

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI
ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XAYDAROVA DILDORA JAXONGIR QIZI

**AKSIYADORLIK JAMIYATLARIDA KORPORATIV HISOBNI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi avtoreferati
mundarijasi**

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

**Content of dissertation the abstract of Doctor of Philosophy (PhD) on
economical sciences**

Xaydarova Dildora Jaxongir qizi

Aksionerlik jamiyatlarida takomillashtirish.....	korporativ	hisobni	3
--	------------	---------	---

Хайдарова Дилдора Жахонгир кизи

Совершенствование общество.....	корпоративного	учета	в	акционерных	32
---------------------------------	----------------	-------	---	-------------	----

Xaydarova Dildora Jaxongir qizi

Improving corporate accounting in joint stock companies.....	62
--	----

E’lon qilingan ishlar ro‘yxati

Список опубликованных работ

List of published works.....	67
------------------------------	----

**TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI HUZURIDAGI
ILMIY DARAJALAR BERUVCHI DSc.03/10.12.2019.I.16.01 RAQAMLI
ILMIY KENGASH**

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XAYDAROVA DILDORA JAXONGIR QIZI

**AKSIYADORLIK JAMIYATLARIDA KORPORATIV HISOBNI
TAKOMILLASHTIRISH**

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

**Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi
AVTOREFERATI**

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan
B2022.3.PhD/Iqt2247 raqam bilan ro‘yxatga olingan.**

Dissertatsiya Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o‘zbek, rus, ingliz (rezyume)) Ilmiy kengash veb-sahifasida (www.tsue.uz) va “Ziyonet” axborot-ta’lim portali (www.ziyonet.uz) manzillariga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:

Abdusalomova Nodira Baxodirovna
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar:

Rizayev Nurbek Kadirovich
iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Babaxalov Norbo‘ta Eshnazarovich
iqtisodiyot fanlari doktori, dotsent

Yetakchi tashkilot:

**G.V. Plexanov nomidagi Rossiya iqtisodiyot
universitetining Toshkent filiali**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi ilmiy darajalar beruvchi DSc.03/10.12.2019.I.16.01 raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil “___” soat ___ dagi majlisida bo‘lib o‘tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko‘chasi, 49-uy, Tel.: (71) 239-28-72; faks: (71) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (___ raqami bilan ro‘yxatga olingan). Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko‘chasi, 49-uy, Tel.: (99871) 239-28-72; faks: (99871) 239-43-51; e-mail: info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil “___” kuni tarqatildi.

(2025-yil “___” dagi ___ raqamli reyestr bayonnomasi).

S.U. Mexmonov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash raisi, i.f.d., professor

U.V. Gafurov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash kotibi, i.f.d., professor

S.K. Xudoyqulov

Ilmiy darajalar beruvchi ilmiy kengash qoshidagi ilmiy seminar raisi, i.f.d., professor

KIRISH (falsaфа doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbliги va zarurati. Jahon iqtisodiyoti aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisob tizimining samarali tashkil etilishi kompaniyalar moliyaviy-xo‘jalik faoliyatining ochiqligi va shaffofligini ta’minlash, kapital bozori ishtirokchilariga aniq va ishonchli ma’lumotlar taqdim etish hamda investorlar ishonchini mustahkamlash orqali investitsion jozibadorlikni oshirishda muhim o‘rin tutadi. Korporativ hisob standartlari asosida tayyorlangan moliyaviy hisobotlar xalqaro kapital bozorlaridagi raqobatbardoshlikni oshirish bilan birga, iqtisodiy qarorlar qabul qilish jarayonida aniq va ishonchli tahlillar uchun zarur bo‘lgan axborot bazasini shakllantirib, aksionerlik jamiyatlari iqtisodiy barqarorligini ta’minlashga xizmat qiladi. Korporativ hisob tizimi yirik kompaniyalarning global-lashuv sharoitidagi risklarni boshqarish va moliyaviy faoliyatini takomillashtirishning asosiy dastaklaridan biri hisoblanadi. Shunga ko‘ra, buxgalteriya hamda korporativ hisobi va hisobotini shakllantirishda barcha iqtisodiy resurslardan foydalanish samaradorligini oshirish dolzarb muammolardan biridir.

Jahonda aksionerlik jamiyatlarida korporativ hisobini takomillashtirishga oid ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo‘nalishlari qatoriga moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga (MHXS) muvofiq moliyaviy hisobotlarni shakllantirish va taqdim etish metodologiyasini takomillashtirish, raqamli texnologiyalar (shu jumladan, blokcheyn va sun’iy intellekt) asosida korporativ hisobni avtomatlashtirish va uning shaffofligini oshirish, aksionerlik jamiyatlarida ichki nazorat va audit tizimini kuchaytirish mexanizmlarini ishlab chiqish, korporativ boshqaruv qarorlarini qabul qilishda integratsiyalashgan hisobot tizimlarini joriy etish, shuningdek, ekologik va ijtimoiy mas’uliyat bo‘yicha korporativ hisob va hisobotning ilmiy-nazariy asoslarini rivojlantirish kiradi. Ushbu yo‘nalishlardagi tadqiqotlar natijasida aksionerlik jamiyatlarining iqtisodiy samaradorligi va global kapital bozoridagi raqobatbardoshligini mustahkamlashga qaratilgan yangi ilmiy-amaliy yechimlar shakllantiriladi.

O‘zbekistonda korporativ hisobni takomillashtirish va uning xalqaro standartlariga moslashuvini ta’minlash maqsadida qator strategik vazifalar belgilangan bo‘lib, bulardan asosiyлari hisobotning shaffofligini oshirish, investitsion jozibadorlikni kuchaytirish hamda biznes subyektlarining xalqaro moliya bozorlariga integratsiyasini tezlashtirishdir. Bu yo‘nalishda Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (MHXS) va Auditning xalqaro standartlarini (AHS) milliy qonunchilikka bosqichmabosqich implementatsiya qilish, buxgalteriya hisobi sohasida kadrlar tayyorlash hamda malakasini oshirish tizimini takomillashtirish, hisobotning elektron shakllarini amaliyotga joriy etish kabi chora-tadbirlar izchil amalgalashmoqda. Ushbu sa’y-harakatlar mamlakatning iqtisodiy shaffofligi, xalqaro maydondagi raqobatbardoshligi va investitsion muhitining yaxshilanishiga xizmat qiladi. O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2020-yil 24-fevraldagi “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘sishimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi PQ-4611-son qarori muhim qadam bo‘lib, unda milliy standartlarni MHXS bilan uyg‘unlashtirish, xalqaro standartlar bo‘yicha sertifikatlashtirish tizimini yaratish va akkreditatsiyadan o‘tgan o‘quv markazlarida mutaxassislarni tayyorlash choralari belgilab berilgan. Ijro etuvchi organlarning vakolatlari va auditorlik tartib-

taomillariga tegishli o‘zgartirishlar kiritish, korporativ hisob va kompaniyalar hisobotlarining shaffofligini ta’minlashda korporativ tuzilmalarning rivojlanishi hamda tadbirkorlik faoliyatining yangi bosqichlarida korporatsiya egalarining manfaatlarini inobatga olgan holda, korporativ hisobni takomillashtirish, korporativ hisobning “konseptual apparati”ni shakllantirish va nazariy jihatdan asoslash, milliy korporativ hisob yuritishning asosiy yo‘nalishlarini ilmiy dalillash, hisob siyosatini shakllantirishda buxgalteriya obyektlarini baholashning xalqaro usullaridan iborat dastur ishlab chiqish, korporativ hisob va hisobot tizimida tranzaksion xarajatlarni hisobga olishning zaruriyatini ilmiy asoslashga yo‘naltirilgan ilmiy tadqiqotlar dolzarb ahamiyat kasb etadi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 12-sentabrdagi PF-158-sон “O‘zbekiston – 2030” Strategiyasi to‘g‘risida”gi, 2022-yil 28-yanvardagi PQ-60-sон “Yangi O‘zbekistonning 2022–2026-yillarga mo‘ljallangan rivojlanish strategiyasi to‘g‘risida”gi farmonlari, 2022-yil 8-noyabrdagi PQ-415-sон “Korporativ munosabatlarning huquqiy asoslarini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-sон “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarorlari hamda mazkur sohaga oid boshqa me’yoriy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi. Mazkur tadqiqot respublikada fan va texnologiyalar rivojlanishining I. “Demokratik va huquqiy jamiyatni ma’naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish” ustuvor yo‘nalishiga muvofiq bajarilgan.

Muammoning o‘rganilganlik darjasи. Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobning nazariy va uslubiy asoslari S.J. Grey, D.Nort, I.F. Sherr, D. Asvat, Y.V. Skarednova, Y.Vinslav va boshqa xorijlik olimlar ilmiy ishlarida keng yoritilgan¹.

Korporativ hisobning ba’zi iqtisodiy jihatlari o‘zbekistonlik olimlar

¹ Грэй, С. Дж. Финансовый учет: глобальный подход [учеб. метод. пособие: пер. с англ.] / С. Дж. Грэй, Б.Е. Нидлз. – М.: Волтерс Клувер, 2006; Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. – М., 1997. – С. 45; Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: пер. с нем. С.И. Чедырбаума / И.Ф. Шерр – М.: Экономическая жизнь, 1925; Дамодаран Асват. Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов / пер. с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004; Скареднова Ю.В. Журнал «Управление корпоративными финансами». Июнь, 2008 (№3). Особенности и тенденции построения корпоративных структур в частном секторе экономики. Винслав Ю. Утверждая научные принципы управления инкорпорированными корпорациями / Ю. Винслав // Рос. Экон. журнал. – 2001. – № 10. – С. 3 – 26; Андронов В.В. Корпоративный менеджмент в современных экономических отношениях / В.В. Андронов; науч. ред. В. В. С. Балабанов; Рос. акад. предпринимательства. – М.: Экономика, 2003; А.М. Макаров. Учебное пособие «Корпоративное управление» ИЭИУ УдГУ, Ижевск, 2012; Николаева С.А. Учетная политика организаций: принципы формирования, содержание, практические рекомендации, аудиторская проверка /С.А. Николаева. – М.: «Аналитика-Пресс», 2001. – 368 с.; Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф МО, 2004. – 528 с.; Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учебное пособие. М.: ИПБ – БИНФА, 2002; Дружиловская Т.Ю. Совершенствование бухгалтерского учета обязательств по налогу на прибыль и сближение его с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. – № 28. – С. 2–11. Дата доступа: 12.03.2022. Чая В.Т. Концептуальные проблемы адаптации МСФО в России / В.Т. Чая // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – №1. – С. 22 – 29; Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2000; Нестеренко А.Н. Экономика и институциональная теория / А.Н. Нестеренко; отв. ред. акад. Л.И. Абалкин. – М.: Эдиториал УРСС, 2002.

B.Berkinov, D.Suyunov, A.Xashimov, A.A. Safarov, R.R. Xusainov va boshqalar tomonidan o‘rganilgan². Shunindek, buxgalteriya hisobi bo‘yicha tadqiqot olib borgan olimlar – N.B. Abdusalomova, R.D. Do‘smuratov, B.A. Xasanov, A.A. Karimov, R.O. Xolbekov, A.K. Ibragimov, D.Norbekov, I.K. Ochilov, N.Q. Rizayev, M.Xodjayeva, Z.T. Mamatov, A.T. Ibrohimov, D.E. Norbekov, S.K. Maxmudov, D.M. Mavlyanova, A.Kozimjonov, M.M. To‘laxo‘jayeva, M.Y. Raximov, A.X. Shoalimov va boshqalarning ilmiy ishlari keng ko‘lamli tadqiqotlar olib borilgan³.

Mazkur tadqiqotlarda moliyaviy natijalar hisobining umummetodologik asoslariga tayangan holda, ayrim muammolarning tashkiliy jihatlari tadqiq qilingan. Biroq tadqiqotlarga ko‘ra, moliyaviy natijalarning nazariy muammolari masalaning bir tomoni bo‘lsa, ikkinchi tomoni, uning amaliy jihatdan turli sohalarga mos kelishidir. Binobarin, aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisob tizimini takomillashtirish bo‘yicha tadqiqotlar olib borish dolzarb ilmiy va amaliy ahamiyatga ega.

Dissertatsiya mavzusining tadqiqot bajarilgan oliy ta’lim muassasasining ilmiy-tadqiqot ishlari rejasi bilan bog‘liqligi. Mazkur tadqiqot Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy-tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq, FM-6-sonli “O‘zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalari taraqqiyotining konseptual yo‘nalishi” mavzusidagi amaliy loyiha doirasida bajarilgan.

² Беркинов Б. Корпоративные структуры (Основы создания и управления). – Т.: Изд-во Нац. б-ки Узбекистана, 2005. – 132 с.; Суюнов Д. Корпоратив бошқарув механизми: муаммо ва ечимлар. Монография. – Т., Академия, 2007. – 319-б.; Хашимов А. Ўзбекистонда интеграциялашган корпоратив тузилмаларни бошқариш методологиясини такомиллаштириш. Иктисоли фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2007. – 338-б; Сафаров А.А. Учетная политики. Внутрифирменные стандарты управленческого учета / А.А. Сафаров // Управленческий учет, 2006, №5; Хусаинов Р.Р. Совершенствование корпоративного управления в Узбекистане залог успешного функционирования АО / Р.Р. Хусаинов. – Текст: // Молодой ученый. – 2017. – № 1.3 (135.3). – С. 51– 54; Пардаев А.Х., Пардаева З.А. Управленческий учет. – Т., F.Улом номидаги нашриёт-матбая уйи, 2015. – 318 стр.; Замонавий бошқарув ҳисоби. Дарслик./ Б.А. Ҳасанов, К.Т. Нурманов, Р.Б. Ҳасанова. – Т., «LESSON PRESS» МЧЖ нашриёти, 2021 й.; Абдусаломова Н.Б. Бошқарув ҳисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услугиятини такомиллаштириш. Иктисоли фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Т., ТМИ. 2019; Ҳажимуратов. Молиявий ҳисоботнинг ишончлилигини таъминлаш йўналишлари. – Т., Иктисоли ва молия, 2020 й. – №3 (135).

³ Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноат корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия ҳисобини такомиллаштириш. Иктисоли фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси автореферати. – Т., 2017; Дусмуратов Р.Д. Аудиторлик фаолияти: назария, услугбиёт ва амалиёт: Монография. – Тошкент: “Молия”, 2007. – 276-б.; Ҳасанов Б.А, Ҳашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т., Янги нашр, 2011; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Иктисоли фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. БМА. – Т., 2009; Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услугбиёти. Иктисоли фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2006; Ибрагимов А.К., Марпатов М.Д., Ризаев Н.Қ. Ҳалқаро молиявий ҳисобот стандартлари асосида банкларда бухгалтерия ҳисоби. – Т., Молия, 2010. – 272-б.; Норбеков Д.Е., Очилов И.К. “Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари” фанидан ўкув-услубий қўлланма. – Т., 2019; Ташназаров С.Н., Ташназарова Д.С. Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари. – Самарқанд: СамИСИ, 2018. – 421-б.; Уразов К.Б. Молиявий ҳисобот: миллий ва ҳалқаро стандартлар мувофиқлиги йўлида. //Бозор, пул ва кредит. – Т., 4/2013; Махмудов С.К. Молиявий инструментларнинг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Иктисоли фанлари доктори (DSc) илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2023; Д.М. Мавлянова. Жорий активлар ҳисоби, тахлили ва аудитининг услугбий жиҳатларини такомиллаштириш. Иктисоли фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2020; А.Козимжонов. Ҳўжалик юритувчи субъектларда карз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш. Иктисоли фанлари доктори илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация. – Т., 2022.

Tadqiqotning maqsadi aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisob tizimini takomillashtirish bo'yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqish.

Tadqiqotning vazifalari:

aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobning maqsadi, vazifalari, o'ziga xosligini ochib berish;

korporativ hisob va hisobotlarni tartibga solish tizimini takomillashtirishning asosiy yo'nalishlarini ko'rib chiqish;

korporatsiya siyosatini shakllantirish xususiyatlarini o'rganish;

korporativ tizimda tranzaksion xarajatlarning roli va ahamiyatini asoslash;

korporativ obyektlarni baholash muammolarini tahlil qilish;

korporativ hisobotni rivojlantirishning asosiy yo'nalishlarini ko'rib chiqish;

MHXS bo'yicha asosiy hisobot shakllarining mohiyati, mazmuni va semantik tarkibini aniqlash.

Tadqiqotning obyekti sifatida "O'zkimyosanoat" AJning moliyaviy-xo'jalik faoliyati ma'lumotlari tanlandi.

Tadqiqotning predmeti aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisob tizimini shakllantirish va takomillashtirish bilan bog'liq iqtisodiy munosabatlar majmuidan iborat.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida taqqoslash, qiyosiy taqqoslash, kuzatuv, nazariy va amaliy o'rganish, analiz va sintez, induksiya va deduksiya, monografik kuzatuv, iqtisodiy-matematik tahlil, buxgalteriya hisobi usullari va boshqa metodlardan keng foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

uslubiy yondashuvga ko'ra, "korporativ hisob" tushunchasining iqtisodiy mazmuni korxonaning moliyaviy-xo'jalik operatsiyalari, aktivlari va majburiyatlari holati, kapital o'zgarishi hamda iqtisodiy natijalarini xalqaro standartlar va milliy qonunchilik talablari asosida tizimli ravishda yig'ish, tasniflash, qayta ishlash va tahlil qilish orqali kompaniya rahbariyati hamda manfaatdor shaxslarning samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilishni ta'minlash jihatidan takomillashtirilgan;

korporativ tuzilmalarda tranzaksion xarajatlarni hisobga olishda 9470 – "Tranzaksion xarajatlar" schyotini tanlash va tuzilgan xarajatlarni hisobga olish, buxgalteriya tizimlarida boshqaruv yoki operatsion xarajatlarni ifodalashning aniqligini oshirish maqsadida 9410 va 9420 ishchi schyotlardan foydalanish orqali aksionerlik jamiyatlarida korporativ hisobni takomillashtirish asoslangan;

korporatsiya egalarining manfaatlarini inobatga olgan holda, moliyaviy ma'lumotlarning shaffofligi, aniqligi va to'g'ri qaror qabul qilishdagi foydaliliginin ta'minlashga qaratilgan yondashuv asosida korporativ moliyaviy hisoboti ishonchliligining 20–25 %ga oshishi va boshqaruv qarorlarining samaradorligi sezilarli darajada yaxshilanishi asoslangan;

"O'zkimyosanoat" aksiyadorlik jamiyatining daromadlari va sof foydasining uzoq muddatli davrdagi o'zgarishiga ta'sir etuvchi omillarning ekonometrik modeli asosida 2028-yilga qadar moliyaviy holatining prognoz ko'rsatkichlari ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobning maqsadi, vazifalari, o'ziga

xosligini olib berish asosida korporativ hisob va hisobotharni tartibga solish tizimini takomillashtirishning asosiy yo‘nalishlari aniqlangan;

korporatsiya siyosatini shakllantirish xususiyatlarini ko‘rib chiqish orqali korporativ tizimda tranzaksion xarajatlarning roli va ahamiyati asoslangan;

MHXS bo‘yicha asosiy hisobot shakllarining mohiyati, mazmuni va semantik tarkibi aniqlangan;

