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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

BEKCHANOV FAXRIDDIN ATABEKOVICH

AXBOROT-KOMMUNIKATSIYA TEXNOLOGIYALARI SOHASIDA MOLIYAVIY NATIJALAR HISOBI VA AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi AVTOREFERATI

Toshkent - 2025

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

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

BEKCHANOV FAXRIDDIN ATABEKOVICH

AXBOROT-KOMMUNIKATSIYA TEXNOLOGIYALARI SOHASIDA MOLIYAVIY NATIJALAR HISOBI VA AUDITINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

Iqtisodiyot fanlari bo‘yicha falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi AVTOREFERATI

Toshkent - 2025

Falsafa doktori (Doctor of Philosophy) dissertatsiyasi mavzusi O'zbekiston Respublikasi Oliy ta'lim, fan va innovatsiyalar vazirligi huzuridagi Oliy attestatsiya komissiyasi tomonidan B2024.1.PhD/Iqt3814 raqam bilan ro'yxatga olingan.

Dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universitetida bajarilgan.

Dissertatsiya avtoreferati uch tilda (o'zbek, rus, ingliz (rezyume)) ilmiy kengash veb-sahifasi (www.tsue.uz) va "ZiyoNet" axborot-ta'lim portali (www.ziyonet.uz) manziliga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar: **Xajimuratov Nizomjon Shukurullayevich**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Rasmiy opponentlar: **Ibragimov Abdugapur Karimovich**
iqtisodiyot fanlari doktori, professor

Ochilov Ilxom Sayitqulovich
iqtisodiyot fanlari doktori

Yetakchi tashkilot: **"Toshkent irrigatsiya va qishloq xo'jaligini mexanizatsiyalash muhandislari instituti" Milliy tadqiqot universiteti**

Dissertatsiya himoyasi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti huzuridagi DSc.03/10.12.2019.I.16.01. raqamli Ilmiy kengashning 2025-yil "11" 09 soat 14⁰⁰ dagi majlisida bo'lib o'tadi. Manzil: 100066, Toshkent shahri, Islom Karimov ko'chasi, 49-uy. Tel.: (99871) 239-28-72. Faks: (99871) 239-43-51. E-mail: tsue_info@tsue.uz.

Dissertatsiya bilan Toshkent davlat iqtisodiyot universitetining Axborot-resurs markazida tanishish mumkin (1753-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: tsue_info@tsue.uz.

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "28" 08 kuni tarqatildi.

(2025-yil "28" 08 dagi 69-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 huzuridagi ilmiy seminar raisi, i.f.d., professor

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

issertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Hozirgi global raqobat va siyalar tezkorligi sharoitida axborot-kommunikatsiya texnologiyalari agi korxonalarning moliyaviy natijalarini samarali hisob-kitob qilish va tahlil rurati bilan belgilanadi. AKT sohasidagi korxonalar iqtisodiy barqarorlikka va innovatsiyalarni joriy etish orqali bozorda o‘z pozisiyalarini kamlash uchun moliyaviy natijalar hisobini aniq va samarali tashkil etishga muhtoj. Jahon iqtisodiyotida axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasida moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirish «moliyaviy hisobotning ishonchliligi va shaffofligini oshirish orqali investorlar ishonchini mustahkamlashga xizmat qiladi. Bu esa, o‘z navbatida, kapital xarajatlarini kamaytirib, iqtisodiy o‘sishni rag‘batlantiradi»[1]. Shuningdek, «sun’iy intellekt va boshqa ilg‘or texnologiyalarni moliyaviy hisobot va audit jarayonlariga integratsiyalashtirish auditning aniqligi va samaradorligini oshirib, real vaqt rejimida xatarlarni aniqlash va moliyaviy axborotning ishonchliligini ta’minlash imkonini beradi»[2]. Shu asosda AKT sohasida moliyaviy hisobot va audit tizimlarini takomillashtirish global iqtisodiy barqarorlik va investision muhitni yaxshilashda muhim omil hisoblanadi.

Jahonda axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasida moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirishga oid ilmiy tadqiqotlarning ustuvor yo‘nalishlari sifatida raqamli audit metodologiyasini takomillashtirish, moliyaviy hisobotlarda axborot xavfsizligi va ma’lumotlarning butunligini ta’minlash mexanizmlarini ishlab chiqish, katta ma’lumotlar (Big Data) va sun’iy intellekt texnologiyalari asosida moliyaviy hisobotlarning real vaqt tartibida tahlil qilish vositalarini takomillashtirish hamda xalqaro standartlarga muvofiq AKT kompaniyalarining moliyaviy hisobotini to‘g‘ri baholash metodologiyasini ishlab chiqish va amaliyotga joriy etish belgilanmoqda.

O‘zbekistonda axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasining izchil rivojlanishi, raqamli iqtisodiyotning barpo etilishi va davlatning ushbu sohadagi strategiyasi moliyaviy natijalar hisobining aniqligi va samaradorligini oshirishga yo‘naltirilgan ilmiy tadqiqotlarning ahamiyatini kuchaytirmoqda. Hozirgi raqamli transformatsiya jarayonlari, globallashuv va iqtisodiyotning raqamli isloh qilinishi AKT sohasidagi korxonalar oldiga yangi talab va imkoniyatlarni qo‘ymoqda. AKT sohasida moliyaviy natijalar hisobini o‘rganishning zarurati bir qator omillar bilan asoslanadi. Birinchidan, mazkur sohaga xos bo‘lgan yuqori texnologiyalar, innovatsiyalar va tezkor o‘zgarishlar moliyaviy tahlil usullarini takomillashtirishni talab etadi. Ikkinchidan, raqobatbardosh bozor sharoitida faoliyat yurituvchi AKT korxonalari moliyaviy natijalar hisobini yuritishda yuqori darajadagi aniqlik va tezkorlikka ehtiyoj sezadi. Uchinchidan, raqamli iqtisodiyotning rivojlanishi bilan bog‘liq bo‘lgan yangi qoidalar va standartlar moliyaviy natijalar hisobini xalqaro miqyosda muvofiqlashtirish zaruratini yuzaga keltiradi. Moliyaviy natijalar hisobining dolzarbligi shundaki, uning aniqligi va samaradorligi AKT sohasidagi

[1] https://pcaobus.org/news-events/speeches/speech-detail/the-role-of-the-audit-in-the-global-economy_455
[2] https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmgsites/xx/pdf/2024/04/ai-in-financial-reporting-and-audit-web.pdf.coredownload.inline.pdf

korxonalarning faoliyatini to‘g‘ri baholash va ularning kelgusidagi rivojlanish istiqbollarini belgilashda asosiy omil bo‘lib xizmat qiladi. Shuningdek, moliyaviy natijalarni tahlil qilish orqali korxonalar o‘z resurslaridan samarali foydalanish imkoniyatiga ega bo‘ladi, bu esa ularning raqobatbardoshligini oshirishda muhim rol o‘ynaydi. Shu sababli, mazkur mavzu zamonaviy iqtisodiy tahlillar va AKT sohasidagi amaliyotga mos keluvchi ilmiy yondashuvlarni rivojlantirish uchun o‘ta muhim hisoblanadi.

O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining 2022-yil 22-avgustdagi PQ-357-son “2022-2023-yillarda axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasini yangi bosqichga olib chiqish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2021-yil 10-fevraldagi PQ-4986-son “Axborot texnologiyalari va kommunikatsiyalarini yanada rivojlantirishga investisiyalarni jalb qilish chora-tadbirlari to‘g‘risida”gi qarorlari, O‘zbekiston Respublikasi Vazirlar Mahkamasining 2023-yil 21-dekabrdagi 673-son “Soliq ma’muriyatchiligida zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini qo‘llashning qo‘shimcha chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2023-yil 4-sentyabrdagi 447-son “Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasidagi xizmatlar turlari ro‘yxatini tasdiqlash to‘g‘risida”, 2023-yil 15-avgustdagi 387-son “Auditorlik tashkilotini Auditorlik tashkilotlarining reyestriga kiritish bo‘yicha davlat xizmatlarini ko‘rsatishning ma’muriy reglamentini tasdiqlash to‘g‘risida”, 2021-yil 7-maydagi 288-son “Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida kadrlar tayyorlash tizimini yanada takomillashtirish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2023-yil 14-avgusdagi 377-son “Vazirlik va idoralarning ichki audit xizmatlari faoliyatini baholash tartibi to‘g‘risidagi nizomni tasdiqlash haqida”, 2022-yil 28-sentyabrdagi 538-son “Auditorlik tashkilotining ishi sifatini tashqi nazoratdan o‘tkazish tartibi to‘g‘risidagi nizomni tasdiqlash haqida”, 2022-yil 1-avgustdagi 416-son “Vazirlik va idoralarning ichki audit xizmati to‘g‘risidagi namunaviy nizomni tasdiqlash haqida”, 2021-yil 5-martdagi 122-son “Aholini ijtimoiy himoya qilish tizimini yanada takomillashtirish hamda sohaga zamonaviy axborot-kommunikatsiya texnologiyalarini keng joriy etish chora-tadbirlari to‘g‘risida”, 2021-yil 26-yanvardagi 37-son “Davlat xaridlarini amalga oshirishda xarid qilish tartib-taomillarini tashkil etish jarayonlarini axborot-kommunikatsiya texnologiyalaridan foydalangan holda yanada takomillashtirish choralari to‘g‘risida”gi qarorlari va boshqa me’yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda mazkur dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

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

Muammoning o‘rganilganlik darajasi. Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasida moliyaviy natijalarni hisoblash va tahlil qilish masalasi ilmiy jamoatchilik tomonidan o‘rganib kelinayotgan muhim yo‘nalishlardan biri hisoblanadi. Ushbu mavzuga oid turli tadqiqotlar o‘tkazilgan bo‘lib, ularning aksariyati moliyaviy natijalarning nazariy asoslarini ochib berishga qaratilgan. Shu

bilan birga, qator tadqiqotlar AKT sohasidagi moliyaviy natijalar hisobining o‘ziga xos jihatlarini to‘liq qamrab olgan deb aytish qiyin.

Moliyaviy natijalar hisobi va auditining o‘ziga xos xususiyatlari bilan bog‘liq masalalarni o‘rganishga xorijiy olimlardan V.I.Bogatыreva, Ya.V.Bosenko, N.D.Brovkina, A.Yu.Busheva, N.I.Vakulenko, N.G.Garchuk-Ivancha, O.I.Gusarova, M.A.Yeremina, A.V.Kolыchev, N.Yu.Koroleva, L.R.Lileyeva, G.I.Lipakov, I.Yu.Nikonova, A.X.Popova, A.A.Teplyakov, Ye.V.Tretyakova va A.S.Xusainova[3] va boshqalar, O‘zbekistonlik olimlardan N.B.Abdusalomova, I.R.Avazov, A.Z.Avlokulov, K.B.Axmedjanov, M.A.Axmedov, B.F.Boronov, R.D.Dusmuratov, S.A.Jumanazarov, A.K.Ibragimov, Sh.I.Ilxomov, A.A.Karimov, J.E.Kurbanbayev, I.N.Qo‘ziyev, A.N.Maxmudov, X.H.Nazarov, N.K.Rizayev, A.X.Sattorov, T.T.Sattorov, Sh.Tojiboyeva, M.M.Tulaxodjayeva, K.B.Urazov, Sh.Sh.Usmanov, O.N.Xolmurodov, D.G.Xudaynazarova, Sh.A.Halilov, Z.B.Eshpulatova[4]lar moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirish borasida ilmiy tadqiqotlar olib borishgan.

---

[3] Богатырева В.И. Учет доходов, расходов и финансовых результатов в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Орел: Государственный университет, 2012. – 26 с.; Босенко Я.В. Развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта. Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2018. – 26 с.; Бровкина Н.Д. Планирование аудита отчета о прибылях и убытках: (На примере торгового предприятия). Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – М.: 2002. – 25 с.; Бушева А.Ю. Методические подходы совершенствования учета финансовых результатов на промышленных предприятиях. Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. - Орел, 2002. – 23 с.; Вакуленко Н.И. Совершенствование управленческого учета прибыли от операционной деятельности авиаремонтных предприятий. Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Ростов н/Д, 2003. – 26 с.; Гарчук-Иванча Н.Г. Учет и аудит консолидированных финансовых результатов холдинга. Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Саратов, 2007. – 20 с.; Гусарова О.И. Организация и методика проведения аудита финансовых результатов в коммерческих организациях: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Москва: Всероссийский заочный финансово-экономический институт, 2005. – 24 с.; Еремина М.А. Управленческий учет финансовых результатов центров прибыли организации: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления, 2006. – 25 с.; Колычев А.В. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Волгоград: Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия, 2001. – 26 с.; Королева Н.Ю. Развитие методического обеспечения процесса аудита учета финансовых результатов коммерческих организаций: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Ростов-на-Дону: Донской государственный аграрный университет, 2007. – 28 с.; Лилеева Л.Р. Бухгалтерский учет в сфере связи и телекоммуникаций: – М.: автореф. дис. на соискание ученой степени к.э.н., 2007. – 28 с.; Липаков Г.И. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Москва: Российский университет кооперации, 2011. – 26 с.; Никонова И.Ю. Формирование учетно-аналитической информации о финансовых результатах организации: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Иркутск: Байкальский государственный университет экономики и права, 2008. – 25 с.; Попова А.Х. Теоретические и методологические концепции аудита в соответствии с международными стандартами: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. д.э.н. – Орел: Орловский государственный технический университет, 2007. – 44 с.; Тепляков А.А. Концептуальные основы системного подхода к аудиту финансовых результатов: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Тюмень: Тюменский государственный архитектурно-строительный университет, 2007. – 26 с.; Третьякова Е.В. Особенности учета доходов и расходов операторами сотовой связи: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2008. – 27 с.; Хусаинова А.С. Адаптация системы учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях к МСФО: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, 2005. – 28 с.

[4] Abdusalomova N.B. Buxgalteriya hisobi. Darslik. – T.: Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi, 2021 – 944 b.; Авазов И.Р. Консолидациялашган молиявий ҳисоботни текширишда аудиторлик далилларини тўплаш ва уни такомиллаштириш. Иқтисод ва молия/Экономика и финансы. 2020, 2(134). – Б. 105-110.; Avlokulov A.Z. Moliyaviy natijalar hisobi va auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – T.: Iqtisod-moliya, 2019. - 192 b.; Axmedjanov K.B., Sattorov A.X. Auditga kirish. Darslik. – T.: Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi, 2021, 448 b.; Боронов Б.Ф., Ахмедов М.А., Худайназарова Д.Г. Корхоналарда даромадлар ва харажатларни бошқа умумлашган даромадлар тўғрисидаги ҳисоботда акс эттириш масалалари. "Экономика и социум"

Biroq, ushbu tadqiqotlarda O‘zbekiston sharoitidagi AKT sohasining o‘ziga xos xususiyatlari va xalqaro standartlarga moslashuv jarayonlari yetarlicha ko‘rib chiqilmagan. Shu bilan birga, amaliyotda ushbu yondashuvlarni qo‘llash borasidagi mexanizmlar yetarli darajada yoritilmagan.

Tadqiqotning dissertasiya bajarilgan oliy ta’lim muassasasining ilmiy tadqiqot ishlari rejalari bilan bog‘liqligi. Dissertatsiya ishining mavzusi Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq ilmiy loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari :

moliyaviy natijalar hisobining nazariy-uslubiy asoslarini tadqiq etish;

AKT sohasidagi moliyaviy natijalarni shakllantirish jarayonining o‘ziga xos xususiyatlarini tahlil qilish;

moliyaviy natijalar hisobi va auditining xalqaro standartlarga muvofiqligini baholash;

O‘zbekistonda AKT sohasidagi moliyaviy natijalar hisobi va auditi amaliyotini tadqiq etish;

moliyaviy natijalarning tahlil va auditidagi mavjud muammolarni aniqlash;

AKT sohasida moliyaviy natijalar hisobi bo‘yicha sintetik va analitik mexanizmlarni baholash;

AKT sohasida daromad va xarajatlarni hisobga olish mexanizmlarini optimallashtirish bo‘yicha yangi yondashuvlar ishlab chiqish;

moliyaviy natijalar hisobotlarini xalqaro standartlarga muvofiq ravishda transformatsiya qilish bo‘yicha tavsiyalar berish;

AKT korxonalari uchun moliyaviy natijalarni iqtisodiy-matematik modellashtirish;

byudjetlashtirish jarayonlarini takomillashtirish maqsadida moliyaviy natijalar modellarini yaratish;

№3(118)-2 2024. – Б. 547-556; Дусмуратов Р.Д., Ризаев Н.К., Назаров Х.Ҳ. Молиявий ҳисобот ва аудитнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисод-молия, 2020. – 512 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлар ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалик маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2002. – 41 б.; Karimov A.A., Kurbanbayev J.E., Jumanazarov S.A., Halilov Sh.A. Moliyaviy hisob va hisobot. O‘quv qo‘llanma. – T.: Iqtisod-Moliya, 2018. - 496 b.; Махмудов А.Н. Молиявий ҳисоботлар аудитини такомиллаштириш. International scientific-practical conference «Green economy - the economy of the future: innovations, investments and prospects». April 24, 2024. – Б. 760-766.; Tulaxodjayeva M.M., Ilxomov Sh.I., Ahmadjonov K.B. va boshq. Audit. Darslik. –T.: TDIU, 2018.; Сатторов Т.Т. Корхоналар тақсимланмаган фойдасига аудит текшируви натижалари асосида тузатишлар киритишнинг услубий жиҳатлари. Journal of marketing, business and management (JMBM)/SJIF. factor: 5.57. volume 2, issue 1 2023 (April). pp. 36-44.; Тожибоева Ш. Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот аудитида таҳлилий амаллардан фойдаланиш. “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2019. – Б. 1-8.; Urazov K.B. Buxgalteriya moliyaviy hisobi. O‘quv qo‘llanma. – Samarqand. SamISI, 2013.- 228-bet.; Холмуродов О.Н. Молиявий натижалар аудитини такомиллаштириш. Iqtisodiy tarqqiyot va tahlil. Ilmiy electron jurnal. №6, Iyun, 2024 – Б. 482-488.; Эшпулатова З.Б., Усманов Ш.Ш. Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш. "Экономика и социум" №4(107)-2 2023. – Б. 787-794.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дис. автореф. – Т.: 2017. -70 б.

