе активов предприятий-крупных производителей цемента (табл. 4).

Таблица 4

Анализ структуры ТМЗ в акционерных обществах, являющихся крупными производителями цемента в Узбекистане (в млн сум)

| № | Показатели | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------------------------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1 | АО «Кувасойцемент» | 24237,9 | 22319,4 | 22314,9 | 18727,1 | 30330,1 |
| | Совокупные активы | 218062,6 | 245811,4 | 251932,0 | 277138,3 | 252307,8 |
| | Доля ТМЗ в совокупных активах | 11,1% | 9,08% | 8,86% | 6,76% | 12% |
| 2 | АО «Кизилкумцемент» | 191859,4 | 298019,2 | 200224,7 | 351071,5 | 379414,6 |
| | Совокупные активы | 861244,2 | 1001106,7 | 1076994,3 | 1104843,4 | 1209848,1 |
| | Доля ТМЗ в совокупных активах | 22,28% | 29,77% | 18,59% | 31,77% | 31,36% |
| 3 | АО «Бекободцемент» | 43876,9 | 78862,6 | 54070,6 | 73673,8 | 74256,8 |
| | Совокупные активы | 255960,0 | 265447,2 | 257622,1 | 273949,9 | 277756,1 |
| | Доля ТМЗ в совокупных активах | 17,14% | 29,71% | 20,99% | 26,89% | 26,73% |
| | Доля в целом по отрасли | 19,5% | 28,7% | 19,5% | 28,4% | 29,2% |

Из таблицы видно, что доля товарно-материальных запасов изменялась по мере увеличения производственных мощностей. В частности, на производственном предприятии АО «Кувасойцемент» из-за незначительности величины совокупных активов доля остатка ТМЗ также невелика, то есть в 2016-2020 годы составляла от 6,76 процентов до 12 процентов. А в акционерном обществе «Кизилкумцемент» можно увидеть, что поскольку величина активов большая, доля ТМЗ также высока.

То есть составляет с 18,59 процентов до 31,36 процента. Если рассмотреть долю остатка ТМЗ на примере АО «Бекободцемент», то можно увидеть, что доля товарно-материальных запасов изменилась с 17,14 процентов до 29,71 процента. В этом объекте по производству цемента основным сырьём являются клинкерные и гипсовые минеральные ископаемые, и можно увидеть, что их доля менялась в зависимости от объёма производства.

Согласно Международным стандартам финансовой отчётности, при организации учёта капитала и финансовых результатов используются следующие стандарты:

1. Международный стандарт бухгалтерского учёта для организации учёта капитала, фондов и резервов МСФО № 2 «Учёт государственных грантов и раскрытие информации о государственной помощи», МСБУ № 33 «Прибыль на акцию», МСБУ № 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», МСФО № 2 «Выплаты на основе акций», МСФО № 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях»;

2. Для регулирования на международном уровне выручки по финансовым результатам применяется МСФО № 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Целью стандарта МСФО № 2 «Выплаты на основе акций» является установление правил, регулирующих финансовую отчетность, которую субъект предпринимательства может представлять при осуществлении операций по выплатам на основе акций. В частности, хозяйствующие субъекты должны отражать в своем отчёте о прибылях и убытках и отчёте о финансовом состоянии влияние операций по выплатам на основе акций, включая расходы, связанные с операциями, в которых работникам предоставляются опционы на акции³⁵.

Следующим вопросом является порядок отражения информации, отражаемой в отчете об изменениях капитала в соответствии с международными стандартами. На наш взгляд, важнейшим для внешних пользователей является представление отчета об изменениях капитала предприятия и возможность ими прочесть его данные. При этом мы считаем, что отчет об изменениях капитала должен включать следующие данные:

общий валовой доход за период с отдельным указанием всех сумм доходов владельцев главной организации и владельцев долей, не достаточных для контроля;

влияние ретроспективного применения или ретроспективного пересчета, признанного в соответствии с МСБУ № 8, на каждую часть капитала.

Кроме того, для каждой части капитала сравниваются балансовые суммы на начало и конец периода, при этом необходимо отдельно раскрыть следующее:

прибыль или убыток;

прочие обобщённые доходы;

учитывая операции, осуществляемые собственниками имущества в качестве собственников, информация должна быть раскрыта и считаем, что она должна быть понятна внешним пользователям.

