

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XOLPO'LOTOV RUSTAM O'KTAMOVICH

MOLIYAVIY INSTRUMENTLAR HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent – 2025-yil

UDK: 657.2

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

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

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

Xolpo'lotov Rustam O'ktamovich

Moliyaviy instrumentlar hisobini takomillashtirish..... 3

Холполотов Рустам Октамович

Совершенствование учета финансовых инструментов..... 27

Xolpulotov Rustam Uktamovich

Improving the accounting of financial instruments..... 53

E'lon qilingan ishlar ro'yxati

Список опубликованных работ

List of published works 59

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

TOSHKENT DAVLAT IQTISODIYOT UNIVERSITETI

XOLPO‘LOTOV RUSTAM O‘KTAMOVICH

MOLIYAVIY INSTRUMENTLAR HISOBINI TAKOMILLASHTIRISH

08.00.08 – Buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil va audit

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

Toshkent – 2025-yil

**Falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi mavzusi Oliy attestatsiya komissiyasida
B2024.2.PhD/Iqt4185 raqam bilan ro'yxatga olingan.**

Dissertatsiya 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.ziynet.uz) manzillariga joylashtirilgan.

Ilmiy rahbar:	Kozimjonov Abrorbek iqtisodiyot fanlari bo'yicha falsafa doktori, dotsent
Rasmiy opponentlar:	Xajimuratov Nizomjon Shukurullayevich iqtisodiyot fanlari doktori, professor Mamatkulov Murodjon Shukurovich iqtisodiyot fanlari doktori, professor
Yetakchi tashkilot:	Toshkent davlat agrar universiteti

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

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

Dissertatsiya avtoreferati 2025-yil "____" _____ kuni tarqatildi.

(2025-yil "____" _____ dagi _____ raqamli reyestr bayonnomasi).

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

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

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

Bosishga ruxsat etildi: 2025-yil 31-oktabr.
Bichimi 60x84^{1/16} "Times New Roman"
garniturada raqamli bosma usulda bosildi.
Shartli bosma tabog'i 3,5. Adadi 100 nusxa. Бюджет № 185.

"Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi" davlat unitar
korxonasi bosmaxonasida chop etildi.
Manzil: 100174, Toshkent sh., Talabalar ko'chasi, 96/1-uy.
Telefonlar: (+998) 97-705-90-35, (+998) 99-920-90-35

Avtoreferat “Innovatsion rivojlanish nashriyot-matbaa uyi” davlat unitar korxonasida tahrirdan o‘tkazilib, o‘zbek, rus va ingliz tillaridagi matnlari o‘zaro muvofiqlashtirildi.

KIRISH (falsafa doktori (PhD) dissertatsiyasi annotatsiyasi)

Dissertatsiya mavzusining dolzarbligi va zarurati. Jahon iqtisodiyotida moliyaviy instrumentlar hisobini takomillashtirish moliya bozorlarining shaffofligini ta'minlash, investitsiya muhitini yaxshilash va global iqtisodiy barqarorlikni mustahkamlashda muhim ahamiyatga ega. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari (IFRS) asosida moliyaviy instrumentlarni aniq va izchil hisobga olish ularning haqiqiy qiymatini to‘g‘ri aks ettirish, risklarni baholash va kapital bozorlarida qiyoslash imkoniyatlarini kengaytiradi. Shu bilan birga, derivativlar, gibrid moliyaviy vositalar va ESGga yo‘naltirilgan investitsiya instrumentlarining hisobini takomillashtirish orqali moliyaviy hisobotlarda xavf va daromadlarning haqqoniy taqsimoti ta'minlanadi. Xalqaro tadqiqotlarda ham ta'kidlanganidek, “IFRS 9 standartini joriy etish moliyaviy instrumentlar hisobini ilgarigidan aniqroq qilish, kredit risklarini samarali baholash va bozor ishtirokchilari uchun ishonchli ma'lumot taqdim etishga xizmat qilmoqda”¹. Iqtisodiyotni neft va gaz mahsulotlarini bilan ta'minlashda neft va gaz sanoati korxonalarining ahamiyati katta. Neft va gaz sanoati korxonalarida neft va gaz mahsulotlarini ishlab chiqarish hajmini oshirish ko‘p investitsiya talab qiladigan jarayon hisoblanadi. Bu esa neft va gaz sanoati korxonalarida zamonaviy korporativ boshqaruv usullaridan foydalanish, buxgalteriya hisobini xalqaro standartlar asosida tashkil qilish zaruratining dolzarbligini yanada oshiradi.

Jahonda faoliyat yuritayotgan neft va gaz sanoat korxonalarining asosiy vazifalari neft va gaz mahsulotlarini geologik qidiruv ishlarini olib borish va ularni qazib olish ishlarini amalga oshirishdan iborat. Neft va gaz mahsulotlariga ehtiyoj bilan ta'minot o‘rtasidagi muvozanatni nazorat qilib turish har bir davlat iqtisodiyot xavfsizligi darajasida ham doimo dolzarb hisoblanadi. Shunday ekan, neft va gaz sanoati korxonalari faoliyati doirasida ilmiy tadqiqot ishlari keng ko‘lamli ravishda olib borilmoqda. Neft va gazni qazib olish va taqsimlash bilan bog‘liq tizimi juda murakkab jarayon va bu jarayon katta kapital talab qilinishini inobatga oladigan bo‘lsak, neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy instrumentlarning jozibadorligini oshirish va hisobini yuritishda yangi mexanizmlarini ishlab chiqish ilmiy tadqiqotning muhim yo‘nalishlaridan hisoblanadi.

O‘zbekiston Respublikasida hozirgi kunda neft va gaz sanoati korxonalariga kapital jalb qilishda moliyaviy instrumentlarning jozibadorligini oshirish va moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini qo‘llash bo‘yicha alohida e’tibor qaratish belgilangan. “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tishni jadallashtirish orqali xorijiy investorlarni zarur axborot muhiti bilan ta'minlash va xalqaro moliya bozorlariga kirish imkoniyatlarini kengaytirish, shuningdek, hisob va audit sohalari mutaxassislarini xalqaro standartlar bo‘yicha tayyorlash tizimini takomillashtirish maqsadida”² alohida hukumatimiz rahbari tomonidan qarorlari bilan ham belgilab qo‘yilgan. Shuningdek, 2022–2026-yillarga mo‘ljallangan Yangi O‘zbekistonning Taraqqiyot strategiyasida “moliya bozoriga xorijiy kapital

¹ Barth, M.E., & Landsman, W.R., How Did Financial Reporting Contribute to the Financial Crisis?, European Accounting Review, 19(3), 2010. DOI: <https://doi.org/10.1080/09638180.2010.498619>.