AKT korxonalaridagi auditorlik faoliyati samaradorligini oshirish uchun maxsus standartlar ishlab chiqish;

moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirish bo‘yicha amaliy tavsiyalar berish.

Tadqiqotning ob’yekti O‘zbekiston Respublikasida faoliyat yurituvchi axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalari faoliyati hisoblanadi.

Tadqiqotning predmeti O‘zbekiston Respublikasida faoliyat yurituvchi axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalari moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirish jarayonida yuzaga keladigan iqtisodiy munosabatlar majmuidan iborat.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiyada guruhlash, taqqoslash, induksiya va deduksiya, analiz va sintez, iqtisodiy-statistik tahlil, ikkiyoqlama yozuv kabi usullardan foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

AKT sohasidagi korxonalari hisob siyosatida daromadlarni shakllantirishda 9030-“Ishlar bajarish va xizmatlar ko‘rsatishdan daromadlar” schyotining tarkibida 9031-“Ovozli qo‘ng‘iroqlar daromadlari”, 9032-“Mobil internet xizmatlari daromadlari”, 9033-“Rouming va xalqaro qo‘ng‘iroqlar daromadlari”, 9034-“Virtual serverlarni ijaraga berishdan daromadlar”, 9035-“Arxivlash va ma’lumotlarni saqlash xizmatlari daromadlari”, 9036-“VPN va korporativ bulutli xizmatlardan daromadlar”, 9037-“Televideniye obunalaridan daromadlar”, 9038-“Televideniye reklama xizmatlaridan daromadlar” va 9039-“Qo‘shimcha xizmatlardan daromadlar” subschyotlarini kiritish asosida AKT sohasidagi korxonalarida daromadlar bo‘yicha buxgalteriya hisobining to‘liq va aniq yuritilishini ta’minlash asoslangan;

AKT sohasidagi korxonalarda xarajatlarni hisobga olish bo‘yicha 9130-“Bajarilgan ish va ko‘rsatilgan xizmatlar tannarxi” schyotining tarkibida 9131-“Mobil aloqa tarmog‘i texnik xarajatlari”, 9132-“Mobil aloqa uskunalarining amortizatsiyasi”, 9133-“Virtual serverlarni ijaraga berish xarajatlari”, 9134-“Arxivlash va ma’lumotlarni saqlash xarajatlari”, 9135-“VPN va korporativ bulutli xizmatlar xarajatlari”, 9136-“Televideniye obunalari xarajatlari”, 9137-“Televideniye tarmog‘i texnik xarajatlari” va 9138-“Internet uskunalarining amortizatsiyasi va infratuzilmasi xarajatlari” subschyotlarini kiritish asosida AKT sohasidagi korxonalarida xarajatlar bo‘yicha buxgalteriya hisobining to‘liq va aniq yuritilishini ta’minlash asoslangan;

moliyaviy natijalar auditini amalga oshirishda yuzaga keladigan xatolarni tizimli baholashda “Tipik xatolar klassifikatori va ularni oldini olish uchun maxsus profilaktika dasturi”ni ishlab chiqish orqali AKT korxonalarida audit samaradorligini oshirish taklifi asoslangan;

“O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasi tarkibidagi AKT korxonalarining sotish hajmlari va iste’mol qilinadigan resurslarni iqtisodiy-matematik modellashtirish va chiziqli dasturlash usullaridan foydalangan holda optimallashtirish asosida 2027-yilga qadar foydani ko‘paytirish prognoz ko‘rsatkichlari ishlab chiqilgan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

moliyaviy natijalar auditini samarali va tizimli amalga oshirish maqsadida olti bosqichdan iborat uslubiyoti taklif etilgan;

AKT korxonalarining foydasini boshqarish maqsadida ikki tomonlama optimallashtirish dasturlash usulidan foydalangan holda moliyaviy natijalarni modellashtirish taklif etilgan;

AKT korxonalarining boshqaruv hisobida uning moliyaviy natijalarini hisobga olgan holda byudjetlashtirish tizimi ishlab chiqilgan;

AKT korxonalarining "Foyda va zararlar to'g'risidagi hisobot" shaklini MHXSga muvofiq tayyorlangan hisobotga aylantirish algoritmi ishlab chiqilgan;

AKT sohasidagi korxonalar uchun moliyaviy natijalarni hisobga olgan holda byudjetlashtirish tizimi ishlab chiqilgan;

AKT korxonalari uchun moliyaviy natijalarni iqtisodiy-matematik modellashtirish va ularni optimallashtirish bo'yicha maxsus dasturlash algoritmi ishlab chiqilgan;

AKT korxonalarida "Foyda va zararlar to'g'risidagi hisobot" shaklini xalqaro standartlarga muvofiq tayyorlash algoritmi yaratilgan;

moliyaviy natijalar auditini samarali amalga oshirish uchun olti bosqichli audit metodologiyasi ishlab chiqilgan;

AKT korxonalarida xarajatlarni tahlil qilish va optimallashtirish orqali foydani ko'paytirish bo'yicha amaliy tavsiyalar ishlab chiqilgan;

AKT korxonalarida moliyaviy hisobotlarning shaffofligini ta'minlash maqsadida yangi standartlar va yo'riqnomalar joriy etilgan;

investorlar va boshqa manfaatdor tomonlar uchun ishonchli moliyaviy ma'lumotlarni taqdim etish bo'yicha mexanizmlar ishlab chiqilgan;

moliyaviy natijalarni shakllantirish jarayonidagi xavflarni baholash va kamaytirish uchun maxsus tahlil vositalari ishlab chiqilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi tadqiqot ishida foydalanilgan ma'lumotlar rasmiy manbalardan olinganligi, jumladan O'zbekiston Respublikasi Raqamli texnologiyalar vazirligi va axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalarining rasmiy ma'lumotlaridan foydalanganligi hamda xulosa va takliflarning tegishli vazirlik va tashkilotlar tomonidan amaliyotga joriy etilganligi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati shundaki, O'zbekiston Respublikasida axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalari faoliyatida moliyaviy natijalar hisobi va auditni tashkil etishning nazariy va uslubiy qoidalarini va uning ishlashi bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat. Dissertatsiyaning ilmiy xulosa va amaliy tavsiyalaridan axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalari faoliyatida moliyaviy natijalar hisobi va auditni tashkil etishni takomillashtirish, kelajakda maxsus ilmiy-tadqiqot ishlarini olib borishda manba sifatida foydalanish mumkin. Dissertatsiya natijalaridan oliy o'quv yurtlarida "Buxgalteriya hisobi", "Moliyaviy hisob" va "Audit" fanlari o'quv dasturlarini takomillashtirish va o'qitish jarayonida foydalanish mumkin.

Tadqiqot natijalarining amaliy ahamiyati ishlab chiqilgan, ilmiy takliflar va amaliy tavsiyalarni axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalari

faoliyatida moliyaviy natijalar hisobi va auditni tashkil etish va ularning faoliyatiga tatbiq etishga xizmat qilishi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirish bo‘yicha ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar asosida:

AKT sohasidagi korxonalari hisob siyosatida daromadlarini shakllantirishda 9030-“Ishlar bajarish va xizmatlar ko‘rsatishdan daromadlar” schyotining tarkibida 9031-“Ovozli qo‘ng‘iroqlar daromadlari”, 9032-“Mobil internet xizmatlari daromadlari”, 9033-“Rouming va xalqaro qo‘ng‘iroqlar daromadlari”, 9034-“Virtual serverlarni ijaraga berishdan daromadlar”, 9035-“Arxivlash va ma’lumotlarni saqlash xizmatlari daromadlari”, 9036-“VPN va korporativ bulutli xizmatlardan daromadlar”, 9037-“Televideniye obunalaridan daromadlar”, 9038-“Televideniye reklama xizmatlaridan daromadlar” va 9039-“Qo‘shimcha xizmatlardan daromadlar” subschyotlarini kiritish bo‘yicha taklifi “O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasi, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasining 2024-yil 15-oktyabrdagi 08/133-sonli, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati ning 2024-yil 30-noyabrdagi 178-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida AKT sohasidagi korxonalari hisob siyosatida yangi subschyotlar hisobini yuritish orqali daromadlarning maqsadli tahlili va optimal taqsimoti ta’minlanib, umumiy samaradorligini oshirishga yordam bergan va har bir daromad turi bo‘yicha alohida hisob yuritilishi orqali moliyaviy hisobotlarda shaffoflik va ishonchlilik ta’minlash imkoni yaratilgan;

AKT sohasidagi korxonalari hisob siyosatida xarajatlarni hisobga olishda 9130-“Bajarilgan ish va ko‘rsatilgan xizmatlar tannarxi” schyotining tarkibida 9131-“Mobil aloqa tarmog‘i texnik xarajatlari”, 9132-“Mobil aloqa uskunalarining amortizatsiyasi”, 9133-“Virtual serverlarni ijaraga berish xarajatlari”, 9134-“Arxivlash va ma’lumotlarni saqlash xarajatlari”, 9135-“VPN va korporativ bulutli xizmatlar xarajatlari”, 9136-“Televideniye obunalari xarajatlari”, 9137-“Televideniye obunalari xarajatlari” va 9138-“Internet uskunalarining amortizatsiyasi va infratuzilmasi xarajatlari” subschyotlarini kiritish bo‘yicha taklifi “O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasi, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasining 2024-yil 15-oktyabrdagi 08/133-sonli, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati ning 2024-yil 30-noyabrdagi 178-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida AKT sohasidagi korxonalar hisob siyosatida analitik subschyotlarga o‘tish mexanizmi xizmat turlariga qarab xarajatlarni detallashtirish va ularni hisobga olishni yengillashtirgan va xarajatlarni boshqarish tizimini yaxshilash, moliyaviy hisobotlarni shaffof qilish va samaradorlikni oshirish imkoni yaratilgan;

moliyaviy natijalar auditini amalga oshirishda yuzaga keladigan xatolarni tizimli baholashda “Tipik xatolar klassifikatori va ularni oldini olish uchun maxsus profilaktika dasturi”ni ishlab chiqish orqali AKT korxonalarida audit samaradorligini oshirish taklifi “O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasi, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“O‘zbektelekom”

aksiyadorlik kompaniyasining 2024-yil 15-oktyabrdagi 08/133-sonli, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati ning 2024-yil 30-noyabrdagi 178-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida AKT korxonalarida moliyaviy natijalar auditining samaradorligini oshirish, xato xatti-harakatlarni bartaraf etish hamda korxonaning umumiy moliyaviy barqarorligini ta’minlash uchun asos yaratilgan;

“O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasi tarkibidagi AKT korxonalarining sotish hajmlari va iste’mol qilinadigan resurslarni iqtisodiy-matematik modellashtirish va chiziqli dasturlash usullaridan foydalangan holda optimallashtirish asosida 2027 yilga qadar ishlab chiqilgan foydani ko‘paytirish prognoz ko‘rsatkichlari “O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasi, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati tomonidan amaliyotga joriy etilgan (“O‘zbektelekom” aksiyadorlik kompaniyasining 2024-yil 15-oktyabrdagi 08/133-sonli, “O‘zbekiston pochtasi” aksiyadorlik jamiyati ning 2024-yil 30-noyabrdagi 178-sonli ma’lumotnomalari). Mazkur taklifni amaliyotga joriy etish natijasida AKT korxonalarining iqtisodiy samaradorligini oshirish, moliyaviy resurslardan oqilona foydalanish, raqobatbardoshligini mustahkamlash va kelgusi strategik rejalarni amalga oshirish uchun mustahkam asos yaratilgan.

Tadqiqot natijalarining aprobatsiyasi. Mazkur tadqiqot natijalari 4 ta, jumladan 2 ta respublika va 2 ta xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyada muhokama qilingan va ijobiy xulosalar olingan.

Tadqiqot natijalarining e’lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo‘yicha jami 10 ta ilmiy ish, jumladan O‘zbekiston Respublikasi Oliy attestatsiya komissiyasining doktorlik dissertatsiyalari asosiy ilmiy natijalarini chop etish tavsiya etilgan ilmiy nashrlarda 6 ta ilmiy maqola, jumladan 3 ta respublika va 3 ta xorijiy jurnallarda chop etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa va foydalanilgan adabiyotlar ro‘yxati hamda ilovalardan iborat. Dissertatsiya hajmi 150 betni tashkil etadi.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Kirish qismida tadqiqotning dolzarbligi va zaruriyati asoslangan, tadqiqotning maqsadi va vazifalari, ob’yekti 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 natijalarining amaliyotga joriy qilish, nashr etilgan ishlar va dissertasiya tuzilishi bo‘yicha ma’lumotlar keltirilgan.

Dissertatsiyaning **“Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalar hisobi va auditining nazariy-uslubiy asoslari”** deb nomlangan birinchi bobida axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalarni shakllanishi va ularning ahamiyati, daromad va xarajatlari hisobining tashkiliy-uslubiy jihatlari hamda ularni auditorlik tekshiruvidan o‘tkazish asoslari ko‘rib chiqilgan hamda bob yakunida mazkur masalalar bo‘yicha ilmiy xulosalar shakllantirilgan.

Moliyaviy natija korxonaning ma'lum davrdagi iqtisodiy faoliyatidan olingan samaradir. U asosan daromad va xarajatlar o'rtasidagi farq sifatida hisoblanadi. Bu ko'rsatkich korxona faoliyatining samaradorligini aniqlashda muhim ahamiyatga ega bo'lib, u daromadlarni oshirish, xarajatlarni kamaytirish, shuningdek, barqaror moliyaviy holatni ta'minlash uchun asos bo'ladi. Korxona uchun moliyaviy natijalarning ijobiy bo'lishi, ya'ni foyda olish muhimdir, chunki bu resurslarning samarali taqsimlanishi va kelgusidagi investisiyalar uchun zarur asoslarni yaratadi.

AKT sohasida moliyaviy natijalar hisobining mohiyati juda katta ahamiyatga ega, chunki bu sohadagi faoliyat global raqobat va tezkor innovatsiyalar muhitida amalga oshiriladi. Bu sohadagi korxonalarning asosiy maqsadi - foyda olishni ta'minlash va o'z faoliyatini samarali boshqarish uchun moliyaviy natijalar hisobini to'g'ri yuritishdir. AKT sohasida moliyaviy natijalar hisobining mohiyati korxonaning kelgusidagi strategik rejalarini to'g'ri belgilashda va innovatsiyalarni joriy etish jarayonida mustahkam moliyaviy asosni yaratishda namoyon bo'ladi.

AKT sohasida daromadlar asosan quyidagi yo'nalishlar orqali shakllanadi:

1. Dasturiy ta'minot va lisenziyalar sotish: AKT sohasida ko'plab korxonalar dasturiy ta'minot vositalari va lisenziyalar sotuvidan daromad oladi. Bu turdagi daromadlar doimiy daromad manbaini yaratib, korxonalarga dasturiy mahsulotlar va platforma xizmatlarini lisenziyalash orqali foyda olish imkonini beradi. Lisenziya sotish orqali korxona ma'lum bir dastur yoki xizmatdan foydalanish huquqini sotadi va bu ko'pincha uzoq muddatli daromad manbai bo'lib xizmat qiladi.

2. Obunalik asosidagi xizmatlar: AKT sohasidagi ko'plab kompaniyalar o'z xizmatlarini obuna asosida taklif etadilar. Masalan, bulutli ma'lumotlar saqlash xizmatlari, muzokara va muloqot platformalari (misol uchun, Zoom yoki Microsoft Teams) kabi xizmatlar obuna asosida daromad keltiradi. Obuna modelida mijozlar ma'lum bir oy yoki yillik to'lov orqali xizmatlardan foydalanish imkoniyatiga ega bo'ladilar.

3. Ma'lumotlar qayta ishlash va analiz xizmatlari: AKT sohasida ma'lumotlarni qayta ishlash va tahlil qilish xizmatlari katta ahamiyatga ega. Masalan, ma'lumotlarni segmentatsiya qilish, bozor tahlili yoki ma'lumotlarni optimallashtirish xizmatlari orqali daromad shakllanadi.

4. Reklama xizmatlari: AKT sohasida reklama xizmatlari ham muhim daromad manbai hisoblanadi. Masalan, Google, Facebook va Instagram kabi platformalar o'z xizmatlarini reklama orqali monetizatsiya qiladi. Bu platformalar foydalanuvchilarga moslashtirilgan reklama taklif qilish orqali ularning ishlatilish faoliyatidan daromad olishadi.

5. Aloqa va internet xizmatlari: AKT sohasidagi kompaniyalar, ayniqsa, telekommunikatsiya operatorlari va Internet provayderlari, aloqa va Internet xizmatlarini taklif qilish orqali ham daromad oladi. Bu turdagi kompaniyalar aloqa va Internet trafikni sotish, mobil va simli xizmatlardan foydalanishga imkoniyat berish orqali daromad shakllantiradilar.