В разделе прочие обобщённые доходы должна быть представлена информация, показанная в строках прочих обобщённых доходов за период, при этом они должны быть классифицированы по признакам и сгруппированы таким образом, чтобы они соответствовали другим МСФО:

в дальнейшем не классифицируются вновь в качестве прибыли или убытка;

³⁵ Генералова Н.В. Международные стандарты финнсовой отчетности. –М.: Проспект, 2008. 325 с.

классифицируется заново в качестве прибыли или убытка после выполнения определенных условий.

Хозяйствующие субъекты включают статьи, которые показаны в дополнительных строках отчета, отражающего прибыль или убыток и прочие обобщённые доходы, и при необходимости меняют для понимания характеристики и порядка статей, элементов этих финансовых результатов. Хозяйствующие субъекты рассматривают факторы, которые включают важность, особенности и функции статей доходов и расходов. В частности, финансовое учреждение может изменить характеристики для обеспечения данных, присущих деятельности финансовой организации.

Третья глава диссертации называется **«Совершенствование международных стандартов финансовой отчётности в акционерных обществах»** и в ней исследованы проблемы внедрения международных стандартов в систему бухгалтерского учёта в Узбекистане, осуществлён поиск решений вопросов по совершенствованию применения международных стандартов финансовой отчётности в акционерных обществах.

К основным аспектам, интересующим инвесторов, можно отнести следующие: величина прибыли, получаемой в результате инвестирования, налоги, уплачиваемые с прибыли, налоговые льготы. Данные бухгалтерского учёта, которые являются основным источником информации для принятия решения иностранными инвесторами по поводу инвестиций, и их достоверность имеют важное значение.

Поэтому внедрение международных стандартов финансовой отчётности еще больше расширит возможности для привлечения иностранных инвестиций в развитие экономики Республики Узбекистан. В том числе, создаст благоприятные условия для выхода компаний и фирм на мировой инвестиционный рынок и для осуществления эмиссии ценных бумаг на крупнейших мировых фондовых рынках.

Важнейшим вопросом при развитии бухгалтерского учёта в Республике Узбекистан и внедрении международных стандартов финансовой отчётности в систему её финансовой отчётности является правильное определение процесса перехода на международные стандарты финансовой отчётности. По нашему мнению, в этом вопросе необходимо найти решение следующих основных проблем:

1. Согласно опыту внедрения международного стандарта финансовой отчётности, главный бухгалтер, бухгалтер по МСФО и сотрудники бухгалтерии должны быть обучены и иметь соответствующие знания по этому вопросу;

2. В практике организации бухгалтерского учёта в Узбекистане в применении МСФО и организации процесса учёта на основе этих стандартов в процессе использования автоматизированного метода необходимо использовать программы, осуществляющие порядок обобщения на основе МСФО, и разрабатывать их заново в соответствии с международными стандартами;

3. Создание в бухгалтерии отдельного отдела или сектора по МСФО, задачей которого является осуществление перехода на международные стандарты и содействие в применении на практике на постоянной основе изменений по международным стандартам;

4. Необходимо разработать план работ по переходу на МСФО, в первую очередь, разъяснить порядок использования МСФО № 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» и применить его на практике, разработать учетную политику в соответствии с новым порядком.

В результате внедрения этих стандартов в практику сможет найти решение двух вопросов:

регулирование правил подготовки и представления финансовой отчетности для всех фондовых бирж мирового сообщества и признание этими биржами;

появится возможность представления необходимой информации иностранным инвесторам и партнёрам в понятной для них форме, то есть на основе международных стандартов финансовой отчетности.

Компании и фирмы по всему миру в процессе подготовки финансовой отчетности организуют и ведут свою деятельность на основе международных стандартов. В результате появляется возможность подготовки финансовой отчетности непосредственно на основе международных стандартов или трансформации финансовой отчетности, составленной на основе национальных стандартов в международные стандарты.

Зарубежные экономисты отмечают, что существует два общепринятых пути перехода на международные стандарты финансовой отчетности. В том числе российский учёный Н.Н.Генералова отмечала следующее: «Имеется два пути перехода на международный стандарт финансовой отчетности. Первый путь обеспечивает достижение составления правильной и качественной финансовой отчетности на основе международных стандартов. При втором пути в процессе трансформации существуют много проблем и препятствий»³⁶. В решении обоих путей возникает необходимость углубленного изучения сущности и содержания международных стандартов, поиска решения проблемы применения его методологических вопросов.

Основной целью применения этих международных стандартов бухгалтерского учёта на практике является представление показателей финансовой отчетности в общепринятой форме.