² O‘zbekiston Respublikasi Prezidentining qarori, 24.02.2020-yildagi PQ-4611-son “Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o‘tish bo‘yicha qo‘shimcha chora-tadbirlar to‘g‘risida”gi qarori. Qonunchilik ma'lumotlari milliy bazasi. Qonun hujjatlari ma'lumotlari milliy bazasi, 25.02.2020-y., 07/20/4611/0209-son.

oqimlarini asosan o'rta va uzoq muddatga jalb qilish, davlat qimmatli qog'ozlarini norezidentlar tomonidan xarid qilishga ruxsat berish, korporativ qimmatli qog'ozlar bozorida likvidlikni oshirish"³ kabi vazifalarning belgilangan. Shu bois, neft va gaz sanoati korxonalarda moliyaviy hisobotni xalqaro standartlarga muvofiq moliyaviy instrumentlarning hisobini takomillashtirish borasida ilmiy tadqiqotlar ko'lamini yanada kengaytirish maqsadga muvofiq.

O'zbekiston Respublikasi Prezidentining 2023-yil 11-sentyabrda PF-158-son "O'zbekiston-2030" strategiyasi to'g'risida", 2022-yil 28-yanvardagi PF-60-son "2022–2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi to'g'risida", 2018-yil 1-avgustdagi PF-5495-son "O'zbekiston Respublikasida investitsiya muhitini tubdan yaxshilash chora-tadbirlari to'g'risida"gi farmonlari, 2020-yil 24-fevraldagi PQ-4611-son "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga o'tish bo'yicha qo'shimcha chora-tadbirlar to'g'risida", 2012-yil 19-martdagi PQ-1727-son "Fond bozorini yanada rivojlantirish chora-tadbirlari to'g'risida"gi qarorlari, shuningdek, moliyaviy instrumentlarni hisobi faoliyatiga tegishli bo'lgan boshqa me'yoriy-huquqiy hujjatlarda belgilangan vazifalarni amalga oshirishda ushbu dissertatsiya ishi muayyan darajada xizmat qiladi.

Tadqiqotning respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti respublika fan va texnologiyalar rivojlanishining "Demokratik va huquqiy jamiyatni ma'naviy-axloqiy va madaniy rivojlantirish, innovatsion iqtisodiyotni shakllantirish" ustuvor yo'nalishiga mos ravishda bajarilgan.

Muammoning o'rganilganlik darajasi. Iqtisodiyotning turli tarmoqlarida faoliyat yurituvchi xo'jalik subyektlaridagi moliyaviy instrumentlarni hisobining nazariy, uslubiy va amaliy jihatlarini o'rganish doimo iqtisodchi olimlarning diqqat markazida bo'lib kelgan. Jumladan, mazkur muammoning nazariy, uslubiy va amaliy jihatlarini o'rganish masalalariga xorijlik olimlardan N.Ekvall, L.S.Yekini, Y.A.Astaxova, B.E.Milova, Y.A.Tatarko, V.Sklyarov, V.V.Kovalev, A.B.Feldma, N.N.Klinov, A.P.Juravlev va boshqalar ilmiy tadqiqot ishlarida ko'rib chiqilgan⁴.

Hozirgi kunda mahalliy iqtisodchi olimlar tomonidan aktiv, majburiyat va

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

I bo'lim (I chast, part I)

1. Xolpo'lotov R.O'. Organizing financial instrument accounting in economic entities in accordance with international standards // International Journal of Education, Social Science & Humanities. Finland Academic Research Science Publishers (FARS PUBLISHERS). 2024 yil 7-soni. 185-198 betlar.
2. Xolpo'lotov R.O'. Improvement of accounting of financial obligations based on international standards // International Journal of Education, Social Science & Humanities. Finland Academic Research Science Publishers, 2024 yil 7-soni.
3. Xolpo'lotov R.O'. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda moliyaviy instrumentlar hisobini xalqaro standartlar asosida tashkil etish tartibi. // «Iqtisodiyot va ta'lim» jurnali. 2024 yil 1-soni. ISSN-2010-6130. 192-201 betlar.
4. Xolpo'lotov R.O'. Moliyaviy instrumentlar hisobini yoritib berishni xalqaro standartlarga asosan takomillashtirish. // «Iqtisodiy taraqqiyot va tahlil» ilmiy elektron jurnali. 2024 yil 2-soni. ISSN-2992-877X. 672-681 betlar
5. Xolpo'lotov R.O'. Xalqaro standartlar asosida moliyaviy instrumentlarni hisobotlarda aks ettirishni takomillashtirish. // «Iqtisodiyot va ta'lim» jurnali. 2024 yil 2-soni. 206-2015 betlar.
6. Xolpo'lotov R.O'. Moliyaviy majburiyatlar hisobini xalqaro standartlarga asosan takomillashtirish. // «Agroiqtisodiyot» jurnali. 2024 yil 1-soni. 49-52 betlar
7. Xolpo'lotov R.O'. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlar asosida moliyaviy aktivlar hisobini takomillashtirish // Moliyaviy hisobot auditini xalqaro standartlar asosida o'tkazishning nazariy, tashkiliy va metodologik masalalari Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2024 yil 15 noyabr. 71-74 betlar
8. Xolpo'lotov R.O'. Xalqaro standartlar asosida shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezerv tashkil etishni takomillashtirish // Moliyaviy hisobot auditini xalqaro standartlar asosida o'tkazishning nazariy, tashkiliy va metodologik masalalari Respublika ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2024 yil 15 noyabr. 219-222 betlar

II bo'lim (II chast, part II)

9. Xolpo'lotov R.O'. Sug'urta tashkilotlarida moliyaviy aktivlar hisobini tashkil qilishning o'ziga xos jihatlari. // «Aktual moliya va buxgalteriya hisobi» ilmiy elektron jurnali. 2023 yil 3-soni. ISSN-2181-1865. 37-43 betlar
10. Xolpo'lotov R.O'. Moliyaviy instrumentlar hisobini xalqaro standartlar asosida hisobga olishning tashkiliy asoslari. // 2024 yil 1-soni. 147-161 betlar
11. Xolpo'lotov R.O'. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlar asosida shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezerv tashkil etishni takomillashtirish. // 2024 yil 2-soni.
12. Xolpo'lotov R.O'. Moliyaviy majburiyatlar auditini xalqaro standartlar asosida takomillashtirish // «Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasi asosida hisob-tahlil va audit tizimini rivojlantirishda ustuvor yo'nalishlar» mavzusidagi xalqaro ilmiy-amaliy konferensiyasi. 2023 yil 5 dekabr 453-455 betlar
13. Xolpo'lotov R.O'. Shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezerv tashkil etishni moliyaviy hisobotning xalqaro standartlar asosida takomillashtirish // «Fan va iqtisodiyotning o'zaro hamkorligi – modernizatsion va innovatsion rivojlanish asosi» mavzusida xalqaro ilmiy amaliy anjuman to'plami. 2024 yil 15 dekabr 219-222 betlar

³ O'zbekiston Respublikasi Prezidentining Farmoni, 28.01.2022-yildagi PF-60-son "2022–2026 yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning Taraqqiyot strategiyasi to'g'risida" gi Farmoni. Qonunchilik ma'lumotlari milliy bazasi, 21.04.2022-y., 06/22/113/0330-son.