Xarajatlar va ularning moliyaviy natijalarga ta'siri AKT sohasidagi korxonalar uchun katta ahamiyatga ega. Xarajatlarning to'g'ri va samarali boshqarilishi orqali korxona o'z daromadliligini oshirishi va moliyaviy barqarorlikka erishishi mumkin. Xarajatlarning turli yo'nalishlarini tahlil qilish va optimallashtirish orqali

korxonaning iqtisodiy rivojlanishi ta'minlanadi, bu esa uning bozordagi raqobatbardoshligini mustahkamlaydi.

Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasida moliyaviy natijalarni hisoblash an'anaviy sohalarga qaraganda o'zgacha xususiyatlarga ega.

1. Tezkorlik va yangi texnologiyalarga moslashuvchanlik. AKT sohasida texnologiyalar jadal rivojlanib boradi va shu sababli moliyaviy natijalar hisobini tezkorlik bilan yangilash talab etiladi. Yangicha xizmatlar, platforma o'zgarishlari, dasturiy ta'minot va ma'lumotlar bilan ishlash tizimlaridagi innovatsiyalar moliyaviy natijalar hisobiga o'z ta'sirini ko'rsatadi.

2. Raqamli aktivlar va ma'lumotlar xavfsizligi. AKT sohasida moliyaviy natijalar hisobida raqamli aktivlar va ma'lumotlar xavfsizligi asosiy o'rin tutadi. Korxona daromad manbalari ma'lumotlarni qayta ishlash, ularni saqlash va tahlil qilish bilan bog'liq bo'lgani sababli, ularning xavfsizligini ta'minlash moliyaviy hisobga bevosita ta'sir qiladi.

1-rasm. Xarajatlar va ularning moliyaviy natijalarga ta'siri[5]

3. Abonentlik asosidagi daromadlar. AKT sohasida obuna va uzoq muddatli shartnomalarga asoslangan daromadlar keng tarqalgan. Moliyaviy natijalar hisobida obunalar yoki qo'shma platformalar orqali daromadlar miqdorini aniqlash va tahlil qilish alohida ahamiyatga ega.

4. Dasturiy ta'minot va lisenziyalardan daromadlar. AKT sohasida moliyaviy natijalar hisobida dasturiy ta'minot sotish va lisenziyalashdan tushadigan daromadlar muhim o'rin tutadi. Lisenziyalar orqali foydalanuvchilarga ma'lum xizmatlar va dasturlardan foydalanish huquqi beriladi va bu daromadlar ko'pincha muntazam va uzoq muddatli daromad manbai bo'lib xizmat qiladi.

[5] Муаллиф томонидан тузилган

5. Ma’lumotlarni tahlil qilish va hisobotlarni avtomatlashtirish. AKT sohasida moliyaviy natijalarni tahlil qilish jarayonida ma’lumotlarni avtomatik ravishda yig‘ish va hisobotlarni tezkor tayyorlash imkonini beradigan texnologiyalardan foydalaniladi.

6. Mijozlarga yo‘naltirilgan moliyaviy hisobotlar. AKT sohasidagi korxonalarning moliyaviy natijalarini hisoblashda foydalanuvchilar talablari va ularning ehtiyojlarini hisobga olish muhimdir. Masalan, Internet provayderlari, dasturiy ta’minot ishlab chiqaruvchilari yoki striming xizmatlari foydalanuvchilardan keladigan daromadlar hisobini aniqlashda talablar va foydalanuvchilarning turli obunalarini hisobga olishadi.

Moliyaviy natijalar auditini tashkil etish va rejalashtirishda uslubiy yondashuvlarning to‘g‘ri qo‘llanilishi korxona moliyaviy natijalari ishonchliligi va haqqoniyligiga xizmat qiladi. AKT sohasidagi o‘zgacha talablar va xavflarni hisobga olgan holda, auditorlar zamonaviy texnologiyalar va uslubiy yondashuvlardan foydalanish orqali samarali audit jarayonini tashkil etadilar.

1-jadval

AKT sohasida moliyaviy natijalar auditida qo‘llaniladigan uslubiy yondashuvlar va ularning natijalari[6]

Yondashuv turi	E’tibor qaratiladigan soha	Natija
Dasturiy ta’minot tekshiruvi	Dasturiy ta’minot faoliyati va lisenzion xizmatlar	Daromadlar va xarajatlar hisobotda to‘g‘ri aks ettirilishini ta’minlash
Kiberxavfsizlik va ma’lumotlar xavfsizligi	Ma’lumotlar xavfsizligini ta’minlash va xavflarni baholash	Kompaniya ma’lumotlar xavfsizligi va moliyaviy natijalariga ta’sir etuvchi xavflarni aniqlash
Ma’lumotlarni avtomatlashtirilgan tahlil qilish	Axborot tizimlari va ma’lumotlar tahlili	Moliyaviy natijalarni tezkor tekshirish va aniq xulosalar chiqarish imkoniyati

Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasidagi moliyaviy natijalar auditi, an’anaviy sohalardan farqli o‘laroq, ko‘plab o‘ziga xos xususiyat va talablarni o‘zida jamlagan. Bu sohadagi auditorlik jarayonini samarali tashkil etish uchun quyidagi xulosalarga e’tibor qaratish lozim.

Dissertatsiyaning **“Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalarida moliyaviy natijalar hisobi va auditining xozirgi holati”** deb nomlangan ikkinchi bobida AKT sohasidagi korxonalarda daromadlar va xarajatlarning sintetik va analitik hisobining xozirgi holati, hisob siyosatiga qo‘shimcha ravishda analitik hisob bo‘yicha yangi analitik subschyotlarni qo‘shish va ularni hisobini olib borish tartiblari, moliyaviy natijalar bo‘yicha tuzilgan moliyaviy hisobotlarni MHXSga transformatsiya qilish modellari va tartiblari ishlab chiqilgan.

Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasida moliyaviy natijalarni sintetik va analitik hisobini yuritish, ushbu sohadagi korxonalarning moliyaviy samaradorligini ta’minlash uchun muhim ahamiyat kasb etadi. “O‘ztelekom” AK misolida, ushbu hisob tizimini takomillashtirish jarayonida quyidagi muhim masalalar tahlil qilinib, ilmiy asoslangan yondashuvlar ishlab chiqildi.

[6] Муаллиф томонидан тузилган

Foydani samarali boshqarish “O‘ztelekom” AK va “O‘zbekiston pochtasi” AJ kabi yirik kompaniyalar uchun ustuvor vazifa hisoblanadi. Buning uchun ikki tomonlama optimallashtirish usulidan foydalanish, ya’ni daromadlarni maksimallashtirish va xarajatlarni minimallashtirish maqsadga muvofiq. Ushbu model asosida moliyaviy natijalarni tahlil qilish, prognoz qilish va boshqarish imkoniyati yaratiladi.

2-jadval

“O‘ztelekom” AKda daromadlarni yuritish bo‘yicha taklif etilayotgan analitik subschyotlar hisobi va tartibi[7]

Sintetik hisob nomi	Xizmatlar turlari	Subschyot nomi	Schyot kodi	Bog‘la-nuvchi schyotlar	Daromad turi
Ishlar bajarish va xizmatlar ko‘rsatish-dan daromad-lar (9030 schyot)	Mobil aloqa xizmatlari	Ovozli qo‘ng‘iroqlar daromadlari	9031	4010, 4020, 4790, 5010, 5020, 6610, 6230, 9010, 9020, 9040, 9050	Mobil aloqa tarmog‘idan keladigan daromadlar
		Mobil internet xizmatlari daromadlari	9032		Mobil internet foydalanuvchilardan tushum
		Rouming va xalqaro qo‘ng‘iroq xizmatlari daromadlari	9033		Xalqaro aloqa va rouming xizmatlari
	Bulutli xizmatlar	Virtual serverlarni ijaraga berishdan daromadlar	9034		Korporativ bulutli xizmatlar
		Arxivlash va ma’lumotlarni saqlash xizmatlari daromadlari	9035		Zaxiralash va xavfsiz ma’lumot bazasi xizmatlari
		VPN va korporativ bulutli xizmatlardan daromadlar	9036		Himoyalangan tarmoq xizmatlari
	Televideniye xizmatlari	Televideniye obunalaridan daromadlar	9037		IP televideniye paketlaridan tushum
		Televideniye reklama xizmatlaridan daromadlar	9038		Televideniye orqali reklama joylashtirish
	Qo‘shimcha xizmatlar	Qo‘shimcha xizmatlardan daromadlar	9039		Qo‘shimcha xizmatlar
	Internet xizmatlari	Internet obunalari	9021		Uskunalar va binolar ijarasidan daromad
		Internet qurilmalari	9022		Muddatdan kechikkan to‘lovlar uchun undirilgan jarima
		Internet paketlari	9023		Qo‘shimcha jihoz va binolar ijarasidan tushum

Ikki tomonlama optimallashtirish moliyaviy faoliyat natijalarini yaxshilash uchun quyidagi asosiy yo‘nalishlarni o‘z ichiga oladi:

a) daromadlar manbalarini kengaytirish: asosiy va qo‘shimcha xizmatlardan tushumni oshirish.

b) xarajatlarni optimallashtirish: eng yuqori xarajatlar talab qiladigan xizmatlar bo‘yicha samaradorlikni oshirish va xarajatlarni qisqartirish.

[7] Муаллиф томонидан тузилган

Ushbu modelda har bir moliyaviy ko‘rsatkich matematik funksiya sifatida tasvirlanadi va ushbu funksiyalar asosida optimal qarorlar qabul qilinadi. Modelni ishlab chiqish bosqichlari quyidagilardan iborat.

1. Maqsad funksiyasini shakllantirish. Modelning asosiy maqsadi kompaniyaning foydasini maksimallashtirish. Maqsad funksiyasi quyidagi tenglama asosida shakllantiriladi:

$$F(x) = R(x) - C(x)$$

Bu yerda:

F(x) - umumiy foyda;

R(x) - daromadlar funksiyasi;

C(x) - xarajatlar funksiyasi.

Daromadlar funksiyasi: Har bir xizmat turi bo‘yicha mijozlardan tushumlarning umumiy qiymatini ko‘rsatadi:

$$R(x) = \sum_{i=1}^{n} a_i x_i$$

Bu yerda:

a_i - har bir xizmat turi uchun tushum koeffisiyenti;

x_i - xizmat turlari bo‘yicha hajm.

Xarajatlar funksiyasi: Xizmatlarni tashkil etish bilan bog‘liq xarajatlarni hisoblaydi:

$$C(x) = \sum_{i=1}^{n} b_i x_i$$

Bu yerda:

b_i - har bir xizmat turi bo‘yicha xarajat koeffisiyenti.

2. Cheklovlarni belgilash. Ikki tomonlama optimallashtirish modelida kompaniyaning iqtisodiy va texnik imkoniyatlarini hisobga olish uchun cheklovlar qo‘yiladi:

Resurslar cheklovi: Har bir xizmat turi uchun mavjud resurslarning chegarasi aniqlanadi:

$$x_i \leq L_i$$

Bu yerda L_i - xizmat turi bo‘yicha mavjud resurslar hajmi.

Xizmat ko‘rsatish quvvati: Har bir xizmatning infratuzilmasiga bog‘liq holda uning hajmi quyidagi formula bilan cheklanadi:

$$\sum_{i=1}^{n} k_i x_i \leq Q$$

Bu yerda - uskunalarning umumiy quvvati.

Foyda va xarajatlar muvozanati: Har bir xizmat turi uchun xarajatlar daromadlardan oshmasligi kerak:

$$R(x) \geq C(x)$$

3. Modelni to‘ldirish uchun ma’lumotlarni yig‘ish. Modelning samarali ishlashi uchun kompaniyaning moliyaviy faoliyatiga oid aniq ma’lumotlar yig‘ilishi kerak:

Har bir xizmat turi bo‘yicha daromadlar va xarajatlar ma’lumotlari. Mijozlar segmenti bo‘yicha ma’lumotlar (uy xo‘jaliklari, korporativ mijozlar, davlat tashkilotlari). Xizmat ko‘rsatish quvvati va infratuzilma imkoniyatlari haqida ma’lumotlar.

4. Modelni matematik yechimini topish. Matematik yechimni topish uchun chiziqli dasturlash usulidan foydalaniladi:

a) daromadlar va xarajatlar tenglamalarini dasturlash modeliga joriy qilish.

b) cheklovlar asosida optimal hajmlarni hisoblash.

c) modelning yechimini tahlil qilish va natijalarni chuqur ko‘rib chiqish.

Bu bosqichda optimal hajmlar aniqlanadi va kompaniyaning har bir xizmat turi bo‘yicha daromad va xarajatlar muvozanati tahlil qilinadi.

5. Natijalarni baholash va amalga oshirish. Tuzilgan modelning natijalari kompaniyaning moliyaviy faoliyatiga quyidagicha ta’sir etadi:

- har bir xizmat turi bo‘yicha optimal hajm: resurslardan samarali foydalanish uchun tavsiya etiladigan xizmat hajmlari aniqlanadi.

- foydani oshirish strategiyasi: daromadli yo‘nalishlarga qo‘shimcha resurslarni yo‘naltirish strategiyasi ishlab chiqiladi.

- xarajatlarni minimallashtirish choralari: xarajatlarni optimallashtirish uchun aniq qadamlar belgilanadi.

6. Modelni qayta ko‘rib chiqish. Model muntazam ravishda qayta ko‘rib chiqilishi kerak. Buning uchun:

a) har chorakda yoki yilda foyda va xarajatlar dinamikasi tahlil qilinadi.

b) modelga kiritilgan ma’lumotlar qayta tekshiriladi va yangilanadi.

c) rejadan chetlanish holatlari tahlil qilinib, zarur bo‘lsa, model qayta ishlanadi.

Modelni ishlab chiqish jarayoni kompaniyaning moliyaviy natijalarini aniq tahlil qilish va optimal qarorlar qabul qilish uchun ishonchli platforma yaratadi. Har bir bosqichda aniq vazifalarning bajarilishi “O‘ztelekom” AK va “O‘zbekiston pochtasi” AJning moliyaviy samaradorligini oshirishga xizmat qiladi. Ushbu model asosida qabul qilingan qarorlar kompaniyalarning barqaror rivojlanishiga yordam beradi.

Iqtisodiy-matematik modellashtirish va chiziqli dasturlash usullari “O‘ztelekom” AK va “O‘zbekiston pochtasi” AJ kabi yirik kompaniyalarda moliyaviy natijalarni yaxshilash, resurslardan samarali foydalanish va sotish hajmlarini maksimal darajada oshirish uchun muhim vosita hisoblanadi. Bu usullar xizmat turlarini to‘g‘ri tartibga solish, xarajatlarni minimallashtirish va daromadni maksimallashtirish uchun qo‘llaniladi.

Modelni ishlab chiqish asoslari

1. Maqsad funksiyasini belgilash. Maqsad funksiyasi sotish hajmlari va resurslar taqsimotini optimallashtirish orqali umumiy foydani maksimallashtirishdan iborat. Bu quyidagi tenglama orqali ifodalanadi:

$$F(x) = \sum_{i=1}^{n} (a_i x_i - b_i x_i)$$

bu yerda:

F(x) - umumiy foyda;

a_i - har bir xizmat turi bo‘yicha o‘rtacha daromad koeffisiyenti;

b_i - har bir xizmat turi bo‘yicha xarajat koeffisiyenti;

x_i - xizmat turlari bo‘yicha sotish hajmi.

2. Cheklovlar. Chiziqli dasturlash modelini samarali qo‘llash uchun real cheklovlarni belgilash zarur:

Resurslar cheklovi:

$$\sum_{i=1}^{n} c_i x_i \leq R$$

bu yerda:

c_i - xizmat turlari uchun resurslar sarfi,

x_i - umumiy resurslar hajmi.

Xizmat ko‘rsatish quvvati cheklovi:

$$x_i \leq Q_i$$

bu yerda

Q_i - infratuzilma yoki texnik quvvat hajmi.

Foydani ta’minlash:

$R(x) \geq C(x)$

bu yerda *R(x)* - daromadlar, *C(x)*- xarajatlar.

“O‘ztelekom” AK va “O‘zbekiston pochtasi” AJning moliyaviy hisobotlari asosida xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (MHXS) asosida asosiy moliyaviy koeffisiyentlar tahlilini o‘tkazamiz.

1. Likvidlik koeffisiyentlari. Likvidlik koeffisiyentlari kompaniyaning joriy majburiyatlarini qoplash uchun joriy aktivlarning yetarliligini baholashda qo‘llaniladi.

1.1. Joriy likvidlik koeffisiyenti (JLK):

$$JLK = \frac{\text{Жорий активлар}}{\text{Жорий мажбуриятлар}}$$

“O‘ztelekom” AK: $JLK = \frac{844,987,286}{844,987,286} = 1.0$

“O‘zbekiston pochtasi” AJ: JLK=303,703,348303,703,348=1.0JLK = \frac{303,703,348}{303,703,348} = 1.0

Har ikki kompaniyaning likvidlik holati barqaror, chunki joriy aktivlari joriy majburiyatlarni qoplash uchun yetarli.

2. Rentabellik koeffisiyentlari

Rentabellik koeffisiyentlari kompaniya faoliyatining daromadliligini baholashda muhim ahamiyatga ega.