“O‘zkimyosanoat” AJning amaliyotga joriy etish uchun “Korporativ hisob va nazoratning integratsiyalashgan tizimi” dasturi tavsiya etilgan;

aksiyadorlik jamiyatlarining korporativ hisobga olish amaliyotiga joriy etish uchun “Tranzaksiya xarajatlari” hisobvarag‘i bo‘yicha hisobvaraqlarning yozishmalari tavsiya etilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining ishonchliligi ishda qo‘llangan yondashuv va usullar, uning doirasida foydalanilgan nazariy yondashuvlar, rasmiy manbalardan olingan ma’lumotlar, tadqiqotda aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobni takomillashtirishga doir ma’lumotlarning asoslanganligi, xulosa, taklif va tavsiyalar hamda “O‘zkimyosanoat” AJ rasmiy ma’lumotlari, shuningdek, taklif va tavsiyalarning aksiyadorlik jamiyatlar tomonidan korporativ hisobni takomillashtirishda foydalanilgani bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati ilmiy-tadqiqot ishlarida ishlab chiqilgan nazariy tavsifdagi xulosalar va takliflardan aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobni takomillashtirish jarayonida korporatsiyalar tomonidan biznes munosabatlarining turli subyektlari muammolarini hal qilishda boshqaruv vositalarini ishlab chiqish uchun asos sifatida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati tadqiqot natijasida ishlab chiqilgan amaliy takliflardan AJlar faoliyatining eng muammoli sohalarini aniqlash, aksiyadorlik jamiyati faoliyati samaradorligini oshirish uchun ilmiy-uslubiy qoidalar tizimini shakllantirish, ommaviy kompaniyaning investitsion jozibadorligini oshirish maqsadida foydalanish mumkinligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobni takomillashtirish bo‘yicha olingan ilmiy natijalar asosida:

uslubiy yondashuvga ko‘ra, “korporativ hisob” tushunchasining iqtisodiy mazmunini korxonaning moliyaviy-xo‘jalik operatsiyalari, aktivlari va majburiyatlar holati, kapital o‘zgarishi hamda iqtisodiy natijalarini xalqaro standartlar va milliy qonunchilik talablari asosida tizimli ravishda yig‘ish, tasniflash, qayta ishlash va tahlil qilish orqali kompaniya rahbariyati hamda manfaatdor shaxslarning samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilishini ta’minalash jihatidan takomillashtirish bilan bog‘liq nazariy-uslubiy ishlanmalardan oliv o‘quv yurtlari talabalari uchun tavsiya etilgan “Финансовая отчетность” nomli o‘quv qo‘llanmani tayyorlashda foydalanilgan (Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining 2022-yil 24-oktabrdagi 328-sun buyrug‘i). Ushbu taklifni amaliyotga joriy etish natijasida talabalarda kompaniya rahbariyati hamda manfaatdor shaxslarning samarali boshqaruv qarorlarini qabul qilishini ta’minalash jihatidan takomillashtirilgan korporativ hisob tushunchasi bo‘yicha nazariy bilimlarni kengaytirish imkoniy yaratilgan;

korporativ tuzilmalarda tranzaksion xarajatlarni hisobga olishda 9470 – “Tranzaksion xarajatlar” schyotini tanlash va tuzilgan xarajatlarni hisobga olish buxgalteriya tizimlarida boshqaruv yoki operatsion xarajatlarni ifodalashning aniqligini oshirish maqsadida 9410 va 9420 ishchi schyotlardan foydalanish orqali aksionerlik jamiyatlarida korporativ hisobni takomillashtirish taklifi “O‘zkimyosanoat” AJning hisob siyosatiga kiritilgan (“O‘zkimyosanoat” AJning 2025-yil 20-iyundagi 03-1779-sonli ma’lumotnomasi). Ushbu taklifni amaliyatga joriy etish natijasida kompaniya xarajatlarini boshqarishni takomillashtirish va korporativ faoliyat samaradorligini oshirish imkonini yaratilgan;

korporatsiya egalarining manfaatlarini inobatga olgan holda, moliyaviy ma’lumotlarning shaffofligi, aniqligi va to‘g‘ri qaror qabul qilishdagi foydaliligini ta’minlashga qaratilgan yondashuv asosida korporativ moliyaviy hisobot ishonchliligining 20–25 %ga oshishi va boshqaruv qarorlarining samaradorligi sezilarli darajada yaxshilanishiga oid taklifi “O‘zkimyosanoat” AJning hisob siyosatiga kiritilgan (“O‘zkimyosanoat” AJning 2025-yil 20-iyundagi 03-1779-sonli ma’lumotnomasi). Ushbu taklifni amaliyatga joriy etish natijasida korporativ maqsadni aniqlash, korporatsiya xodimlarini safarbar qilish, korporativ tuzilishga tegishli bo‘lishning aniq mezonlarini aniqlash, tashkilotning qadriyatlar tizimini shakllantirish, innovatsion tadbirkorlik g‘oyalarini ilgari surish, korporativ tuzilma samaradorligini oshirish imkonini yaratilgan;

“O‘zkimyosanoat” aksiyadorlik jamiyatining daromadlari va sof foydasining uzoq muddatli davrdagi o‘zgarishiga ta’sir etuvchi omillarning ekonometrik modeli asosida 2028-yilga qadar ishlab chiqilgan moliyaviy holatining prognoz ko‘rsatkichlari “O‘zkimyosanoat” AJ faoliyatiga joriy etilgan (“O‘zkimyosanoat” AJning 2025-yil 20-iyundagi 03-1779-sonli ma’lumotnomasi). Ushbu taklifni amaliyatga joriy etish natijasida aksiyadorlik jamiyati daromadlari va sof foydasining uzoq muddatli davrdagi ijobiy moliyaviy holatini ta’minlashga ta’sir ko‘rsatuvchi asosiy iqtisodiy ko‘rsatkichlar o‘rtasidagi o‘zaro muvofiqlik aniqlangan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 4 ta, jumladan, 2 ta respublika va 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyalarda ma’ruza shaklida bayon etilgan hamda muhokamadan o‘tkazilgan.

Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 8 ta ilmiy ish, shu jumladan, Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish uchun tavsiya qilingan jurnallarda 5 ta, nufuzli xorijiy jurnallarda 3 ta ilmiy maqola nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibiy jihatdan kirish, uchta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxatini o‘z ichiga olgan. Dissertatsiyaning umumiy hajmi 159 betdan iborat.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida tadqiqotning dolzarbliji va ahamiyati asoslangan; tadqiqotning maqsadi va asosiy vazifalari, obyekti va predmeti tavsiflangan; respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo‘nalishlariga mosligi ko‘rsatilgan; ilmiy yangiligi va amaliy natijalari bayon qilinib, olingan natijalarning

ilmiy va amaliy ahamiyati ochib berilgan; tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo‘yicha ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning birinchi bobi “**Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobning nazariy jihatlari**” deb nomlanib, unda korporativ hisobning rivojlanish bosqichlari, korporativ tuzilma va ularning buxgalteriya hisobi va hisobotini rivojlantirishga ta’siri, shuningdek, korporativ konsepsiyasining nazariy asoslari va korporativ hisob hamda hisobotni tartibga solish tizimini rivojlantirishning asosiy yo‘nalishlari yoritilgan.

So‘nggi yillarda O‘zbekistonning yalpi ichki mahsuloti barqaror o‘sishda davom etmoqda. XVF ma’lumotlariga ko‘ra, 2024-yilda yalpi ichki mahsulotning o‘sishi taxminan 6,4 % ni tashkil etgan. Bu iqtisodiy rivojlanish sur’atlarini saqlab qolish va eksport daromadlarining ko‘payishi bilan bog‘liq. XVF tomonidan taxmin qilingan 2025-yilgi prognoz 5,7 % gacha, ya’ni yanada o‘sishni va’da qilmoqda. O‘tgan yillar bilan taqqoslaganda, O‘zbekiston iqtisodiyoti mo‘tadil sur’atlarda o‘sdi: 2019-yilda o‘sish 5,6 % ni tashkil etdi, 2020-yilda esa COVID-19 pandemiyasi tufayli 1,7 % gacha sekinlashdi. 2021-yilga kelib keskin o‘sish – 7,4 % kuzatildi, 2022-yilda esa 5,6 % ga yetdi⁴. Shunday qilib, hozirgi o‘sishni so‘nggi yillarda pandemiyaning sustlashuvi va iqtisodiy rag‘batlantirish choralarini tufayli yuzaga kelgan iqtisodiy barqarorlashuv jarayonining davomi sifatida ko‘rish mumkin.

Bugungi kunda korporativ tuzilmalar mulk va kapitalni birlashtirish markazlari- ga aylandi – bu egalari o‘z resurslarini ixtiyoriy ravishda birlashtirgan va alohida xo‘- jalik yuritishni tashkil etgan yirik tashkilotlar bo‘lib, ularning maqsadi tadbirkorlik foydasini olishdir. O‘zbekiston Respublikasi qonunchiligi korporatsiyani tadbirkorlik faoliyatining alohida shakli deb hisoblamaydi. Shunga qaramay, iqtisod nazariyasiga oid manbalarda korporatsiya to‘g‘risida turli xil ta’riflar mavjud. Masalan: tadbirkorlik faoliyatini amalga oshiruvchi shaxslar guruhini birlashtirish; faoliyatning cheklanmagan doirasi; malakali menejerlarning mavjudligi; faoliyat milliy qonunchilik asosida amalga oshirilishi kabi.

Rivojlanayotgan korporativ tuzilmaning asosiy maqsadlari sifatida quyidagilarni ajratish mumkin:

majud bozor ulushini himoya qilish va yangi bozorlar uchun kurashni tashkil etish;

qo‘shma ilmiy ishlanmalar va yangi mahsulotlar ishlab chiqarish, qo‘shma investitsiya loyihalariiga intilish;

moliyaviy imkoniyatlarni oshirish;

raqobatbardoshlikni ta’minlash;

moliyaviy barqarorlik o‘rnatish;

faoliyatni diversifikatsiya qilish;

birlashma ishtirokchilari o‘rtasida funksiyalarni taqsimlash;

ishlab chiqarish xarajatlarini minimallashtirish;

boshqaruv samaradorligini oshirish;

tashqi bozorga birgalikda kirishni tashkil etish;

xalqaro operatsiyalar o‘tkazish.

⁴ <https://www.imf.org/ru/News/Articles/2024/09/30/pr-24351-uzbekistan-imf-mission-completes-staff-visit>

Yuqoridagilardan kelib chiqib, xulosa qilish mumkinki, korporativ tuzilma aktivlar va aksiyadorlik jamiyatlarini korporatsiya shaklida birlashtirishni nazarda tutadi. Bunda umumiy maqsadlarga erishish hamda yuqori foyda olish uchun aktivlarni birlashtirgan holda, iqtisodiy yoki huquqiy nuqtayi nazardan qo'shma faoliyat olib boriladi.

Korporativ hisob va xo'jalik hisobi bir-biri bilan chambarchas bog'liq, chunki ikkalasi ham korxonaning iqtisodiy faoliyatini aniqlash, tahlil qilish va boshqarishga qaratilgan. Biroq ular vazifalar, buxgalteriya obyektlari va dastur darajasida farq qiladi. Ularning o'zaro bog'liqligi va farqlarini quyidagi jadvalda aniq ko'rish mumkin.

1-jadval

Xo'jalik va korporativ hisobining o'zaro bog'liqligi va asosiy farqlari⁵

Asosiy farqlar	Xo'jalik hisobi	Korporativ hisob
Tushunchalarni aniqlash	Bu xo'jalik jarayonlar va faoliyat natijalarini kuzatish, o'lchash va nazorat qilishning umumiy tizimi. U uchta asosiy quyi tizimni o'z ichiga oladi: buxgalteriya hisobi (moliyaviy operatsiyalarni aks ettiradi); operatsion hisob (real vaqt rejimida ma'lumotlar taqdim etadi); statistik hisob (ommaviy hodisalar va tendensiyalarni tahlil qiladi).	Bu korporatsiyaning moliyaviy-iqtisodiy faoliyatini hisobga olish va tahlil qilish bilan bog'liq torroq atama. U xo'jalik hisobi elementlarini o'z ichiga oladi, lekin korporativ boshqaruv va aksiyadorlar, investorlar va boshqa manfaatdor tomonlarga hisobot berishga qaratilgan.
Hisobning obyekti	Xo'jalik faoliyati bilan bog'liq barcha jarayonlar va hodisalar: resurslar, operatsiyalar, natijalar.	Asosiy e'tibor korporativ tuzilmani boshqarish bilan bog'liq operatsiyalar va jarayonlarga qaratiladi: kapital harakati, dividendlar, korporativ xarajatlar.
Hisob darajasi	Tashkilotning barcha darajalarini, shu jumladan, ishlab chiqarish va boshqaruv jarayonlarini qamrab oladi.	Korporativ boshqaruv, strategiya va tashqi hisobot bilan bog'liq darajalarga qaratilgan.
Hisob maqsadlari	Xo'jalik faoliyatining barcha jihatlarini nazorat qilish va tahlil qilishni ta'minlashga qaratilgan.	Boshqaruv qarorlarini qabul qilish, strategik rejalashtirish va korporativ qonunchilik talablariga rioya qilish uchun ma'lumot berishga qaratilgan.
Metodologiya va tamoyillar	Kuzatish, o'lchash, guruhlash va tahlil qilish kabi buxgalteriya universal usullaridan foydalanadi.	Ushbu usullarni korporativ boshqaruvning o'ziga xos xususiyatlariga, shu jumladan, xalqaro standartlar (MHXS) va korporativ shaffoflik tamoyillariga muvofiqlashtiradi.
Tartibga solish va standartlar	Milliy standartlar va umumiy buxgalteriya tamoyillari bilan tartibga solinadi.	Xalqaro standartlar (MHXS, GAAP), shuningdek, korporativ huquq talablariga bo'ysunadi hamda aksiyadorlar oldida hisobot beradi.

⁵ Muallif tomonidan tuzilgan.

1-jadvalga asoslanib, korporativ hisob xo‘jalik hisobi ma’lumotlariga tayanadi hamda ularni korporativ boshqaruv ehtiyojlari uchun umumlashtiradi va moslashtiradi, degan xulosaga kelish mumkin. Ushbu tizimlarning o‘zaro bog‘liqligi ularning ma’lumot to‘plash, qayta ishlash va talqin qilishdagi o‘zaro ta’sirida namoyon bo‘ladi, bu esa kompaniyaga resurslarni samarali boshqarish, faoliyatning shaffofligini ta’minlash va to‘g‘ri qarorlar qabul qilish imkonini beradi.

Yuqoridagilarga asoslanib, korporativ hisob tushunchasiga mualliflik ta’rifimiz quyidagicha: korporativ hisob – bu kompaniyaning moliyaviy-iqtisodiy faoliyatini aks ettirish, monitoring va nazorat qilishga qaratilgan iqtisodiy ma’lumotlarni to‘plash, qayta ishlash va tahlil qilishning integratsiyalashgan tizimi. U tashkilotni boshqarish va tashqi manfaatdor tomonlar bilan o‘zaro aloqada bo‘lish, aktivlar, majburiyatlar va kapitalning harakati va holati, shuningdek, korxona faoliyati natijalari to‘g‘risidagi ma’lumotlarning shaffofligi va ishonchliligin ta’minlash uchun asosiy axborot manbayi bo‘lib xizmat qiladi.

Ushbu ta’rif korporativ hisobning ko‘p qirrali rolini ta’kidlaydi, bu nafaqat moliyaviy operatsiyalarni ro‘yxatdan o‘tkazish, balki ongli qarorlar qabul qilish, moliyaviy shaffoflikni saqlash va dinamik o‘zgaruvchan iqtisodiy muhitda kompaniyaning barqarorligini oshirishga yordam beradigan strategik vosita vazifasini ham o‘z ichiga oladi.

Korporativ hisobning predmeti, obyektlari va rolini kompaniyaning maqsadlari, buxgalteriya talablari (masalan, me’yoriy hujjatlar va buxgalteriya standartlari), shuningdek, uning biznesi va tuzilishining xususiyatlari asosida aniqlash mumkin.

Tadqiqot predmetining tashkiliy va uslubiy asoslarini o‘rganish asosida O‘zbekistonda korporativ hisob obyektlari (kompaniyaning resurslari va majburiyatlar), predmeti (ushbu resurslarning harakati bilan bog‘liq faoliyat) va roli (tahlil qilish va qaror qabul qilish uchun ma’lumotlar taqdim etish) to‘g‘risida tushunchalarni shakllantirish mumkin:

1. Korporativ hisob predmeti – bu kompaniyaning moliyaviy-iqtisodiy shakldagi faoliyatidir. Bunga aktivlar va majburiatlardan foydalanish, taqsimlash va nazorat qilish, shuningdek, kompaniya ichida va u bilan tashqi kontragentlar o‘rtasidagi moliyaviy oqimlarning harakati bilan bog‘liq barcha jarayonlar kiradi. Korporativ hisob predmetining asosiy vazifasi kompaniyaning moliyaviy holati va uning ma’lum bir davrdagi o‘zgarishlarini aks ettirishni ta’minlashdir.

2. Korporativ hisobning obyekti – bu kompaniyada hisobga olinadigan barcha narsalar. Korporativ hisobning obyektlariga kompaniyaning resurslari (masalan, aktivlar, majburiyatlar, kapital), uning iqtisodiy jarayonlari (masalan, ishlab chiqarish, sotish, yetkazib berish) va faoliyat natijalari (foyda, zarar, iqtisodiy samaradorlik) kiradi. Obyekt sifatida miqdoriy va kompaniyaning moliyaviy ko‘rsatkichlariga ta’sir ko‘rsatuvchi barcha resurslar va jarayonlar bo‘lishi mumkin.

3. Korporativ hisobning roli – boshqaruv qarorlarini qabul qilish uchun ma’lumotlarni to‘plash, qayta ishlash, tahlil qilish va taqdim etishdan iborat. Korporativ hisobning roli kompaniya resurslarini boshqarish, moliyaviy va operatsion jarayonlarni rejalashtirish va nazorat qilish hamda faoliyat samaradorligini baholash imkonini beruvchi axborot bazasini yaratishdir.

Aksiyadorlik jamiyatlari faoliyati O‘zbekiston Respublikasining “Aksiyadorlik jamiyatlari va aksiyadorlarning huquqlarini himoya qilish to‘g‘risida”gi qonuni bilan

tartibga solinadi. Unga muvofiq, ustav kapitali jamiyat ishtirokchilarining (aksiyadorlarning) jamiyatga nisbatan majburiyat huquqlarini tasdiqlovchi muayyan miqdordagi aksiyalarga bo‘lgan tijorat tashkiloti aksiyadorlik jamiyatni deb e’tirof etiladi. Qonunchilik aksiyadorlik jamiyatlariga korporativ normalarni shakllantirish sohasida juda katta erkinlik beradi – xulq-atvor qoidalarini mustaqil ravishda ishlab chiqish va jamoalarda qo‘llash.

Ko‘pgina mamlakatlarda korporatsiyalar aktivlar, sotuvsalar va daromadlar bo‘yicha birinchi o‘rinda turadi. Masalan, AQShda ular barcha sotuvsalar qiyamatining 80 %ga va barcha foydaning 90 %ga egalik qiladi. Yakka tartibdagagi korxonalar va sheriklik esa mos ravishda 13 % va 4 % hamda mos ravishda 7 % va 6 %ni tashkil qiladi.

Tranzaksiyalar korporativ hisobda muhim rol o‘ynaydi. Bu korporativ buxgalteriya obyektlaridan biridir. J.R. Commons fikricha, tranzaksiyalar – bu iqtisodiy faoliyat jarayonida strategik munosabatlardir, chunki ularsiz ishlab chiqarish, iste’mol qilish, sotib olish, sotish, investitsiya va boshqalar bo‘lishi mumkin emas. “Tranzaksiya” tushunchasi – bu iqtisodiy tashkilot muammosini o‘zaro bog‘liqlik va tartib muammolari bilan chambarchas bog‘liq holda ko‘rib chiqqan, bu iqtisodiyotni tizim sifatida tushunishdan kelib chiqadi. 1931-yilda ularga berilgan ta’rifga ko‘ra, “Bitimlar tovarlar almashinushi emas, balki jamiyat tomonidan yaratilgan mulk va erkinliklarni begonalashtirish va o‘zlashtirishdir”⁶.

Bizning fikrimizcha, bitim – bu mulk huquqini bir subyektdan boshqasiga o‘tkazish, ya’ni almashish. Iqtisodiy nazariyada “Tranzaksiya” ko‘pincha “Tranzaksion xarajatlar” deb hisoblanadi. Amalda kompaniyalarning tranzaksion xarajatlar tarkibi o‘zgaradi, bu uning faoliyat turi, bozor ulushi, tadbirkor tomonidan tashkilotni boshqarishning tanlangan strategiyasi va boshqa omillarga bog‘liq.

Korporatsiya xarajatlari tarkibi shuni ko‘rsatadiki, odatdagagi faoliyat xarajatlari tranzaksion bitimlarga kiritilgan. Shuningdek, ular xo‘jalik yurituvchi subyektni sotib olish va ishlab chiqarishning haqiqiy xarajatlariga kiritiladi. Tranzaksion xarajatlarining tasnifi, tarkibi hamda ularni buxgalteriya hisobida aks ettirish tartibi 2-jadvalda ko‘rib chiqiladi.

Korporativ tashkilot doirasida mulkchilik munosabatlari va boshqaruv ierarxiyasi shakllanadi, bu tranzaksion xarajatlarga olib keladi. Bu esa tashqi pudratchilarni jalb qilish va shartnoma asosida operatsiyalarni bajarish uchun ichki xodimlarni yollash o‘rtasida dilemma keltirib chiqaradi.

Xarajatlar iqtisodiy, siyosiy va huquqiy sharoitlarga qarab o‘zgaradi. 3-jadvalda kompaniya hayot sikli bosqichlari va ular bilan bog‘liq tranzaksion xarajatlar ko‘rsatilgan.

Korporativ tuzilmani tugatish jarayoni aksiyalarni keyinchalik bekor qilish, muomaladan chiqarilgan kapitalning qisqarishini qayd etish maqsadida ularni qayta taqsimlash operatsiyalarini o‘z ichiga oladi, bu esa ustav fondi hajmining pasayishiga sabab bo‘ladi.