⁴ Ekvall, Niklas. "Studies in complex financial instruments and their valuation." Doctoral thesis, Stockholm : Economic Research Institute, Stockholm School of Economics [Ekonomiska forskningsinstitutet vid Handelshögsk.] (EFI), 1993. <http://www.hhs.se/efi/summary/358.htm>. // Yekini, Liafisa Sina. "Financial instruments disclosure : the role of accounting standards." Thesis, University of Leicester, 2011. <http://hdl.handle.net/2381/9906>. // Ю.А.Астахова «Современные подходы к учету финансовых инструментов» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2013г. <https://www.dissercat.com/content/sovremennye-podkhody-k-uchetu-finansovykh-instrumentov>. // В.Е.Милова «Учет финансовых инструментов» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2008г. <https://www.dissercat.com/content/uchet-finansovykh-instrumentov>. // Е.А.Татарко «Организация бухгалтерского учета финансовых инструментов на предприятии» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2010г. <https://www.dissercat.com/content/organizatsiya-bukhgalterskogo-ucheta-finansovykh-instrumentov-na-predpriyatii>. // М.В.Скляров « Организация бухгалтерского учета финансовых инструментов в соответствии с российскими и международными стандартами» тема диссертации автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2005г. <https://www.dissercat.com/content/organizatsiya-bukhgalterskogo-ucheta-finansovykh-instrumentov-v-sootvetstvii-s-rossiiskimi>. // В.В.Ковалев «Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности» - М.: Финансы и статистика, 1995. // А.Б.Фельдман Производные финансовые и товарные инструменты. - М.: 2003. // Н.Н.Клинов «Бухгалтерский учет и отчетность по финансовым инструментам» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 1999г. <https://www.dissercat.com/content/bukhgalterskii-uchet-i-otchetnost-po-finansovym-instrumentam-0>. // А.П.Журавлев «Бухгалтерский учет производных финансовых инструментов» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 1999г. <https://www.dissercat.com/content/bukhgalterskii-uchet-proizvodnykh-finansovykh-instrumentov>.

Approbation of the research results. The results of this research were discussed and positively evaluated at 2 international and 2 national scientific and practical conferences.

Publication of the research results. A total of 12 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including 8 in journals recognized by the national Academy of Sciences, 2 scientific articles in prestigious international journals, as well as 4 reports and theses at scientific and practical conferences.

Structure and volume of the dissertation. The dissertation consists of an introduction, three chapters, a conclusion, a list of references, and an appendix. The dissertation is 140 pages long.

xususiy kapital hisobini tashkil etish bilan bog'liq jarayonlar hisobini takomillashtirish bo'yicha ilmiy ishlar olib bormoqdalar. Moliyaviy instrumentlarni bo'yicha amaliyoti, uning buxgalteriya hisobida yuritish tartibi amaliy jihatlarini takomillashtirish o'zbekistonlik olimlardan B.A.Xasanov, R.D.Dusmuratov, A.K.Ibragimov, A.A.Karimov, I.N.Qo'ziyev, R.O.Xolbekov, K.B.Urazov, N.B.Abdusalomova, I.K.Ochilov, Sh.T.Ergasheva, B.Y.Maxsudov D.E.Norbekov, M.SH.Mamatkulov, S.N.Tashnazarov, S.K.Maxmudov, D.M.Mavlyanova, A.Kozimjonov va boshqalar tomonidan tadqiq qilingan⁵.

Bu iqtisodchi olimlarning ilmiy izlanishlarida moliyaviy instrumentlarni hisobi o'z ifodasini topgan. Mazkur tadqiqotlarda asosiy e'tibor xo'jalik yurituvchi subyektlarda, xususan, neft va gaz sanoat korxonalarida moliyaviy instrumentlarni hisobini yuritish masalalari alohida obyekt sifatida o'rganilmagan.

Bugungi kunda neft va gaz korxonalarida moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil qilish uslubiyoti ishlab chiqilmaganligi, tarmoqning rivojlanishida moliyaviy instrumentlar tizimli tadqiq qilish bo'yicha yondashuvlarning amalda mavjud emasligi, xususan, moliyaviy instrumentlar hisobini yuritish yuzasidan mavjud muammoning ba'zi jihatlariga buxgalteriya hisobining xalqaro tajribalariga asoslangan holda hal etish bilan bog'liq masalalar bo'yicha tadqiqotlar yetarli darajada emasligi mazkur mavzuda ilmiy ish olib borishni taqozo etadi.

Dissertatsiya mavzusining dissertatsiya bajarilgan oliy ta'lim muassasasi ilmiy tadqiqot ishlari bilan bog'liqligi. Mazkur dissertatsiya tadqiqoti Toshkent davlat iqtisodiyot universiteti ilmiy tadqiqot ishlari rejasiga muvofiq FM-6-son "O'zbekiston iqtisodiyotini modernizatsiyalash sharoitida buxgalteriya hisobi, iqtisodiy tahlil, audit va statistika sohalari taraqqiyotini konseptual yo'nalishi" mavzusidagi loyiha doirasida bajarilgan.

Tadqiqotning maqsadi neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy instrumentlar hisobini takomillashtirishga oid taklif va tavsiyalar ishlab chiqishdan iborat.

Tadqiqotning vazifalari:

moliyaviy instrumentlarning nazariy va uslubiy asoslarini ilmiy asoslash;
moliyaviy instrumentlar hisobining me'yoriy-huquqiy asoslarini aniqlash;