2.1. Aktivlar rentabelligi (ROA):

$$ROA = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{умумий активлар}} \times 100$$

“O‘ztelekom” AK: ROA=473,904,956844,987,286×100≈56.08%ROA = \frac{473,904,956}{844,987,286} \times 100 \approx 56.08\%

“O‘zbekiston pochtasi” AJ: ROA=809,996303,703,348×100≈0.27%ROA = \frac{809,996}{303,703,348} \times 100 \approx 0.27\%

2.2. Daromadning rentabelligi (Profit Margin):

$$ProfitMargin = \frac{\text{Соф фойда}}{\text{Умумий даромад}} \times$$

“O‘ztelekom” AK: ProfitMargin=473,904,956540,600,380×100≈87.66%Profit Margin = \frac{473,904,956}{540,600,380} \times 100 \approx 87.66\%

“O‘zbekiston pochtasi” AJ: Profit Margin = 809,996381,903,346 × 100 ≈ 0.21% Profit Margin = \frac{809,996}{381,903,346} \times 100 \approx 0.21\%

“O‘ztelekom” AK yuqori daromadlilikka ega bo‘lib, aktivlardan samarali foydalanmoqda. “O‘zbekiston pochtasi” AJda daromadlilik juda past va bu faoliyatni qayta ko‘rib chiqish zarurligini ko‘rsatadi.

3. Qarz va moliyaviy barqarorlik

Qarz koeffisiyentlari kompaniyaning moliyaviy barqarorligini va tashqi qarzlarga qanchalik bog‘liqligini baholashda qo‘llaniladi.

3.1. Qarzdan kapitalga nisbat (Debt-to-Equity Ratio):

$$Debt - to - Equity = \frac{\text{Умумий мажбуриятлар}}{\text{Ўз капитали}}$$

Hisobotda kapital ma’lumotlari mavjud emas, shuning uchun qarzdan foydalanish darajasi to‘liq baholanmadi. Lekin aktiv va majburiyatlar o‘rtasida muvozanat mavjud.

Dissertatsiyaning **“Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalarida moliyaviy natijalar hisobi va auditini takomillashtirish”** deb nomlangan uchinchi bobida axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalarni MHXSga transformatsiya qilish tartibi ishlab chiqilgan hamda ushbu moliyaviy natijalar bo‘yicha tuzilgan moliyaviy hisobotlarni auditning xalqaro standartlari asosida auditorlik tekshiruvlaridan o‘tkazish masalalari ochib berilgan hamda tegishli ilmiy takliflar va amlaiy tavsiyalar ishlab chiqilgan.

Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari (AKT) sohasida moliyaviy natijalar auditini xalqaro standartlar asosida amalga oshirish quyidagi yo‘nalishlar bo‘yicha takomillashtirilishi mumkin:

Moliyaviy natijalar auditini xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish korxonaning moliyaviy samaradorligini oshirish, hisobotlarning ishonchliligini ta’minlash va xalqaro bozorlarda ishonchli hamkor sifatida faoliyat yuritish imkoniyatini yaratadi. Bu jarayon moliyaviy natijalar hisobotlarining haqqoniyligi va shaffofligini ta’minlab, korxona uchun qo‘shimcha strategik imkoniyatlar yaratadi.

Moliyaviy natijalar auditidagi yana bir muhim yo‘nalish hisobotlarni xalqaro standartlarga muvofiqlashtirishdir. Masalan, MHXS 15 standartiga muvofiq, daromadlar har bir xizmat turi bo‘yicha segmentlashtiriladi, bu esa har bir xizmat yo‘nalishi bo‘yicha aniq moliyaviy natijalarni aks ettirish imkonini beradi. Shu bilan birga, MHXS 37 standarti xarajatlarni aniq baholashni va ularning asosliligini ta’minlaydi.

Audit jarayonida tipik xatolarni aniqlash va ularni bartaraf etish muhim ahamiyatga ega. Masalan, daromad va xarajatlarni noto‘g‘ri segmentlashtirish yoki asosiy vositalarni noto‘g‘ri baholash kabi xatolar juda ko‘p uchraydi. Bunday

xatolarning oldini olish uchun ichki nazorat tizimini kuchaytirish, xodimlarning malakasini oshirish va hisobotlarni avtomatlashtirish zarur.

Moliyaviy natijalar auditini xalqaro standartlarga muvofiq tashkil qilish natijasida korxonada hisobotlarning ishonchliligi va aniqligi ta'minlanadi, ichki va tashqi manfaatdor tomonlar uchun ishonchli ma'lumot manbai yaratiladi. Shu bilan birga, korxonaning xalqaro bozorlardagi nufuzi mustahkamlanadi va sarmoyaviy imkoniyatlari kengayadi. Hisobotlar asosida qabul qilinadigan qarorlar esa yuqori samaradorlikka ega bo'ladi.

Tipik xatolar klassifikatori moliyaviy natijalar auditi jarayonida uchraydigan xatolarni tizimli ravishda aniqlash va ularni guruhlash uchun ishlab chiqilgan. Bu vosita orqali xatolarning turlari, kelib chiqish sabablari va ularni bartaraf etish usullari baholanadi. Bunday yondashuv auditorlik jarayonini yanada samarali tashkil qilishga yordam beradi. Moliyaviy natijalar auditida daromad va xarajatlarni hisobga olishda aniqlik, shaffoflik va xalqaro standartlarga muvofiqlikni ta'minlash zarur.

3-jadval

Asosiy tipik xatolar va ularning sabablari[8]

Xato turi	Xato mazmuni	Sabablari
Daromadlarni hisobga olishda xato	Daromadlarni noto'g'ri segmentlashtirish, xizmat ko'rsatish bosqichida daromadlarni noto'g'ri qayd etish.	Shartnomaviy talablarni tushunmaslik, nazorat mexanizmlarining yetishmasligi.
Xarajatlarni hisobga olishda xato	Xarajatlarning noto'g'ri taqsimlanishi yoki qo'shimcha xarajatlarni qayd etmaslik.	To'g'ri taqsimlash usullarini qo'llamaslik, xodimlar malakasining yetishmasligi.
Asosiy vositalarni baholashda xato	Asosiy vositalarning boshlang'ich qiymatini yoki amortizatsiyasini noto'g'ri hisoblash.	Hujjatlarni to'liq emasligi, baholash standartlarini tushunmaslik.
Valyuta operatsiyalarini hisobga olishda xato	Valyuta kurslari farqini noto'g'ri yoki umuman qayd etmaslik.	Valyuta operatsiyalari bo'yicha yetarli nazoratning yo'qligi, xalqaro standartlarni tushunmaslik.
Hisobotlarni tayyorlashda xato	Xisobot ma'lumotlarining shaffof emasligi, xalqaro standartlarga mos kelmasligi.	Hujjatlarni to'g'ri shakllantirmaslik, ichki va tashqi talablarga e'tiborsizlik.
Auditorlik jarayonidagi xato	Hujjatlarning to'liq emasligi, tekshiruv jarayonida nazardan chetda qolgan bo'limlar.	Auditorlarning yetarli malakaga ega emasligi, audit jarayonidagi rejalashtirish yetishmovchiligi.

Muammolarni erta aniqlash mexanizmlari ishlab chiqiladi. Har oyda moliyaviy hisobotlarning asosiy moddalari qayta ko'rib chiqiladi. Daromad va xarajatlar trendi tahlil qilinib, standartlarga mosligi baholanadi.

4-jadval

Tipik xatolarni oldini olish uchun profilaktika dasturi[9]

Tavsiyalar yo'nalishi	Chora-tadbirlar	Kutilayotgan natija
Hujjatlarning to'liqligini ta'minlash	Hujjatlarni elektron hujjat aylanishi tizimida saqlash, avtomatik tekshiruv mexanizmlarini joriy	Hujjatlardagi xatolarni kamaytirish, ma'lumotlarning aniqligi va ishonchliligini ta'minlash.

[8] Muallif tomonidan tuzilgan
[9] Muallif tomonidan tuzilgan

	etish.	
Malaka oshirish dasturlari	Xalqaro standartlar bo‘yicha seminarlar, treninglar va o‘quv kurslari tashkil etish. Sertifikatlash tizimini joriy qilish.	Xodimlarning bilim va ko‘nikmalarini oshirish, xalqaro standartlarga muvofiq ish yuritish darajasini kuchaytirish.
Nazorat tizimini kuchaytirish	Ichki nazorat jarayonlari uchun mas’ul shaxslar tayinlash, xavfli zonalarda nazoratni kuchaytirish.	Nazorat samaradorligini oshirish, ichki jarayonlarda shaffoflikni ta’minlash.
Raqamlashtirish	Elektron hisobot tizimlarini joriy etish, zamonaviy dasturiy ta’minotlardan foydalanish.	Audit jarayonini avtomatlashtirish, hisobotlarning aniqligi va ishonchliligini oshirish.
Muammolarni erta aniqlash	Har oyda hisobotlarning asosiy moddalarini qayta ko‘rib chiqish, daromad va xarajatlar trendini tahlil qilish.	Xatolarni o‘z vaqtida aniqlash va bartaraf etish, xato xatti-harakatlarning oldini olish.
Hisobot shaffofligini ta’minlash	Hisobotlarning barcha moddalarini to‘liq yoritish, korporativ standartlar asosida ish yuritish.	Hisobotlarning ishonchliligi va shaffofligini ta’minlash, sarmoyaviy jozibadorlikni oshirish.
Tashqi auditorlar bilan hamkorlik	Hujjatlarni o‘z vaqtida taqdim etish, auditorlarning tavsiyalarini bajarish.	Tashqi audit jarayonini yengillashtirish, hisobotlarning xalqaro talablarga muvofiqligi.
Ichki auditni tashkil etish	Har chorakda ichki audit o‘tkazish, natijalarni tahlil qilish va kamchiliklarni bartaraf etish.	Ichki jarayonlarni yaxshilash, xavflarni kamaytirish, moliyaviy natijalarni yaxshilash.
Hisobotlarni xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish	Yangi xalqaro standartlar joriy etilganda ularni o‘zlashtirish, hisobotlarni xalqaro talablarga moslashtirish.	Xalqaro bozorlarda ishonchni oshirish, xalqaro hamkorlik imkoniyatlarini kengaytirish.
Rejalashtirish va baholash	Har yil yakuni bo‘yicha moliyaviy hisobotlarni tahlil qilish va kelgusi yil uchun reja ishlab chiqish.	Daromad manbalarini kengaytirish, xarajatlarni optimallashtirish, moliyaviy barqarorlikni ta’minlash.

Audit jarayonini avtomatlashtirish zamonaviy dasturiy ta’minotlar orqali amalga oshiriladi. ERP tizimlari kompaniyaning moliyaviy va operatsiyaviy ma’lumotlarini yagona bazada birlashtirib, auditorlar uchun ma’lumotlarni tezkor tahlil qilish imkoniyatini beradi. ACL va IDEA kabi maxsus auditorlik dasturlari ma’lumotlarni to‘plash va tahlil qilish jarayonini avtomatlashtiradi, bu esa vaqtni tejash va ish sifati oshishiga yordam beradi.

Raqamli tahlil vositalari audit jarayonidagi ma’lumotlarni chuqur tahlil qilishga imkon beradi. Ular katta hajmdagi ma’lumotlarni qayta ishlash, trendlarni aniqlash va xavflarni baholash vazifalarini bajaradi. Bunday vositalar orqali auditorlar qaror qabul qilish uchun aniq va ishonchli ma’lumotga ega bo‘ladilar. Elektron hujjat aylanishi tizimlari hujjatlarni boshqarish jarayonini optimallashtiradi. Barcha hujjatlar yagona ma’lumotlar bazasida saqlanib, ularni qidirish va tahlil qilish jarayoni osonlashadi. Bu esa hujjatlarning aniqligi va to‘g‘riligini ta’minlaydi.

Audit natijalari asosida tavsiyalar tayyorlash jarayoni korxonaning moliyaviy ko‘rsatkichlarini tahlil qilish, mavjud muammolarni aniqlash va kelgusidagi faoliyatni samarali boshqarish uchun takliflar ishlab chiqishni o‘z ichiga oladi. Bu jarayon quyidagi bosqichlarni qamrab oladi.

Birinchidan, audit jarayonida yig‘ilgan ma’lumotlar chuqur tahlil qilinadi. Har bir moliyaviy ko‘rsatkich aniqligi, haqqoniyligi va uning umumiy moliyaviy holatga ta’siri baholanadi. Daromadlar, xarajatlar, aktivlar va majburiyatlar o‘rtasidagi bog‘liqliklar tahlil qilinadi va qaysi sohalarda kamchiliklar yuzaga kelganligi aniqlanadi.

Ikkinchidan, aniqlangan muammolar sabablari o‘rganiladi. Moliyaviy hisobotlarda shaffoflikning yetishmasligi, hisobotlarning xalqaro standartlarga mos emasligi yoki ichki nazorat tizimidagi kamchiliklar kabi asosiy muammolar aniqlanadi. Bular korxonaning moliyaviy natijalarini tanqidiy baholash uchun asos bo‘ladi.

Uchinchidan, muammolarni bartaraf etish uchun takliflar ishlab chiqiladi. Bu jarayonda xarajatlarni optimallashtirish, yangi daromad manbalarini aniqlash va mavjud faoliyatni kengaytirish bo‘yicha aniq chora-tadbirlar taklif etiladi. Ichki nazorat tizimini yaxshilash va hisobotlarni xalqaro standartlarga muvofiqlashtirish bo‘yicha amaliy qadamlar ko‘rsatiladi.

To‘rtinchidan, korxonaning kelgusi strategik rejalarini belgilash uchun takliflar tayyorlanadi. Bu rejalarda yangi texnologiyalarni joriy qilish, moliyaviy hisobotlarni raqamli avtomatizatsiya qilish, bozorda raqobatbardoshlikni oshirish va sarmoyalarni samarali boshqarish kabi yo‘nalishlar qamrab olinadi.

Beshinchidan, audit natijalari asosida ishlab chiqilgan tavsiyalar rahbariyatga taqdim etiladi. Taqdimotda tavsiyalar aniq va tushunarli tarzda bayon qilinadi, ularning iqtisodiy jihatdan asoslantirilganligi va amalga oshirish jarayonini ko‘rsatuvchi mexanizmlar taqdim etiladi. Bunda har bir taklifning kelgusi foydasi yoki samaradorligi bo‘yicha prognozlar ham ko‘rsatiladi.

Oxirgi bosqichda tavsiyalarni amalga oshirish jarayoni kuzatiladi. Amaliy natijalar baholanadi va agar kutilgan foyda olinmagan bo‘lsa, tavsiyalar qayta ko‘rib chiqiladi. Shu orqali korxona moliyaviy holatini yaxshilash, strategik maqsadlarga erishish va bozorda o‘z mavqeini mustahkamlash imkoniyatiga ega bo‘ladi.

XULOSA

Ushbu tadqiqotda quyidagi umumiy xulosalarni chiqarish mumkin:

1. Moliyaviy natija korxonaning iqtisodiy faoliyatidan olingan samaradorlik ko‘rsatkichidir. U daromad va xarajatlar o‘rtasidagi farq sifatida hisoblanadi. Ushbu ko‘rsatkich nafaqat foydani, balki korxonaning moliyaviy barqarorligini ham ifodalaydi. Moliyaviy natijalarning ijobiy bo‘lishi korxonaning bozorda o‘z o‘rnini mustahkamlashini va sarmoyalarni jalb qilishini ta’minlaydi. Moliyaviy natijalar shakllanishida ichki va tashqi omillarning o‘zaro bog‘liqligi katta ahamiyatga ega. Ichki omillarga ishlab chiqarish jarayoni, ishchi kuchi, innovasion texnologiyalardan foydalanish kiradi. Tashqi omillar esa davlat siyosatlari, bozor raqobati, iqtisodiy muhit o‘zgarishlari kabi omillarni o‘z ichiga oladi. Ushbu omillarni to‘g‘ri tasniflash va tahlil qilish korxona moliyaviy barqarorligini ta’minlash uchun muhimdir.

2. Moliyaviy natijalar auditi jarayonida zamonaviy xalqaro standartlarga muvofiq metodikani joriy qilish zarur. Bu hisobotlarning ishonchliligi va shaffofligini ta’minlashga yordam beradi. Xususan, AKT sohasidagi moliyaviy jarayonlarni tekshirishda avtomatlashtirilgan auditorlik tizimlarini joriy qilish tavsiya etiladi. Moliyaviy natijalar auditining samaradorligini oshirish uchun korxonalar ichki

nazorat tizimlarini kuchaytirishi lozim. Bunda ichki tahlil jarayonlari va risklarni boshqarish mexanizmini takomillashtirishga alohida e'tibor qaratish kerak. Bu moliyaviy natijalarni yaxshilash va xatolarni minimallashtirishga yordam beradi.

3. Subschyotlar tizimini takomillashtirish moliyaviy natijalar hisobi va tahlilini samarali tashkil etish uchun muhim qadamdir. Harajatlar va daromadlarning aniq tasnifi, ularning moliyaviy natijalarga ta'sirini baholash va shaffof hisob-kitoblarni ta'minlash uchun sintetik va analitik hisob o'rtasidagi muvofiqlikni oshirish zarur. Yangi subschyotlarni joriy etish orqali har bir xizmat turi yoki xarajat yo'nalishi bo'yicha hisob-kitoblarni detallashtirish mumkin. Bunday yondashuv moliyaviy hisobotlarning aniqligi va ishonchliligini oshiradi, xarajatlarning optimal taqsimlanishini ta'minlaydi va strategik qarorlar qabul qilish jarayonini yengillashtiradi. Subschyotlar tizimining detallashtirilgan holati rahbariyat uchun moliyaviy tahlillarning samarali tashkil etilishiga xizmat qiladi.