⁶ https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30946217&pos=3;-53#pos=3;-53

2-jadval

Tranzaksion xarajatlarning turlari va tashkil etilishi⁷

Tranzaksion xarajatlar turlari	Tranzaksion xarajatlar tarkibi	Buxgalteriya hisobida aks ettirish
Mulk huquqlarini ta'minlash	Davlat ro'yxatidan o'tkazish xarajatlari; ta'sis hujjatlarini tayyorlash va boshqalar	Oddiy faoliyat uchun xarajatlarga kiritilgan.
Resurslardan foydalanishni ta'minlash	Litsenziyalar, patentlar va boshqalarni sotib olish xarajatlari	Oddiy faoliyat uchun xarajatlarga kiritilgan.
Ma'lumot qidirish xarajatlari	Talab va taklifni o'rganish, resurslarni topish xarajatlari, sotuvchilar, reklama va boshqalar	Sotish xarajatlariga kiritilgan.
Muzokaralar va shartnomalar tuzish xarajatlari	Maslahat va yuridik xizmatlar, muzokaralarda ishtirok etadigan korporatsiya vakillarini rasmiy qabul qilish.	Oddiy faoliyat xarajatlariga, shuningdek, sotish xarajatlariga kiritiladi.
Resurslar sifatini baholash xarajatlari	Sifat tahlilini tekshirish xarajatlari	Oddiy faoliyat uchun xarajatlarga kiritilgan.
Ta'minlash, tovarlar va mulk huquqlarining xavfsizligi	Litsenziyalar, patentlar va boshqalarni sotib olish uchun to'lovlar bo'yicha xarajatlar	Oddiy faoliyat uchun xarajatlarga kiritilgan.
Biznesni himoya qilishni ta'minlash	Shartnomalarning bajarilishini nazorat qilish, sug'urta qilish, qarzlarni undirish va boshqalar	Oddiy faoliyat uchun xarajatlarga kiritilgan.

3-jadval

Korporatsiyaning hayot sikli bosqichlari va tranzaksion xarajatlar o'rtasidagi munosabatlar⁸

Korporatsiya hayot siklining bosqichlari	Boshqaruv yechimlar	Tranzaksion xarajatlar
Barpo bo'lish	Tashkiliy shaklni tanlash	Davlat ro'yxatidan o'tkazish xarajatlari; ta'sis hujjatlarini tayyorlash va boshqalar
Rivojlanish	Amaldagi resurslarni tanlash	Davlat ro'yxatidan o'tkazish uchun to'lovlar, litsenziyalar, patentlar va boshqalarni sotib olish uchun to'lovlar
Yetuklik	Resurslar bilan ta'minlash	Asosiy vositalar, qimmatli qog'ozlar sotib olish bilan bog'liq maslahat xizmatlari
	Qarz mablag'larini jalg qilish	Olingan kreditlar va ssudalar bo'yicha foizlar: – TMZ uchun oldindan to'lov bilan; – obligatsiyalar va veksellar chiqarilishi bilan; – investitsiya aktivini yaratish bilan.
Qarish	Opportunistik xatti-harakatlardan himoya qilish	Korporatsiya tomonidan hisoblangan jarimalar; Aktivlarni tasarruf etish bilan bog'liq xarajatlar; Korporatsiyani tugatish xarajatlari.

Korporativ hisob sohasida tranzaksiya xarajatlari turli metodologiyalar yordamida aks ettirilishi mumkin. Buxgalteriya protseduralarida kompyuter texnologiyalaridan foydalanish analitik buxgalteriya hisobida tahlilning aniqligi va chuqurligini oshirishga yordam beradi. Shu bilan birga, korporatsiyaning buxgalteriya tizimida "tranzaksion xarajatlar" integratsiyalashgan sintetik hisobini yaratish, bu xarajatlarni boshqaruv ehtiyojlariga muvofiq yig'ish va tasniflash imkonini beradi. Ushbu yondashuv O'zbekiston Respublikasining buxgalteriya hisobi bo'yicha me'yoriy hujjatlarida ham aks etgan bo'lib, unda ishlab chiqarish xarajatlarini hisobga olish bilan bog'liq qismda ixtisoslashtirilgan hisobvaraqlarni kiritish orqali elementlar

⁷ Muallif tomonidan tuzilgan

⁸ Muallif tomonidan tuzilgan

va moddalar bo‘yicha xarajatlarni batafsil bayon qilish imkoniyati haqida so‘z yuritiladi.

Hozirgi vaqtida buxgalteriya hisobida “tranzaksion xarajatlar” schyotlarini tayinlash va ulardan foydalanish yetarli darajada o‘rganilmagan, ammo shuni tan olish kerakki, buxgalteriya quyi tizimlarini shakllantirishda ulardan foydalanish maqsadga muvofiqdir.

Tadqiqot natijalariga ko‘ra, korporatsiya tomonidan tanlangan parametrlar bo‘yicha tranzaksion xarajatlar korporatsiyani boshqarish, shuningdek, boshqaruv uchun zarur bo‘lgan ma’lumotlarni taqdim etishi mumkin.

Tranzaksion xarajatlarni hisobga olish uchun 9470 schyotini tanlash tizimlashtirish va tuzilgan xarajatlarni hisobga olish istagi bilan bog‘liq. Xususan, “94” bilan boshlanadigan hisob raqamidan foydalanish an’anaviy ravishda ba’zi buxgalteriya tizimlarida (masalan, boshqaruv yoki operatsion xarajatlar) xarajatlarni ko‘rsatish uchun ishlatiladi. Bunday holda 9470 raqami umumiy tasniflash prinsipining mantiqiy davomi bo‘lib, unda har o‘n yil (masalan, 9410, 9420 va boshqalar) xarajatlarning ma’lum bir toifasiga mos kelishi mumkin.

9470 hisobini tanlashning asosiy sabablari:

mantiqiy tuzilish va guruhash: 94xx oralig‘ida yangi hisob-fakturaning kiritilishi tranzaksion xarajatlarni boshqa operatsion xarajatlar orasida ajratib ko‘rsatishga imkon beradi. Shuningdek, u boshqaruv hisobi maqsadlari uchun tasniflash vazifasini bajaradi va hisobotlarni soddalashtiradi, bu esa umumiy hisobotda bunday xarajatlarni tezda aniqlashga yordam beradi;

maqsadli xarajatlarni taqsimlash: 94xx diapazonida yangi hisobning joriy etilishi tranzaksion xarajatlarni boshqa operatsion xarajatlar orasida ajratib ko‘rsatish imkonini beradi. Umumiy xarajatlardan farqli o‘laroq, tranzaksion xarajatlar (masalan, komissiyalar, bitimlar bo‘yicha yuridik xarajatlar) to‘g‘ridan-to‘g‘ri bitimlar tuzish yoki ularga xizmat ko‘rsatish jarayoni bilan bog‘liq bo‘lib, ularni alohida hisobvaraqda hisobga olish har bir bitim qiymatini aniqroq baholashga imkon beradi;

buxgalteriya hisobi va hisobotining moslashuvchanligi: noyob raqamli hisobni qo‘llash aniq operatsiyalar narxini tahlil qilish, rentabellikni baholash va jarayonlarni optimallashtirish kabi batafsil hisobotlarni shakllantirishda moslashuvchanlikni ta‘minlaydi. Bu, shuningdek, tranzaksion xarajatlarning alohida tahlilini ko‘rishi istagan tashqi hisobot foydalanuvchilari uchun foydali bo‘lishi mumkin;

buxgalteriya hisobining umumiy tamoyillariga muvofiqligi: 9470 raqami hisob-kitoblar rejasiga mantiqan to‘g‘ri keladi, chunki u hisob-kitob rejalarida qabul qilingan an’anaviy raqamplash va tuzilmani buzmasdan ushbu xarajatlarni operatsion xarajatlar sifatida aniq tasniflashga imkon beradi.

Tranzaksion xarajatlarni hisobga olish uchun provodka misollari:

1. Shartnomani tayyorlash bo‘yicha yuridik xizmatlar uchun to‘lov:

Debet 9470 – “Tranzaksion xarajatlar”;

Kredit 5110 – “Joriy hisobvaraqdagi pul mablag‘lari”.

2. Bitim tuzishda maslahat xizmatlari xarajatlari:

Debet 9470 – “Tranzaksion xarajatlar”;

Kredit 6010 – “Yetkazib beruvchilar va pudratchilarga to‘lanadigan hisob-kitoblar”.

3. Bitim bo‘yicha pul o‘tkazish uchun bank komissiyasi:

Debet 9470 – “Tranzaksion xarajatlari”;

Kredit 6990 – “Boshqa majburiyatlar”.

4. Moliyaviy aktivlarni sotib olishda broker komissiyasi:

Debet 9470 – “Tranzaksion xarajatlari”;

Kredit 6990 – “Boshqa majburiyatlar”.

5. Mijozlarni jalb qilish uchun marketing xarajatlari (agar bu ma'lum bir bitimni olish xarajatlari bo'lsa):

Debet 9470 – “Tranzaksion xarajatlari”;

Kredit 7010 – “Yetkazib beruvchilar va pudratchilarga to'lanadigan hisob-kitoblar”.

6. Hisobni yopish jarayonida amalga oshiriladi:

Debet 9910 – “Yakuniy moliyaviy natija”;

Kredit 9470 – “Tranzaksion xarajatlari”.

Bunday buxgalteriya hisobi kompaniyaga tranzaksion xarajatlarni yaxshiroq tahlil qilish va boshqarish, ularni umumiylar tarkibidan ajratish va yanada oqilona moliyaviy qarorlar qabul qilishga yordam beradi. Bu esa tranzaksiyalar to'g'risidagi ma'lumotlarni jamlagan holda, balansni muntazam aniqlash bilan hisobga olishni ta'minlaydi. Shuningdek, hisobot yilining boshidan boshlab hamda foydalanuvchilar uchun zarur bo'lgan boshqa bo'limlarda davriy xarajatlarni tizimlashtirish imkonini beradi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobni tashkil etishning amaliy holati”** deb nomlanib, unda hisob siyosatining asosiy jihatlari, aksiyadorlik jamiyatlarining korporatsiyalarga o'tishini shakllantirish va korporativ hisob obyektlari hamda korporativ hisobot elementlarini baholash muammolari yoritilgan.

Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobni tashkil etishda moliyaviy hisobotning xalqaro standarti “Moliyaviy hisobotlarni taqdim etish”dagi hisoblash tamoyilining asosiy afzalliliklaridan foydalaniladi. U quyidagilardan iborat:

molivaviy davrlar bo'yicha kompaniyaning foydasi va xarajatlarini taqsimlash;

daromadlar va xarajatlar nisbatlarini boshqarish;

hisobot davrlari bo'yicha xarajatlarni taqsimlash;

qarz majburiyatlarini va olish huquqlarining paydo bo'lish vaqtini aniqlash.

Bizning tushunchamizga ko'ra, buxgalteriya hisobida hisoblash usulidan foydalanish buxgalteriya tamoyillarida belgilangan mezonlarga muvofiq, aktivlar, majburiyatlar, kapital, daromadlar va xarajatlarni (molivaviy hisobotning asosiy tarkibiy qismlari) aks ettirishni anglatadi. Shuningdek, kompaniya faoliyatini davom ettirishni taxmin qilish prinsipi shuni bildiradiki, bunda korxona uzoq muddatda faoliyatni to'xtatish yoki uni sezilarli darajada qisqartirish niyatisiz yoki zaruriyatisiz ishlaydi, bu esa majburiyatlarni muntazam ravishda to'lashni o'z ichiga oladi. Agar kompaniya o'z operatsiyalarini qisqartirish, muayyan ish yo'nalishlarini tugatish yoki umuman yopilishni kutsa, molivaviy hisobotlar muqobil asosda tayyorlanishi hamda bu hisobotlarda aniq ko'rsatilishi kerak.

MHXS 8 o'tgan davrlar uchun molivaviy hisobotda aniqlangan xatolarni tuzatish tartib-qoidalariiga katta e'tibor beradi. MHXS 8 bo'yicha hisobga olingan hisobot xatolari deganda, molivaviy hisobot yakuniy tasdiqlangandan keyin mavjud bo'lgan ishchonchli ma'lumotlardan foydalanmaslik yoki noto'g'ri foydalanish natijasida yuza-

ga kelgan bir yoki bir necha o'tgan davrlarda firma hujjatlaridagi kamchiliklar va noto'g'ri ma'lumotlar tushuniladi. Ushbu xatolarga hisoblashdagi noaniqliklar, buxgalteriya siyosatining noto'g'ri qo'llanishi, iqtisodiy hayot faktlarini noto'g'ri talqin qilish hamda firibgarlik holatlari kiradi. Tashkilot bunday xatolar aniqlangandan so'ng nashr etish uchun tasdiqlangan birinchi to'liq hisobot to'plamida oldingi davrlardagi barcha muhim xatolarni retrospektiv tuzatishni amalga oshirishi kerak, xususan:

ushbu xato sodir bo'lgan oldingi hisobot davri uchun taqqoslanadigan miqdorlarni sozlash;

agar noto'g'ri hisob-kitob tasvirlangan avvalgi vaqt oralig'idan oldin paydo bo'lgan bo'lsa, unda tuzatish ushbu dastlabki hisobot davri uchun aktivlar, majburiyatlar va kapitalning dastlabki balanslarini qayta ko'rib chiqish orqali amalga oshiriladi.

Muayyan holatlarda oldingi davrlardagi qiyosiy ma'lumotlarning joriy davr ma'lumotlari bilan taqqoslanishini ta'minlash uchun tuzatish deyarli imkonsiz vazifa bo'lishi mumkin⁹ (4-jadval).

4-jadval

Kamchiliklarni bartaraf etish uchun retrospektiv tuzatishni amalga oshirish mumkin bo'lmagan holatlar¹⁰

1-holat	Bunday retrospektiv dastur yoki retrospektiv qayta hisoblash natijalarini aniqlash mumkin emas.
2-holat	Retrospektiv dastur yoki retrospektiv qayta hisoblash ko'rib chiqilayotgan davrda kompaniya rahbariyatining niyatlari qanday bo'lishi haqida taxminlarni ishlab chiqishni talab qiladi.
3-holat	Retrospektiv qo'llash yoki retrospektiv qayta hisoblash muhim baholash hisob-kitoblarini talab qiladi, ammo summalarini tan olish, baholash yoki oshkor qilish sanasida mavjud bo'lgan holatlar to'g'risida obyektiv dalillar taqdim etishning iloji yo'q.

3-jadvaldagi ma'lumotlarni tahlil qilish asosida ma'lum bir hisob siyosatini o'z-gartirilgan sharoitlarda, operatsiyalar fonida tan olingan yoki batatsil bayon qilingan moliyaviy hisob komponentlariga moslashtirishda muammolar chiqishi aniq bo'ladi. Moliyaviy hisobotning xalqaro standarti (MHXS) 8 baholash choralar iqtisodiy voqealar, turli xil hodisalar yoki muhim o'zgarishlarni qayd etish paytidagi holat va sharoitlarni yetarli darajada aks ettirishi kerakligiga e'tibor qaratadi.

Korporatsiya moliyaviy hisobotlarining ishonchlilagini 20–25 %ga oshirish va boshqaruv qarorlari samaradorligini sezilarli darajada yaxshilash maqsadida kimyo sanoatida moliyaviy ma'lumotlarni shakllantirishda integral yondashuv joriy etish tavsiya etiladi. Bu yondashuv shaffoflik, aniqlik va foydalilik tamoyillariga asoslanib, korporatsiya egalari manfaatlari va soha barqarorligi talablarini hisobga oladi. Yuqoridagilardan kelib chiqqan holda, biz ushbu jumlaning asosiy tarkibiy qismlarini 5-jadval shaklida ko'rib chiqdik.

Buxgalteriya obyektlarini baholashning xalqaro usullaridan foydalanish kompaniyaga uning moliyaviy holati to'g'risida aniqroq, obyektiv va dolzarb ma'lumotlarni olish imkonini beradi. Bu, o'z navbatida, korporativ hisob va hisobot sifatini yaxshi-lash, kompaniyani xalqaro sheriklar va investorlar uchun raqobatbardosh va shaffof ko'rsatishi bilan birga, inflyatsiya va iqtisodiy o'zgarishlarga moslashishga yordam beradi.

⁹ MHXS 8 "Buxgalteriya siyosati, buxgalteriya hisobidagi o'zgarishlar va xatolar".

¹⁰ Muallif tomonidan tuzilgan

5-jadval

Korporativ moliyaviy hisobotlar ishonchlilagini oshirish hamda boshqaruv qarorlari samaradorligini yaxshilash uchun moliyaviy ma'lumotlarni shakllantirishga integral yondashuv¹¹

Muammo	Yechim	Kutilayotgan natija
Moliyaviy va ishlab chiqarish ma'lumotlarini integratsiyalash	<ul style="list-style-type: none"> – Ishlab chiqarish xarajatlari, mahsulot chiqishi, ekologik xavflar va chiqindilarni utilizatsiya qilish bo'yicha ma'lumotlarni moliyaviy hisobot bilan birlashtiruvchi yagona axborot platformasini joriy etish; – qo'lda ma'lumot kiritishni kamaytirish va ma'lumotlarning buzilishi xavfini bartaraf etish imkonini beradi. 	Hisobot ishonchliligining 20–25 %ga oshishi (ma'lumotlarning aniqligi va to'g'rilingini ta'minlash hisobiga); investitsiyalar, modernizatsiya va xarajatlarni boshqarish kabi muhim sohalarda xato qarorlar qabul qilish xavfi kamayadi; investorlar va korporatsiya egalari ishonchi mustahkamlanadi, chunki hisobotlar ham iqtisodiy, ham ekologik jihatdan asosli va shaffof bo'ladi.
Xarajatlarni hisobga olishni avtomatlashtirish va to'liq nazorat	Kimyo sanoatiga moslashtirilgan maxsus ERP tizimlarini (masalan, SAP Chemical Industry Solution) joriy etish orqali xomashyo, energiya resurslari va ekologik to'lovlarni hisobga olgan holda, ishlab chiqarish tannarxini aniq hisoblash.	
Xarajatlarni hisobga olishni avtomatlashtirish va to'liq nazorat	<ul style="list-style-type: none"> – Power BI, Tableau kabi biznes tahlil vositalari orqali moliyaviy-ishlab chiqarish ko'rsatkichlarini vizuallashtirish (masalan, mahsulotlar bo'yicha marja farqlari, chiqindilar utilizatsiyasi xarajatlari, sexlar bo'yicha rentabellik); – bu ma'lumotlarning tushunarli bo'lishini ta'minlab, yetarli va o'z vaqtida qaror qabul qilish imkonini yaratadi. 	
ESG ko'rsatkichlarini qamrab olgan integral hisobot	Hisobotda barqaror rivojlanishning ekologik, ijtimoiy va boshqaruv bo'yicha ko'rsatkichlari ham qamrab olinishi kerak. Kimyo sanoatida ekologik xavflar yuqori bo'lgani bois bu alohida ahamiyatga ega.	
Ma'lumotlarni ichki va tashqi verifikatsiya qilish	Auditorlar va aksiyadorlar vakillari ishtirokida xomashyo sarfi, uskunalar amortizatsiyasi, chiqindilar utilizatsiyasi xarajatlari kabi muhim hisob uchastkalarini muntazam tekshirish.	

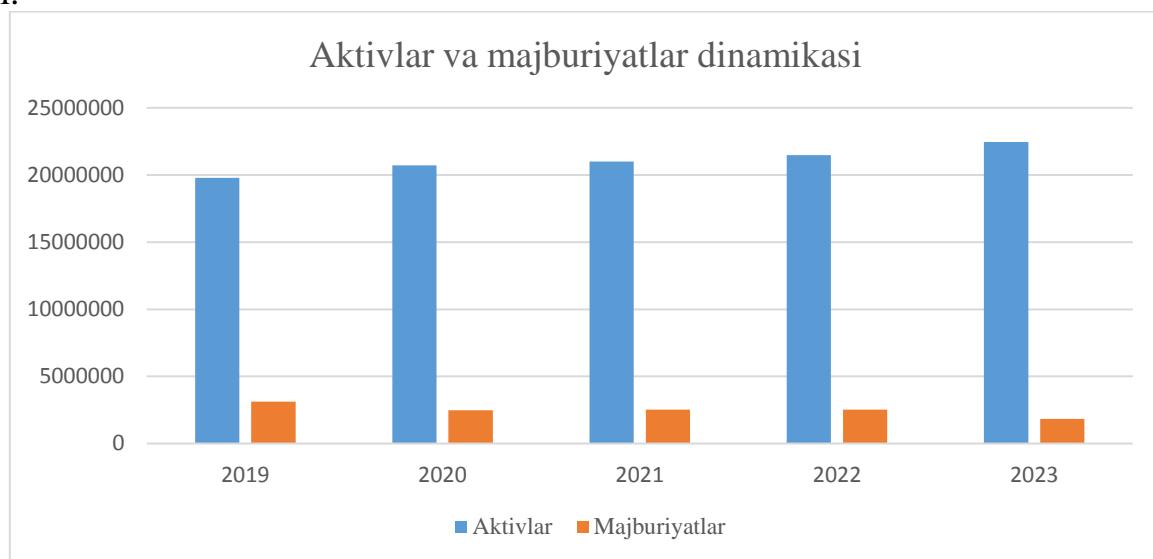
2019-yildan 2023-yilgacha bo'lgan davrda "O'zkimyosanoat" AJ moliyaviy natijalarining o'sish tendensiyasi uning tijorat yo'nalishidagi strategik tuzatishlarni aks ettiradi. Tashkilot aktivlari 19,776 million so'mdan 22,451 million so'mgacha oshganini ko'rsatdi. Aktivlar qiymatining o'sishi joriy resurslarni boshqarishni optimallashtirish va inventarizatsiya hajmining o'sishi bilan bog'liq. 2023-yilda tovar-moddiy boyliklarning 2019-yilgi ma'lumotlarga nisbatan 13,130 million so'mgacha o'sishi muhim ahamiyat kasb etdi, bu esa korxonaning ishlab chiqarish imkoniyatlarini kengaytirishga yo'naltirilgan investitsiyalarni tasdiqlaydi.