⁵ Xasanov B.A., Xashimov A.A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Yangi nashr, 2011.; // Dusmuratov R.D. Auditorlik faoliyati: nazariya, uslubiyot va amaliyot: Monografiya. – Toshkent: "Moliya", 2007. – 276 b. // Ibragimov A.K., Marpatov M.D., Rizaev N.Q. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari asosida banklarda buxgalteriya hisobi. T.:Moliya, 2010. – 272b. // Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirishning asosiy yo'nalishlari. Dis....iqt.fan.d-ri. BMA. – T., 2009. // Qo'ziyev I.N. Auditorlik hisobotlarini tuzish va ularni umumlashtirish nazariyasi va metodologik masalalar.: monografiya – Toshkent: Iktisod-moliya, 2015. – 200 6. – ISBN 978-9943-13-598-7 // Xolbekov R.O. Donni saqlash va qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobini tashkil qilishning tamoyillari va uslubiyoti. Dis....iqt.fan.d-ri. – T.,2006.; // Urazov K.B. Moliyaviy hisobot:milliy va xalqaro standartlar muvofiqligi yo'lida. //Bozor, pul va kredit. T.:4/2013. // Abdusalomova N.B. Qora metallurgiya sanoat korxonalarida xarajatlarni boshqarish va buxgalteriya hisobini takomillashtirish. Iqt.fan.fal.d-ri (PhD). diss..avtoref. – T., 2017.; // Norbekov D.E., Ochilov I.K. "MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI" fanidan o'quv-uslubiy qo'llanma; -T, 2019 // Ergasheva Sh.T. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. –T.: "Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи" 2021. // Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobi: nazariy va uslubiy asoslar.: monografiya - Toshkent : Iqtisodiyot, 2013. // Norbekov D.E., Ochilov I.K. "MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI" fanidan o'quv-uslubiy qo'llanma; – T, 2019. // Mamatkulov M.SH. "Buxgalteriya hisobi" o'quv amaliyoti uchun o'quv qo'llanma, – Toshkent, 2022. // Tashnazarov S.N., Tashnazarova D.S. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari – Samarqand: SamISI, 2018. – 421 b. // Maxmudov S.K. Moliyaviy instrumentlarning hisobi va auditini takomillashtirish. Dis....iqt.fan.d-ri. – T.,2023.; // D.M.Mavlyanova "Joriy aktivlar hisobi, tahlili va auditini uslubiy jihatlarini takomillashtirish" nomli dissertatsiyasi. -T, 2020. // A.Kozimjonov "Xo'jalik yurituvchi subyektlarda qarz majburiyatlarini bo'yicha xarajatlar hisobini takomillashtirish" nomli dissertatsiyasi. – T, 2022.

neft va gaz sanoati korxonalarda moliyaviy instrumentlar hisobining amaldagi holatini tadqiq qilish va ularga doir munosabatlarni takomillashtirish;

moliyaviy instrumentlar hisobining analitik va sintetik hisobini takomillashtirish bo'yicha tavsiyalar ishlab chiqish;

moliyaviy instrumentlar hisobini moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida takomillashtirish bo'yicha taklif va tavsiyalar ishlab chiqish;

neft va gaz sanoati korxonalarda moliyaviy instrumentlar haqidagi axborotlarni moliyaviy hisobot izohlarda yoritib berish tartibini takomillashtirish.

Tadqiqotning obyekti sifatida "O'zbekneftgaz" AJning moliyaviy xo'jalik faoliyati olingan.

Tadqiqotning predmetini neft va gaz sanoati korxonalarda moliyaviy instrumentlar hisobini yuritishda yuzaga keluvchi iqtisodiy munosabatlar tashkil etadi.

Tadqiqotning usullari. Dissertatsiya ishida guruhlash, taqqoslama tahlil, diskontlash, induksiya, deduksiya, qiyosiy taqqoslash, nazariy va amaliy o'rganish, statistik tahlil, ikkiyoqlama yozuv, schyotlar tizimi, buxgalteriya balansi, hisobot usullaridan keng foydalanilgan.

Tadqiqotning ilmiy yangiligi quyidagilardan iborat:

uslubiy yondashuvga ko'ra "moliyaviy instrument" tushunchasining iqtisodiy mazmuni bir vaqtning o'zida bir korxona uchun moliyaviy aktiv, ikkinchi korxona uchun esa moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument sifatida hisobga olinadigan, kapital harakati va resurslarni taqsimlashni ta'minlovchi hamda risk va likvidlikni samarali boshqarish imkonini yaratadigan huquqiy-iqtisodiy vosita nuqtai nazaridan takomillashtirilgan;

ayirboshlanadigan obligatsiyalar hisobi bo'yicha ulushli kapitalni hisobga olishda 8200 – "Kapitalning boshqa elementi" nomli sintetik schyotini ochish hamda uning tarkibida 8210 – "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" nomli analitik ishchi schyotini kiritish orqali neft va gaz sanoati korxonalarida ayirboshlanadigan obligatsiyalar hisobini takomillashtirish asoslangan;

sotuv bo'yicha debitor qarzdorliklarni muddatlar bo'yicha ajratish, guruhdan guruhga o'tish foizini, shubhali debitorlik qarzlarni ehtimollik darajasini, shubhali debitor qarzdorligi zaxira qiymatini aniqlash va axborotlarni yoritib berish ketma-ketligi orqali shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezervni hisoblashning samaradorligini oshirish asoslangan;

xo'jalik yurituvchi subyektlarning BHXS (IAS) 1 – "Moliyaviy hisobotni taqdim etish" va MHXS (IFRS) 7 – "Moliyaviy instrumentlar: ma'lumotlarni yoritib berish" standartlari talablari doirasida moliyaviy hisobotga ilova sifatida moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyatlarning toifalari to'g'risidagi ma'lumotlarni kiritish orqali moliyaviy hisobot foydalanuvchilari uchun axborotning ishonchliligi va shaffofligini ta'minlash asoslangan.

Tadqiqotning amaliy natijalari quyidagilardan iborat:

neft va gaz sanoati korxonalarining hisob siyosatini shakllantirish xususiyatlarini ko'rib chiqish orqali moliyaviy instrumentlarning roli va ahamiyati asoslangan;

Theoretical and methodological developments on improving the economic content of the concept of "financial instrument" in accordance with the methodological approach from the point of view of a legal and economic instrument that is simultaneously considered a financial asset for one enterprise and a financial liability or equity instrument for another enterprise, ensuring capital movements and resource allocation, and allowing for effective risk and liquidity management were used in the preparation of a textbook for students of higher educational institutions entitled "International Financial Reporting Standards" (Order of the Ministry of Higher and Secondary Specialized Education of the Republic of Uzbekistan dated March 29, 2023 No. 95). As a result of the implementation of this proposal in practice, it was possible to deepen theoretical knowledge on the concept of a financial instrument, which is considered a financial asset for one business entity and a financial liability or equity instrument for another business entity;

A proposal to improve the accounting of convertible bonds at oil and gas industry enterprises by opening a synthetic account 8200 - "Other elements of capital" when accounting for share capital on convertible bonds and including an analytical working account 8210 - "Share capital on convertible bonds" in its structure was put into practice at Uzbekneftegaz JSC (Reference No. 08-36-2-514 of Uzbekneftegaz JSC dated November 29, 2024). As a result of the implementation of this proposal, accuracy and transparency were achieved in accounting for the difference between the nominal value and the discount value of convertible bonds issued by the company;

The proposal to increase the efficiency of calculating the reserve for doubtful receivables by separating sales receivables by maturity, determining the percentage of transfer from group to group, the probability level of doubtful receivables, the value of the reserve for doubtful receivables, and the sequence of information disclosure was put into practice at Uzbekneftegaz JSC (Reference No. 08-36-2-514 of Uzbekneftegaz JSC dated November 29, 2024). As a result of the implementation of this proposal, the company achieved accuracy in calculating the reserve for doubtful receivables by using the proposed 5-stage sequence when creating a reserve for doubtful receivables. In the IFRS report, the reserve for receivables amounted to 58% of net profit at the end of 2022, and a reserve reduction of 82.7% of net profit was achieved for 2023;