Таким образом, при внедрении международных стандартов в систему бухгалтерского учёта Республики Узбекистан, осуществления на основе МСФО бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности, на наш взгляд, можно рекомендовать использование следующих путей перехода: прямой метод, метод трансформации, комбинированный метод.

В результате применения международных стандартов финансовой отчетности в деятельности акционерных обществ, раскрытия в данной исследовательской работе её специфических особенностей создана

³⁶ Генералова Н.Н. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: Проспект, 2008. 325 с.

возможность совершенствования практики внедрения международных стандартов финансовой отчётности и применения её на практике в оптимальных вариантах.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследований по совершенствованию внедрения международных стандартов финансовой отчётности в практику сделаны следующие выводы:

1. В акционерных обществах процесс подготовки финансовой отчётности на основе международных стандартов осуществляется, в первую очередь, приведением учетной политики, плана рабочих счетов, программ обработки данных бухгалтерского учёта в соответствие с международными стандартами и разработкой последовательности процесса применения его на практике, на основании чего составляется отчётность.

2. По нашему мнению, процесс внедрения международных стандартов финансовой отчётности в акционерных обществах условно можем разделить на 4 этапа:

Начальный этап;

Этап внедрения;

Этап формирования финансовой отчётности;

Этап после составления отчётности.

3. Одним из основных видов работ, осуществляемых в процессе применения на практике международных стандартов финансовой отчётности, является правильное формирование учётной политики. В этой связи были разработаны организационные основы учётной политики в акционерных обществах и вопросы их последовательности. Кроме того, в учётной политике обозначен порядок использования определённых принципов и методов, применяемых при подготовке и представлении финансовой отчётности в акционерных обществах.

4. В процессе интеграции в мировое сообщество компании и фирмы при организации и ведении своей деятельности имеют возможность выбрать один из двух общепринятых путей перехода на международные стандарты финансовой отчётности: Первый путь предполагает прямой переход на международные стандарты, при котором ведение бухгалтерского учёта и порядок составления финансовой отчётности осуществляется на основе международных стандартов.

В результате, достигается составление качественной финансовой отчётности. А второй путь считается процессом трансформации, при котором система учёта отдельно адаптируется к международным стандартам, а отчётность трансформируется. В решении этих двух путей возникает необходимость углубленного изучения сущности и содержания международных стандартов, нахождения решения проблемы применения их методологических вопросов.

В процессе осуществления бухгалтерского учёта и составления финансовой отчетности на основе МСФО, на наш взгляд, можно рекомендовать использование следующих путей перехода:

1. Прямой метод;
2. Метод трансформации;
3. Комбинированный метод.

Мы думаем, что применение комбинированного метода из этих методов создаст благоприятную возможность для осуществления процесса трансформации.

Внедрение разработанных научно-теоретических и практических рекомендаций послужит дальнейшему совершенствованию внедрения международных стандартов финансовой отчетности в деятельность акционерных обществ.

**THE SCIENTIFIC COUNCIL № DSc.03/10.12.2019.I.16.01
AWARDING SCIENTIFIC DEGREES AT THE TASHKENT STATE
UNIVERSITY OF ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

IBRAGIMOVA IRODA RASHID KIZI

**IMPROVING THE IMPLEMENTATION OF INTERNATIONAL
FINANCIAL REPORTING STANDARDS IN THE PRACTICE OF JOINT-
STOCK COMPANIES**

08.00.08 – «Accounting, economic analysis and audit»

**DISSERTATION ABSTRACT
of the doctor of philosophy (PhD) on economic science**

Tashkent city – 2022 year

The theme of the doctoral dissertation (PhD) on economics was registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B2019.2.PhD/Iqt1001.

The dissertation has been prepared at the Tashkent State University of Economics.