Korporatsiyaning moliyaviy tuzilmasida sezilarli yaxshilanishlar mavjud. 2020-

¹¹ Muallif tomonidan tuzilgan

yil tugaganidan beri kapital hajmining kengayishi va taqsimlanmagan daromadning o'sishi kuzatildi. 2023-yilga kelib jami kapital 20,626,003 ming so'mga yetdi, bu esa korxonaning moliyaviy ishonchlilagini oshirishga yordam berdi. Bundan tashqari, 2020-yildan boshlab "O'zkimyosanoat" AJ barcha uzoq muddatli moliyaviy majburiyatlarni muvaffaqiyatli to'ladi va joriy qarz majburiyatlari hajmini doimiy ravishda kamaytirdi. Shunday qilib, 2021-yilda 2 519 449 ming so'mni tashkil etgan joriy majburiyatlar miqdori 2023-yilga kelib 1 825 906 ming so'mga tushirildi, bu tashkilotning qarz yukini boshqarish strategiyasining samaradorligini namoyish etadi.

Umuman olganda, "O'zkimyosanoat" AJning so'nggi yillarda amalga oshirgan moliyaviy strategiyalari, shu jumladan, kapital qo'yilmalar, aktivlarning likvidligini yaxshilash va qarz majburiyatlarini minimallashtirish uning moliyaviy barqarorligini ta'minlashda muhim rol o'ynadi va bozordagi mavqeyini mustahkamlashga yordam berdi.



1-rasm. "O'zkimyosanoat" aksiyadorlik jamiyatining aktivlari va passivlarining besh yil ichida o'zgarishi¹²

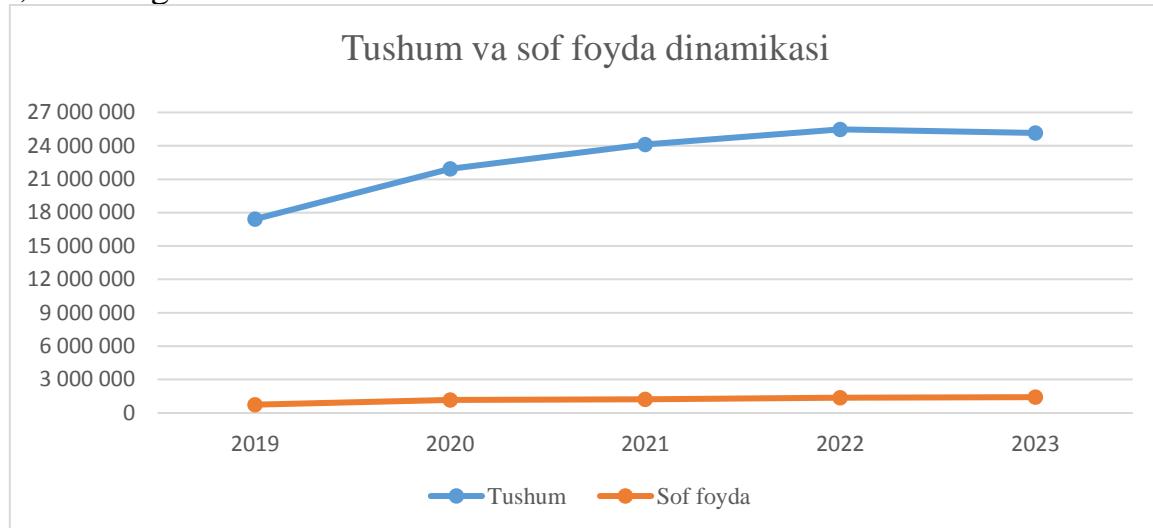
1-rasmda keltirilgan ma'lumotlar "O'zkimyosanoat" aksiyadorlik jamiyatining so'nggi besh yil ichida qayd etilgan moliyaviy ko'rsatkichlari korxonaning operatsion faoliyatidagi sezilarli o'zgarishlarni ko'rsatmoqda. Kompaniya daromadi o'sish tendensiyasini ko'rsatdi, 2019-yildagi 17,415,383 ming so'mdan 2023-yilga kelib 25,154,828 ming so'mgacha o'sdi. 2022-yilda eng yuqori rentabellik 25,476,337 ming so'mga yetgan bo'lsa-da, keyingi yil moliyaviy ko'rsatkichlarda biroz pasayish tendensiyasini ko'rsatmoqda.

Kompaniyaning yalpi foydasi sezilarli darajada oshdi (2019-yildagi 6,413,381 ming so'mdan 2023-yilda 9,200,524 ming so'mgacha), bu tashkilotning xarajatlarni optimallashtirish va ishlab chiqarish quvvatlarini oshirish strategiyasini amalga oshirayotganidan dalolat beradi.

Ko'rib chiqilayotgan davrda operatsion xarajatlar sezilarli darajada oshdi. Ma-salan, 2023-yilda operatsion xarajatlarning umumiyligi miqdori 8,819,662 ming so'mga yetgan bo'lsa, 2019-yilda bu ko'rsatkich 7,961,072 ming so'mni tashkil etdi. Xarajatlarning alohida o'sishi 2023-yilda 2,852,542 ming so'mni tashkil etgani

¹² Muallif tomonidan tuzilgan

ma'muriy xarajatlar liniyasidan ko'rniib turibdi, bu 2019-yilga nisbatan deyarli ikki baravar o'sishni ko'rsatmoqda. Bundan tashqari, korxonaning moliyaviy natijalariga valyuta kurslarining o'zgarishi bilan bog'liq yo'qotishlar ta'sir ko'rsatdi. Shunday qilib, 2023-yilda valyutalarni qayta baholashdan yetkazilgan zarar miqdori 1,267,565 ming so'mni tashkil etdi.



2-rasm. “O'zkimyosanoat” aksiyadorlik jamiyatining daromadlari va sof foydasining besh yil ichida o'zgarishi¹³

2-rasmdagi ma'lumotlar korxona sof foydasi 2019-yildagi 748,138 ming so'mdan 2023-yilga kelib 1,420,001 ming so'mgacha sezilarli o'sganini ko'rsatmoqda. Ushbu ta'sirchan o'sish xarajatlarni optimallashtirish va kompaniyaning moliyaviy ahvolini mustahkamlash uchun asos yaratadigan sohalarga mohirlik bilan sarmoya kiritish bo'yicha amalga oshirilayotgan strategiyalarning muvaffaqiyatidan dalolat beradi. Bunga parallel ravishda ushbu natijalar ehtiyojkorlik bilan tanlangan boshqaruv strategiyalari operatsion samaradorlikni oshirishga qanday hissa qo'shganini ko'rsatadi, bu esa, o'z navbatida, umumiy rentabellikni oshirishga yordam beradi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobiga "Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobni takomillashtirish yo'nalishlari" deb nomlanadi. Unda MHXSga muvofiq, korporativ hisobotlarni takomillashtirish, moliyaviy hisobotlarning xalqaro standartlar asosida korporativ hisobotlarni tahlil qilishni shakllantirish, korporativ hisobotlarni yashirish yoki qalbakilashtirish muammolari ko'rib chiqilgan.

Korporativ hisobotni taqdim etishning asosiy qoidalari uning oldingi davrlar va boshqa tashkilotlarning hisobotlari bilan taqqoslanishini ta'minlash uchun 1-sonli BHMS "Hisob siyosati va moliyaviy hisobotlar" tomonidan ochib beriladi. 1-sonli BHMS moliyaviy hisobotni taqdim etish uchun umumiy talablar, uning tuzilishi bo'yicha tavsiyalar va mazmuniga qo'yilgan minimal shartlarni o'z ichiga oladi. Iqtisodiy hayot va hodisalarining ayrim faktlarini tan olish, baholash va oshkor qilish 1-sonli MHXSda "Moliyaviy hisobotlarni taqdim etish"da ko'rib chiqiladi.

1-sonli BHMS MHXSga muvofiq tuzilgan va uning vazifasi foydalanuvchilarning aniq so'rovlari bo'yicha tanlangan ma'lumotlarni oshkor qilishni o'z ichiga olmaydigan barcha umumiy maqsadli korporativ moliyaviy hisobotlarga nisbatan

¹³ Muallif tomonidan tuzilgan

qo‘llanishi kerak. Korporativ hisobot kompaniyaning moliyaviy holati, moliyaviy natijalari va pul oqimlari to‘g‘risida ma’lumot berishi shart, bu esa iqtisodiy qarorlar qabul qilishda keng foydalanuvchilar ommasiga manfaatli bo‘ladi.

Bugungi kunda mamlakatimizda buxgalteriya hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tkazish bo‘yicha olib borilayotgan chora-tadbirlar manfaat-dor foydalanuvchilar uchun kerakli ma’lumotlarni shakllantirishga xizmat qilmoqda. Xalqaro standartlardan foydalanish xo‘jalik yurituvchi subyekt to‘g‘risidagi moliyaviy ma’lumotlarning ishonchliligi va shaffofligini ta’minlaydi. Hozirgi vaqtida amaliyot shuni ko‘rsatadiki, xo‘jalik yurituvchi subyektlarga qo‘yiladigan da’volar xalqaro standartlar asosida, birinchidan, ularning xalqaro kapital bozoridagi o‘rni, ikkinchidan, o‘zлari uchun zarur bo‘lgan investitsiyalarini jalb qilish orqali taqdim etiladi. Investor xo‘jalik yurituvchi subyektning MHXS asosida tuzilgan hisobotidagi xatarlarni oldindan bilishi shart.

Tadqiqot jarayonida qiymat turlariga yondashuvlarning qiyosiy tahlili ko‘rib chiqildi. Bunda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarida belgilangan ta’riflar va mezonlarga asoslanib, qiymatni baholashning turli uslubiy yondashuvlari tahliliy o‘rganildi (6-jadval).

Korporativ hisob jarayonida asosiy ko‘rsatkich bo‘lgan aktivlarning tannarxi ular dastlabki tan olinganda kiritiladi va ma’lum iqtisodiy hodisani amalgalashirish paytida tegishli xarajatlarni birlashtirish sifatida taqdim etiladi. Ushbu ko‘rsatkich ularning paydo bo‘lish kontekstida ishlab chiqarilgan xarajatlarning to‘liq narxini ko‘rsatadi. Aktivlarni dastlabki baholash ularni sotib olish usuli asosida belgilanadi. Bu – sotib olish, o‘zi ishlab chiqarish, bepul olish, tashkilot kapitali yoki ayir-boshlash operatsiyalariga hissa sifatida investitsiyalarini o‘z ichiga olishi mumkin. Aktivni tan olishning o‘ziga xos usuli to‘g‘ridan-to‘g‘ri uning turi va qabul qilish shartlariga bog‘liq bo‘lib, bu turli xil baholash yondashuvlariga imkon beradi.

Korporativ hisob yuritish va korporativ moliyaviy hisobotlar tuzishda asosiy buxgalteriya tamoyillari hamda normalari ko‘pincha buziladi. Vaqt davrlari ketma-ketligi prinsipi har doim ham qat‘iy bajarilmaydi, chunki tartibga soluvchi hujjatlarga muvofiq, buxgalteriya ishlari birlamchi ma’lumotlar asosida tashkil etiladi. Agar ular yo‘q bo‘lsa, daromadlar va xarajatlar tegishli davr uchun moliyaviy natijalardan noqonuniy ravishda chiqarib tashlanishi mumkin.

Korporativ hisobotlarning buzilishi to‘g‘ridan-to‘g‘ri ishdagi korxona prinsipining buzilishi bilan bog‘liq bo‘lib, bu manfaatdor tomonlarni chalg‘itadi. Tashkilot ish hajmini kamaytirish yoki faoliyatini to‘xtatishni rejalashtirganda, buxgalteriya jarayonlari tuzatiladi va korporativ hisobotda aktivlar majburiyatlar (zaxiralar) shakllanishini hisobga olgan holda tugatish qiymatida aks ettiriladi.

Buxgalteriya hisobi tomonidan firma aktivlari va moliyaviy natijalarining aniq holatini aks ettirishda qasddan yoki tasodifiy buzilishlarni aniqlash mumkin bo‘lgan mezonlar ro‘yxati hech qachon to‘liq bo‘lmaydi. Bunday harakatlarni qo‘zg‘atadigan sabablar turli xil motivatsiyalarini qamrab olishi mumkin.

6-jadval

Kompaniya aktivlarini baholash metodologiyasini tahlil qilish va taqqoslash¹⁴

Aktivning qiymat turi	Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlaridagi ahamiyati	Milliy standartlar, buxgalteriya qoidalarini talqin qilish
Tannarxi	To‘langan pul mablag‘lari va ularning ekvivalentlari summasi yoki aktivni sotib olish maqsadida uni sotib olish yoki uni qurish paytida berilgan boshqa tovonningadolatli qiymati yoki agar kerak bo‘lsa, bunday aktivni dastlabkitan olish paytida aks ettirilgan summa	Texnologiya va ishlab chiqarishni tashkil etish bilan bog‘liq mahsulotlar (ishlar, xizmatlar), ishlab chiqarish bilan bevosita bog‘liq xarajatlar. Bularga quyidagilar kiradi: to‘g‘ridan-to‘g‘ri va bilvosita moddiy xara-jatlar, to‘g‘ridan-to‘g‘ri va bilvosita mehnat xarajatlari, boshqa to‘g‘ridan-to‘g‘ri va bilvosita xarajatlar, shu jumladan, ishlab chiqarish xarakteridagi qo‘shimcha xarajatlar
Balans qiymati	To‘plangan amortizatsiya va to‘plangan zararlar chegirib tashlanganidan keyin aktiv hisobot sifatida tan olingan qiymat buzilishi	Bu to‘plangan amortizatsiya miqdorini olib tashlagan holda, asosiy vositalarning boshlang‘ich (almashtirish) qiymati
Qoldiq qiymati	Agar aktiv foydalanish muddati tugaganida va muddat tugashiga xos bo‘lgan holatga yetganida, tashkilot taxminiy xarajatlarni chegirib tashlanganidan keyin aktivni tasarruf etishdan hozirgi vaqtida oladigan taxminiy summadan samarali foydalanish	Hisoblangan amortizatsiya miqdorini olib tashlagan holda, aktivni sotib olish, qurish va ishlab chiqarishning haqiqiy xarajatlari
Amortizatsiya qilinadigan qiymat	Aktivning haqiqiy qiymati yoki uning qoldiq qiymatini olib tashlagan holda, haqiqiy qiymatni almashtiradigan boshqa miqdor	Ta’rif yo‘q
Korxonaga xos narx	Korxona aktivdan foydalanishni davom ettirish va undan foydalanish muddati oxirida uni tasarruf etishdan yoki har qanday majburiyatni to‘lashda, to‘lashni kutayotgan pul oqimlarining joriy qiymati	Ta’rif yo‘q
Adolatli qiymat	Bunday operatsiyani amalga oshirishni istagan bilimdon , mustaqil tomonlar o‘rtasida aktivni almashtirish mumkin bo‘lgan miqdor	Ta’rif yo‘q

¹⁴ Muallif tomonidan tuzilgan

7-jadvalda korporativ hisobotlarning buzilishi tahlili keltirilgan.

7-jadval

Korporativ moliyaviy hisobotdagi deformatsiyalar ko‘rsatkichlari va shakllari¹⁵

Belgilar	Turlari
Ishonchga nisbatan	Muhim; Muhim emas
Ta’lim bo‘yicha	Ko‘zda tutilmagan: texnik, arifmetik, o‘tkazib yuborilgan operatsiyalar; Qasddan: soliq jinoyatlari, qalbakilashtirish, hisobot berish
Tajovuz obyekti bo‘yicha	Pul; Moddiy
Hisobotni buzishda ishtirok etuvchi shaxslar uchun	Ma’muriy xodimlar; Yollangan shaxslar; Investorlar
Buxgalteriya hisobida iqtisodiy hayot faktlarini aks ettirish usuli bo‘yicha	Iqtisodiy faoliyat faktlarini to‘liq aks ettirmaslik; Hisoblarning asossizligi; Iqtisodiy faoliyat faktlarini hujjatlashtirishdagi xatolar

7-jadval ma’lumotlariga asoslanib, atributlar va toifalar belgilangan qiymatlarga mos keladi, degan xulosaga kelish mumkin.

Moliyaviy hisobotlarni yashirish – bu ma’lumotlar shunday taqdim etiladigan jarayonki, unda korporativ moliyaviy hujjatlarni yuritish bo‘yicha qonunchilik va me’yoriy talablar doirasida qolish kompaniyadagi haqiqiy vaziyatni buzadi. Balansning bunday manipulyatsiyasi uning yetarli darajada spetsifikatsiyasi va ravshanligi bilan ifodalanadi, bu esa tashkilot holati to‘g‘risida noto‘g‘ri xulosalar chiqarish jarayonini osonlashtiradi.

Korporativ moliyaviy hisobotda mumkin bo‘lgan soxtalashtirish belgilariga quyidagilar kiradi:

rasmiy auditorlik tekshiruvi bilan tasdiqlanmagan raqamli ma’lumotlar yoki moliyaviy hisobotlarni taqdim etish;

joriy majburiyatlarni to‘lash uchun moliyaviy sheriklarni jalb qilish;

investorning o‘z aktivlarini sotishi yoki investitsiya qilingan mablag‘larni olib qo‘yishi mumkin emasligi;

oshirilgan yillik foiz stavkalari;

standart biznes manfaatlaridan tashqari investitsiyalar;

ishlab chiqarish quvvatlarini kengaytirishga kapitalni tezkor kiritish uchun investorlarni rag‘batlantirish;

soliq majburiyatlarini minimallashtirish yoki oldini olish uchun soliqni optimallashtirish strategiyasini qo‘llash;

bankrotlik va boshqalar bilan bog‘liq jarayonlar.

Buzilish obyekti bilan bog‘liq xatoliklar bo‘lsa, moliyaviy va moddiy resurslarga oid suiiste’ mollik holatlari ajratiladi.

Bizning fikrimizcha, yashirish – bu haqiqatni qasddan buzib ko‘rsatish, ya’ni moliyaviy hisobotga noaniqlikni ongli ravishda kiritishni o‘z ichiga oladi. “Soxtalashtirish” atamasi buxgalteriya hujjatlarini buzish va buxgalteriya

¹⁵ Muallif tomonidan tuzilgan

registrlaridagi ma'lumotlarni manipulyatsiya qilish sifatida juda yaxshi tasvirlangan.

8-jadval

“O'zkimyosanoat” AJ aktivlarining o'sish sur'atlari prognoz ko'rsatkichlari bo'yicha statistik ma'lumotlarning Dickey-Fuller test natijalari¹⁶

Null Hypothesis: D(D_BASICY) has a unit root

Exogenous: Constant

Lag Length: 0 (Automatic - based on SIC, maxlag=1)

	t-Statistic	Prob.*
Augmented Dickey-Fuller test statistic	-2.608196	0.1463
Test critical values:		
1% level	-5.604618	
5% level	-3.694851	
10% level	-2.982813	

*MacKinnon (1996) one-sided p-values.

Warning: Probabilities and critical values calculated for 20 observations

and may not be accurate for a sample size of 5

Augmented Dickey-Fuller Test Equation

Dependent Variable: D(D_BASICY,2)

Method: Least Squares

Date: 06/15/25 Time: 22:25

Sample (adjusted): 2020 2024

Included observations: 5 after adjustments

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
D(D_BASICY(-1))	-1.366777	0.524032	-2.608196	0.0798
C	0.035783	0.016846	2.124164	0.1237
R-squared	0.693961	Mean dependent var	-0.004400	
Adjusted R-squared	0.591948	S.D. dependent var	0.023850	
S.E. of regression	0.015235	Akaike info criterion	-5.241292	
Sum squared resid	0.000696	Schwarz criterion	-5.397517	
Log likelihood	15.10323	Hannan-Quinn criter.	-5.660584	
F-statistic	6.802684	Durbin-Watson stat	2.009784	
Prob(F-statistic)	0.079809			

Ushbu 8-jadvalda “O'zkimyosanoat” aksiyadorlik jamiyatining daromadlari va sof foydasining uzoq muddatli davrdagi o'zgarishiga ta'sir etuvchi omillarning ekonometrik modeli asosida 2028-yilga qadar moliyaviy holatining prognoz

¹⁶ Muallif tomonidan tuzilgan

ko‘rsatkichlari ishlab chiqildi.