The proposal to ensure the reliability and transparency of information for users of financial statements by including information on categories of financial assets and financial liabilities as an appendix to the financial statements of business entities within the framework of the requirements of IAS 1 - "Presentation of Financial Statements" and IFRS 7 - "Financial Instruments: Disclosures" has been put into practice at Uzbekneftegaz JSC (Reference of Uzbekneftegaz JSC dated November 29, 2024 No. 08-36-2-514). As a result of the implementation of this proposal, the reliability and transparency of information for users of financial statements has been achieved as a result of the company using the recommended format for presenting information on financial assets and financial liabilities based on the requirements of IAS 1 - "Presentation of Financial Statements" and IFRS 7 - "Financial Instruments: Disclosures".

to the financial statements within the framework of the requirements of IAS 1 - "Presentation of Financial Statements" and IFRS 7 - "Financial Instruments: Disclosures".

The practical results of the research are as follows:

The role and importance of financial instruments is based on the consideration of the features of the formation of accounting policies of oil and gas industry enterprises;

The role and importance of information on the category of financial instruments of business entities is based on;

It was determined that the initial recognition and subsequent accounting of financial instruments should use the methods of fair value through profit or loss, fair value through other comprehensive income or amortized cost, and the choice of which of these methods should be consistent with the expected results and objectives of the organization from financial instruments;

Correspondence of accounts on the account "Share capital on convertible bonds" was recommended to introduce the difference between the nominal value and the discount value of convertible bonds issued by joint-stock companies into the practice of accounting for financial reporting;

The expediency of organizing accounting by dividing the regulatory and legal framework for accounting for financial instruments into laws, codes, resolutions, orders, decrees, codes, international and national accounting standards was clarified;

In accordance with international financial reporting standards, it served to ensure the fair formation of the cost of financial instruments in enterprises of the oil and gas industry and their correct reflection in accounting and reports.

The reliability of the research results. The reliability of the research results is explained by the appropriateness of the approaches and methods used in the work, the fact that the database was obtained from official sources, including the Ministry of Economy and Finance of the Republic of Uzbekistan, the National Statistics Committee of the Republic of Uzbekistan and Uzbekneftegaz JSC, the fact that the research is based on regulatory and legal documents and analytical data, as well as the implementation of conclusions and proposals into practice, and the approval of the results obtained by authorized bodies.

Scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results is explained by the fact that the theoretical approaches, scientific proposals and practical recommendations obtained and put forward as a result of the research work can be used in scientific research aimed at improving accounting at oil and gas industry enterprises.

The practical significance of the research is that the scientific proposals and practical recommendations developed in the research work serve to develop a set of measures for the effective management of economic processes related to accounting for financial instruments at oil and gas industry enterprises.

Implementation of the research results. Based on the developed scientific proposals and practical recommendations on improving the accounting of financial instruments in business entities:

xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy instrumentlarning toifasi to'g'risidagi ma'lumotlarning roli va ahamiyati asoslangan;

moliyaviy instrumentlarni dastlab tan olishi va uning keyingi hisobini yuritishda foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymat, boshqa umumlashgan daromad orqali haqqoniy qiymat yoki amortizatsiyalangan qiymat usullaridan foydalanish zarur va bu usullarda qaysi birini tanlash tashkilotni moliyaviy instrumentlardan kutilayotgan natijaga va maqsadga muvofiq bo'lishi lozimligi aniqlangan;

aksiyadorlik jamiyatlarini tomonidan chiqariladigan ayirboshlanadigan obligatsiyalarni nominal qiymati va diskont qiymati o'rtasidagi farqni moliyaviy hisobotga olish amaliyotiga joriy etish uchun "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapitali" hisobvarag'i bo'yicha hisobvaraqlarning yozishmalari tavsiya etilgan;

moliyaviy instrumentlarning hisobining me'yoriy-huquqiy bazasini qonunlar, kodekslar, qarorlar, buyruqlar, farmonlar, kodekslar, xalqaro va milliy buxgalteriya standartlarga ajratgan holda hisobini tashkil etish maqsadga muvofiqligi aniqlashtirilgan;

neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq, moliyaviy instrumentlarni tannarxini haqqoniy shakllantirishga va buxgalteriya hisobi hamda hisobotlarida to'g'ri aks ettirishini ta'minlashga xizmat qilgan.

Tadqiqot natijalarining ishonchliligi. Tadqiqot natijalarining ishonchliligi ishda qo'llanilgan yondashuv va usullarning maqsadga muvofiqligi, ma'lumotlar bazasining rasmiy manbalar, jumladan, O'zbekiston Respublikasi Iqtisodiyot va moliya vazirligi, O'zbekiston Respublikasi Milliy statistika qo'mitasi va "O'zbekneftgaz" AJning rasmiy manbalaridan olinganligi, tadqiqotlar me'yoriy-huquqiy hujjatlar va tahliliy ma'lumotlarga asoslanganligi, shuningdek, xulosa va takliflarning amaliyotga joriy etilgani, olingan natijalar vakolatli idoralar tomonidan tasdiqlanganligi bilan izohlanadi.

Tadqiqot natijalarining ilmiy va amaliy ahamiyati. Tadqiqot natijalarining ilmiy ahamiyati tadqiqot ishi natijasida olingan va ilgari surilgan nazariy yondashuvlar, ilmiy taklif va amaliy tavsiyalardan neft va gaz sanoati korxonalarida buxgalteriya hisobini yuritish hamda ularni takomillashtirishga qaratilgan ilmiy tadqiqot ishlarida foydalanish mumkinligi bilan izohlanadi.

Tadqiqotning amaliy ahamiyati shundaki, tadqiqot ishida ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy instrumentlar hisobi bilan bog'liq xo'jalik jarayonlarini samarali boshqarish bo'yicha chora-tadbirlar majmuini ishlab chiqishga xizmat qilishi bilan belgilanadi.