The abstract of the dissertation is published in three languages (Uzbek, Russian and English (summary)) on the website of the Scientific Council ([www. tsue/uz](http://www.tsue/uz)) and on the website «Ziyonet» Information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor: **Kuziyev Islomjon Nematovich**
Doctor of economic science, Professor

Official opponents: **Akhmedjanov Karimjon Bakijanovich**
Doctor of economic science, Professor
Alikulov Abdimumin Ismatovich
Doctor of economic sciences, Associate Professor

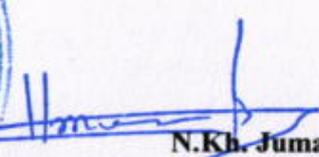
Leading organization: **Tashkent State Agrarian University**

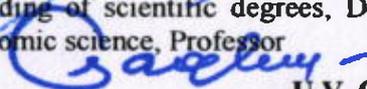
The defense of the dissertation will take place on august «24», 2022 at 10⁰⁰ at the meeting of the Scientific Council № DSc.03/10.12.2019.I.16.01 awarding scientific degrees at the Tashkent State University of Economics. Address: 100003, 49, Islom Karimov Street, Tashkent city; Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz

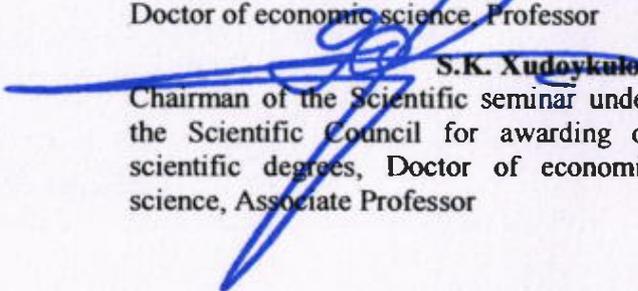
The dissertation (PhD) is available at the Information resource center of the Tashkent State University of Economics (registered number 1160). Address: 100003, 49, Islom Karimov Street, Tashkent city; Phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.uz.

The abstract of the dissertation was distributed on «13» august 2022.
(mailing report № 32 dated «13» august 2022).




N.Kh. Jumayev
Chairman of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of economic science, Professor


U.V. Gafurov
Scientific Secretary of the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of economic science, Professor


S.K. Xudoykulov
Chairman of the Scientific seminar under the Scientific Council for awarding of scientific degrees, Doctor of economic science, Associate Professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the (PhD))

The aim of the research work is to develop proposals and recommendations for the implementation of international financial reporting standards in the practice of joint-stock companies and its improvement.

Research objectives are as following:

to research theoretical aspects of financial reports in joint-stock companies and their features;

to study international financial reporting standards and their organization in accordance with the procedure, which is exist in international practice, to justify the need to compile financial reporting indicators based on international standards;

by determining similarities and differences between national and international financial reporting standards, to develop proposals for the formation principles of financial reporting at the activities of joint-stock companies in Uzbekistan;

to develop recommendations on the sequence of formation of works carried out during the first implementation of international financial reporting standards;

in order to ensure the transformation of financial reports of joint-stock companies according to international standards, to develop proposals for the transformation tables formation.

The research objects are joint-stock companies operating in the Republic of Uzbekistan, including the activities of joint-stock companies of the “Uzsanoatqurilishmaterialari” association and “Jizzakh don Makhsulotlari” joint-stock company.

The scientific novelty of the research is as follows:

a chart of accounts, revaluation tables, accounting policy and stages of formation reports have been developed during transition to international financial reporting standards in joint-stock companies;

to reflect fixed assets by property groups in joint-stock companies, it is proposed to implement additional accounts to the chart of accounts M01-1 "Own fixed assets," M01-2 "Investment property assets," M01-3 "Leased fixed assets";

for the transition financial statements to IFRS in joint-stock companies have developed transformation tables of the inflation ratio, balance transfer, and reporting currency;

an initial data, the organizational basis of the accounting system and rough estimates implementation have been developed in the using IFRS No.1 “First-time adoption of International Financial Reporting Standards”.

Implementation of the research results. Based on the scientific results obtained to improve the implementation of international financial reporting standards in practice:

chart of accounts, revaluation tables, accounting policy and stages of formation reports during transition to international financial reporting standards in joint-stock companies are included in the accounting policy for 2021 of entities in the Uzsanoatqurilishmaterialari association system on the basis of IFRS (Reference No.07-1/5-41 of the Uzsanoatqurilishmaterialari Association dated November 2, 2021). The implementation of this proposal made it possible for the accountant to

time when developing a form of accounting policy for joint-stock companies in accordance with IFRS and establishing its stages;

to reflect fixed assets by property groups in joint-stock companies the proposal to implement additional accounts to the chart of accounts M01-1 "Own fixed assets," M01-2 "Investment property assets," M01-3 "Leased fixed assets" are additionally included in the chart of working accounts for 2021 of the members of the association "Uzsanoatqurilishmaterialari" (Reference No.07-1/5-41 of the association "Uzsanoatqurilishmaterialari" dated November 2, 2021). As a result of the implementation of this proposal, it come possible to increase the analytical chart of accounts by joint-stock companies, which are members of Uzsanoatqurilishmaterialari association;

the proposals on the inflation ratio, balance transfer, reporting currency for the transition financial statements in joint-stock companies to IFRS were used in the process of compiling transformation tables (Reference No.07-1/5-41 of the Uzsanoatqurilishmaterialari Association of November 2, 2021). As a result, in joint-stock companies it were created the possibility of reducing the cost of compiling transformation tables for the transition to IFRS. As a result of the using of transformation tables, it became possible to conveniently and economically conclude an external audit contract and create favorable conditions for auditing financial statements.