9-jadval

“O‘zkimyosanoat” AJ aktivlarining o‘sish sur’atlari prognoz ko‘rsatkichlari bo‘yicha statistik ma’lumotlarning avtokorrelyatsiyaga (1-2-3 darajali ildiz) tekshiruv natijalari (*D_lasty*, o‘tgan yilga nisbatan)¹⁷

Date: 06/15/25 Time: 22:22

Sample: 2018 2024

Included observations: 7

Autocorrelation	Partial Correlation	AC	PAC	Q-Stat	Prob
. * .	. * .	1	-0.191	-0.191	0.3823
. **** .	. **** .	2	-0.614	-0.675	5.1379
. ** .	. .	3	0.318	-0.013	6.7326
. * .	. ** .	4	0.195	-0.230	7.5300
. ** .	. .	5	-0.218	0.028	9.0257
. .	. .	6	0.010	-0.016	9.0320

Date: 06/15/25 Time: 22:23

Sample: 2018 2024

Included observations: 5

Autocorrelation	Partial Correlation	AC	PAC	Q-Stat	Prob
. * .	. * .	1	-0.115	-0.115	0.1167
. **** .	. **** .	2	-0.555	-0.576	3.7131
. * .	. .	3	0.103	-0.099	3.8971
. .	. *** .	4	0.068	-0.381	4.0596

Date: 06/15/25 Time: 22:23

Sample: 2018 2024

Included observations: 5

Autocorrelation	Partial Correlation	AC	PAC	Q-Stat	Prob
. * .	. * .	1	-0.115	-0.115	0.1167
. **** .	. **** .	2	-0.555	-0.576	3.7131
. * .	. .	3	0.103	-0.099	3.8971
. .	. *** .	4	0.068	-0.381	4.0596

Kompaniyalar tomonidan “Integratsiyalashgan korporativ hisob va nazorat tizimi” doirasida korporativ hisob standartlarini kuchaytirish quyidagi yo‘nalishlar bo‘yicha, yuqori samarali buxgalteriya hisobi va hisobot tizimini yaratish orqali axborot xatarlarini kamaytirishga yordam beradi:

axborot tarkibining ishonchliligi buxgalteriya hisobi va hisobot tizimida stan-

¹⁷ Muallif tomonidan tuzilgan

dartlashtirilgan uslubiy yondashuvlarga qat’iy rioya qilish, shuningdek, auditorlik faoliyatining barcha subyektlari uchun yagona buxgalteriya standartlarini qo’llash orqali erishiladigan uslubiy nuqsonlarni minimallashtirish orqali kuchaytiriladi;

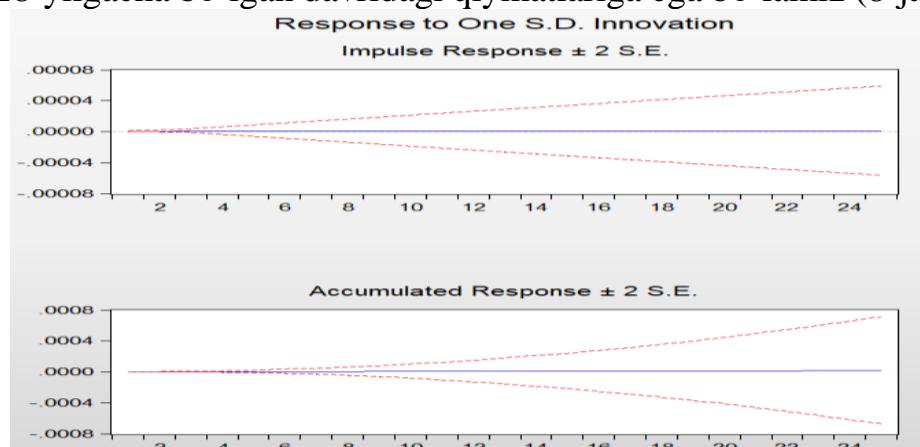
hisobot ma’lumotlarining aniqligi va to‘g‘riliqi ularning ishonchliliginini ta’minlovchi asosiy omildir. Ma’lumotlar qanchalik ishonchli bo‘lsa, hisobot asosida qabul qilinadigan qarorlar ham shunchalik ishonchli bo‘ladi. Bu foydalanuvchilarga muhim xatolar va buzilishlarning yo‘qligi kafolatini beradi, shuningdek, barcha kerakli ko‘rsatkichlarning to‘liq namoyish etilishini ta’minlaydi;

ma’lumotlarning dolzarbligiga integratsiyalashgan buxgalteriya tizimi doirasida hisobot berish vaqtini qisqartirish orqali erishiladi;

moliyaviy hisobotdagи ma’lumotlarning muvofiqligi va izchilligi yagona korporativ hisob tamoyillarini joriy etish orqali yaxshilanadi. Ushbu tamoyillar iqtisodiy voqealar va operatsiyalarni tartibga solish, shuningdek, ularni birlashtirish va hujjatlashtirishni osonlashtiradi.

“O‘zkimyosanoat” AJ aktivlarining o‘sish sur’atlari prognoz ko‘rsatkichlari bo‘yicha statistik ma’lumotlarning avtokorrelyatsiyaga tekshiruv natijalari 9-jadvalda keltirilgan.

Demak, ARMA modellaridan ahamiyatlilarini tanlab olamiz va prognozni ushbu tanlab olingan modelga qo‘yib, prognoz hisob-kitoblarini amalga oshiramiz hamda 2028-yilgacha bo‘lgan davridagi qiymatlariga ega bo‘lamiz (8-jadval).



3-rasm. “O‘zkimyosanoat” AJ aktivlarining o‘sish sur’atlari prognoz qiymatlarining MAPE test natijalari¹⁸

“O‘zkimyosanoat” AJ aktivlarining o‘sish sur’atlari prognoz qiymatlarining MAPE test natijalari unchalik ijobiy emas, biroq ekonometrik modellashtirish nisbiy bo‘lganligi bois biz modelda aynan eng yaxshisini nisbiy tanlab oldik (3-rasm).

“O‘zkimyosanoat” AJning 2025–2028-yillar davri uchun aktivlar o‘sish sur’atlarining prognoz ko‘rsatkichlari tahlilidan ko‘rinib turibdiki, ushbu korxonada aktivlar bosqichma-bosqich o‘sib borishi kutilmoqda. Jadvalda keltirilgan D_lasty (ya’ni o‘tgan yilga nisbatan o‘sish sur’ati) va D_basicy (bazaviy yil – 2024-yilga nisbatan o‘sish sur’ati) ko‘rsatkichlari orqali ushbu tendensiyani iqtisodiy jihatdan baholash mumkin. 2025-yilda aktivlar o‘tgan yilga nisbatan 1,03 barobarga, ya’ni 3 %ga o‘sishi kutilmoqda, bu bazaviy yilga nisbatan 19 %lik o‘sishni anglatadi.

¹⁸ Muallif tomonidan tuzilgan

10-jadval

“O‘zkimyosanoat” AJ aktivlarining o‘sish sur’atlari prognoz ko‘rsatkichlarining prognoz qiymatlari¹⁹

Yillar	Ko‘rsatkichlar	
	D_lasty	D_basicy
2025	1,03	1,19
2026	1,03	1,22
2027	1,02	1,25
2028	1,02	1,28

Keyingi yillarda ham ushbu o‘sish sur’ati nisbatan barqaror saqlanishi nazarda tutilgan: 2026- va 2027-yillarda D_lasty mos ravishda 1,03 va 1,02 ni tashkil etib, yillik o‘sish sur’ati 2-3 % atrofida bo‘ladi. Shu bilan birga, D_basicy ko‘rsatkichi muttasil ortib boradi: 2026-yilda 1,22; 2027-yilda 1,25 va 2028-yilda 1,28 ni tashkil etadi. Bu shuni ko‘rsatadiki, korxona o‘z aktivlarini to‘rt yil ichida 28 %ga oshirishni rejalashtirgan.

XULOSA

Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisobni takomillashtirish masalalarini o‘rganish natijasida quyidagi xulosalarga kelindi:

1. Aksiyadorlik jamiyatlarida korporativ hisob usullariga oid adabiyotlar ilmiy jihatdan o‘rganildi. O‘rganish natijalarini hisobga olgan holda, mualliflik ta’rifi ishlab chiqildi. Unga ko‘ra, korporativ hisob – bu kompaniyaning moliyaviy-iqtisodiy faoliyatini aks ettirish, monitoring qilish va nazorat qilishga qaratilgan iqtisodiy ma’lumotlarni to‘plash, qayta ishlash va tahlil qilishning integratsiyalashgan tizimi. U tashkilotni boshqarish va tashqi manfaatdor tomonlar bilan o‘zaro aloqada bo‘lish, aktivlar, majburiyatlar va kapitalning harakati va holati, shuningdek, korxona faoliyati natijalari to‘g‘risidagi ma’lumotlarning shaffofligi va ishonchlilagini ta’minlash uchun asosiy axborot manbayi bo‘lib xizmat qiladi.

2. Aksiyadorlik jamiyati faoliyatining o‘ziga xos xususiyatlarini hisobga olgan holda, schyotlar rejasini o‘zgartirishga uslubiy yondashuvlar ishlab chiqilgan. Tranzaksion xarajatlarni hisobga olish esa ushbu xarajatlarni tizimlashtirish va ularni muntazam, tizimli ravishda aks ettirish zarurati bilan bog‘liq.

3. Korporatsiya moliyaviy hisobotlarining ishonchlilagini 20–25 %ga oshirish va boshqaruv qarorlarining samaradorligini sezilarli darajada yaxshilash maqsadida kimyo sanoatida moliyaviy ma’lumotlarni shakllantirishda integral yondashuv joriy etish tavsija etildi va bu quyidagi natijalarga olib keladi:

hisobot ishonchliligining 20–25 %ga oshishi (ma’lumotlarning aniqligi va to‘g‘riligini ta’minlash hisobiga);

investitsiyalar, modernizatsiya va xarajatlarni boshqarish kabi muhim sohalarda noto‘g‘ri qarorlar qabul qilish xavfi kamayadi;

investorlar va korporatsiya egalari ishonchi mustahkamlanadi, chunki hisobotlar ham iqtisodiy, ham ekologik jihatdan asosli va shaffof bo‘ladi.

4. Mazkur ekonometrik prognozlar “O‘zkimyosanoat” AJning moliyaviy barqarorligi ta’minlanayotgani va aktivlar boshqaruvi samarali yo‘lga qo‘yilganini ko‘rsatadi. Shu bilan birga, o‘sish sur’atining muvozanatli saqlanishi korxonada rejalashtirish amaliyoti ehtiyyotkorlik bilan olib borilayotganini ham anglatadi.

¹⁹ Muallif tomonidan tuzilgan

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ
ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ**
**ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ**

ХАЙДАРОВА ДИЛДОРА ЖАХОНГИР КИЗИ

**СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КОРПОРАТИВНОГО УЧЕТА В
АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ**

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

**АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам**

Ташкент – 2025

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией под номером B2022.3.PhD/Iqt2247

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.
Автореферат диссертации на трех языках (узбекский, русский, английский (резюме)) размещена на веб-странице Научного совета

Научный руководитель: **Абдусаломова Нодира Баходировна**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ризаев Нурбек Кадырович**
доктор экономических наук, профессор

Бабахалов Норбота Эшназарович
доктор экономических наук, доцент

Ведущая организация: **Ташкентский филиал Российского
экономического университета имени
Г.В.Плеханова**

Защита диссертации состоится “___” 2025 г. в ___ часов на заседании Научного совета при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49, тел.: (71) 239-28-72; факс: (71) 239-43-51; e-mail: инфо@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирована под номером ___). Адрес: 100066, г. Ташкент, ул. Ислама Каримова, д. 49, тел.: (99871) 239-28-72; факс: (99871) 239-43-51; e-mail: инфо@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан “___” 2025 г.

(Протокол реестра №___ «___» 2025 г.)

С.У. Мехмонов

Председатель Научного совета по
присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

У.В. Гафуров

Секретарь Научного совета, по
присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

С.К. Худойкулов

Председатель научного семинара
при Научном совете по
присуждению ученых степеней,
д.э.н., профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. В мировой экономике эффективная организация системы корпоративного учета в акционерных обществах играет важную роль в повышении инвестиционной привлекательности компаний за счет обеспечения открытости и прозрачности финансово-хозяйственной деятельности, предоставления точной и достоверной информации участникам рынка капитала и укрепления доверия инвесторов. Финансовая отчетность, подготовленная на основе стандартов корпоративного учета, служит для обеспечения экономической устойчивости акционерных обществ, формируя при этом информационную базу, необходимую для точного и достоверного анализа в процессе принятия экономических решений, повышения конкурентоспособности на международных рынках капитала. Система корпоративного учета является одним из основных рычагов совершенствования управления рисками и финансовой деятельности крупных компаний в условиях глобализации. Соответственно, одной из актуальных проблем является повышение эффективности использования всех экономических ресурсов в бухгалтерском учете и формировании корпоративного учета и отчетности.

В число приоритетных направлений научных исследований по совершенствованию корпоративного учета в акционерных обществах в мире входят совершенствование методологии формирования и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), автоматизация корпоративного учета на основе цифровых технологий (в том числе блокчейн и искусственный интеллект) и повышение его прозрачности, разработка механизмов усиления системы внутреннего контроля и аудита в акционерных обществах, внедрение интегрированных систем отчетности при принятии управленческих решений в корпоративном масштабе, а также разработка научно-теоретических основ корпоративного учета и отчетности по вопросам экологической и социальной ответственности. В результате исследований в этих направлениях формируются новые научно-практические решения, направленные на укрепление экономической эффективности и конкурентоспособности акционерных обществ на мировом рынке капитала.

В целях совершенствования корпоративного учета в Узбекистане и обеспечения его соответствия международным стандартам намечен ряд стратегических задач, основными из которых является повышение прозрачности отчетности, повышение инвестиционной привлекательности и ускорение интеграции субъектов бизнеса на международные финансовые рынки. В этом направлении последовательно реализуются такие меры, как поэтапная имплементация в национальное законодательство международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и международных стандартов аудита (МСФО), совершенствование системы подготовки и повышения квалификации кадров в области бухгалтерского учета, внедрение в практику электронных форм отчетности. Эти усилия способствуют повышению

экономической прозрачности, конкурентоспособности страны на международной арене и улучшению инвестиционного климата. Важным шагом является Постановление Президента Республики Узбекистан от 24 февраля 2020 года № ПП-4611 "О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности", в котором определены меры по гармонизации национальных стандартов с МСФО, созданию системы сертификации по международным стандартам и подготовке специалистов в аккредитованных учебных центрах. Совершенствование корпоративного учета с учетом интересов собственников корпораций на новых этапах развития корпоративных структур и предпринимательской деятельности в обеспечении прозрачности корпоративного учета и отчетности компаний, формирование и теоретическое обоснование "Понятийного аппарата" корпоративного учета, научное обоснование основных направлений ведения Национального корпоративного учета, при формировании учетной политики актуальность приобретают научные исследования, направленные на научное обоснование необходимости учета трансакционных издержек в системе корпоративного учета и отчетности, разработка программы, состоящей из международных методов оценки объектов бухгалтерского учета

Диссертационное исследование в определенной степени послужит решению задач, определенных в указах и постановлениях Президента Республики Узбекистан №УП-158 «О Стратегии «Узбекистан – 2030» от 12 сентября 2023 года, №УП-60 «О Стратегии развития Нового Узбекистана на 2022-2026 годы» от 28 января 2022 года, Закон № ЗРУ-760 «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Узбекистан в связи с совершенствованием системы корпоративного управления» от 29 марта 2022 года, №ПП-415 « О мерах по дальнейшему совершенствованию правовых основ корпоративных отношений» от 08 ноября 2022 года, №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности» от 24 февраля 2020 года и других нормативных документах, относящихся к данной сфере.

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

Степень изученности проблемы. Теоретические и методологические основы корпоративного учета в акционерных обществах широко освещены в научных работах таких зарубежных ученых, как Грэй, С. Дж, Норт Д., Шерр И.Ф., Дамодаран Асват, Скареднова Ю.В, Винслав Ю. и другие²⁰.

²⁰ Грэй, С. Дж. Финансовый учет : глобальный подход [учеб.-метод. пособие : пер. с англ.] / С. Дж. Грэй, Б.Е. Нидлз – М.: Волтерс Клювер, 2006. Норт Д. Институты, институциональные изменения и функционирование экономики. М., 1997. С.45. Шерр И.Ф. Бухгалтерия и баланс: пер. с нем. С.И. Чедырбаума / И.Ф. Шерр – М.: Экономическая жизнь, 1925. Дамодаран Асват Инвестиционная оценка. Инструменты и техника оценки любых активов / пер. с англ. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2004. Скареднова Ю.В Журнал "Управление

Экономические аспекты корпоративного учета изучали ученые Узбекистана Б.Беркинов, Д.Суюнов, А.Хашимов, А.А.Сафаров, Р.Р.Хусаинов и другие, которые осветили некоторые аспекты касательно своей темы²¹. Это вопрос широко исследован в научных работах таких ученых, как Н.Б.Абдусаломова, Р.Д.Дусмуратов, Б.А.Хасанов, А.А.Каримов, Р.О.Холбеков, А.К.Ибрагимов, Д.Норбеков, И.К.Очилов, Н.К.Ризаев, М.Ходжаева, З.Т.Маматов, А.Т.Иброхимов, Д.Е.Норбеков, С.К.Махмудов, Д.М.Мавлянова, А.Козимжонов, М.М.Толаходжаева, М.Ю.Рахимов, А.Х.Шоалимов и другие, проводившие исследования в области бухгалтерского учета²².

В этих исследованиях изучены организационные аспекты некоторых проблем, опираясь на общую методологическую основу корпоративного

корпоративными финансами", июнь 2008 (№3). Особенности и тенденции построения корпоративных структур в частном секторе экономики. Винслав Ю. Утверждая научные принципы управления инкорпорированными корпорациями / Ю. Винслав // Рос. Экон. журнал. – 2001. - № 10. – С. 3 – 26. Андронов В. В. Корпоративный менеджмент в современных экономических отношениях / В.В. Андронов ; науч. ред. В. С. Балабанов ; Рос. акад. предпринимательства. – М. : Экономика, 2003. А.М. Макаров. Учебное пособие «Корпоративное управление» ИЭиУ УдГУ, Ижевск, 2012. Николаева С. А. Учетная политика организации: Принципы формирования, содержание,, практические рекомендации, аудиторская проверка /С.А. Николаева. М.: «Аналитика-Пресс», 2001. — 368 с. Безруких П.С. Бухгалтерский учет. Учебник. Гриф МО, 2004-528с. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет : Учебное пособие. М.: ИПБ – БИНФА, 2002. Дружиловская Т.Ю. Совершенствование бухгалтерского учета обязательств по налогу на прибыль и сближение его с требованиями МСФО // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 28. С. 2 – 11 –Дата доступа: 12.03.2022. Чая В. Т. Концептуальные проблемы адаптации МСФО в России / В.Т. Чая // Международный бухгалтерский учет. - 2008. - №1.- С.22 – 29. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. / Я.В. Соколов – М.: Финансы и статистика, 2000. Нестеренко А. Н. Экономика и институциональная теория / А. Н. Нестеренко; отв. ред. акад. Л. И. Абалкин. – М. : Эдиториал УРСС, 2002.

²¹ Беркинов Б. Корпоративные структуры (Основы создания и управления). –Т.: Изд-во Нац.б-ки Узбекистана, 2005.-132 с; Суюнов Д. Корпоратив бошқарув механизми: муаммо ва счимлар. Монография.-Т: Академия, 2007.-319 б.; Хашимов А. Ўзбекистонда интеграциялашган корпоратив тузилмаларни бошқариш методологиясини такомиллаштириш.: Иктисад фанлари доктори...дис. иши. – Т.:2007. – 338 б; Сафаров А.А. Учетная политики. Внутрифирменные стандарты управленческого учета / А.А. Сафаров // Управленческий учет, 2006, №5; Хусаинов, Р. Р. Совершенствование корпоративного управления в Узбекистане - залог успешного функционирования АО / Р. Р. Хусаинов. — Текст : // Молодой ученый. — 2017. — № 1.3 (135.3). — С. 51-54.; Пардаев А.Х., Пардаева З.А. Управленческий учет. – Т: Г.Гутум номидаги нашриёт-матбаа уйи, 2015. – 318 стр.; Замонавий бошқарув хисоби. Дарслик./ Б.А. Хасанов, К.Т. Нурманов, Р.Б. Хасанова. – Т.: «LESSON PRESS» МЧЖ нашриёти, 2021 й.; Абдусаломова Н.Б. Бошқарув хисоби тизимида ички назорат ва бюджетлаштириш услугиятини такомиллаштириш. Икт.фанл.докт. (DSc) дисс.автореф. – Т.: ТМИ. 2019; Хажиимуратов. Молиявий хисоботнинг ишончлилигини таъминлаш йуналишлари. – Т.: Иктисад ва Молия, 2020 й. - №3 (135).