Tadqiqot natijalarining joriy qilinishi. Xo'jalik yurituvchi subyektlarda moliyaviy instrumentlar hisobini takomillashtirish bo'yicha ishlab chiqilgan ilmiy taklif va amaliy tavsiyalar asosida:

uslubiy yondashuvga ko'ra "moliyaviy instrument" tushunchasining iqtisodiy mazmunini bir vaqtning o'zida bir korxona uchun moliyaviy aktiv, ikkinchi korxona uchun esa moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument sifatida hisobga olinadigan, kapital harakati va resurslarni taqsimlashni ta'minlovchi hamda risk va likvidlikni samarali boshqarish imkonini yaratadigan huquqiy-iqtisodiy vosita nuqtai nazaridan

takomillashtirishga oid nazariy-uslubiy ishlanmalardan oliy ta'lim muassasalari talabalari uchun mo'ljallangan "Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari" nomli o'quv qo'llanmani tayyorlashda foydalanilgan (O'zbekiston Respublikasi Oliy va o'rta maxsus ta'lim vazirligining 2023-yil 29-martdagi 95-sonli buyrug'i). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilish natijasida bir xo'jalik yurituvchi subyekt uchun moliyaviy aktiv sifatida hisobga olinadigan, ikkinchi xo'jalik yurituvchi subyekt uchun esa moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument sifatida hisobga olinadigan aktiv yoki majburiyat nuqtai nazaridan takomillashtirish taklifi "O'zbekneftgaz" AJda amaliyotga joriy etilgan ("O'zbekneftgaz" AJning 2024-yil 29-noyabrdagi 08-36-2-514-son ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilish natijasida jamiyat tomonidan chiqariladigan ayirboshlanadigan obligatsiyalarni nominal qiymati va diskont qiymati o'rtasidagi farqni hisobga olishda aniqlik va shaffoflikka erishilgan;

ayirboshlanadigan obligatsiyalar hisobi bo'yicha ulushli kapitalni hisobga olishda 8200 – "Kapitalning boshqa elementi" nomli sintetik schyotini ochish hamda uning tarkibida 8210 – "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" nomli analitik ishchi schyotini kiritish orqali neft va gaz sanoati korxonalarida ayirboshlanadigan obligatsiyalar hisobini takomillashtirish taklifi "O'zbekneftgaz" AJda amaliyotga joriy etilgan ("O'zbekneftgaz" AJning 2024-yil 29-noyabrdagi 08-36-2-514-son ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilish natijasida jamiyat tomonidan chiqariladigan ayirboshlanadigan obligatsiyalarni nominal qiymati va diskont qiymati o'rtasidagi farqni hisobga olishda aniqlik va shaffoflikka erishilgan;

sotuv bo'yicha debitor qarzdorliklarni muddatlar bo'yicha ajratish, guruhdan guruhga o'tish foizini, shubhali debitorlik qarzlari ehtimollik darajasini, shubhali debitor qarzdorligi zaxira qiymatini aniqlash va axborotlarni yoritib berish ketma-ketligi orqali shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezervni hisoblashning samaradorligini oshirish taklifi "O'zbekneftgaz" AJda amaliyotga joriy etilgan ("O'zbekneftgaz" AJning 2024-yil 29-noyabrdagi 08-36-2-514-son ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilish natijasida jamiyatning shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezervni yaratishda taklif qilingan 5 bosqichli ketma-ketlikdan foydalanish natijasida shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezervni hisoblashda aniqlikka erishgan. MHXS bo'yicha hisobotida debitorlik qarzlari bo'yicha rezerv 2022-yil yakuni bo'yicha sof foydaning 58% ni tashkil etgan bo'lib, 2023-yil uchun sof foydaning 82,7% miqdoridagi rezerv kamaytirilishiga erishilgan;

xo'jalik yurituvchi subyektlarning BHXS (IAS) 1 – "Moliyaviy hisobotni taqdim etish" va MHXS (IFRS) 7 – "Moliyaviy instrumentlar: ma'lumotlarni yoritib berish" standartlari talablari doirasida moliyaviy hisobotiga ilova sifatida moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyatlarning toifalari to'g'risidagi ma'lumotlarni kiritish orqali moliyaviy hisobot foydalanuvchilari uchun axborotning ishonchliligi va shaffofligini ta'minlash taklifi "O'zbekneftgaz" AJda amaliyotga joriy etilgan ("O'zbekneftgaz" AJning 2024-yil 29-noyabrdagi 08-36-2-514-son ma'lumotnomasi). Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilish natijasida jamiyat tomonidan moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyatlarning to'g'risidagi ma'lumotlarni BHXS (IAS) 1 – "Moliyaviy hisobotni taqdim etish" va MHXS (IFRS) 7 – "Moliyaviy instrumentlar: ma'lumotlarni yoritib berish" talablari asosida tavsiya qilingan shakldan foydalanish natijasida moliyaviy hisobot foydalanuvchilari uchun axborotning ishonchliligi va shaffofligiga erishilgan.

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

The purpose of the research. to develop proposals and recommendations for improving the accounting of financial instruments at oil and gas industry enterprise

Objectives of the research:

scientific substantiation of the theoretical and methodological foundations of financial instruments;

determination of the regulatory and legal framework for accounting for financial instruments;

study of the current state of accounting for financial instruments at oil and gas industry enterprises and improvement of relations with them;

development of recommendations for improving analytical and synthetic accounting for financial instruments;

development of proposals and recommendations for improving accounting for financial instruments based on international financial reporting standards;

improvement of the procedure for disclosing information about financial instruments in the notes to financial statements at oil and gas industry enterprises.

The object of the research is the financial and economic activities of Uzbekneftegaz JSC have been obtained.

The subject of the research is the economic relationships that arise when accounting for financial instruments at enterprises in the oil and gas industry.

Research methods. The dissertation work widely used grouping, comparative analysis, discounting, induction, deduction, comparative comparison, theoretical and practical study, statistical analysis, double-entry bookkeeping, accounting system, balance sheet, and reporting methods.

Scientific novelty of the research is as follows:

According to the methodological approach, the economic content of the concept of "financial instrument" is improved from the point of view of a legal and economic instrument that is simultaneously considered a financial asset for one enterprise and a financial liability or equity instrument for another enterprise, ensuring the movement of capital and the allocation of resources, and allowing for effective risk and liquidity management;

Improving the accounting of convertible bonds at oil and gas industry enterprises is based on the opening of a synthetic account called 8200 - "Other element of capital" when accounting for share capital on convertible bonds and the inclusion of an analytical working account called 8210 - "Share capital on convertible bonds" in its structure;

It is based on increasing the efficiency of calculating the reserve for doubtful receivables by separating sales receivables by maturity, determining the percentage of transfer from group to group, the probability of doubtful receivables, the value of the reserve for doubtful receivables, and the sequence of information disclosure;

The purpose of the financial statements is to ensure the reliability and transparency of information for users of financial statements by including information on categories of financial assets and financial liabilities as an appendix

The topic of doctor dissertation (Doctor of Philosophy) was registered under the number B2024.2.PhD/Iqt4185 at the Supreme Attestation Commission.