the proposals about initial data, the organizational basis of the accounting system and rough estimates implementation in the using IFRS No.1 "First-time adoption of International Financial Reporting Standards" made it possible to compile financial reports of the enterprise "Jizzah don mahsulotlarini qayta ishlash korxonasi" on the basis of IFRS (Reference No.1233 "Jizzah don mahsulotlarini qayta ishlash korxonasi" dated 15 August 2021). As a result of the sequence of actions in the process of the first-time adoption of the International Financial Reporting Standard, the implementation in practice of information support of tables ensured the savings in the working time of accountants and the possibility of operative formation of financial reporting.

Approbation of scientific results. The results of this research were discussed at 11 scientific and practical conferences, including 2 republican and 9 international conferences.

Publication of the research results: 18 academic papers have been published on the topic of the thesis, including 2 articles in scientific journals, which are recommended by the Supreme Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 3 scientific articles in foreign journals and 13 theses in scientific and practical conference proceedings.

Scope and structure of the dissertation. The structure of dissertation consists of an introduction, three chapters, conclusion, a list of references and annexes. The volume of the dissertation is 133 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; part I)

1. Ibragimova I.R. Stages of financial reporting implementation in the Republic of Uzbekistan // International Journal of Marketing and Technology. – Vol. 11 Issue 11, November 2021. (ISSN: 2249-1058 Impact Factor: 6.559). (1-12 p.)

2. Ибрагимова И.Р. Ўзбекистонда бухгалтерия ҳисоби тизимини халқаро стандартларга мослаштириш истиқболлари. // "Иқтисодиёт ва таълим" илмий электрон журнали.- Тошкент, 2021. №5. 210-215 бетлар.(08.00.00.№ 21).

3. Ибрагимова И.Р. Ўзбекистонда молиявий ҳисоботларни халқаро стандартлар асосида тақдим этиш хусусиятлари//// "Логистика ва иқтисодиёт" илмий электрон журнали.- Тошкент, 2021. №5. 133-139 бетлар.(08.00.00.№ 21).

4. Ибрагимова И.Р. Some issues of implementation of the international financial reporting standard in joint-stock companies. //Инновационное развитие современной науки. Сборник научных трудов по материалам XLIII Международной научно-практической конференции (г.Анапа, 10 января 2022 г.). – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2022. – 222 с.-С.55-59.

5. Ибрагимова И.Р. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини жорий этишнинг ташкилий асослари.// Рақамли иқтисодиёт шароитида солиқ маъмуриятчилиги ва халқаро солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш” мавзусидаги Халқаро илмий–амалий конференция 2021 йил 19 ноябрь. Тошкент: 249-255 бетлар.

6. Ибрагимова И.Р. Ўзбекистонда молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларининг амалиётидаги муаммолари.// Қишлоқ хўжалигини ривожлантиришда фан, таълим ва ишлаб чиқариш интеграциясида янги инновацион технологияларнинг роли мавзусидаги республика илмий-амалий анжуман. Мақолалар тўплами. Андижон, 2021. 529-531б.

7. Ибрагимова И.Р. Иқтисодиётга инновация жалб қилишда молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларини қўллаш масалалари.// Ўзбекистонда миллий тадқиқотлар: Даврий анжуманлар:” мавзусидаги республика 36-кўп тармоқли илмий масофавий онлайн конференция материаллари тўплами, 31 январь 2022 йил. - Тошкент: «Tadqiqot», 2022. - 33 бет.

II бўлим (II часть; part II)

1. Ибрагимова И.Р., Ибрагимов А.К. Актуальные вопросы внедрения международных стандартов финансовой отчетности. //Учет, анализ и аудит: состояние и перспективы развития: материалы III Международной научно-практической конференции, г. Луганск, 19 декабря 2018 г. – Луганск: Изд-во «ЛНУ им. В. Даля», 2018. – 385-389 с.