22 Абдусаломова Н.Б. Қора металлургия саноат корхоналарида харажатларни бошқариш ва бухгалтерия хисобини такомиллаштириш. Икт.фан.фал.д-ри (PhD). дисс..автореф. – Т., 2017.; Дусмуратов Р.Д. Аудиторлик фаолияти : назария, услубиёт ва амалиёт: Монография. - Тошкент: "Молия", 2007. - 276 б; Хасанов Б.А, Ҳашимов А.А. Бошқарув ҳисоби. Дарслик. – Т.: Янги нашр, 2011.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитини такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари. Дис....икт.фан.д-ри. БМА. – Т., 2009; Холбеков Р.О. Донни сақлаш ва қайта ишлаш корхоналарида ишлаб чиқариш ҳисобини ташкил қилишнинг тамойиллари ва услубиёти. Дис....икт.фан.д-ри. – Т.,2006.; Ибрагимов А.К., Марпатов М.Д., Ризаев Н.Қ. Ҳалқаро молиявий ҳисобот стандартлари асосида банкларда бухгалтерия ҳисоби. Т.:Молия, 2010.-272б; Норбеков Д.Е., Очилов И.К. "Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари" фанидан ўқув-услубий қўлламна; -Т, 2019; Ташназаров С.Н., Ташназарова Д.С. Молиявий ҳисоботнинг ҳалқаро стандартлари.– Самарқанд: СамИСИ,2018. – 421 б; Уразов К.Б. Молиявий ҳисобот:миллий ва ҳалқаро стандартлар мувофиқлиги йўлида. //Бозор, пул ва кредит. Т.:4/2013; Махмудов.С.К. Молиявий инструментларнинг ҳисоби ва аудитини такомиллаштириш. Дис....икт.фан.д-ри. – Т.,2023.; Д.М.Мавлянова "Жорий активлар ҳисоби, таҳлили ва аудитини услубий жиҳатларини такомиллаштириш" номли диссертацияси. -Т, 2020; А.Козимжонов "Хўжалик юритувчи субъектларда қарз мажбуриятлари бўйича харажатлар ҳисобини такомиллаштириш" номли диссертацияси. -Т, 2022.

учета. В конце концов, исследования показывают, что теоретические проблемы корпоративного учета являются одной стороной вопроса, а другой стороной является его соответствие различным областям с практической точки зрения. Проведение исследований по корпоративному учету в акционерных обществах является предметом, имеющим актуальное научно-практическое значение.

Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, в котором выполняется диссертация. Данное диссертационное исследование выполнено в соответствии с планом научно-исследовательских работ Ташкентского государственного экономического университета в рамках практического проекта №ФМ-6 «Концептуальное направление развития сферы бухгалтерского учета, экономического анализа, аудита и статистики в условиях модернизации экономики Узбекистана».

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию корпоративного учета в акционерных обществах.

Задачи исследования:

раскрытие цели, задач, своеобразия корпоративного учета в акционерных обществах;

рассмотреть основные направления совершенствования системы нормативного регулирования корпоративного учёта и отчётности;

рассмотреть особенности формирования учётной политики корпорации;

обосновать роль и значение трансакционных издержек в системе корпоративного учета;

рассмотреть проблемы оценки объектов корпоративного учёта;

рассмотреть основные направления развития корпоративной отчётности;

определить сущность, содержание и смысловое наполнение основных форм отчётности по МСФО.

Объектом исследования выбраны данные финансово-хозяйственной деятельности АО “Узкимесаноат”.

Предметом исследования является комплекс экономических отношений, связанный с совершенствованием корпоративного учета в акционерных обществах.

Методы исследования. В диссертационной работе широко использованы методы сравнения, сравнительного сопоставления, наблюдения, теоретического и прикладного исследования, анализа и синтеза, индукции и дедукции, монографического наблюдения, экономического математического анализа, методов бухгалтерского учета и другие.

Научная новизна исследования заключается в следующих:

согласно методологическому подходу, экономическое содержание понятия “корпоративный учет” совершенствуется с точки зрения обеспечения эффективного принятия управленческих решений руководством компаний и заинтересованными лицами путем систематического сбора, классификации, обработки и анализа состояния финансово-хозяйственных операций, активов

и пассивов, изменения капитала и экономических результатов предприятия на основе международных стандартов и требований национального законодательства;

при учете транзакционных издержек в корпоративных структурах выбор счета 9470 – “Транзакционные издержки” и учет структурированных издержек основан на совершенствовании корпоративного учета в акционерных обществах за счет использования рабочих счетов 9410 и 9420 с целью повышения точности выражения управленческих или операционных издержек в системах бухгалтерского учета;

на основе подхода, направленного на обеспечение прозрачности, точности и полезности финансовой информации в принятии правильных решений с учетом интересов собственников корпорации, основано повышение достоверности корпоративной финансовой отчетности на 20-25% и значительное повышение эффективности управленческих решений;

на основе эконометрической модели факторов, влияющих на изменение доходов и чистой прибыли акционерного общества “Узкимесаноат” в долгосрочной перспективе, разработаны прогнозные показатели финансового состояния до 2028 года.

Практические результаты исследования состоят из следующем:

определенны основные направления совершенствования системы регулирования корпоративного учета и отчетности на основе раскрытия целей, задач, специфики корпоративного учета в акционерных обществах;

роль и значение транзакционных издержек в корпоративной системе путем рассмотрения особенностей формирования политики корпорации;

определенны сущность, содержание и смысловое содержание основных форм отчетности по МСФО;

для внедрения АО “Узкимесаноат” в практику рекомендована программа “Интегрированная система корпоративного учета и контроля”;

для внедрения акционерных обществ в практику корпоративного учета рекомендована корреспонденция счетов по счету “Транзакционные издержки”.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования определяется использованием в работе подходов и методов, применяемыми в ее рамках теоретическими подходами, данными из официальных источников, обоснованностью информации, содержащейся в исследовании по совершенствованию корпоративного учета в акционерных обществах, выводами, предложениями и рекомендациями, а также официальными данными АО “Узкимесаноат”, а также определяется тем, что предложения и рекомендации используются акционерным обществом при совершенствовании корпоративного учета.

Научно-практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные в научно-исследовательской работе выводы и предложения в теоретическом описании могут быть использованы в процессе совершенствования корпоративного учета в акционерных обществах как

основой разработки управленческого инструментария при решении корпорациями задач разного субъектами бизнес отношений.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что разработанные в результате исследования практические предложения могут быть использованы для выявления наиболее проблемных областей их деятельности, формирования системы научно-методических правил повышения эффективности деятельности акционерного общества, повышению инвестиционной привлекательности публичной компании.

Внедрение результатов исследования. На основе полученных научных результатов по совершенствованию корпоративного учета в акционерных обществах:

теоретические данные по совершенствованию экономического содержания понятия "корпоративный учет" по финансово-хозяйственным операциям, состоянию активов и пассивов предприятия, изменениям капитала и его экономических результатов на основе требований международных стандартов и национального законодательства, теоретико-методические разработки, связанные с совершенствованием в части обеспечения эффективного принятия управленческих решений руководством компаний и заинтересованными лицами путем их обработки и анализа, были использованы при подготовке учебного пособия для студентов высших учебных заведений "Финансовая отчетность" (приказ Ташкентского государственного экономического университета от 24 октября 2022 года № 328). В результате внедрения данного предложения в практику у студентов появилась возможность расширить теоретические знания по улучшенной концепции корпоративного учета с точки зрения обеспечения эффективного принятия управленческих решений руководством компаний и заинтересованными лицами;

при учете трансакционных издержек в корпоративных структурах предложение по совершенствованию корпоративного учета в акционерных обществах посредством использования рабочих счетов 9410 и 9420 в целях повышения точности представления управленческих или операционных издержек в системах бухгалтерского учета при выборе счета 9470 – "трансакционные издержки" включено в учетную политику АО "Узкимесаноат" (утверждено АО "Узкимесаноат" справка № 03-1779 от 20 июня 2025 года). В результате внедрения данного предложения в практику компания получила возможность совершенствовать управление затратами и повышать эффективность корпоративной деятельности;

предложение о повышении достоверности корпоративной финансовой отчетности на 20-25% и существенном повышении эффективности управленческих решений на основе подхода, направленного на обеспечение прозрачности, точности и полезности финансовой информации в принятии правильных решений с учетом интересов собственников корпорации, включено в учетную политику АО "Узкимесаноат" (утверждено АО "Узкимесаноат" справка № 03-1779 от 20 июня 2025 года). В результате внедрения данного предложения в практику создана возможность

определения корпоративной цели, мобилизации персонала корпорации, определения конкретных критериев принадлежности к корпоративной структуре, формирования системы ценностей организации, продвижения инновационных предпринимательских идей, повышения эффективности корпоративной структуры;

прогнозные показатели финансового состояния АО “Узкимесаноат”, разработанные до 2028 года на основе эконометрической модели факторов, влияющих на изменение доходов и чистой прибыли в долгосрочной перспективе, внедрены в деятельность АО “Узкимесаноат” (утверждено АО “Узкимесаноат” справка № 03-1779 от 20 июня 2025 года). В результате внедрения данного предложения в практику выявлено соответствие доходов и чистой прибыли акционерного общества основным экономическим показателям, влияющим на обеспечение положительного финансового состояния в долгосрочном периоде.

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждены на 2 республиканских и 2 международных научно-практических конференциях и получены положительные заключения.

Публикация результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликованы 8 научных работ, в том числе 5 – в отечественных журналах, признанных ВАК, и 3 научные статьи – в престижных зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертационная работа структурно включила введение, 3 главы, заключение и список использованной литературы. Объем диссертации составляет 159 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении обоснованы актуальность и востребованность проведенных исследований, указано их соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, изложено степень изученности проблемы и ее связь с научно-исследовательской работой высшего образовательного учреждения, в котором выполняется диссертация, даны описание целей и задач исследования, а также объекта, предмета и методов исследования, освещены научная новизна и практические результаты исследования, приведены основные сведения о достоверности и внедрении, аprobации результатов исследований, публикации, представлена информация о структуре и объеме.

В первой главе диссертации «**Теоретические аспекты корпоративного учёта в акционерных обществах**» освещены этапы развития корпоративного учета, а также корпоративная структура и их влияние на развитие учета и отчетности, теоретические основы концепции корпоративного учета и основные направления развития системы нормативного регулирования корпоративного учета и отчетности.

Валовой внутренний продукт Узбекистана в последние годы демонстрирует стабильный рост. По данным МВФ, рост ВВП в 2024 году составит около 6,4%, что обусловлено сохранением темпов экономического развития и увеличением экспортных доходов. Прогноз на 2025 год обещает

дальнейшее ускорение до 5,7%, прогнозируемое МВФ. По сравнению с предыдущими годами экономика Узбекистана росла более умеренными темпами: в 2019 году рост составил 5,6%, затем в 2020 году замедлился до 1,7% из-за пандемии COVID-19. В 2021 году наблюдался резкий рост, достигнув 7,4 процента, а в 2022 году - 5,6 процента²³. Таким образом, текущий рост можно рассматривать как продолжение экономической стабилизации после пандемического спада и экономических стимулов в последние годы.

На сегодняшний день центрами объединения собственности и капитала стали корпоративные структуры – это большие организации, собственники которых на добровольной основе объединили свои ресурсы и создали отдельное хозяйствование, целью которых является получение предпринимательской прибыли. Законодательство Республики Узбекистан не рассматривает корпорацию, как отдельную форму предпринимательской деятельности, но в экономических литературных источниках встречаются определения по поводу корпорации, с разными признаками. Такими как: объединение групп лиц, осуществляющая предпринимательскую деятельность; неограниченный круг видов деятельности; наличие квалифицированных управляющих; деятельность осуществляется на основании национального законодательства.

В качестве основных целей формирующейся корпоративной структуры можно выделить:

защиту имеющейся доли рынка и организацию борьбы за новые рынки; стремление к совместным научным разработкам и производству новой продукции, к совместным инвестиционным проектам;

увеличение финансовых возможностей;

обеспечение конкурентоспособности;

обеспечение финансовой устойчивости;

диверсификацию деятельности;

разделение функций между участниками объединения;

минимизацию издержек производства;

повышение эффективности управления;

организацию совместного выхода на внешний рынок;

проведение международных операций.

Исходя из перечисленного можно сделать вывод о том, что объединение активов и акционерных обществ в форме корпорации для достижения общих целей и ведения совместной деятельности на основе объединения активов с целью получения высокой прибыли или осуществления совместной деятельности с экономической или юридической точки зрения представляет собой корпоративную структуру.

Корпоративный учет и хозяйственный учет тесно связаны, поскольку оба сосредоточены на выявлении, анализе и управлении экономической деятельностью предприятия. Однако они различаются задачами, объектами учета и программным уровнем. Чтобы рассмотреть их взаимосвязь и основные

²³ <https://www.imf.org/ru/News/Articles/2024/09/30/pr-24351-uzbekistan-imf-mission-completes-staff-visit>

различия в таблице, мы проанализировали их в таблице 1.

Таблица 1
Взаимосвязь и основные отличия хозяйственного и корпоративного учета²⁴

Основные отличия	Хозяйственный учет	Корпоративный учет
Определение понятий	это общая система контроля, измерения и контроля хозяйственных процессов и результатов деятельности. Он включает три основные подсистемы: Бухгалтерский учет (отражает финансовые операции); Операционный учет (предоставляет данные в режиме реального времени); Статистический учет (анализ массовых явлений и тенденций).	это более узкий термин, связанный с учетом и анализом финансово-экономической деятельности корпорации. Он включает в себя элементы бухгалтерского учета, но фокусируется на корпоративном управлении и отчетности акционерам, инвесторам и другим заинтересованным сторонам.
Объект учета	Все процессы и явления, связанные с хозяйственной деятельностью: ресурсы, операции, результаты.	основное внимание уделяется операциям и процессам, связанным с управлением корпоративной структурой: движением капитала, дивидендами, корпоративными расходами.
Уровень учета	охватывает все уровни организации, включая производственные и управлочные процессы.	он фокусируется на уровнях, связанных с корпоративным управлением, стратегией и внешней отчетностью.
Цели учета	Хозяйство ориентировано на обеспечение контроля и анализа всех аспектов деятельности.	ориентирован на предоставление информации для принятия управленческих решений, стратегического планирования и соблюдения требований корпоративного законодательства.
Методология и принципы	он использует универсальные методы бухгалтерского учета, такие как наблюдение, измерение, группировка и анализ.	согласовывает эти методы с особенностями корпоративного управления, включая международные стандарты (МСФО) и принципы корпоративной прозрачности.
Нормативные акты и стандарты	регулируется национальными стандартами и общими принципами бухгалтерского учета.	подчиняется международным стандартам (МСФО, GAAP), а также требованиям корпоративного права и отчетности перед акционерами.

²⁴Составлено автором.

На основании таблицы 1 можно сделать вывод, что корпоративный учет опирается на данные хозяйственного учета, обобщая и адаптируя их для нужд корпоративного управления. Взаимосвязанность этих систем проявляется в их взаимодействии при сборе, обработке и интерпретации информации, что позволяет компании эффективно управлять ресурсами, обеспечивать прозрачность деятельности и принимать обоснованные решения.

Исходя из исследования можно дать авторское определение корпоративному учету - это интегрированная система сбора, обработки и анализа экономической информации, направленная на отражение, мониторинг и контроль финансово-хозяйственной деятельности компании. Она выполняет роль ключевого информационного ресурса для управления организацией и взаимодействия с внешними стейкхолдерами, обеспечивая прозрачность и достоверность данных о движении и состоянии активов, обязательств и капитала, а также о результатах деятельности предприятия.

Такое определение подчёркивает многогранную роль корпоративного учёта, которая включает не только регистрацию финансовых операций, но и функцию стратегического инструмента, способствующего принятию обоснованных решений, поддержанию финансовой прозрачности и повышению устойчивости компании в динамично изменяющейся экономической среде.

Определить предмет, объекты, и роль корпоративного учёта можно исходя из целей компании, требований к учёту (например, нормативных актов и стандартов бухгалтерского учёта), а также на основе особенностей её бизнеса и структуры.

На основе изучения организационно-методических основ предмета исследования можно сформулировать понятия об объектах (ресурсов и обязательств компании), предмета (деятельности, связанной с движением этих ресурсов) и роли (обеспечения данных для анализа и принятия решений) корпоративного учёта в Узбекистане.

Исходя из перечисленного мы можем сделать вывод, что:

1. Предмет корпоративного учёта — это экономическая деятельность компаний в её финансово-хозяйственной форме. Сюда входят все процессы, связанные с использованием, распределением и контролем активов и обязательств, а также с движением финансовых потоков внутри компании и между ней и внешними контрагентами. Основная задача предмета корпоративного учёта — обеспечить отображение финансового состояния компании и её изменений за конкретный период.

2. Объект корпоративного учёта — это всё, что подлежит учёту в компании. К объектам корпоративного учёта относятся ресурсы компании (например, активы, обязательства, капитал), её хозяйственные процессы (например, производство, сбыт, снабжение) и результаты деятельности (прибыль, убыток, экономическая эффективность). Объектом могут быть все ресурсы и процессы, поддающиеся количественному измерению и влияющие на финансовые показатели компаний.

3. Роль корпоративного учёта — заключается в сборе, обработке, анализе

и предоставлении данных для принятия управленческих решений. Ролью корпоративного учёта является создание информационной базы, которая позволяет управлять ресурсами компании, планировать и контролировать финансовые и операционные процессы, а также оценивать эффективность деятельности.

Деятельность акционерных обществ регулируется законом Республики Узбекистан «Об акционерных обществах и защите прав акционеров» в соответствии с которым, акционерным обществом признается коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу. Законодательство представляет акционерным обществам достаточно большую свободу в области формирования корпоративных норм – правил поведения, разрабатываемых самостоятельно и используемых в коллективах.

Во многих странах корпорации занимают первое место по объемам активов, продажам и прибыли. Например, в США им принадлежит 80% стоимости всех продаж, и 90% всей прибыли, в то время как единоличным предприятиям и партнерствам соответственно 13% и 4% и соответственно 7% и 6%.

Немаловажную роль в корпоративном учете играют трансакции. Он является одним из объектов корпоративного учета. По мнению Дж. Р. Коммонса, трансакции - это стратегические отношения в ходе экономической деятельности, так как без них не могло бы быть производства, потребления, покупки, продажи, инвестирования и т.д. Понятие «трансакция» было введено в экономику вышеназванным Дж. Р. Коммонсом, который рассматривал проблему экономической организации в тесной связи с проблемами конфликта, взаимной зависимости и порядка, что вытекает из самого понимания экономики как системы (экономикс). По определению, данному им в 1931 г., «трансакции - это не обмен товарами, а отчуждение и присвоение прав собственности и свобод, созданных обществом»²⁵.

По нашему мнению, трансакция - это передача прав собственности от одного субъекта на имущество другого, т.е. обмен. В экономической теории трансакцию часто рассматривают, как трансакционные издержки. На практике в компаниях состав трансакционных издержек меняется это зависит от вида его деятельности, от доли рынка, от выбранной стратегии ведения организации предпринимателем и иных факторов.

Состав расходов корпорации показывают, что расходы по обычным видам деятельности включаются в трансакционные издержки. Также они включаются в фактические затраты на приобретение, и изготовление хозяйствующего субъекта. Классификацию, состав трансакционных издержек и порядок их отражения в бухгалтерском учете можно рассмотреть в таблице 2.

²⁵ https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30946217&pos=3;-53#pos=3;-53

Таблица 2.
Виды и структура трансакционных издержек²⁶

Виды трансакционных издержек	Структура трансакционных издержек	Отражение в бухгалтерском учете
Предоставление правам собственности	Расходы на государственную регистрацию; подготовка учредительных документов и др.	Включаются в расходы по обычным видам деятельности.
Предоставление к использованию ресурсов	Расходы на приобретение лицензий, патентов и другие.	Включаются в расходы по обычным видам деятельности.
Издержки по поиску информации	Изучение спроса/ предложения, расходы по нахождению ресурсов, продавцов, рекламы и др.	Включаются в расходы на продажу
Издержки по ведению переговоров и заключение договоров	Консультационные и юридические услуги, официальный прием представителей корпорации, участвующих в переговорах.	Включаются в расходы по обычным видам деятельности, а также включаются в расходы на продажу.
Издержки оценки качества ресурсов	Расходы на проведение проверки анализа качества.	Включаются в расходы по обычным видам деятельности.
Предоставление безопасностью благ и прав собственности	Расходы по платежам на приобретение лицензий, патентов и другие.	Включаются в расходы по обычным видам деятельности.
Обеспечение охраны бизнеса	Расходы по осуществлению контроля за выполнением договоров, по страхованию, взыскание долгов и др.	Включаются в расходы по обычным видам деятельности.

Таблица 3.
Взаимосвязь стадии жизненного цикла корпорации и трансакционных издержек²⁷

Стадии жизненного цикла корпорации	Управленческие решения	Трансакционные издержки
Становление	Выбор организационной формы	Расходы на государственную регистрацию; подготовка учредительных документов и др.
Развитие	Выбор используемых ресурсов	Расходы по платежам на государственную регистрацию, платежи по приобретению лицензий, патентов и другие.
Зрелость	Предоставление ресурсами	Консультативные услуги связанные с приобретением основных средств, ценных бумаг.
	Привлечение долговых средств	Проценты по полученным кредитам и займам, связанные - с предварительной оплатой ТМЗ - с выпуском облигаций и векселей - с созданием инвестиционного актива
Старение	Охрана от оппортунистического поведения	Штрафы, пени, начисленные корпорацией; Расходы связанные с выбытием активов; Расходы с ликвидацией корпорации

²⁶ Составлено автором

²⁷ Составлено автором

Трансакционные издержки в корпоративном учете могут выполняться по разным методикам. Например, компьютеризация учетных процедур обеспечивает позволяет детализации в аналитическом учете. Другой вариант это введение в систему счетов корпорации синтетического отражающегося счета «Трансакционные издержки», которая дает возможность накапливать расходы и выполнять их классификацию в соответствии с требованиями управления. Также, эти счета предусмотрены в плане счетов бухгалтерского учета Республики Узбекистан, где в разделе счетов по учету затрат на производство указывается, что корреляция учета затрат по элементам и статьям расходов осуществляется с помощью специально открываемых счетов.