4. Xarajatlarni boshqarish samaradorligini oshirish korxonaning moliyaviy barqarorligini ta'minlashda hal qiluvchi ahamiyatga ega. Harajatlarning turlari va yo'nalishlari bo'yicha aniq tasniflash, ularning moliyaviy natijalarga ta'sirini tahlil qilish va optimallashtirish choralarini ko'rish muhimdir. Turli xarajatlarni segmentatsiyalash orqali ularni maqsadli boshqarish imkoniyati paydo bo'ladi. Xarajatlarning samaradorligini oshirish uchun energiya tejamkor texnologiyalardan foydalanish, texnik xizmat ko'rsatish jarayonlarini optimallashtirish va byudjetni rejalashtirish jarayonida zamonaviy metodlarni joriy qilish zarur. Bu nafaqat xarajatlarni qisqartirishga, balki umumiy moliyaviy natijalarning yaxshilanishiga ham xizmat qiladi.

5. Daromadlarning tasnifi va tahlili korxonaning moliyaviy natijalarini aniq baholash va daromad manbalarini samarali boshqarish uchun muhim jarayondir. Korxonaning asosiy va qo'shimcha daromad manbalari aniq tasniflanishi zarur, chunki ularning har biri moliyaviy holatga turlicha ta'sir ko'rsatadi. Asosiy daromad manbalari, masalan, internet xizmatlari, mobil aloqa, televideniye obunalari va bulutli texnologiyalardan kelib tushadigan daromadlar to'g'ri baholanishi kerak. Bundan tashqari, qo'shimcha daromad manbalari, jumladan, qo'shimcha qiymat xizmatlari, reklama yoki texnik qo'llab-quvvatlash xizmatlarini tahlil qilish orqali ularning rivojlanish potensiali aniqlanadi.

6. Analitik hisobotlarni yaratish korxonaning moliyaviy holatini chuqur tahlil qilish va strategik qarorlarni qabul qilishda muhim o'rin tutadi. Har bir xizmat turi, xarajat va daromad yo'nalishlari bo'yicha detallashtirilgan ma'lumotlar asosida tahliliy hisobotlar tayyorlash korxonaning moliyaviy samaradorligini oshirish imkoniyatini yaratadi.

7. Transformatsiya qilingan hisobot rahbariyat va manfaatdor tomonlarga taqdim etiladi. Hisobotda korxonaning moliyaviy holati, samaradorligi va rivojlanish imkoniyatlari aks ettiriladi. Bu jarayon korxonaning ichki faoliyatini takomillashtirish, moliyaviy samaradorligini oshirish va xalqaro bozorda o'z nufuzini mustahkamlash uchun muhim ahamiyatga ega.

НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc. 03/10.12.2019.I.16.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ УЧЕНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ГОСУДАРСТВЕННОМ ЭКОНОМИЧЕСКОМ УНИВЕРСИТЕТЕ

ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

БЕКЧАНОВ ФАХРИДДИН АТАБЕКОВИЧ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА И АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ В СФЕРЕ ИНФОРМАЦИОННО-КОММУНИКАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) по экономическим наукам

Ташкент–2025

Тема диссертации доктора философии (Doctor of Philosophy) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией за номером B2024.1.PhD/Iqt3814.

Диссертация выполнена в Ташкентском государственном экономическом университете.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещён на веб-сайте Научного совета (www.tsue.uz) и на Информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.ziyonet.uz).

Научный руководитель: **Хаджимуратов Низомжон Шукуруллаевич**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Ибрагимов Абдугапур Каримович**
доктор экономических наук, профессор

Ачилов Илхом Сайинткулович
доктор экономических наук

Ведущая организация: **Национальный исследовательский университет «Ташкентский институт инженеров ирригации и механизации сельского хозяйства»**

Защита диссертации состоится «11» 09 2025 года в 14⁰⁰ часов на заседании Научного совета DSc.03/10.12.2019.I.16.01. по присуждению ученых степеней при Ташкентском государственном экономическом университете. Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72. Факс: (99871) 239-43-51. E-mail: info@tsue.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского государственного экономического университета (зарегистрирован под номером 1763). Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 49. Тел.: (99871) 239-28-72. Факс: (99871) 239-43-51. E-mail: info@tsue.uz.

Автореферат диссертации разослан «28» 08 2025 года.
(реестр протокола рассылки №69 от «28» 08 2025 года).

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 условиях современной глобальной конкуренции и инноваций существует необходимость эффективного расчета и анализа финансовых результатов предприятий в сфере информационно-коммуникационных технологий (ИКТ). Предприятия сферы ИКТ нуждаются в четкой и эффективной организации учета финансовых показателей, чтобы достичь экономической стабильности и укрепить свои позиции на рынке за счет внедрения инноваций. Совершенствование учета и аудита финансовых результатов в сфере ИКТ в мировой экономике «служит укреплению доверия инвесторов за счет повышения надежности и прозрачности финансовой отчетности. Это, в свою очередь, снижает капитальные затраты и способствует экономическому росту»[10]. Кроме того, «интеграция искусственного интеллекта и других передовых технологий в процессы финансовой отчетности и аудита повышает точность и эффективность аудита, позволяя выявлять риски в режиме реального времени и повышать надежность финансовой информации»[11]. Исходя из этого, совершенствование систем финансовой отчетности и аудита в сфере ИКТ является важным фактором повышения глобальной экономической стабильности и инвестиционной среды.

В качестве приоритетных направлений научных исследований по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов в сфере ИКТ в мире, актуальным являются совершенствование методологии цифрового аудита, разработка механизмов обеспечения информационной безопасности и целостности данных в финансовой отчетности, совершенствование средств анализа финансовой отчетности в режиме реального времени на основе больших данных (Big Data) и технологий искусственного интеллекта, а также разработка и внедрение на практике методологии правильной оценки финансовой отчетности компаний в области ИКТ в соответствии с международными стандартами.

Последовательное развитие сферы ИКТ в Узбекистане, становление цифровой экономики и стратегия государства в этой области усиливают важность научных исследований, направленных на повышение точности и оперативности учета финансовых результатов. Текущие процессы цифровой трансформации, глобализации и цифрового реформирования экономики предъявляют новые требования и возможности к предприятиям сферы ИКТ. Необходимость изучения учета финансовых результатов в сфере ИКТ обоснована рядом факторов. Прежде всего, высокие технологии, инновации и быстрые изменения, присущие этой сфере, требуют совершенствования

---

[10] https://pcaobus.org/news-events/speeches/speech-detail/the-role-of-the-audit-in-the-global-economy_455

[11] https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmgsites/xx/pdf/2024/04/ai-in-financial-reporting-and-audit-web.pdf.coredownload.inline.pdf

методов финансового анализа. Во-вторых, предприятиям ИКТ, работающим в конкурентной рыночной среде, требуется высокий уровень точности и оперативности при учете финансовых результатов. В-третьих, новые правила и стандарты, связанные с развитием цифровой экономики, создают необходимость координации учета финансовых результатов на международном уровне. Актуальность отчетности о финансовых результатах заключается в том, что его точность и результативность служат ключевым фактором для правильной оценки деятельности предприятий сферы ИКТ и определения перспектив их дальнейшего развития. Также, анализируя финансовые показатели, предприятия смогут эффективно использовать свои ресурсы, что играет важную роль в повышении их конкурентоспособности. Поэтому данная тема чрезвычайно важна для разработки научных подходов, соответствующих современному экономическому анализу и практике в области ИКТ.

Данное исследование в определенной степени служит реализации задач, поставленных в указах и постановлениях Президента Республики Узбекистан от 22 августа 2022 года № ПП-357 « О мерах по поднятию на новый уровень сферы информационно-коммуникационных технологий в 2022-2023 годах», от 10 февраля 2021 года № ПП-4986 «О мерах по привлечению инвестиций в дальнейшее развитие информационных технологий и коммуникаций», постановлениях Кабинета Министров Республики Узбекистан от 21 декабря 2023 года № 673 «О дополнительных мерах по применению современных информационно-коммуникационных технологий в налоговом администрировании», от 4 сентября 2023 года № 447 «Об утверждении перечня видов услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий», от 15 августа 2023 года № 387 «Об утверждении Административного регламента оказания государственных услуг по включению аудиторской организации в Реестр аудиторских организаций», от 7 мая 2021 года № 288 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы подготовки кадров в сфере информационно-коммуникационных технологий», от 14 августа 2023 года № 377 «Об утверждении положения о порядке оценки деятельности служб внутреннего аудита министерств и ведомств», от 28 сентября 2022 года № 538 «Об утверждении Положения о порядке проведения внешнего контроля качества работы аудиторской организации», от 1 августа 2022 года № 416 «Об утверждении Типового положения о службе внутреннего аудита министерств и ведомств», от 5 марта 2021 года № 122 «О мерах по дальнейшему совершенствованию системы социальной защиты населения и широкому внедрению современных информационно-коммуникационных технологий в данную сферу», от 26 января 2021 года № 37 «О мерах по дальнейшему совершенствованию организации процессов закупочных процедур с использованием информационно-коммуникационных технологий при осуществлении государственных закупок», а также в других нормативно-правовых актах.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Данное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий

республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Степень изученности проблемы. Вопрос расчета и анализа финансовых результатов в сфере ИКТ является одним из важнейших направлений, изучаемых научным сообществом. По этой теме проведены различные исследования, большинство из которых направлено на раскрытие теоретических основ финансовых результатов. В то же время трудно сказать, что ряд исследований в полной мере охватывают специфические аспекты учета финансовых результатов в сфере ИКТ.

Вопросы, связанные со спецификой ведения учета и аудита финансовых результатов изучены такими зарубежными учеными, как В.И.Богатырева, Я.В.Босенко, Н.Д.Бровкина, А.Ю.Бушева, Н.И.Вакуленко, Н.Г.Гарчук-Иванча, О.И.Гусарова, М.А.Еремина, А.В.Колычев, Н.Ю.Королева, Л.Р.Лилеева, Г.И.Липаков, И.Ю.Никонова, А.Х.Попова, А.А.Тепляков, Е.В.Третьякова и А.С.Хусаинова[12] и др., а такими узбекскими учеными-экономистами, как Н.Б.Абдусаломова, И.Р.Авазов, А.З.Авлокулов, К.Б.Ахмеджанов, М.А.Ахмедов, Б.Ф.Боронов, Р.Д.Дусмуратов, С.А.Жуманазаров, А.К.Ибрагимов, Ш.И.Илхомов, А.А.Каримов, Ж.Э.Курбанбаев, И.Н.Кузиев,

---

[12]Богатырева В.И. Учет доходов, расходов и финансовых результатов в условиях адаптации к международным стандартам финансовой отчетности: Автореф.дис.насоиск.учен.степ.к.э.н. – Орел: Государственный университет, 2012. – 26 с.; Босенко Я.В. Развитие организационно-методического обеспечения учета финансовых результатов деятельности экономического субъекта.Автореф. дис.насоиск.учен.степ.к.э.н. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, 2018. – 26 с.; БровкинаН.Д.Планированиеаудитаотчетаоприбыляхиубытках:(Напримереторговогопредприятия). Автореф.дис.насоиск.учен.степ.к.э.н. –М.: 2002.–25с.; БушеваА.Ю.Методическиеподходысовершенствованияучетафинансовыхрезультатовнапромышленныхпредприятиях. Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. -Орел,2002.–23с.; ВакуленкоН.И.Совершенствованиеуправленческогоучетаприбылиот операционнойдеятельностиавиаремонтныхпредприятий.Автореф.дис.насоиск.учен.степ.к.э.н.–Ростовн/Д,2003.–26с.; Гарчук-Иванча Н.Г. Учет и аудит консолидированных финансовых результатов холдинга. Автореф.дис.насоиск.учен.степ.к.э.н.– Саратов,2007.–20 с.; Гусарова О.И. Организация и методика проведения аудита финансовых результатов в коммерческих организациях: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Москва: Всероссийский заочный финансово-экономический институт, 2005. – 24 с.; Еремина М.А. Управленческий учет финансовых результатов центров прибыли организации: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления, 2006. – 25 с.; Колычев А.В. Учет финансовых результатов и составление отчетности в соответствии с международными стандартами: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Волгоград: Волгоградская государственная сельскохозяйственная академия, 2001. – 26 с.; Королева Н.Ю. Развитие методического обеспечения процесса аудита учета финансовых результатов коммерческих организаций: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Ростов-на-Дону: Донской государственный аграрный университет, 2007. – 28 с.; Лилеева Л.Р. Бухгалтерский учет в сфере связи и телекоммуникаций: – М.: автореф. дис. на соискание ученой степени к.э.н., 2007.– 28 с.; Липаков Г.И. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности хозяйствующих субъектов с иностранными инвестициями: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Москва: Российский университет кооперации, 2011. – 26 с.; Никонова И.Ю. Формирование учетно-аналитической информации о финансовых результатах организации: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Иркутск: Байкальский государственный университет экономики и права, 2008. – 25 с.; Попова А.Х. Теоретические и методологические концепции аудита в соответствии с международными стандартами: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. д.э.н. – Орел: Орловский государственный технический университет, 2007. – 44 с.; Тепляков А.А. Концептуальные основы системного подхода к аудиту финансовых результатов: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Тюмень: Тюменский государственный архитектурно-строительный университет, 2007. – 26 с.; Третьякова Е.В. Особенности учета доходов и расходов операторами сотовой связи: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Екатеринбург: Уральский государственный экономический университет, 2008. – 27 с.; Хусаинова А.С. Адаптация системы учета финансовых результатов в сельскохозяйственных организациях к МСФО: Автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный аграрный университет, 2005. – 28 с.

А.Н.Махмудов, Х.Х.Назаров, Н.К.Ризаев, А.Х.Сатторов, Т.Т.Сатторов, Ш.Тожибоева, М.М.Тулаходжаева, К.Б.Уразов, Ш.Ш.Усманов, О.Н.Холмуродов, Д.Г.Худайназарова, Ш.А.Халилов, З.Б.Эшпулатова[13] проведены научные исследования по совершенствованию бухгалтерского учета и аудита финансовых результатов.

Однако в этих исследованиях недостаточно учтена специфика сферы ИКТ в условиях Узбекистана и процессы адаптации к международным стандартам. В то же время механизмы применения этих подходов на практике недостаточно освещены.

Связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Тема диссертационной работы выполнена в соответствии с планом научно-исследовательской работы Ташкентского государственного экономического университета в рамках научного проекта.

Цель исследования заключается в разработке научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов в сфере ИКТ.

Задачи исследования:

исследование теоретических и методологических основ учета финансовых результатов;

анализ специфики процесса формирования финансовых результатов в сфере ИКТ;

оценка соответствия учета и аудита финансовых результатов международным стандартам;

---

[13]Abdusalomova N.B. Buxgalteriya hisobi. Darslik. – T.: Innovatsionrivojlanishnashriyot-matbaauyi, 2021 – 944 b.; Авазов И.Р. Консолидациялашган молиявий ҳисоботни текширишда аудиторлик далилларини тўплаш ва уни такомиллаштириш. Иқтисод ва молия/Экономика и финансы. 2020, 2(134). – Б. 105-110.; Avlokulov A.Z. Moliyaviy natijalar hisobi va auditi: nazariya, metodologiya va amaliyot. Monografiya. – T.: Iqtisod-moliya, 2019. - 192 b.; Axmedjanov K.B., Sattorov A.X. Auditga kirish. Darslik. – T.: Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi, 2021, 448 b.; Боронов Б.Ф., Ахмедов М.А., Худайназарова Д.Г. Корхоналарда даромадлар ва харажатларни бошқа умумлашган даромадлар тўғрисидаги ҳисоботда акс эттириш масалалари. "Экономика и социум" №3(118)-2 2024. – Б. 547-556; Дусмуратов Р.Д., Ризаев Н.К., Назаров Х.Ҳ. Молиявий ҳисобот ва аудитнинг халқаро стандартлари. Ўқув қўлланма. – Т.: Иқтисод-молия, 2020. – 512 б.; Ибрагимов А.К. Ишлаб чиқариш харажатлар ҳисоби, аудити ва қишлоқ хўжалик маҳсулотлари таннархини аниқлашни такомиллаштириш. и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореф. – Т.: 2002. – 41 б.; Karimov A.A., Kurbanbayev J.E., Jumanazarov S.A., Halilov Sh.A. Moliyaviy hisob va hisobot. O‘quv qo‘llanma. – T.: Iqtisod-Moliya, 2018. - 496 b.; Махмудов А.Н. Молиявий ҳисоботлар аудитини такомиллаштириш. International scientific-practical conference «Green economy - the economy of the future: innovations, investments and prospects». April 24, 2024. – Б. 760-766.; Tulaxodjayeva M.M., Ilxomov Sh.I., Ahmadjonov K.B. va boshq. Audit. Darslik. –T.: TDIU, 2018.; Сатторов Т.Т.Корхоналар тақсимланмаган фойдасига аудит текшируви натижалари асосида тузатишлар киритишнинг услубий жиҳатлари. Journal of marketing, business and management (JMBM)/SJIF. factor: 5.57. volume 2, issue 1 2023 (April). pp. 36-44.; Тожибоева Ш. Молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот аудитида таҳлилий амаллардан фойдаланиш. “Иқтисодиёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. № 2, март-апрель, 2019. – Б. 1-8.; Urazov K.B. Buxgalteriya moliyaviy hisobi. O‘quv qo‘llanma. – Samarqand. SamISI, 2013.- 228-bet.; Холмуродов О.Н. Молиявий натижалар аудитини такомиллаштириш. Iqtisodiy tarqqiyot va tahlil. Ilmiy electron jurnal. №6, Iyun, 2024 – Б. 482-488.; Эшпулатова З.Б., Усманов Ш.Ш.Молиявий фаолиятдан олинган даромадлар ҳисобини халқаро стандартлар асосида такомиллаштириш. "Экономика и социум" №4(107)-2 2023. – Б. 787-794.; Қўзиев И.Н. Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида аудиторлик ҳисоботини тузиш ва умумлаштириш методологиясини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дис. автореф. – Т.: 2017. -70 б.