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

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

Scientific advisor: **Kozimjonov Abrorbek**
Doctor of Philosophy in Economics, Associate Professor

Official opponents: **Khadzhimuratov Nizomjon Shukurullayevich**
Doctor of Economics, Professor

Mamatkulov Murodjon Shukurovich
Doctor of Economics, Professor

Leading organization: **Tashkent State Agrarian University**

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

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

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

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

S.U. Mekhmonov

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

U.V. Gafurov

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

S.K. Khudoykulov

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

Tadqiqot natijalarining aprobatitsiyasi. Ushbu tadqiqot natijalari 2 ta xalqaro va 2 ta respublika ilmiy-amaliy anjumanlarida muhokamadan o'tkazilgan va ijobiy baholangan.

Tadqiqot natijalarining e'lon qilinganligi. Dissertatsiya mavzusi bo'yicha jami 12 ta ilmiy ish, shu jumladan, milliy OAK e'tirof etgan jumallarda 8 ta, xalqaro nufuzli jumallarda 2 ta ilmiy maqola, shuningdek, ilmiy-amaliy konferensiyalarda 4 ta ma'ruza va tezislarni nashr etilgan.

Dissertatsiyaning tuzilishi va hajmi. Dissertatsiya tarkibi kirish, uchta bob, xulosa, foydalanilgan adabiyotlar ro'yxati va ilovadan iborat. Dissertatsiyaning hajmi 140 betdan iborat.

DISSERTATSIYANING ASOSIY MAZMUNI

Dissertatsiyaning kirish qismida o'tkazilgan tadqiqotlarning dolzarbligi, zarurligi asoslangan, maqsadi va vazifalari belgilangan, obyekt hamda predmeti tavsiflangan, respublika fan va texnologiyalari rivojlanishining ustuvor yo'nalishlariga mosligi keltirilgan, tadqiqotning ilmiy yangiligi, amaliy natijalari bayon qilingan, tadqiqot natijasida olingan xulosalarning ilmiy va amaliy ahamiyati yoritib berilgan. Tadqiqot natijalarini amaliyotga joriy qilish, nashr etilgan ishlar va dissertatsiya tuzilishi bo'yicha ma'lumotlar talab darajasida keltirilgan.

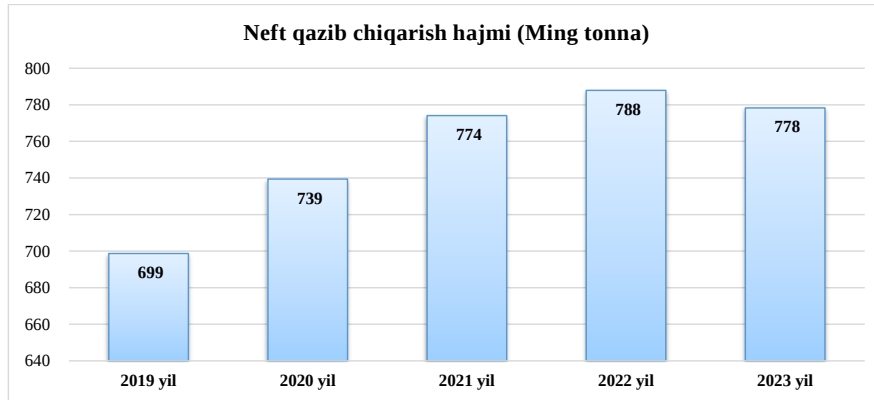
Dissertatsiyaning birinchi bobi **“Neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil qilishning konseptual asoslari”** deb nomlanib, O'zbekiston Respublikasining iqtisodiy-ijtimoiy sohasida neft va gaz sanoati korxonalarining tutgan o'rni va ularda buxgalteriya hisobini tashkil etish xususiyati, moliyaviy instrumentlarning nazariy-uslubiy asoslari va moliyaviy instrument hisobining me'yoriy-huquqiy asoslari yoritilgan.

2022–2026-yillarga mo'ljallangan Yangi O'zbekistonning taraqqiyot strategiyasining “Mamlakatimizda adolat va qonun ustuvorligi tamoyillarini taraqqiyotning eng asosiy va zarur shartiga aylantirish” nomli 2 yo'nalishining 22-maqsadida “Milliy iqtisodiyot barqarorligini ta'minlash va yalpi ichki mahsulotda sanoati ulushini oshirishga qaratilgan sanoati siyosatini davom ettirib, sanoati mahsulotlarini ishlab chiqarish hajmini 1,4 baravarga oshirish”⁶ vazifasi belgilangan. Shuningdek, sanoatning yetakchi tarmoqlari va iqtisodiyotni yanada liberallashtirish hamda transformatsiya jarayonlarini yakunlash, energiya resurslari va tabiiy gaz bozorlarini ijtimoiy himoya kafolatlarini belgilagan holda erkinlashtirib, sohaga xususiy investitsiyalarni keng jalb qilish hamda ehtiyojmand aholini himoya qilish uchun ijtimoiy iste'mol normalarini kiritish, iqtisodiyot tarmoqlari va aholiga neft va gaz mahsulotlarini uzluksiz yetkazib berilishini ta'minlash belgilangan.

Shunday ekan, yuqoridagi vazifalarni amalga oshirishda neft va gaz sanoati korxonalar faoliyatini har tomonlama tahlil qilish muhim ahamiyat kasb etadi. Yurtimizdagi neft va gaz sanoati korxonalarini zamonaviy jahon standartlariga javob beradigan darajada shakllantirish, neft va gaz mahsulotlarining geologiya qidiruv

⁶ O'zbekiston Respublikasi Prezidenti Shavkat Mirmonovich Mirziyoyevning 28.01.2022-yildagi PF-60-sonli farmoni, manba: <https://lex.uz/docs/5841063>

ishlari amalga oshirish, aholini neft va gaz mahsulotlarining bilan to'liq ta'minlash, neft va gaz sanoati korxonalarini xodimlarini ilmiy salohiyatini oshirish, neft va gaz mahsulotlarining narxlarini shakllantirish ishlarining samaradorligini oshirish bilan neft va gaz tarmog'i korxonalari moliyaviy holatining yaxshilash, mahsulotlarni raqobatbardoshligini oshirish va shu qatorda moliyaviy jarayonlarni amalga oshirishda samarali qarorlarini qabul qilish bugungi kunning dolzarb masalalaridan biri hisoblanadi.



1-rasm. O'zbekiston Respublikasida neft qazib chiqarish hajmi⁷

Yuqoridagi rasmdan ko'rish mumkinki, yurtimizda olib borilayotgan islohotlar natijasida neft qazib chiqarish hajmi 2023-yil 778,3 ming tonnani tashkil etib, 2019-yilga nisbatan 11,4 foizli o'sish suratiga erishilgan. Bu iqtisodiy islohotlarni, ya'ni neft va gaz mahsulotlarini ishlab chiqarish hajmini oshirish, moliyaviy ahvolini yanada yaxshilash uchun neft va gaz korxonalarida modernizatsiya va texnik qayta jihozlash ishlarini amalga oshirish lozim. Modernizatsiyalash ishlari uchun katta miqdorda mablag' talab etadi. Bu mablag'larni xorijiy va mahalliy investorlarni yoki qarz mablag'larini jalb etish orqali amalga oshirish mumkin.