В данное время назначение и использование счетов «Трансакционные издержки» в бухгалтерском учете исследовано недостаточно, но надо признать, что целесообразно использование их при формировании учетных подсистем.

Исходя из результатов исследования, трансакционные издержки по выбранным параметрам корпорацией могут обеспечить информацией, которая необходима для контроля и управления корпорацией.

Выбор счета 9470 для учета трансакционных издержек обусловлен стремлением к систематизации и структурированному учету затрат. В частности, использование номера счета, начинающегося с "94", традиционно применяется для обозначения расходов в некоторых бухгалтерских системах (например, управлеченческих или операционных расходов). При этом номер 9470 является логичным продолжением общего принципа классификации, где каждое десятилетие (например, 9410, 9420 и т.д.) может соответствовать определенной категории расходов.

Основные причины выбора именно счета 9470:

логическая структура и группировка: Введение нового счета в диапазоне 94XX позволяет выделить трансакционные издержки среди прочих операционных расходов. Это также упрощает классификацию и отчетность для целей управлеченческого учета, позволяя быстро идентифицировать такие расходы в общем отчете;

целевое выделение затрат: Счет 9470 помогает явно выделить трансакционные издержки, что способствует их лучшему анализу. В отличие от общих расходов, трансакционные издержки (например, комиссии, юридические затраты по сделкам) напрямую связаны с процессом заключения или обслуживания сделок, и учет их на отдельном счете позволяет точнее оценивать стоимость каждой сделки;

гибкость учета и отчетности: Применение счета с уникальным номером дает гибкость в формировании детализированных отчетов, таких как анализ стоимости конкретных трансакций, оценки рентабельности и оптимизации процессов. Это также может быть полезным для внешних пользователей отчетности, которые хотят видеть отдельный анализ трансакционных затрат;

соответствие общим принципам бухгалтерского учета: Номер 9470 логично вписывается в план счетов, поскольку позволяет точно классифицировать данные расходы как операционные, не нарушая традиционную нумерацию и структуру, принятую в планах счетов.

Примеры проводок для учета трансакционных издержек

1. Оплата юридических услуг по подготовке контракта
Дебет 9470 «Трансакционные издержки»
Кредит 5110 «Денежные средства на расчетном счете»
2. Затраты на консультационные услуги при заключении сделки
Дебет 9470 «Трансакционные издержки»
Кредит 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»
3. Комиссия банка за перевод средств по сделке
Дебет 9470 «Трансакционные издержки»
Кредит 6990 «Прочие обязательства»
4. Комиссия брокера при приобретении финансовых активов
Дебет 9470 «Трансакционные издержки»
Кредит 6990 «Прочие обязательства»
5. Затраты на маркетинг для привлечения клиентов (при условии, что это затраты на получение конкретной сделки)
Дебет 9470 «Трансакционные издержки»
Кредит 7010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»
6. Закрытие счета осуществляется
Дебет 9910 «Конечный финансовый результат»
Кредит 9470 «Трансакционные издержки»

Такой учет позволит компании лучше анализировать и управлять трансакционными издержками, выделяя их из общего состава расходов и помогая принимать более обоснованные финансовые решения. Он позволяют учитывать сведения о трансакциях накопительно, с регулярным определением сальдо, что обеспечивает возможность систематизации издержек по периодам нарастающим итогом с начала отчетного года и в других необходимых пользователям разрезах.

Во второй главе диссертационной работы **«Практическое состояние акционерных обществ в организации корпоративного учёта»** освещены основные аспекты учетной политики, формирование перехода акционерных обществ в корпорации и проблемы оценки объектов корпоративного учета и элементов корпоративной отчетности.

При организации корпоративного учета в акционерных обществах используется международный стандарт финансовой отчетности под названием "Представление финансовой отчетности", в нем содержится основные преимущества принципа начисления и состоит из:

Согласно МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», можно сделать вывод, что преимуществами метода начислений являются:

- отнесение доходов и расходов организации к отчетному периоду;
- обеспечение взаимосвязи доходов и расходов;
- распределение расходов по отчетным периодам; выявление даты возникновения обязательств и требований.

По нашему мнению, применение метода начисления предусматривает признание активов, обязательств, капитала, доходов и расходов (элементов финансовой отчетности) при полном соответствии критериям, изложенными в Принципах. А принцип непрерывности деятельности предполагает, что организация будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного

сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке. Если организация, в обозримом будущем предполагает сократить масштабы, ликвидировать отдельные виды деятельности или организацию в целом, то финансовая отчетность составляется на другой основе, подлежащей раскрытию в отчетности.

Особое внимание МСФО 8 уделяет методам исправления ошибок, допущенных при составлении отчетности в предшествующих периодах. В качестве ошибок отчетного периода МСФО 8 рассматривает пропуски и неверные данные в отчетности компании за один или несколько предшествующих периодов, которые происходили вследствие неприменения или неверного применения надежной информации, которая была доступна после утверждения отчетности. Названные ошибки включают неточности в вычислениях, неверное применение учетной политики, неверное толкование фактов хозяйственной жизни, мошенничество. Компания обязана исправить существенные ошибки предшествующего периода ретроспективно в первом комплекте отчетности, утвержденном к выпуску после их обнаружения путем:

пересчета сравнивательных сумм за тот предшествующий представленный период в котором была допущена соответствующая ошибка;

если ошибка имела место до самого раннего из представленных предшествующих периодов, то путем пересчета входящих остатков активов, обязательств и собственного капитала за самый ранний из представленных предшествующих периодов.

При некоторых обстоятельствах, практически невозможно скорректировать сравнивательную информацию по одному или более предшествующему периоду для достижения сопоставимости с текущим периодом ²⁸(таблица 4)

Таблица 4.

Случаи невозможного выполнения ретроспективного пересчета для исправления ошибки²⁹

Случай №1	Результаты такого ретроспективного применения или ретроспективного пересчета не поддаются установлению
Случай №2	Ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует выработки допущений о том, каковы были бы намерения руководства компании в рассматриваемом периоде
Случай №3	Ретроспективное применение или ретроспективный пересчет требует проведения значительных оценочных расчетов, но при этом невозможно обеспечить информацию, объективно свидетельствующую об обстоятельствах, существовавших на дату признания, оценки или раскрытия сумм.

Исходя из таблицы 4, можно понять что проблемы возникают при применении какой-либо учетной политики к элементам финансовой отчетности, признанным или раскрытым в отношении операций, осуществляемых в других условиях. МСФО 8 подчеркивает, что расчетные оценки должны отражать те обстоятельства, которые существовали, когда факты хозяйственной жизни, другие события или условия имели место.

²⁸ МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки»

²⁹ Составлено автором

В целях повышения достоверности финансовой отчетности корпорации на 20-25% и существенного повышения эффективности управленческих решений целесообразно внедрить комплексный подход к формированию финансовой информации в химической промышленности. Этот подход основан на принципах прозрачности, точности и прибыльности и учитывает интересы собственников корпораций и требования отрасли к устойчивости. Исходя из вышесказанного, мы можем рассмотреть основные компоненты этого предложения в виде таблицы 5.

Таблица -5

Комплексный подход к формированию финансовой информации для повышения достоверности корпоративной финансовой отчетности и повышения эффективности управленческих решений³⁰

Проблема	Решение	Ожидаемый результат
Интеграция финансовой и производственной информации	<ul style="list-style-type: none"> - Внедрение единой информационной платформы, объединяющей данные о производственных затратах, выпуске продукции, экологических рисках и утилизации отходов с финансовой отчетностью. - Позволяет уменьшить ручной ввод данных и исключить риск повреждения данных. 	Повышение достоверности отчета на 20-25% (за счет обеспечения точности и достоверности информации); Снижается риск принятия ошибочных решений в таких важных областях, как инвестиции, модернизация и управление затратами; Доверие инвесторов и владельцев корпораций будет укрепляться, поскольку отчеты будут экономически и экологически обоснованными и прозрачными.
Автоматизация и полный контроль учета затрат	Точный расчет себестоимости продукции с учетом сырья, энергоресурсов и экологических затрат путем внедрения специализированных ERP - систем, адаптированных для химической промышленности (например, SAP Chemical Industry Solution).	
Автоматизация и полный контроль учета затрат	<ul style="list-style-type: none"> - Визуализация финансовых показателей производства с помощью инструментов бизнес-анализа, таких как Power BI, Tableau (например: маржинальные различия по продуктам, затраты на утилизацию отходов, рентабельность по цехам). - Это позволяет принимать адекватные и своевременные решения, обеспечивая разборчивость информации. 	
Интегральный отчет, охватывающий показатели ESG	- Отчет также должен охватывать экологические, социальные и управленческие показатели устойчивого развития. Это имеет особое значение из-за высоких экологических рисков в химической промышленности.	
Внутренняя и внешняя проверка данных	- Регулярные проверки важных секций счетов, таких как затраты на сырье, амортизацию оборудования, расходы на утилизацию отходов, с участием аудиторов и представителей акционеров.	

С 2019 по 2023 года общий объем активов увеличился с 19,776,259 тысяч сумов до 22,451,909 тысяч сумов. Увеличение активов в основном связано с эффективным управлением оборотных активов и с увеличением товарно-

³⁰ Составлено автором

материальных запасов компании. Особенно было заметно в 2023 году, показатель ТМЗ составил 13,130,161 тысяч сумов по сравнению с 2019 годом. Это свидетельствует о стратегических инвестициях компании в целях укрепления ее производственных мощностей.

В структуре капитала компании также наблюдаются положительные изменения. После 2020 года наблюдалось увеличение капитала и нераспределенной прибыли. В 2023 году общий объем капитала достиг 20,626,003 тысяч сумов, что в свою очередь укрепило финансовую устойчивость компании. Также с 2020 года АО “Узкимесаноат” полностью ликвидировало долгосрочные обязательства и постепенно сокращало объем краткосрочных обязательств. Например, сумма краткосрочных обязательств в размере 2,519,449 тысяч сумов в 2021 году снизилась до 1,825,906 тысяч сумов в 2023 году, что свидетельствует об эффективности управления долгом компании.

В целом, действия АО “Узкимесаноат” в последние годы в направлении оптимизации капитала, укрепления оборотных активов и сокращения обязательств сыграли важную роль в достижении финансовой стабильности и способствовали дальнейшему укреплению позиций компании на рынке.



Рисунок 1. Динамика активов и обязательств АО “Узкимесаноат” за пять лет³¹

Исходя из рисунка 1, финансовые результаты АО “Узкимесаноат” за последние пять лет отражают существенные изменения в деятельности компании. Сумма доходов увеличилась с 17,415,383 тысяч сумов в 2019 году до 25,154,828 тысяч сумов в 2023 году, что показывает динамику роста. Хотя в 2022 году доходы достигли 25,476,337 тысяч сумов, в следующем году произошло небольшое снижение.

Валовая прибыль также значительно выросла – с 6,413,381 тысяч сумов в 2019 году до 9,200,524 тысяч сумов в 2023 году. Это отражает стратегию компании, направленную на эффективное управление издержками и увеличение объемов производства.

Однако за этот период эксплуатационные расходы значительно возросли. Например, в 2023 году общие операционные расходы составили 8,819,662 тысяч сумов, а в 2019 году этот показатель составил 7,961,072 тысяч сумов. В

³¹ Составлено автором

частности, в 2023 году административные расходы составили 2,852,542 тысячи сумов, увеличившись почти вдвое по сравнению с 2019 годом. Также негативное влияние на операционные результаты оказали потери от курсовых разниц. В 2023 году убытки от переоценки валютных курсов составили 1,267,565 тысяч сумов.

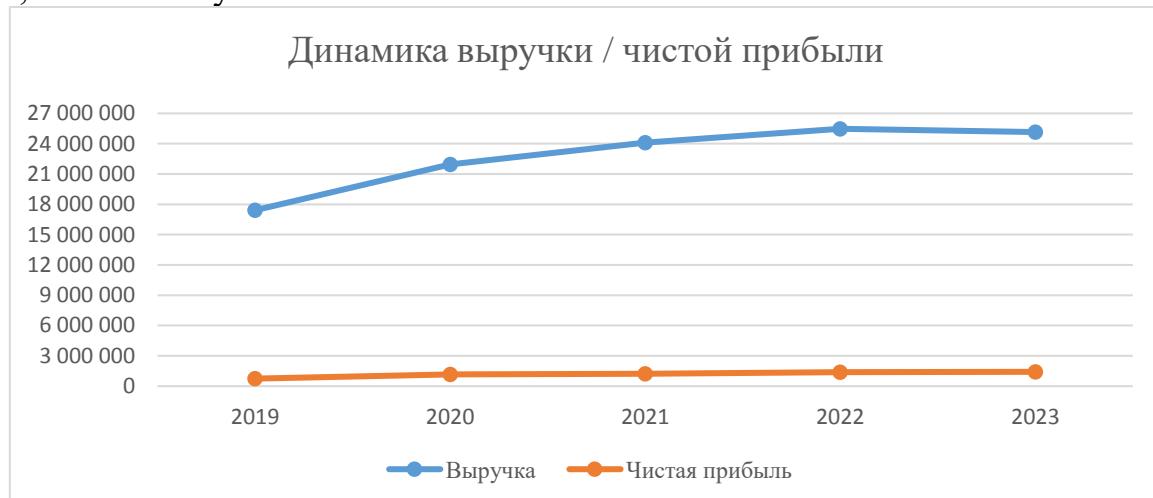


Рисунок 2. Динамика выручки и чистой прибыли АО “Узкимесаноат” за пять лет³²

Анализируя данные, представленные на рисунке 2, отмечается значительное увеличение чистой прибыли компании с 748,138 тысяч сумов в 2019 году до 1,420,001 тысяч сумов в 2023 году. Это подтверждает эффективность стратегических подходов, направленных на снижение затрат и инвестиций, направленных на укрепление финансовой устойчивости компании. В то же время это показывает, что увеличение прибыли обусловлено стратегиями управления, используемыми для повышения операционной эффективности наряду с общими доходами.

Третья глава диссертационной работы «**Основные направления совершенствования корпоративного учета в акционерных обществах**» посвящена совершенствованию корпоративной отчетности в соответствии с МСФО, проблемам формирования анализа корпоративной отчетности на основе международных стандартов финансовой отчетности, проблемам валидирования и фальсификации корпоративной отчетности.

Основные положения представления корпоративной отчетности общего назначения для обеспечения ее сопоставимости с отчетностью предшествующих периодов и других организаций раскрывает НСБУ 1 «Учетная политика и финансовая отчетность». НСБУ 1 содержит общие требования к представлению финансовой отчетности, рекомендации по ее структуре и минимальные требования к ее содержанию. Признание, оценка и раскрытие отдельных фактов хозяйственной жизни и событий рассматриваются также и в МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».

НСБУ 1 в обязательном порядке должен применяться ко всей

³² Составлено автором

корпоративной финансовой отчетности общего назначения, которая составляется в соответствии с МСФО и в задачу которых не входит раскрытие информации, подобранный по конкретным запросам пользователей. Корпоративная отчетность должна предоставлять информацию о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной широкому кругу пользователей при принятии экономических решений.

На сегодняшний день, в нашей стране проводимые мероприятия по переходу бухгалтерского учёта в международные стандарты финансовой отчётности - служит для формирования полезной информации для заинтересованных пользователей. Использование международных стандартов обеспечивают достоверность и прозрачность финансовой информации о хозяйствующем субъекте. В настоящее время практика показывает, что претензии, предъявляемые хозяйствующим субъектом, предъявляются на основе международных стандартов, во-первых, их места на международном рынке капитала, а во-вторых, путем привлечения необходимых для себя инвестиций. Инвестор обязан предвидеть риски в отчётности составленной на основе МСФО хозяйствующего субъекта.

Проведен сравнительный анализ подходов к видам стоимостей. При составлении 6 таблицы за основу принятые определения, используемые в Международных стандартах финансовой отчетности. Себестоимость используется при принятии объектов к корпоративному учету, т.е. при их признании. В стоимостном выражении представляет собой совокупность затрат в той оценке, которая существовала на момент совершения данного факта хозяйственной жизни. Первоначальная оценка зависит от источника поступления актива в распоряжение хозяйствующего субъекта (приобретение за плату; изготовление собственными силами; получение по договору дарения (безвозмездно); внесение учредителями в счет вклада в уставный (складочный) капитал организации; получение по товарообменным договорам). В зависимости от вида актива количество возможных способов поступления может варьироваться.

При ведении корпоративного учета и формировании корпоративной отчетности нарушаются и другие основополагающие допущения и требования. Не в полной мере применяется допущение временной определенности фактов хозяйственной жизни, так как в соответствии с нормативными актами корпоративный учет должен вестись на основании первичных учетных документов, при отсутствии которых доходы и расходы в отчетном периоде не признаются.

Перечень классификационных признаков искажения корпоративной отчетности, в которых бухгалтерская служба сознательно или по незнанию скрывает реальную картину имущественного и финансового положения организации, не может быть законченным. Мотивы для искажения отчетности могут быть самыми разнообразными.

Таблица 6.
Сравнительный анализ подходов к оценке активов организации³³

Вид стоимости актива	Значение на Международных стандартах финансовой отчетности	Трактовка национальных стандартов, положений по бухгалтерскому учету
Себестоимость	сумма уплаченных денежных средств и их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или во время его строительства, или, в случае если это применимо, сумма, в которой был отражен такой актив при первоначальном признании	затраты, непосредственно связанные с производством продукции (работ, услуг), обусловленные технологией и организацией производства. К ним относятся: прямые и косвенные материальные затраты, прямые и косвенные затраты на труд, прочие прямые и косвенные затраты, включая накладные расходы производственного характера
Балансовая стоимость	стоимость, в которой актив признается в отчетности после вычета накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения	это первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации
Остаточная стоимость	расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования	фактические затраты приобретения, сооружения и изготовления актива за вычетом суммы начисленной амортизации
Амортизуемая величина	фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его остаточной стоимости	определение отсутствует
Специфическая для предприятия стоимость	приведенная стоимость потоков денежных средств, которые предприятие ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении какого-либо обязательства	определение отсутствует
Справедливая стоимость	сумма, на которую актив может быть обменен между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию	определение отсутствует

³³ Составлено автором

Искажения в корпоративной отчетности можем рассмотреть в таблице 7.

Таблица 7.

Признаки и виды искажений корпоративной отчетности³⁴

Признаки	Виды
По отношению к достоверности	Существенные; Несущественные
По образованию	Непреднамеренные: технические, арифметические, пропуски операций; Преднамеренные: налоговые преступления, фальсификация, вуалирование отчетности
По объекту посягательства	Денежные; Материальные
По лицам, участвующих в искажениях отчетности	Административный персонал; Наемные лица; Инвесторы
По методу отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете	Неполное отражение фактов хозяйственной деятельности; Необоснованность учетных записей; Ошибки в документировании фактов хозяйственной деятельности

Исходя из таблицы 7, мы можем понять что признаки и виды соответствуют своим значениям.

При нахождении искажений, противоречащих законодательству необходимо определять искажения, касающихся налогового преступления и фальсификации баланса.

Вуалирование корпоративной отчетности представляет собой искажение данных при соблюдении требований, установленных нормативными актами в области корпоративного учета. Вуалирование бухгалтерского баланса – это отсутствие его конкретности и определенности, вследствие чего создается возможность получения выводов, противоречащих действительности.

На наличие фальсифицированной корпоративной отчетности могут указывать следующие признаки:

представление цифр и (или) финансовых документов, не прошедших гласную аудиторскую проверку;

поиск инвесторов для выплаты уже имеющихся долгов;

невозможность для инвестора выйти из дела или вернуть свои вложения; высокие процентные ставки годовых;

инвестиции, не представляющие обычного делового интереса;

давление на инвесторов с тем, чтобы они как можно раньше вложили свои средства в развитие производства;

использование механизма налоговой оптимизации для уклонения или уменьшения налогов;

действия, сопровождающиеся банкротствами и др.

При наличии искажений по объекту посягательства выделяют злоупотребления с денежными и материальными средствами.

³⁴ Составлено автором

По нашему мнению вуалирование означает скрывать правду, преднамеренно делать неясным учётной информации. Понятие фальсификация – больше подходит определение подделка разных учётных документов, подделывание данных учётных регистров.

Таблица 8

Результаты теста Дики-Фуллера статистических данных по прогнозным показателям темпов роста активов АО “Узкимесаноат”³⁵

Null Hypothesis: D(D_BASICY) has a unit root

Exogenous: Constant

Lag Length: 0 (Automatic - based on SIC, maxlag=1)

	t-Statistic	Prob.*
Augmented Dickey-Fuller test statistic	-2.608196	0.1463
Test critical values:		
1% level	-5.604618	
5% level	-3.694851	
10% level	-2.982813	

*MacKinnon (1996) one-sided p-values.