исследование практики учета и аудита финансовых результатов в сфере ИКТ в Узбекистане;

выявление существующих проблем при анализе и аудите финансовых результатов;

оценка синтетических и аналитических механизмов учета финансовых результатов в сфере ИКТ;

разработка новых подходов к оптимизации механизмов учета доходов и расходов в сфере ИКТ;

выработка рекомендаций по преобразованию отчетов о финансовых результатах в соответствии с международными стандартами;

экономико-математическое моделирование финансовых результатов для предприятий ИКТ;

создание моделей финансовых результатов с целью совершенствования процессов бюджетирования;

разработка специальных стандартов для повышения эффективности аудиторской деятельности на предприятиях ИКТ;

разработка практических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов.

Объектом исследования является деятельность предприятий в области ИКТ, действующих в Республике Узбекистан.

Предметом исследования составляет совокупность экономических отношений, возникающих в процессе совершенствования учета и аудита финансовых результатов на предприятиях сферы ИКТ, действующие в Республике Узбекистан.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы, как группировка, сравнение, индукция и дедукция, анализ и синтез, экономико-статистический анализ, двойная запись.

Научная новизна исследований заключается в следующем:

обосновано обеспечение полного и точного ведения бухгалтерского учета по доходам при формировании доходов в учетной политике предприятий сферы ИКТ на основе включения в структуру счета 9030 – «Доходы от выполнения работ и оказания услуг», субсчетов 9031 – «Доходы от голосовых звонков», 9032 – «Доходы от услуг мобильного интернета», 9033 – «Доходы от роуминга и международных звонков», 9034 – «Доходы от аренды виртуальных серверов», 9035 – «Доходы от услуг архивирования и хранения данных», 9036 – «Доходы от VPN и корпоративных облачных услуг», 9037 – «Доходы от телевизионной подписки»;

обосновано обеспечение полного и точного ведения бухгалтерского учета по расходам на предприятиях сферы ИКТ на основе включения в структуру счета 9130 – «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» субсчетов 9131 – «Технические расходы на мобильную сеть», 9132 – «Амортизация оборудования мобильной связи», 9133 – «Расходы на аренду виртуальных серверов», 9134 – «Расходы на архивирование и хранение данных», 9135 – «Расходы на VPN и корпоративные облачные услуги», 9136 – «Расходы на телевизионную подписку», 9137 – «Технические расходы на телевизионную

сеть» и 9138 – «Амортизационные отчисления и расходы на инфраструктуру интернет-оборудования»;

обосновано предложение по повышению эффективности аудита на предприятиях ИКТ путем разработки «Классификатора типичных ошибок и специальной профилактической программы для их предотвращения» при систематической оценке ошибок, возникающих при проведении аудита финансовых результатов;

разработаны прогнозные показатели увеличения прибыли до 2027 года на основе оптимизации объемов продаж и потребляемых ресурсов в структурных предприятиях ИКТ акционерной компании «Узбектелеком» и использования методов экономико-математического моделирования и линейного программирования.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

предложена методология из шести этапов для эффективного и систематического проведения аудита финансовых результатов;

предложено моделировать финансовые результаты с использованием метода двойного оптимизационного программирования для управления прибылью предприятий ИКТ;

разработана система бюджетирования в управленческом учете предприятий ИКТ с учетом их финансовых результатов;

разработан алгоритм преобразования формы «Отчет о прибылях и убытках» предприятий ИКТ в отчетность, подготовленный в соответствии с МСФО;

разработана система бюджетирования с учетом финансовых результатов для предприятий сферы ИКТ;

разработан специальный алгоритм программирования для экономико-математического моделирования финансовых результатов и их оптимизации для предприятий сферы ИКТ;

создан алгоритм подготовки формы «Отчет о прибылях и убытках» на предприятиях ИКТ в соответствии с международными стандартами;

разработана шестиэтапная методология аудита для эффективного проведения аудита финансовых результатов;

разработаны практические рекомендации по увеличению прибыли на предприятиях ИКТ путем анализа и оптимизации расходов;

внедрены новые стандарты и рекомендации для обеспечения прозрачности финансовой отчетности на предприятиях ИКТ;

разработаны механизмы предоставления достоверной финансовой информации инвесторам и другим заинтересованным сторонам;

разработаны специальные средства анализа для оценки и снижения рисков в процессе формирования финансовых результатов.

Достоверность результатов исследований определяются тем фактом, что данные, использованные в исследовательской работе, получены из официальных источников, включая официальных данных предприятий Министерства цифровых технологий Республики Узбекистан и сферы информационно-коммуникационных технологий, а также внедрением выводов

и предложений в практику соответствующими министерствами и организациями.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в разработке теоретических и методологических правил организации учета и аудита финансовых результатов в деятельности предприятий сферы ИКТ в Республике Узбекистан и рекомендаций по его функционированию. Научные выводы и практические рекомендации диссертации могут быть использованы в деятельности предприятий в сфере ИКТ для совершенствования учета финансовых результатов и организации аудиторских проверок, а также как источник для проведения специальных исследовательских работ в будущем. Результаты диссертации могут быть использованы в высших образовательных учреждениях в процессе совершенствования учебных программ и преподавания таких дисциплин, как «Бухгалтерский учет», «Финансовый учет» и «Аудит».

Практическая значимость результатов исследования определяется тем, что научные предложения и практические рекомендации служат для организации учета и аудита финансовых результатов, а также внедрения в деятельность предприятий сферы ИКТ.

Внедрение результатов исследований. На основе научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета и аудита финансовых результатов в сфере ИКТ:

предложение по включению в структуру счета 9030 – «Доходы от выполнения работ и оказания услуг», субсчетов 9031 – «Доходы от голосовых звонков», 9032 – «Доходы от услуг мобильного интернета», 9033 – «Доходы от роуминга и международных звонков», 9034 – «Доходы от аренды виртуальных серверов», 9035 – «Доходы от услуг архивирования и хранения данных», 9036 – «Доходы от VPN и корпоративных облачных услуг», 9037 – «Доходы от телевизионной подписки» при формировании доходов в учетной политике предприятий сферы ИКТ внедрено в практику акционерным обществом «Узбектелеком», акционерным обществом «Почта Узбекистана» (справки акционерного общества «Узбектелеком» от 15 октября 2024 года № 08/133, акционерного общества «Почта Узбекистана» от 30 ноября 2024 года №178). В результате реализации данного предложения на практике стало возможным обеспечить прозрачность и достоверность финансовой отчетности за счет обеспечения целенаправленного анализа и оптимального распределения доходов путем ведения учета новых субсчетов в учетной политике, а также ведения отдельных счетов для каждого вида доходов, что послужило увеличению общей эффективности;

предложение по включению в структуру счета 9130 – «Себестоимость выполненных работ и оказанных услуг» субсчетов 9131 – «Технические расходы на мобильную сеть», 9132 – «Амортизация оборудования мобильной связи», 9133 – «Расходы на аренду виртуальных серверов», 9134 – «Расходы на архивирование и хранение данных», 9135 – «Расходы на VPN и корпоративные облачные услуги», 9136 – «Расходы на телевизионную подписку», 9137 –

«Технические расходы на телевизионную сеть» и 9138 – «Амортизационные отчисления и расходы на инфраструктуру интернет-оборудования» при учете расходов в учетной политике предприятий сферы ИКТ внедрено в практику акционерным обществом «Узбектелеком», акционерным обществом «Почта Узбекистана» (справки акционерного общества «Узбектелеком» от 15 октября 2024 года № 08/133, акционерного общества «Почта Узбекистана» от 30 ноября 2024 года №178). В результате реализации данного предложения на практике механизм перехода на аналитические субсчеты в учетной политике предприятий в сфере ИКТ способствовало детализации и упрощению учета расходов в зависимости от видов услуг, и создало возможность улучшить систему управления расходами, сделать финансовую отчетность прозрачным и повысить эффективность;

предложение по повышению эффективности аудита на предприятиях ИКТ путем разработки «Классификатора типичных ошибок и специальной профилактической программы для их предотвращения» при систематической оценке ошибок, возникающих при проведении аудита финансовых результатов внедрено в практику акционерным обществом «Узбектелеком», акционерным обществом «Почта Узбекистана» (справки акционерного общества «Узбектелеком» от 15 октября 2024 года № 08/133, акционерного общества «Почта Узбекистана» от 30 ноября 2024 года №178). В результате реализации данного предложения на практике создана основа для повышения эффективности аудита финансовых результатов на предприятиях ИКТ, устранения ошибочного поведения и обеспечения общей финансовой стабильности предприятия;

прогнозные показатели увеличения прибыли до 2027 года на основе оптимизации объемов продаж и потребляемых ресурсов в структурных предприятиях ИКТ акционерной компании «Узбектелеком» и использования методов экономико-математического моделирования и линейного программирования внедрены в практику акционерным обществом «Узбектелеком», акционерным обществом «Почта Узбекистана» (справки акционерного общества «Узбектелеком» от 15 октября 2024 года № 08/133, акционерного общества «Почта Узбекистана» от 30 ноября 2024 года №178). В результате реализации данного предложения на практике создана прочная основа для повышения экономической эффективности предприятий ИКТ, рационального использования финансовых ресурсов, укрепления их конкурентоспособности и реализации будущих стратегических планов.

Апробация результатов исследований. Результаты данного исследования обсуждены на 4 научно-практических конференциях, в том числе на 2 республиканских и 2 международных, по которым получены положительные выводы.

Опубликованность результатов исследований. Всего по теме диссертации опубликовано 10 научных работ, в том числе 6 научных статей, опубликованных в научных изданиях, рекомендованных для публикации основных научных результатов докторских диссертаций Высшей

аттестационной комиссией Республики Узбекистан, в том числе в 3 республиканских и 3 зарубежных журналах.

Структура и объем диссертации. Диссертация состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованной литературы, а также приложения. Объем диссертации составляет 150 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснована актуальность и востребованность темы исследования, описана цель и задачи, объект и предмет исследования, показана связь диссертационного исследования с планами научно-исследовательской работы высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация, описана научная новизна и практические результаты, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, представлены данные о внедрении результатов исследования на практике, опубликованных работах и структуре диссертации

В первой главе диссертации **«Теоретико-методологические основы учета и аудита финансовых результатов в сфере информационно-коммуникационных технологий”** рассмотрено формирование финансовых результатов в сфере ИКТ и их значение, организационные и методологические аспекты учета доходов и расходов и основы их аудита, а в конце главы сформулированы научные выводы по этим вопросам.

Финансовый результат – это результат, полученный в результате экономической деятельности предприятия за определенный период. Он рассчитывается в основном как разница между доходами и расходами. Этот показатель важен при определении эффективности деятельности предприятия, он обеспечивает основу для увеличения доходов, снижения затрат, а также обеспечения стабильного финансового положения. Для предприятия важно иметь положительные финансовые результаты, то есть получать прибыль, поскольку это создаст необходимую основу для эффективного распределения ресурсов и будущих инвестиций.

Суть учета финансовых результатов в сфере ИКТ имеет огромное значение, поскольку деятельность в этой области осуществляется в условиях глобальной конкуренции и стремительных инноваций. Основной целью предприятий в этой сфере является надлежащее ведение учета финансовых результатов с целью обеспечения прибыли и эффективного управления своей деятельностью. Суть учета финансовых результатов в сфере ИКТ проявляется в правильном определении будущих стратегических планов предприятия и создании прочной финансовой основы в процессе внедрения инноваций.

В сфере ИКТ доходы в основном формируются за счет следующих направлений:

1. Продажа программного обеспечения и лицензий: в сфере ИКТ многие предприятия получают доход от продажи программных средств и лицензий. Этот вид дохода создает постоянный источник дохода, позволяющий предприятиям получать прибыль за счет лицензирования программных

продуктов и платформенных услуг. Продавая лицензию, предприятие продает право на использование определенной программы или услуги, и это часто служит долгосрочным источником дохода.

2. Услуги на основе подписки: многие компании в сфере ИКТ предлагают свои услуги на основе подписки. Например, такие услуги, как облачные услуги хранения данных, платформы для переговоров и коммуникации (например, Zoom или Microsoft Teams), приносят доход на основе подписки. В модели подписки клиенты будут иметь доступ к услугам за определенный месячную или годовую плату.

3. Услуги по обработке и анализу данных: услуги по обработке и анализу данных имеют большое значение в сфере ИКТ. Например, доход формируется за счет сегментации данных, анализа рынка или услуг по оптимизации данных.

4. Рекламные услуги: в сфере ИКТ рекламные услуги также являются важным источником дохода. Например, платформы Instagram, Facebook и Google монетизируют свои услуги с помощью рекламы. Эти платформы получают доход от своей операционной деятельности, предлагая пользователям персонализированную рекламу.

5. Услуги связи и Интернета: компании сферы ИКТ также получают доход, особенно операторы связи и интернет-провайдеры, предлагая услуги связи и Интернета. Компании такого типа получают доход от продажи трафика связи и Интернета, что дает им возможность пользоваться услугами мобильной и проводной связи.

Расходы и их влияние на финансовые результаты имеют большое значение для предприятий сферы ИКТ. Благодаря правильному и эффективному управлению расходами предприятие может повысить свою прибыльность и достичь финансовой стабильности. Анализируя и оптимизируя различные направления расходов, обеспечивается экономическое развитие предприятия, что укрепляет его конкурентоспособность на рынке.

В сфере ИКТ расчет финансовых результатов имеет иные особенности, чем в традиционных областях.

1. Скорость и адаптивность к новым технологиям. В сфере ИКТ технологии стремительно развиваются, и, следовательно, требуется оперативно обновлять отчетность о финансовых результатах. Новые услуги, изменения платформы, инновации в программном обеспечении и системах обработки данных оказывают свое влияние за учет финансовых результатов.

2. Цифровые активы и безопасность данных. Основное место в сфере ИКТ занимают цифровые активы и безопасность данных при учете финансовых результатов. Поскольку источники дохода предприятия связаны с обработкой данных, их хранением и анализом, обеспечение их сохранности напрямую влияет на финансовую отчетность.

Рис.1. Расходы и их влияние на финансовые результаты[14]

3. Доходы, основанные на подписке. В сфере ИКТ широко распространены доходы, основанные на подписках и долгосрочных контрактах. При оценке финансовых результатов особенно важно определить и проанализировать объем доходов, получаемых за счет подписки или совместных платформ.

4. Доходы от программного обеспечения и лицензий. В сфере ИКТ доходы от продажи программного обеспечения и лицензирования играют важную роль в учете финансовых результатов. Благодаря лицензиям пользователям разрешается пользоваться определенными услугами и программами, и эти доходы часто служат постоянным и долгосрочным источником дохода.

5. Анализ данных и автоматизация составления отчетности. В сфере ИКТ в процессе анализа финансовых результатов используются технологии, позволяющие осуществлять автоматический сбор данных и оперативную подготовку отчетности.

6. Финансовая отчетность, ориентированная на клиента. При расчете финансовых результатов предприятий сферы ИКТ важно учитывать требования пользователей и их потребности. Например, интернет-провайдеры, разработчики программного обеспечения или стриминг-услуги учитывают требования и различные подписки пользователей при определении учета доходов от пользователей.

Правильное применение методологических подходов к организации и планированию аудита финансовых результатов служит надежности и обоснованности финансовых результатов предприятия. Принимая во внимание особые требования и риски в сфере ИКТ, аудиторы организуют эффективный

[14]Составлено автором

аудиторский процесс за счет использования современных технологий и методологических подходов.

Таблица 1

Методологические подходы, используемые при проведении аудита финансовых результатов в сфере ИКТ, и их результаты[15]

Тип подхода	Область деятельности	Результат
Обзор программного обеспечения	Разработка программного обеспечения и услуги по лицензированию	Обеспечение надлежащего отражения доходов и расходов в отчете
Кибербезопасность и защита данных	Обеспечение безопасности данных и оценка рисков	Выявление рисков, влияющих на безопасность данных и финансовые показатели компании
Автоматизированный анализ данных	Информационные системы и анализ данных	Возможность оперативно проверять финансовые результаты и делать четкие выводы

Аудит финансовых результатов в сфере ИКТ, в отличие от традиционных направлений, воплотил в себе множество отличительных особенностей и требований. Чтобы эффективно организовать процесс аудита в этой области, необходимо обратить внимание на выводы, которые приведены в диссертации.

Во второй главе диссертации **«Современное состояние учета и аудита финансовых результатов на предприятиях сферы информационно-коммуникационных технологий»** рассмотрено текущее состояние синтетического и аналитического учета доходов и расходов на предприятиях сферы ИКТ, процедуры добавления новых аналитических субсчетов аналитического учета и ведения их учета в дополнение к учетной политике, модели и процедуры трансформации финансовой отчетности, составленной по финансовым результатам, в МСФО.