2. Ибрагимова И.Р., Баходиров О. Совершенствование анализа расходов на коммерческих банках Узбекистана// European scientific conference. Сборник научных трудов по материалам XXXVI International scientific conference (г.к. Анапа, 29 апреля 2021 г.). [Электронный ресурс]. – Анапа: Изд-во «НИЦ ЭСП» в ЮФО, 2021. – 120-129 с.

3. Ибрагимова И.Р., Ибрагимов А.К. Трансформация финансовой отчетности в акционерных обществах Республики Узбекистан. Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организаций (часть 1): материалы V международной научно-практической конференции 17-18 марта 2016 г.; М-во обр. и науки РФ, ФГБОУ ВО «Тамб. Гос. ун-т им. Г.Р. Державина»; [отв. Ред. Е.Ю. Меркулова]. Тамбов: Изд-во ТРОО «Бизнес-НаукаОбщество», 2016. 334 с.

4. Ibragimova I.R. Ahatov O. Improvement of financial analysis in banks on the basis of international standards.// The 1 st International scientific and practical conference “Science and ducation: problems, prospects and innovations” (October 7-9, 2020) CPN Publishing Group, Kyoto, Japan. 2020. 521 P.

5. Ибрагимова И.Р., Ибрагимов А.К. Ўзбекистон Республикасида бухгалтерия ҳисобининг халқаро тизимини жорий этиш масалалари. // Иқтисодиётда корпоратив бошқарув тизимини ривожлантириш ва инвестицион муҳит жозибадорлигини оширишнинг долзарб масалалари. Мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция 2016 йил 21 октябрь. Тошкент: 275-278 бетлар.

6. Ибрагимова И.Р., Ибрагимов А.К. Организация перехода предприятий Республики Узбекистан на МСФО с применением современных информационных технологий. // Социально-экономическое развитие России и регионов в цифрах статистики: материалы IV международной научно-практической конференции 5 декабря 2017 г. // М-во обр. и науки РФ, ФГБОУ ВО «Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина. В 3-х томах. Том 1. Тамбов: Издательский дом им. Г.Р. Державина, 2017.- 459 с.

7. Ибрагимова И.Р., Ибрагимов А.К. Основные тенденции развития бухгалтерского учета в Узбекистане.// Проблемы и современное состояние учета, анализа и аудита: материалы Международной научно-практической конференции, посвященной 45-летию кафедры учета и аудита,г. Луганск, 21 декабря 2017 г. – Луганск: ЛНУ им. В. Даля, 2018. – 363 с.

8. Ibragimova I., Tursunov U., NosirovA. Auditing of financial reporting in the republic of Uzbekistan.// International Journal of Management, IT & Engineering- Vol. 9 Issue 7, July 2019, ISSN: 2249-0558 Impact Factor: 7.119.(182-194p.).

9. Ibragimova I., Kuziyev I. Audit risks in joint-stock companiesand the application of international standards in their evaluation.// International Journal of Management, IT & Engineering Vol. 10 Issue 03, March 2020 ISSN: 2249-0558 Impact Factor: 7.1192.(1-7 p.).

10. Ibragimova I. Abdullayev Kh. Problems of the introduction of international financial reporting standards in the conditions of the coronavirus pandemic.// The

1st international scientific and practical conference “Actual trends of modern scientific research” (July 19-21, 2020) mdpc publishing, Munich, Germany. 2020. 379 p. P331-337.

11. Ибрагимова И.Р. Пути перехода бухгалтерского учета предприятий на в МСФО современных условиях либерализации экономики.// II Халқаро илмий-амалий конференция. Ўзбекистон Республикаси ҳаракатлар стратегияси: макроиктисодий барқарорлик, инвестицион фаоллик ва инновацион ривожланиш истиқболлари, IV Шубба 2019 йил, 27-28 май.

Автореферат «Iqtisod-Moliya» нашриётида таҳрирдан ўтказилиб, ўзбек, рус ва инглиз тилларидаги матнлар ўзаро мувофиқлаштирилди.

Босишга рухсат этилди: 29.07.2022
Бичими: 60x84 1/8 «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулда босилди.
Шартли босма табағи 4,2. Адади: 100. Буюртма: № 45.

«DAVR MATBUOT SAVDO» МЧЖ
босмахонасида чоп этилди.
100198, Тошкент, Қўйлик, 4-мавзе, 46.