Warning: Probabilities and critical values calculated for 20 observations and may not be accurate for a sample size of 5

Augmented Dickey-Fuller Test Equation

Dependent Variable: D(D_BASICY,2)

Method: Least Squares

Date: 06/15/25 Time: 22:25

Sample (adjusted): 2020 2024

Included observations: 5 after adjustments

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
D(D_BASICY(-1))	-1.366777	0.524032	-2.608196	0.0798
C	0.035783	0.016846	2.124164	0.1237
R-squared	0.693961	Mean dependent var		-0.004400
Adjusted R-squared	0.591948	S.D. dependent var		0.023850
S.E. of regression	0.015235	Akaike info criterion		-5.241292
Sum squared resid	0.000696	Schwarz criterion		-5.397517
Log likelihood	15.10323	Hannan-Quinn criter.		-5.660584
F-statistic	6.802684	Durbin-Watson stat		2.009784
Prob(F-statistic)	0.079809			

В таблице 8 на основе эконометрической модели факторов, влияющих на

³⁵ Составлено автором

изменение доходов и чистой прибыли АО “Узкимесаноат” в долгосрочной перспективе, разработаны прогнозные показатели финансового состояния до 2028 года.

Применение организациями корпоративных стандартов учёта в «Интегрированная система корпоративного учёта и контроля» — позволит минимизировать информационные риски посредством построения эффективной системы учёта и отчётности в следующих аспектах:

- достоверность информации — количество методологических ошибок снижается благодаря чёткой методологии системы учёта и отчётности, стандартизации учётных принципов для всех участников АО;

- надёжность отчётной информации определяется её достоверностью — вместе с увеличением уровня достоверности информации возрастает и уровень её надёжности, гарантирующий пользователям отсутствие существенных искажений, а также полноту отражения всех показателей;

- своевременность информации обеспечивается сокращением сроков подготовки отчётности в общей системе учёта;

- сопоставимость данных, содержащихся в бухгалтерской отчётности, возрастает с применением корпоративных стандартов учёта, которые способствуют систематизации операций и фактов хозяйственной деятельности, а также способов их обобщения и представления.

Результаты проверки статистических данных на автокорреляцию по прогнозным показателям темпов роста активов АО “Узкимесаноат” представлены в таблице 9.

Таблица 9

АО “Узкимесаноат” результаты проверки статистических данных по прогнозным показателям темпов роста активов на автокорреляцию (корень 1-2-3 степени) (D_lasty, по сравнению с предыдущим годом)³⁶

Date: 06/15/25 Time: 22:22

Sample: 2018 2024

Included observations: 7

Autocorrelation	Partial Correlation	AC	PAC	Q-Stat	Prob
. * .	. * .	1	-0.191	-0.191	0.3823
. **** .	. ***** .	2	-0.614	-0.675	5.1379
. ** .	. .	3	0.318	-0.013	6.7326
. * .	. ** .	4	0.195	-0.230	7.5300
. ** .	. .	5	-0.218	0.028	9.0257
. .	. .	6	0.010	-0.016	9.0320

Date: 06/15/25 Time: 22:23

Sample: 2018 2024

Included observations: 5

³⁶ Составлено автором

Autocorrelation	Partial Correlation	AC	PAC	Q-Stat	Prob
. * .	. * .	1	-0.115	-0.115	0.1167
. *** .	. *** .	2	-0.555	-0.576	3.7131
. * .	. * .	3	0.103	-0.099	3.8971
. .	. *** .	4	0.068	-0.381	4.0596

Date: 06/15/25 Time: 22:23

Sample: 2018 2024

Included observations: 5

Autocorrelation	Partial Correlation	AC	PAC	Q-Stat	Prob
. * .	. * .	1	-0.115	-0.115	0.1167
. *** .	. *** .	2	-0.555	-0.576	3.7131
. * .	. * .	3	0.103	-0.099	3.8971
. .	. *** .	4	0.068	-0.381	4.0596

Это означает, что мы можем выбрать из моделей ARMA ту, которая находится в значительном лаге, и поместить прогноз в эту выбранную модель, чтобы выполнить прогнозные расчеты и получить ее значения за период до 2028 года (таблица 8).

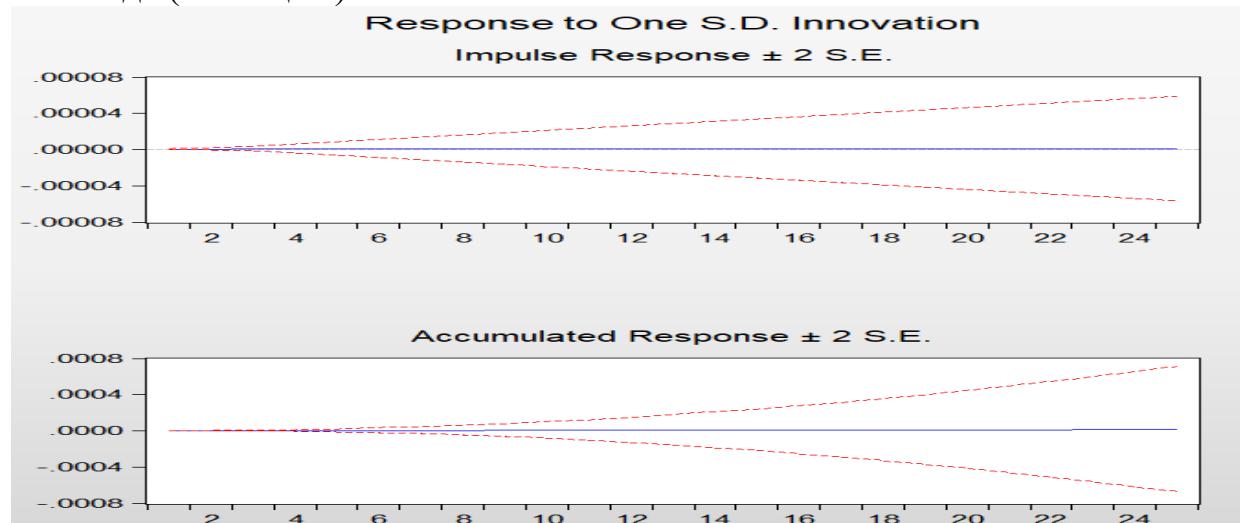


Рисунок 6. Результаты MAPE - тестирования прогнозных значений темпов роста активов “Узкимесаноат”³⁷

АО “Узкимесаноат” результаты теста MAPE прогнозных значений темпов роста активов не очень хороши, однако, поскольку эконометрическое моделирование относительное, мы выбрали в модели именно относительную лучшую (рис.6).

³⁷ Составлено автором

Таблица 10
Прогнозные значения прогнозных показателей темпов роста активов АО “Узкимесаноат”³⁸

Годы	Показатели	
	D_lasty	D_basicy
2025	1,03	1,19
2026	1,03	1,22
2027	1,02	1,25
2028	1,02	1,28

Как видно из анализа прогнозных показателей темпов роста активов АО “Узкимесаноат” на период 2025-2028 гг., на данном предприятии ожидается постепенный рост активов. Эту тенденцию можно оценить экономически с помощью показателей d_{lasty} (т. е. темпов роста по сравнению с предыдущим годом) и d_{basicy} (базовый год — темпы роста по сравнению с 2024 годом), представленных в таблице. Ожидается, что в 2025 году активы вырастут в 1,03 раза, то есть на 3%, по сравнению с предыдущим годом, что означает рост на 19% по сравнению с базовым годом.

Предполагается, что даже в последующие годы эти темпы роста будут оставаться относительно стабильными: в 2026 и 2027 годах d_{lasty} будет иметь годовой темп роста около 2-3%, достигнув 1,03 и 1,02 соответственно. При этом показатель d_{basicy} будет неуклонно расти: 1,22 в 2026 году; 1,25 в 2027 году и 1,28 в 2028 году. Это говорит о том, что предприятие планировало увеличить свои активы на 28% за четыре года.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования вопросов совершенствования корпоративного учета в акционерных обществах сформулированы следующие выводы:

1. Научно изучена опубликованная литература по методам корпоративного учета в акционерных обществах. По мнению автора, корпоративный учет-это интегрированная система сбора, обработки и анализа экономической информации, направленная на отражение, мониторинг и контроль финансово-хозяйственной деятельности компании. Он служит основным источником информации для управления организацией и взаимодействия с внешними заинтересованными сторонами, для обеспечения прозрачности и достоверности информации о движении и состоянии активов, пассивов и капитала, а также о результатах деятельности предприятия.

2. Разработаны методические подходы к изменению плана счетов с учетом специфики деятельности акционерного общества. В учете трансакционных издержек это связано со стремлением к систематизации и систематическому учету затрат.

3. В целях повышения достоверности финансовой отчетности корпорации на 20-25% и существенного повышения эффективности управленческих решений было рекомендовано внедрение комплексного подхода к формированию финансовой информации в химической промышленности, что привело к:

³⁸ Составлено автором

- повышение достоверности отчета на 20-25% (за счет обеспечения точности и достоверности информации);
- снижается риск принятия ошибочных решений в таких важных областях, как инвестиции, модернизация и управление затратами;
- доверие инвесторов и владельцев корпораций будет укрепляться, поскольку отчеты будут экономически и экологически обоснованными и прозрачными.

4. Данные эконометрические прогнозы показывают, что обеспечивается финансовая стабильность АО “Узкимесаноат” и эффективно налажено управление активами. Однако сбалансированное поддержание темпов роста также означает, что на предприятии практикуется тщательное планирование.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE SCIENTIFIC DEGRESS
DSc.03/10.12.2019.I.16.01 AT THE TASHKENT STATE UNIVERSITY OF
ECONOMICS**

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

XAYDAROVA DILDORA JAXONGIR KIZI

**IMPROVING CORPORATE ACCOUNTING IN JOINT STOCK
COMPANIES**

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

**ABSTRACT
of the dissertation of Doctor of Philosophy (PhD on Economics)**

Tashkent city – 2025 year

The topic of doctor dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under the number B2022.3.PhD/Iqt2247 at the Supreme Attestation Commission.

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

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek Russian and English (resume)) on the website of the Scientific Council (www.tsue.uz) and on the website of “Ziyonet” informational and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific advisor:

Abdusalomova Nodira Baxodirovna
Doctor of Economics, Professor

Official opponents:

Rizayev Nurbek Kadirovich
Doctor of Economics, Professor

Babaxalov Norbo‘ta Eshnazarovich
Doctor of Economics, associate professor

Leading organization:

Tashkent Branch of Plekhanov Russian university of economics

The defense of the dissertation will take place on _____ “___” at____ at the meeting of Scientific council DSc.03/10.12.2019.I.16.01 at Tashkent State University of Economics of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent city, I.Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72; fax: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue_info@tsue.uz.

The doctoral dissertation (PhD) can be reviewed at the Information Resource Center of Tashkent State University of Economics (registered under the number____). Address: 100066, Tashkent city, I. Karimov street, building 49, phone: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, E-mail: tsue_info@tsue.uz.

The abstract of dissertation sent out on “___” _____ 2025.

(mailing report № ____ on “___” _____ 2025).

S.U. Mekhmonov

Chairman of the Scientific council
for awarding scientific degrees,
Doctor of Economics, Professor

U.V. Gafurov

Scientific secretary of the Scientific
council for awarding scientific
degrees, Doctor of Economics,
Professor

S.K. Khudoykulov

Chairman of the scientific seminar
under the Scientific council for
awarding scientific degrees Doctor
of Economics, professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (PhD) on Economics Sciences)

The aim of the research work is to develop a scientific proposal and practical recommendations for improving corporate accounting in joint stock companies.

The tasks of the research work are:

to reveal the purpose, tasks, and specificity of corporate accounting in joint-stock companies;

to review the main directions of improving the system of corporate accounting and reporting regulation;

to review the features of corporate policy formation;

to substantiate the role and significance of transaction costs in the corporate system;

to review the problems of valuing corporate objects;

to review the main directions of corporate reporting development;

to determine the essence, content, and semantic structure of the main reporting forms under IFRS.

The object of the research is the data on the financial and economic activity of "Uzkimyosanoat" JSC.

The subject of the research consists of a set of economic relations related to the improvement of the corporate accounting in joint stock companies.

Research methods. Comparison, comparative comparison, observation, theoretical and practical study, analysis and synthesis, induction and deduction, monographic observation, economic mathematical analysis, accounting methods and other methods are widely used in the dissertation work.

The scientific novelty of the research is as follows:

According to the methodological approach, the economic content of the concept of "corporate accounting" is improved in terms of ensuring effective management decisions by the company's management and stakeholders through the systematic collection, classification, processing and analysis of the financial and economic operations, assets and liabilities, capital changes and economic results of the enterprise based on international standards and national legislative requirements;

The improvement of corporate accounting in joint-stock companies is based on the selection of account 9470 - "Transaction costs" when accounting for transaction costs in corporate structures and the use of working accounts 9410 and 9420 in order to increase the accuracy of the representation of management or operating costs in the accounting systems for accounting for structured costs;

Based on an approach aimed at ensuring the transparency, accuracy and usefulness of financial information in making the right decisions, taking into account the interests of the corporation's owners, the reliability of corporate financial reporting will increase by 20-25% and the effectiveness of management decisions will significantly improve;

Based on an econometric model of factors affecting the long-term change in revenue and net profit of "Uzkimyosanoat" JSC, forecast indicators of its financial

condition until 2028 have been developed.

Practical results of research is followings:

the main directions of improving the system of regulation of corporate accounting and reporting were identified based on the disclosure of the purpose, tasks, and specificity of corporate accounting in joint-stock companies;

the role and significance of transaction costs in the corporate system were established by considering the features of corporate policy formation;

the essence, content, and semantic structure of the main reporting forms under IFRS were identified;

the program "Integrated System of Corporate Accounting and Control" was recommended for the implementation of "Uzkimyosanoat" JSC in practice;

correspondence of accounts on the "Transaction Costs" account was recommended for the implementation of corporate accounting practice in joint-stock companies.

Reliability of research results. The reliability of the results of the study is determined by the approach and methods used in the work, the theoretical approaches used in its framework, information from official sources, the fact that the study is based on information on the improvement of corporate accounting in joint-stock companies, conclusions, proposals and recommendations, as well as official information from "Uzkimyosanoat" JSC

Scientific and practical significance of research results. The scientific significance of the research results is explained by the fact that the conclusions and proposals in the theoretical description developed in research work can be used as a basis for the development of management tools by corporations in solving the problems of various subjects of business relations in the process of improving their corporate accounting in joint-stock companies. The practical significance of the research results is explained by the fact that the practical proposals developed as a result of the study can be used to identify the most problematic areas of their activity, form a system of scientific and methodological rules for improving the effectiveness of the activities of a joint-stock company, increase the investment attractiveness of a public company.

Implementation of research results. Based on the scientific results obtained on the improvement of corporate accounting in joint-stock companies:

according to the methodological approach, the theoretical and methodological developments related to the improvement of the economic content of the concept of "corporate accounting" in terms of ensuring the adoption of effective management decisions by the company's management and stakeholders through the systematic collection, classification, processing and analysis of the financial and economic operations, assets and liabilities, capital changes and economic results of the enterprise based on international standards and national legislative requirements were used in the preparation of the recommended textbook "Financial reporting" for students of higher educational institutions (according to the order #328 of TSUE dated at 24.10.2022). As a result of the implementation of this proposal in practice, it was possible to expand the theoretical knowledge of students on the concept of corporate accounting, which was improved in terms of ensuring the adoption of

effective management decisions by the company's management and stakeholders;

In order to improve the accuracy of the representation of management or operating expenses in accounting systems for accounting of transaction costs in corporate structures and increase the accuracy of the selection of account 9470 - "Transaction expenses" and the use of working accounts 9410 and 9420 when accounting for transaction costs in corporate structures, a proposal to improve corporate accounting in joint-stock companies was included in the accounting policy of "Uzkimyosanoat" JSC (Reference No. 03-1779 of "Uzkimyosanoat" JSC dated June 20, 2025). As a result of the implementation of this proposal, the company has been able to improve cost management and increase the efficiency of corporate activities;

The proposal to increase the reliability of corporate financial reporting by 20-25% and significantly improve the efficiency of management decisions based on an approach aimed at ensuring the transparency, accuracy and usefulness of financial information in making the right decisions, taking into account the interests of the corporation's owners, was included in the accounting policy of "Uzkimyosanoat" JSC (Reference No. 03-1779 of "Uzkimyosanoat" JSC dated June 20, 2025). As a result of the implementation of this proposal, it became possible to determine the corporate goal, mobilize the corporation's employees, determine clear criteria for belonging to the corporate structure, form the organization's value system, promote innovative entrepreneurial ideas, and increase the efficiency of the corporate structure;

Forecast indicators of the financial condition developed until 2028 based on an econometric model of factors affecting the long-term change in the income and net profit of "Uzkimyosanoat" JSC (Reference No. 03-1779 of "Uzkimyosanoat" JSC dated June 20, 2025) were introduced into the activities of the joint-stock company. As a result of the implementation of this proposal, the correlation between the main economic indicators affecting the long-term positive financial condition of the joint-stock company's income and net profit was determined.

Approval of research results. The results of this research were discussed at 2 national and 2 international scientific-practical conferences and positive conclusions were obtained.

Publication of research results. In total, 8 scientific papers have been published on the topic of the dissertation, including 5 in journals recognized by the local OAC and 3 in prestigious foreign journals.

The structure and scope of the dissertation. Dissertation work structurally includes an introduction, 3 chapters, a conclusion and a list of used literature. The length of the dissertation is 159 pages.

E'LON QILINGAN ISHLAR RO'YXATI
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I bo'lim (I часть, part I)

1. Хайдарова Д.Ж. Сравнительный анализ допущений и требований, используемых отечественными и международными стандартами учета.. / “Халқаро молиявий ҳисобот стандартларига ўтиш ва халқаро тажрибани Ўзбекистонда қўллашнинг долзарб масалалари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами Т.: ТДИУ, 2022. 597-602.
2. Khaydarova D.J. “Foreign experience in corporate accounting at industrial enterprises: on case of Russian enterprises” Indo-Asian Journal of Multidisciplinary Research (IAJMR) ISSN: 2454 –1379 Special Issue–02, August-2022 2529-2587-p
3. Khaydarova D.J. “Issues of Drafting analysis of corporate reporting based on international financial reporting standards” Asian Journal of Technology & Management Research (AJTMR) ISSN: 2249 –0892 Special Issue–04, March-2024 327-330-p
4. Khaydarova D.J. Current and modern problems of corporate accounting and reporting according to international standards . // International bulletin of applied science and technology. ISSN: 2750 –3402 Issue–5, May-2024 286-298-p
5. Хайдарова Д.Ж. Корпоративные структуры и их влияние на развитие учета и отчетности. // Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot. 2023-dekabr, 11-12-sonlar, 1498-1505-b
6. Хайдарова Д.Ж. Совершенствование корпоративного учета в Республике Узбекистан. //“Иқтисодиётни барқарор ривожлантиришда суғуртанинг роли: тенденсиялар, муаммолар ва ечимлар” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Муаллифлар жамоаси. – Тошкент. ТДИУ, 2023. 309-312 бетлар.
7. Хайдарова Д.Ж. Возможности и преимущества ведения интегрированного и корпоративного учета в программе : «Интегрированная система корпоративного учета и контроля». /“Олий таълим муассасаларида бухгалтерия ҳисобини молиявий ҳисботнинг халқаро стандартлари ва молиявий ҳисботнинг миллий стандартлари асосида ўқитишинг долзарб муаммолари” мавзусидаги республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. Тошкент – “Иқтисодиёт” 2022. 339-345-бетлар.
8. Хайдарова Д.Ж. Трансакционные издержки в системе корпоративного учета и отчетности/ “Ta'lim-tarbiya jarayoniga innovatsion yondashuvlar, muammo va yechimlar” mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy 9 sonli online konferensiya. 2024-yil sentabr. 170-173-b.
9. Хайдарова Д.Ж. Основные направления развития системы нормативного регулирования корпоративного учета и отчетности./ “Актуар Молия ва Бухгалтерия ҳисоби” илмий журнали, Vol. 4, Issue 10, Year 2024// ISSN 2181-1865, Page 115-121

II bo‘lim (II часть, part II)

1. Khaydarova D.J. The history of accounting. //Education & Humanitarian advancements, 2021-y. July 15, 184-186-p.
2. Sativaldiyeva D.A., Tursunov B., Onorboyev Sh.M., Ergasheva M.Sh. Khaydarova D.J. Econometric modeling of environmental and econometric risk management.//NeuroQuantology. Issue 6, June 2022, Volume 20. 207-217-p.
3. Haydarova D.J. Amaliy shaxsiy moliya va uni jamg‘arish yo‘llari. // «Uchinchi renessansda ilm-fan taraqqiyoti» mavzusidagi ilmiy-amaliy ikkinchi Respublika tarmoqli konferensiyasi. 2022-yil 31-mart. 20-22-b.
4. Хашимов Б.А. Хайдарова Д.Ж., Толкования источников финансирования деятельности хозяйствующего субъекта в экономической литературе/. “Актуальные вопросы перехода на международные стандарты финансовой отчетности и применения международного опыта в Узбекистане” сборник материалы Международной научно-практической конференции. 2022-год. 581-584 с.
5. Xashimov B.A. Khaydarova D.J., Using and development of artificial intelligence on the process of accounting/ “Yangi O’zbekiston: Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini joriy etishda muvaffaqiyatli xalqaro tajriba” xalqaro ilmiy-amaliy konferenciya materiallari to‘plami. 2022-yil 16-dekabr . 217-221 b.