В сфере ИКТ синтетический и аналитический учет финансовых результатов важен для обеспечения финансовой эффективности предприятий в этой сфере. На примере АК «Узтелеком» в процессе совершенствования данной системы учета проанализированы следующие важные вопросы и разработаны научно обоснованные подходы.

Эффективное управление прибылью является приоритетом для крупных компаний, таких как АО «Узтелеком» и АО «Почта Узбекистана». Для этого целесообразно использовать метод двусторонней оптимизации, то есть максимизировать доходы и минимизировать расходы. На основе этой модели можно анализировать, прогнозировать финансовые результаты и управлять ими.

[15]Составлено автором

Таблица 2

Учет и порядок проведения аналитических субсчетов, предлагаемых для ведения учета доходов в АК «Узтелеком»[16]

Название синтетической счета	Виды услуг	Название субсчетов	Код счета	Связующие счеты,	Вид дохода
Доходы от выполнения работ и оказания услуг (счет 9030)	Услуги мобильной связи	Доходы от голосовых звонков	9031	4010, 4020, 4790, 5010, 5020, 6610, 6230, 9010, 9020, 9040, 9050	Доходы от сети мобильной связи
		Доходы от услуг мобильного Интернета	9032		Выручка от пользователей мобильного Интернета
		Доходы от услуг роуминга и международных звонков	9033		Услуги международной связи и роуминга
	Облачные услуги	Доходы от аренды виртуальных серверов	9034		Корпоративные облачные услуги
		Доходы от услуг архивирования и хранения данных	9035		Услуги резервного копирования и защиты базы данных
		Доходы от VPN и корпоративных облачных услуг	9036		Услуги защищенной сети
	Телевизионные услуги	Доходы от телевизионных подписок	9037		Доходы от пакетов IP-телевидения
		Доходы от услуг телевизионной рекламы	9038		Размещение рекламы на телевидении
	Дополнительные услуги	Доходы от дополнительных услуг	9039		Дополнительные услуги
	Интернет-услуги	Интернет-подписки	9021		Доходы от аренды оборудования и помещений
		Интернет-устройства	9022		Штраф, взимаемый за просрочку платежей
		Интернет-пакеты	9023		Выручка от аренды дополнительного оборудования и помещений

Двусторонняя оптимизация включает в себя следующие основные направления улучшения результатов финансовой деятельности:

а) расширение источников дохода: увеличение выручки от основных и дополнительных услуг.

б) оптимизация затрат: повышение эффективности и снижение затрат на услуги, требующие наибольших затрат.

В этой модели каждый финансовый показатель описывается как математическая функция, и на основе этих функций принимаются оптимальные решения. Этапы разработки модели следующие.

[16]Составлено автором

1. Формирование целевой функции. Основной целью модели является максимизация прибыли компании. Целевая функция формулируется в соответствии со следующим уравнением:

$$F(x) = R(x) - C(x)$$

Где:

F (x) – общая прибыль;

R (x) – функция доходов;

C (x) – функция расходов.

Функция доходов: показывает общую сумму выручки от клиентов по каждому виду услуг.:

$$R(x) = \sum_{i=1}^{n} a_i x_i$$

Где:

a_i – коэффициент доходности для каждого вида услуг;

x_i – объем по видам услуг.

Функция расходов: рассчитывает расходы, связанные с организацией услуг:

$$C(x) = \sum_{i=1}^{n} b_i x_i$$

Где:

b_i – коэффициент расходов по каждому виду услуг.

2. Установление ограничений. В модели двойной оптимизации ограничения накладываются с учетом экономических и технических возможностей компании:

Ограничение ресурсов: для каждого вида услуг определяется ограничение имеющихся ресурсов:

$$x_i \leq L_i$$

Где;

L_i – объем имеющихся ресурсов по видам услуг.

Пропускная способность услуг: в зависимости от инфраструктуры каждой услуги, его размер ограничен по следующей формуле:

$$\sum_{i=1}^{n} k_i x_i \leq Q$$

Где Q – общая мощность оборудования.

Соотношение прибыли и расходов: затраты на каждый вид услуг не должны превышать доходов:

$$R(x) \geq C(x)$$

3. Сбор данных для завершения модели. Для эффективной работы модели необходимо собрать конкретные данные о финансовой деятельности компании: данные о доходах и расходах по каждому виду услуг. Данные о клиентском сегменте (домохозяйства, корпоративные клиенты, государственные

организации). Информация о пропускной способности услуг и возможностях инфраструктуры.

4. Поиск математического решения модели. Для поиска математического решения используется метод линейного программирования:

а) введение уравнений доходов и расходов в программную модель;

б) расчет оптимальных объемов с учетом ограничений;

в) анализ решения модели и углубленный анализ результатов.

На этом этапе определяются оптимальные объемы и анализируется баланс доходов и расходов по каждому виду услуг компании.

5. Оценка и внедрение результатов. Результаты составленной модели влияют на финансовые показатели компании следующим образом:

оптимальный объем по каждому виду услуг: рекомендуемые объемы услуг определяются для эффективного использования ресурсов;

стратегия увеличения прибыли: разрабатывается стратегия направления дополнительных ресурсов в прибыльные направления;

меры по минимизации затрат: устанавливаются конкретные шаги для оптимизации затрат.

6. Пересмотр модели. Модель должна регулярно пересматриваться. Для этого:

а) динамика доходов и расходов анализируется каждый квартал или год;

б) информация, включенная в модель, перепроверяется и обновляется;

в) отклонения от плана анализируются и, при необходимости, модель обрабатывается.

Процесс разработки модели обеспечивает надежную платформу для точного анализа финансовых результатов компании и принятия оптимальных решений. Реализация конкретных задач на каждом этапе будет способствовать повышению финансовой эффективности АО «Узтелеком» и АО «Почта Узбекистана». Решения, принимаемые на основе этой модели, способствуют стабильному развитию компаний.

Методы экономико-математического моделирования и линейного программирования являются важным инструментом для улучшения финансовых результатов, эффективного использования ресурсов и максимизации объемов продаж в крупных компаниях, таких как АО «Узтелеком» и АО «Почта Узбекистана». Эти методы используются для правильного регулирования видов услуг, минимизации затрат и максимизации прибыли.

Основы разработки моделей:

1. Определение целевой функции. Целевая функция заключается в максимизации общей прибыли за счет оптимизации объема продаж и распределения ресурсов. Она выражается следующим уравнением:

$$F(x) = \sum_{i=1}^{n} (a_i x_i - b_i x_i)$$

где:

F (x) – общая прибыль;

a_i – средний коэффициент доходов по каждому виду услуг;

b_i – коэффициент расходов по каждому виду услуг;

x_i – объем продаж по видам услуг.

2. Ограничения. Для эффективного применения модели линейного программирования необходимо определить реальные ограничения:

Ресурсные ограничения:

$$\sum_{i=1}^{n} c_i x_i \leq R$$

где:

c_i – потребление ресурсов для различных видов услуг,

R – общий объем ресурсов.

Ограничение пропускной способности услуги:

$$x_i \leq Q_i$$

Где:

Q_i – инфраструктурные или технические мощности.

Обеспечение прибыли:

$R(x) \geq C(x)$

Где:

R(x) – доходы, *C (x)* – расходы.

Мы провели анализ основных финансовых коэффициентов на основе международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), используя финансовую отчетность АО «Узтелеком» и АО «Почта Узбекистана».

1. Коэффициенты ликвидности. Коэффициенты ликвидности используются для оценки достаточности оборотных активов для покрытия текущих обязательств компании.

1.1. Коэффициент текущей ликвидности (*JLK*):

$$JLK = \frac{\text{Текущие активы}}{\text{Текущие обязательства}}$$

АО «Узтелеком»: $JLK = \frac{844,987,286}{844,987,286} = 1.0$

АО «Почта Узбекистана»: JLK=303,703,348303,703,348=1.0JLK = \frac{303,703,348}{303,703,348} = 1.0

Положение с ликвидностью обеих компаний стабильное, поскольку оборотных средств достаточно для покрытия текущих обязательств.

2. Показатели рентабельности.

Показатели рентабельности важны для оценки рентабельности деятельности компании.

2.1. Рентабельность активов (*ROA*):

$$ROA = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Общие активы}} \times 100$$

АО «Узтелеком»: ROA=473,904,956844,987,286×100≈56.08%ROA = \frac{473,904,956}{844,987,286} \times 100 \approx 56.08\%

АО «Почта Узбекистана»: ROA=809,996303,703,348×100≈0.27%ROA = \frac{809,996}{303,703,348} \times 100 \approx 0.27\%

2.2. Рентабельность дохода (*Profit Margin*):

$$ProfitMargin = \frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Общий доход}} \times$$

АО «Узтелеком»: ProfitMargin=473,904,956540,600,380×100≈87.66%Profit Margin = \frac{473,904,956}{540,600,380} \times 100 \approx 87.66\%

АО «Почта Узбекистана»: Profit Margin = 809,996381,903,346 × 100 ≈ 0.21% Profit Margin = \frac{809,996}{381,903,346} \times 100 \approx 0.21\%

АО «Узтелеком» обладает высокой рентабельностью и эффективно использует активы. Рентабельность АО «Почта Узбекистана» очень низкая и указывает на необходимость пересмотра этой деятельности.

3. Задолженность и финансовая стабильность

Коэффициенты задолженности используются для оценки финансовой устойчивости компании и степени ее зависимости от внешних долгов.

3.1. Соотношение долга к капиталу (Debt-to-EquityRatio):

$$Debt - to - Equity = \frac{\text{Общие обязательства}}{\text{Собственный капитал}}$$

Отчет не содержит данных о капитале, поэтому уровень использования заемных средств не был оценен в полной мере. Но существует баланс между активами и пассивами.

В третьей главе диссертации **«Совершенствование учета и аудита финансовых результатов на предприятиях отрасли информационно-коммуникационных технологий»** разработан порядок трансформации финансовых результатов в сфере ИКТ в МСФО, раскрыты вопросы проведения аудита на основе международных стандартов аудита финансовой отчетности, составленной по этим финансовым результатам, и выработаны соответствующие научные предложения и практические рекомендации.

Аудит финансовых результатов в сфере ИКТ на основе международных стандартов может быть улучшен в следующих направлениях:

Приведение аудита финансовых результатов в соответствие с международными стандартами дает возможность повысить финансовую эффективность предприятия, обеспечить достоверность отчетов и выступать в качестве надежного партнера на международных рынках. Этот процесс предоставляет предприятию дополнительные стратегические возможности, обеспечивая достоверность и прозрачность отчетности о финансовых результатах.

Еще одним важным направлением аудита финансовых результатов является приведение отчетности в соответствие с международными стандартами. Например, в соответствии со стандартом МСФО 15 доходы сегментируются по каждому виду услуг, что позволяет отразить конкретные финансовые результаты по каждому направлению обслуживания. В то же время стандарт МСФО 37 обеспечивает точную оценку расходов и их обоснованность.

В процессе аудита важно выявить типичные ошибки и устранить их. Например, очень распространены такие ошибки, как неправильная сегментация доходов и расходов или неправильная оценка основных средств. Чтобы предотвратить подобные ошибки, необходимо укрепить систему внутреннего контроля, повысить квалификацию сотрудников и автоматизировать отчетность.

В результате организации аудита финансовых результатов в соответствии с международными стандартами обеспечивается достоверность и точность отчетности на предприятии, создается надежный источник информации для внутренних и внешних заинтересованных сторон. При этом укрепляется престиж предприятия на международных рынках и расширяются инвестиционные возможности. С другой стороны, решения, принимаемые на основе отчетности, будут иметь высокую эффективность.

Классификатор типичных ошибок предназначен для систематического выявления и группировки ошибок, возникающих в процессе аудита финансовых результатов. С помощью этого инструмента оцениваются типы ошибок, причины их возникновения и методы их устранения. Такой подход поможет более эффективно организовать процесс аудита. При аудите финансовых результатов необходимо обеспечить точность, прозрачность и соответствие международным стандартам учета доходов и расходов.

Таблица 3

Основные типичные ошибки и их причины[17]

Тип ошибки	Содержание ошибки	Причины
Ошибка в учете доходов	Неправильная сегментация доходов, неправильный учет доходов на этапе оказания услуг	Непонимание контрактных требований, отсутствие механизмов контроля
Ошибка в учете расходов	Нерациональное распределение расходов или неучтение дополнительных расходов	Неприменение правильных методов распределения, недостаточная квалификация персонала
Ошибка в оценке основных средств	Неправильный расчет первоначальной стоимости или амортизации основных средств	Неполнота документации, непонимание стандартов оценки
Ошибка в учете валютных операций	Неправильный учет разницы в обменных курсах или ее отсутствие вообще	Отсутствие надлежащего контроля за операциями по обмену валюты, непонимание международных стандартов
Ошибка в подготовке отчетности	Непрозрачность, несоответствие международным стандартам	Неправильное оформление документов, пренебрежение внутренними и внешними требованиями
Ошибка в процессе аудита	Неполнота документов, наличие разделов, которые не были учтены в процессе проверки	Недостаточная квалификация аудиторов, отсутствие планирования в процессе аудита.

[17]Составлено автором

Разработаны механизмы раннего выявления проблем. Каждый месяц пересматриваются основные статьи финансовой отчетности. Анализируется динамика доходов и расходов и оценивается их соответствие стандартам.

Таблица 4

Программа профилактики, позволяющая избежать типичных ошибок

Направление рекомендаций	Меры	Ожидаемый результат
Обеспечение полноты документов	Хранение документов в системе электронного документооборота, внедрение механизмов автоматической проверки	Сокращение количества ошибок в документах, обеспечение точности и достоверности информации.
Программы повышения квалификации	Организация семинаров, тренингов и обучающих курсов по международным стандартам. Внедрение системы сертификации	Повышение знаний и навыков сотрудников, повышение уровня работы в соответствии с международными стандартами
Укрепление системы контроля	Назначение лиц, ответственных за процессы внутреннего контроля, усиление контроля в опасных зонах	Повышение эффективности контроля, обеспечение прозрачности внутренних процессов
Цифровизация	Внедрение систем электронной отчетности, использование современного программного обеспечения	Автоматизация процесса аудита, повышение точности и достоверности отчетности
Раннее выявление проблем	Ежемесячный просмотр основных статей отчетов, анализ динамики доходов и расходов	Своевременное выявление и устранение ошибок, предотвращение ошибочного поведения
Обеспечение прозрачности отчетности	Полный охват всех статей отчетности, ведение отчетности на основе корпоративных стандартов	Обеспечение достоверности и прозрачности отчетности, повышение инвестиционной привлекательности
Сотрудничество с внешними аудиторами	Своевременная подача документов, соблюдение рекомендаций аудиторов	Содействие процессу внешнего аудита, соответствия отчетности международным требованиям
Организация внутреннего аудита	Проведение ежеквартального внутреннего аудита, анализ результатов и устранение недостатков	Совершенствование внутренних процессов, снижение рисков, улучшение финансовых результатов
Приведение отчетности в соответствие с международными стандартами	Усвоение новых международных стандартов при их внедрении, адаптирование отчетности к международным требованиям	Повышение доверия на международных рынках, расширение возможностей для международного сотрудничества
Планирование и оценка	Анализ финансовой отчетности по итогам каждого года и разработка плана на следующий год	Расширение источников дохода, оптимизация расходов, обеспечение финансовой стабильности

Автоматизация процесса аудита осуществляется с помощью современного программного обеспечения. ERP-системы объединяют финансовые и операционные данные компании в единую базу, что позволяет аудиторам

проводить быстрый анализ данных. Специализированные аудиторские программы, такие как ACL и IDEA, автоматизируют процесс сбора и анализа данных, что позволяет сэкономить время и повысить качество работы.

Средства цифрового анализа позволяют проводить углубленный анализ информации в процессе аудита. Они выполняют задачи по обработке крупномасштабных данных, выявлению тенденций и оценке рисков. Благодаря таким средствам аудиторы будут располагать четкой и надежной информацией для принятия решений. Системы электронного документооборота оптимизируют процесс документооборота. Все документы хранятся в единой базе данных, что упрощает процесс их поиска и анализа. Это обеспечивает точность и достоверность документов.

Процесс подготовки рекомендаций по результатам аудита включает в себя анализ финансовых показателей предприятия, выявление существующих проблем и разработку предложений по эффективному управлению будущей деятельностью. Этот процесс включает в себя следующие этапы.

Сначала проводится углубленный анализ данных, собранных в процессе аудита. Оценивается точность, обоснованность каждого финансового показателя и его влияние на общую финансовую ситуацию. Анализируются связи между доходами, расходами, активами и пассивами и определяется, в каких областях имели место недостатки.

Во-вторых, изучаются причины выявленных проблем. Выявляются ключевые проблемы, такие как отсутствие прозрачности в финансовой отчетности, несоответствие отчетов международным стандартам или недостатки в системе внутреннего контроля. Они создают основу для критической оценки финансовых результатов предприятия.

В-третьих, разрабатываются предложения по устранению недостатков. В ходе этого процесса предлагаются конкретные меры по оптимизации расходов, выявлению новых источников дохода и расширению существующей деятельности. Предпринимаются практические шаги по совершенствованию системы внутреннего контроля и приведению отчетности в соответствие с международными стандартами.

В-четвертых, готовятся предложения по определению будущих стратегических планов предприятия. Эти планы охватывают такие области, как внедрение новых технологий, цифровая автоматизация финансовой отчетности, повышение конкурентоспособности на рынке и эффективное управление инвестициями.

В-пятых, рекомендации, разработанные на основе результатов аудита, представляются руководству. В презентации рекомендации описываются в четкой и понятной форме, представляются механизмы, указывающие на их экономическое обоснование и процесс реализации. Здесь также представляются прогнозы относительно будущей прибыли или эффективности каждого предложения.

На последнем этапе осуществляется наблюдение за процессом внедрения рекомендаций. Оцениваются практические результаты и рекомендации пересматриваются, если ожидаемая прибыль не получена. Благодаря этому

предприятие сможет улучшить свое финансовое состояние, достичь стратегических целей и укрепить свои позиции на рынке.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В ходе данного исследования можно сделать следующие общие выводы:

1. Финансовый результат – это показатель эффективности, получаемый от экономической деятельности предприятия. Он рассчитывается как разница между доходами и расходами. Этот показатель отражает не только прибыль, но и финансовую устойчивость предприятия. Положительные финансовые результаты обеспечивают предприятию укрепление позиций на рынке и привлечение инвестиций. Большое значение при формировании финансовых результатов имеет соотношение внутренних и внешних факторов. К внутренним факторам относятся производственный процесс, трудозатраты, использование инновационных технологий. А к внешним факторам относятся такие факторы, как государственная политика, рыночная конкуренция, изменения в экономической среде. Правильная классификация и анализ этих факторов важны для обеспечения финансовой стабильности предприятия.

2. В процессе аудита финансовых результатов необходимо внедрить методологию, соответствующую современным международным стандартам. Это поможет обеспечить достоверность и прозрачность отчетности. В частности, при проверке финансовых процессов в сфере ИКТ рекомендуется внедрять автоматизированные системы аудита. Для повышения эффективности аудита финансовых результатов предприятиям следует укреплять системы внутреннего контроля. При этом особое внимание следует уделить совершенствованию процессов внутреннего анализа и механизма управления рисками. Это поможет улучшить финансовые показатели и свести к минимуму ошибки.

3. Совершенствование системы отчетности является важным шагом для эффективной организации учета и анализа финансовых результатов. Для обеспечения четкой классификации расходов и доходов, оценки их влияния на финансовые результаты и прозрачных расчетов необходимо повысить совместимость синтетического и аналитического учета. Благодаря внедрению новых субсчетов расчеты могут быть детализированы для каждого вида услуг или направления расходов. Такой подход повышает точность и достоверность финансовой отчетности, обеспечивает оптимальное распределение расходов и облегчает процесс принятия стратегических решений. Подробное описание состояния системы субсчетов служит для эффективной организации финансового анализа руководством.

4. Повышение эффективности управления расходами имеет решающее значение для обеспечения финансовой стабильности предприятия. Важно четко классифицировать расходы по видам и направлениям, анализировать их влияние на финансовые результаты и принимать меры по оптимизации. Сегментируя различные расходы, можно целенаправленно управлять ими. Для повышения эффективности расходов необходимо использовать

энергоэффективные технологии, оптимизировать процессы технического обслуживания и внедрять современные методы в процесс бюджетного планирования. Это позволяет не только сократить расходы, но и улучшить общие финансовые результаты.

5. Классификация и анализ доходов – важный процесс для точной оценки финансовых результатов предприятия и эффективного управления источниками дохода. Необходимо точно классифицировать основные и дополнительные источники дохода предприятия, поскольку каждый из них по-разному влияет на финансовое положение. Доходы от основных источников дохода, таких как интернет-услуги, мобильная связь, телевизионная подписка и облачные технологии, должны быть оценены правильно. Кроме того, потенциал для их развития определяется путем анализа дополнительных источников дохода, включая услуги с добавленной стоимостью, рекламу или услуги технической поддержки.

6. Создание аналитической отчетности играет важную роль в углубленном анализе финансового состояния предприятия и принятии стратегических решений. Подготовка аналитической отчетности на основе подробных данных по каждому виду услуг, направлениям расходов и доходов позволяет повысить финансовую эффективность предприятия.

7. Трансформированная отчетность предоставляется руководству и заинтересованным сторонам. Отчетность отражает финансовое состояние, эффективность и возможности развития предприятия. Этот процесс важен для улучшения внутренней деятельности предприятия, повышения финансовой эффективности и укрепления его репутации на международном рынке.

8. Приведение аудита финансовых результатов в соответствие с международными стандартами дает возможность повысить финансовую эффективность предприятия, обеспечить достоверность отчетности и выступать в качестве надежного партнера на международных рынках. Этот процесс предоставляет предприятию дополнительные стратегические возможности, обеспечивая достоверность и прозрачность отчетности о финансовых результатах.

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

TASHKENT STATE UNIVERSITY OF ECONOMICS

BEKCHANOV FAXRIDDIN ATABEKOVICH

IMPROVING THE ACCOUNTING AND AUDITING OF FINANCIAL RESULTS IN THE FIELD OF INFORMATION AND COMMUNICATION TECHNOLOGIES

08.00.08 - Accounting, economic analysis and audit

ABSTRACT
of dissertation of the Doctor of Philosophy (PhD) in Economics

Tashkent – 2025

The theme of doctoral dissertation (Phd) on economics is registered by the Supreme Attestation Commission under the number B2024.1.PhD/Iqt3806.

The doctoral dissertation (PhD) has been accomplished at Tashkent State University of Economics.

The abstract of dissertation is posted in three languages (Uzbek, Russian, English (abstract)) the website of scientific council (www.tsue.uz) and on the website of "ZiyoNet" information and educational portal (www.ziyonet.uz).

Scientific supervisor:	**Khajimuratov Nizomjon Shukurullayevich** Doctor of economics, professor
Official opponents:	**Ibragimov Abdugapur Karimovich** Doctor of economics, professor
	Ochilov Ilkhom Sayitqulovich Doctor of economics
Leading organization:	**National Research University "Tashkent Institute of Irrigation and Agricultural Mechanization Engineers"**

The defense of dissertation will take place on "11" 09 at 14⁰⁰, 2025 at the meeting of the Scientific Council DSc.03/10.12.2019.I.16.01. awarding for the scientific degrees at Tashkent State University of Economics. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.

The doctoral dissertation(Phd) can be reviewed at the Information Resource Center of the Tashkent State University of Economics (registered under the number 1759). Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov Street, 49, Tel.: (99871) 239-28-72, fax: (99871) 239-43-51, e-mail: info@tsue.

The abstract of the dissertation sent out on "28" 08, 2025.

(mailing report 69 in 2025 "28" 08).

S.U. Mekhmanov

Chairman of the scientific council awarding scientific degrees, Doctor of Economics, professor

U.V. Gafurov

Scientific secretary of the Scientific council awarding scientific degrees, Doctor of Economics, professor

S.K. Khudoykulov

Chairman of the scientific seminar under the Scientific Council, Doctor of Economics, professor

INTRODUCTION (abstract of the thesis of the Philosophy Doctor (Phd) on Economic Sciences)

The aim of the research work is to develop a scientific proposal and practical recommendations for improving the accounting and auditing of financial results in the field of information and communication technologies.

Tasks of research work are:

to study the theoretical and methodological foundations of financial performance accounting;

to analyze the specific features of the process of forming financial results in the ICT sector;

to assess the compliance of financial performance accounting and auditing with international standards;

to study the practice of financial performance accounting and auditing in the ICT sector in Uzbekistan;to develop recommendations on the correct organization of processes related to accounting for research and development costs;

to identify existing problems in the analysis and audit of financial results;

to evaluate synthetic and analytical mechanisms for accounting for financial results in the ICT sector;

to make recommendations on transformation of financial results reports in accordance with international standards;

development of special standards to improve the effectiveness of audit activities in ICT enterprises;

to give practical recommendations on improving accounting and auditing of financial results

The object of the research work is the activities of enterprises in the field of information and communication technologies operating in the Republic of Uzbekistan

The subject of the research work is a set of economic relations arising in the process of improving the accounting and auditing of financial results of enterprises operating in the information and communication technologies sector in the Republic of Uzbekistan.

Research methods. Scientific abstraction, induction and deduction, analysis and synthesis, documentation, evaluation, double-sided writing, economic analysis and statistical methods are widely used in the dissertation work.

Scientific novelty of the research work are following:

9030-" in the formation of income in the accounting policy of enterprises in the field of ICTIncome from performing works and providing services" in the account9031-"Voice call revenue", 9032-"Mobile internet service revenue", 9033-"Roaming and international call revenue", 9034-"Virtual server rental revenue", 9035-"Archiving and data storage revenue", 9036-"VPN and corporate cloud services revenue", 9037-"Television subscription revenue", 9038-"Television advertising revenue" and 9039-"Additional services revenue"based on the inclusion of sub-

accounts, it is based on ensuring complete and accurate accounting of income in ICT enterprises;

9130-“On cost accounting in enterprises in the ICT sectorCost of work performed and services rendered” in the account9131-“Mobile communication network technical costs”, 9132-“Mobile communication equipment depreciation”, 9133-“Virtual server rental costs”, 9134-“Archiving and data storage costs”, 9135-“VPN and corporate cloud services costs”, 9136-“Television subscription costs”, 9137-“Television network technical costs” and 9138-“Internet equipment depreciation and infrastructure costs”based on the inclusion of sub-accounts, it is based on ensuring complete and accurate accounting of expenses in IT enterprises;

"Tyarn error classifier and special measures to prevent themprevention program".based on the proposal to improve audit efficiency in ICT enterprises through development;

"Uzbektelecom" joint stock companyBased on the optimization of sales volumes and consumed resources of ICT enterprises using economic-mathematical modeling and linear programming methods, forecast indicators of profit increase until 2027 were developed.

The practical result of the research work are following:

In order to effectively and systematically implement the audit of financial results, a methodology consisting of six stages is proposed;

In order to manage the profit of ICT enterprises, it is proposed to model the financial results using the two-way optimization programming method;

In the management account of ICT enterprises, a budgeting system has been developed taking into account its financial results;

An algorithm was developed to convert the "Profit and Loss Report" form of ICT enterprises into a report prepared in accordance with MHHSS;

A budgeting system has been developed for enterprises in the ICT sector, taking into account financial results;

A special programming algorithm for economic-mathematical modeling of financial results and their optimization has been developed for ICT enterprises;

An algorithm for the preparation of the "Profit and Loss Report" form in accordance with international standards has been created in ICT enterprises;

a six-step audit methodology was developed for effective audit of financial results;

Practical recommendations for increasing profits through cost analysis and optimization in ICT enterprises have been developed;

New standards and guidelines have been introduced to ensure transparency of financial reporting in ICT enterprises;

developed mechanisms for providing reliable financial information for investors and other interested parties;

special analytical tools have been developed to assess and reduce risks in the process of forming financial results.

Reliability of research results. The data used in the research were obtained from official sources, including the Ministry of Digital Technologies of the Republic of Uzbekistan andthe field of information and communication technologiesIt is determined by the use of official data from enterprises and the implementation of conclusions and proposals by relevant ministries and organizations.

The scientific and practical significance of research results. The scientific significance of the research results is thatin the Republic of Uzbekistanthe field of information and communication technologiesenterprisesconsists of developing theoretical and methodological rules for the organization of accounting and auditing of financial results and recommendations for its operation. Dfrom the scientific conclusion and practical recommendations of the dissertationthe field of information and communication technologiesenterprisesorganization of accounting and auditing of financial results in its activitiesThe results of the dissertation can be used in the process of improving and teaching the curricula of the subjects "Accounting", "Financial Accounting" and "Audit" in higher education institutions.

The practical importance of research results, scientific proposals and practical recommendations are developedthe field of information and communication technologiesenterprisesorganization of accounting and auditing of financial results in their activitiesIt is determined by the fact that it serves to implement its activities.

Implementation of research results. Improving accounting and auditing of financial results in the field of information and communication technologieson the basis of scientific proposal and practical recommendations on:

9030-" in the formation of income of ICT enterprises in the accounting policyIncome from performing works and providing services” in the account9031-“Voice call revenue”, 9032-“Mobile internet service revenue”, 9033-“Roaming and international call revenue”, 9034-“Virtual server rental revenue”, 9035-“Archiving and data storage revenue”, 9036-“VPN and corporate cloud services revenue”, 9037-“Television subscription revenue”, 9038-“Television advertising revenue” and 9039-“Additional services revenue”proposal to include sub-accountsImplemented by Uzbektelecom Joint Stock Company and Uzbekistan Post Joint Stock Company (References No. 08/133 of Uzbektelecom Joint Stock Company dated October 15, 2024, No. 178 of Uzbekpost Joint Stock Company dated November 30, 2024).As a result of the implementation of this proposal, the accounting policy of ICT enterprises has ensured targeted analysis and optimal distribution of income by maintaining new sub-accounts, which has helped to increase overall efficiency, and has created the opportunity to ensure transparency and reliability in financial statements by keeping separate records for each type of income;

9130-" in the accounting policies of enterprises in the field of ICTCost of work performed and services rendered” in the account9131-“Mobile network technical costs”, 9132-“Mobile equipment depreciation”, 9133-“Virtual server rental costs”, 9134-“Archiving and data storage costs”, 9135-“VPN and corporate cloud services costs”, 9136-“Television subscription costs”, 9137-“Television subscription costs” and 9138-“Internet equipment depreciation and infrastructure costs”proposal to include sub-accountsImplemented by Uzbektelecom Joint Stock Company and

Uzbekistan Post Joint Stock Company (References No. 08/133 of Uzbektelecom Joint Stock Company dated October 15, 2024, No. 178 of Uzbekpost Joint Stock Company dated November 30, 2024). As a result of the implementation of this proposal, the mechanism of switching to analytical sub-accounts in the accounting policy of ICT enterprises facilitated the detailing of costs and their accounting according to the types of services, and it was possible to improve the cost management system, make financial reports transparent and increase efficiency;

"Tyarn error classifier and special measures to prevent themprevention program".a proposal to improve audit efficiency in ICT enterprises through developmentImplemented by Uzbektelecom Joint Stock Company and Uzbekistan Post Joint Stock Company (References No. 08/133 of Uzbektelecom Joint Stock Company dated October 15, 2024, No. 178 of Uzbekpost Joint Stock Company dated November 30, 2024).As a result of putting this proposal into practice, a basis has been created for increasing the efficiency of the audit of financial results in ICT enterprises, eliminating mistakes and ensuring the general financial stability of the enterprise;

"Uzbektelecom" joint stock companyForecast indicators of profit increase developed until 2027 on the basis of optimization of sales volumes and consumed resources of ICT enterprises using economic-mathematical modeling and linear programming methodsImplemented by Uzbektelecom Joint Stock Company and Uzbekistan Post Joint Stock Company (References No. 08/133 of Uzbektelecom Joint Stock Company dated October 15, 2024, No. 178 of Uzbekpost Joint Stock Company dated November 30, 2024).As a result of the implementation of this proposal, a solid foundation has been created for increasing the economic efficiency of ICT enterprises, rational use of financial resources, strengthening their competitiveness and implementing future strategic plans.

Evolution of the research results. The results of this research were discussed at 4, including 2 national and 2 international scientific-practical conferences, and positive conclusions were obtained.

Publication of research results. A total of 10 scientific works on the topic of the dissertation, including 6 scientific articles in scientific publications recommended for publication of the main scientific results of doctoral dissertations by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan, including 3 in republican and 3 in foreign journals.

Structure and volume of the research. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references, and appendices. The length of the dissertation is 150 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; Part I)

1. Bekchanov F.A.Improving the procedure for conducting an audit of financial performance reports in the field of information and communication technologies in the context of economic modernization Vol. 5 No. 7 | July 2023

2. Bekchanov F.A. Improving the financial statement in the field of information and communication technologies "Online - conferences" platform Available online 7 august 2023, 1321

3. Bekchanov F.A. Improving the financial statement in the field of information and communication technologies "Online - conferences" platform Available online Sep 6, 2023 271-273

4. Bekchanov F. A. (2023). Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalar auditini takomillashtirish. International scientific and practical conference "The time of scientific progress", 2(6), 89–93. Retrieved from https://academicsresearch.ru/index.php/ispcttosp/article/view/2127

5. Bekchanov F. A. Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalar hisobi va auditi jarayonlari Yashil iqtisodiyot va taraqqiyot 2024-yil, sentyabr. № 9-son.

6. Bekchanov F.A. Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasida moliyaviy natijalar auditi jarayonlarini takomillashtirish. (2024). Scientific journal of actuarial finance and accounting, 4(10), 150-159.

7. Bekchanov F.A. Moliyaviy natijalar auditini rejalashtirishda qo'llaniladigan yondashuvlar va ularning natijalari // "Mamlakat iqtisodiyoti va buxgalteriya hisobi tizimlarida raqamlashtirishni takomillashtirish yo'llari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi 2024-yil 13-dekabr

8. Bekchanov F.A. Axborot-kommunikatsiya texnologiyalari sohasi korxonalarida moliyaviy natijalar hisobi va auditining hozirgi holati// "Mamlakat iqtisodiyoti va buxgalteriya hisobi tizimlarida raqamlashtirishni takomillashtirish yo'llari" mavzusidagi respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi 2024-yil 13-dekabr

II бўлим (I часть; Part I)

1. Bekchanov F. A.Approaches used in planning the audit of financial results and their results Innovative trends in science, practice and education" – Ankara, Turkey international e-conference-6 th august

2. Bekchanov F. A.The current state of accounting and auditing of financial results in enterprises in the field of information and communication technologies international scientific E-conference "problems and prospects of digital transformation economies in the conditions of deepening integration processes of developing countries"- Kraków, Poland 5 th october., 2024