So'ngi yillarda innovatsiya dasturlarining kapital sig'implari tobora o'sib borishi korxonalar, davlat va moliyaviy institutlar tomonidan iqtisodiyotning asosiy tarmoqlarini modernizatsiya ehtiyojlarini moliyaviy resurslar bilan ta'minlash yo'llarini izlash zaruriyati vujudga kelmoqda. Bunday sharoitda muhim va dolzarb masala moliyaviy instrumentlarni tan olinishi, uni buxgalteriya hisobida yuritish jarayonida uning o'ziga xos jihatlarini hisobga olish zarur vazifalardan hisoblanadi. Shu nuqtai nazardan neft va gaz sanoati korxonalarda moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil etish ham muhim o'rin egallaydi.

Neft va gaz sanoati korxonalarda moliyaviy instrumentlar vujudga kelishining o'ziga xos jihatlar va moliyaviy instrument hisobining me'yoriy-huquqiy asoslari o'rganar ekanmiz avvalambor moliyaviy instrumentlarni tushunchasi bo'yicha bir qator xorijiy va mahalliy olimlar fikrlarini chuqur tahlil qilish va ularni fikrlari natijasida deduktiv xulosa ko'plikning umumiy xossalarini bilish asosida, shu ko'plikning ba'zi elementlari haqidagi xulosa chiqarish maqsadga muvofiqdir.

Xolpulotov Rustam Uktamovich

IMPROVING THE ACCOUNTING OF FINANCIAL INSTRUMENTS

08.00.08 – Accounting, economic analysis and audit

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

Tashkent city – 2025 year

⁷ stat.uz ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi.

“Moliyaviy instrument” ta’rifi bo’yicha olimlarning turli fikrlari⁸

A.K.Ibragimov	“Moliyaviy instrumentlar – bu korxonaning qimmatli qog’ozlarni sotib olish uchun qilgan xarajatlari (pul mablag’larini qo’shma korxonalar, aksiyadorlik jamiyatlari, shirkatlarning asosiy vositalari, nomoddiy va boshqa aktivlariga qo’shish), boshqa korxonalarga qarz berish tarzida berilgan debitor qarzlardir” ⁹ .
I.K.Ochilov D.E.Norbekov	“Moliyaviy instrumentlarni olish, yetkazib berish yoki ayirboshlash bo’yicha shartnomaviy huquq yoki shartnomaviy majburiyatning o’zi moliyaviy instrumentdir” ¹⁰ .
A.Kozimjonov	“Moliyaviy instrument – bu pul mablag’lari boshqa korxona kapitaliga qo’yilgan investitsiyalar yoki boshqa korxonadan pul va boshqa qimmatli qog’ozlarni olish yoki to’lash majburiyatini olganligini ifodalovchi shartnomalar yig’indisidir” ¹¹ .
B.E.Milova	“Moliyaviy instrument bitim taraflari o’rtasida moliyaviy aktiv va moliyaviy majburiyat (kapital vosita) bir vaqtning o’zida paydo bo’lishiga olib keladigan shartnoma munosabatlari” ¹² .
Y.A.Astaxova	“Moliyaviy instrumentlar bu bitimning bir ishtirokchisi uchun moliyaviy aktivning paydo bo’lishiga olib keladigan moliyaviy risklar bilan birga keladigan mablag’lar va moliyaviy shartnomalarni birlashtirgan buxgalteriya toifasi va boshqasi uchun moliyaviy majburiyatlar yoki kapital vositasi” ¹³ .
E.A.Tatarko	“Moliyaviy instrumentlarning analitik hisobining tizimli registrlarini yuritish, bizning fikrimizcha, ushbu toifadagi buxgalteriya hisobi va moliyaviy instrumentlar turlari kontekstida tashkil etilishi kerak. Yuqoridagilardan kelib chiqib, “Qimmatli qog’ozlar” schoti bo’yicha analitik buxgalteriya hisobi, “Boshqa moliyaviy aktivlar” schoti bo’yicha analitik buxgalteriya hisobi va “Hosilaviy moliyaviy instrumentlar” schoti bo’yicha analitik hisobni yuritish taklif etilgan” ¹⁴ .
V.V.Kovalyov	“Eng umumiy shaklda ular (moliyaviy instrumentlar) qisqa muddatli va uzoq muddatli investitsiyalarning turli shakllarini o’z ichiga oladi, ular bilan savdo moliya bozorlarida amalga oshiriladi: aksiyadorlik va qarz qimmatli qog’ozlari, depozitlar tilxatlari, opsiyonlar, varrantlar, forward shartnomalari, fyucherslar” ¹⁵ .
A.B.Feldman	“Moliyaviy mahsulot (instrument) deganda bozor ishtirokchilari o’rtasida tegishli talab va taklifni keltirib chiqaradigan ma’lum bir iste’mol qiymatini tushunish taklif etiladi. Moliyaviy mahsulotlar bozor ishtirokchilarining o’zaro ta’siri natijasida ularga huquqiy shakllar berib, bozor aylanmasida ishtirok etuvchi aniq moliyaviy instrumentlar shaklida o’z ifodasini topadi” ¹⁶ .
“Moliyaviy instrumentlar: taqdim etish” nomli 32-sonli BHXS	“Moliyaviy instrument – bir tashkilotda moliyaviy aktiv va boshqa tashkilotda moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument yuzaga kelishiga olib keladigan shartnoma” ¹⁷ .

⁸ Muallif ishlanmasi.⁹ Ibragimov A.K, Ochilov I., Qo’ziyev I., Rizayev N. Moliyaviy va boshqaruv hisobi. O’quv qo’llanma. Toshkent, “IQTISOD-MOLIYA”, 2008. 476 b.¹⁰ D.E.Norbekov, I.K.Ochilov “MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI” fanidan o’quv-uslubiy qo’llanma; -T, 2019.¹¹ A.Kozimjonov “Xo’jalik yurituvchi subyektlarda qarz majburiyatlari bo’yicha xarajatlar hisobini takomillashtirish” nomli dissertatsiya. 2022-yil.¹² В.Е.Милова «Учет финансовых инструментов» тема диссертация и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2008г. <https://www.dissercat.com/content/uchet-finansovyykh-instrumentov>¹³ Ю.А.Астахова «Современные подходы к учету финансовых инструментов» тема диссертация и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2013г. <https://www.dissercat.com/content/sovremennyye-podkhody-k-uchetu-finansovyykh-instrumentov>¹⁴ Е.А.Татарко «Организация бухгалтерского учета финансовых инструментов на предприятии» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2010г. <https://www.dissercat.com/content/organizatsiya-bukhgalterskogo-ucheta-finansovyykh-instrumentov-na-predpriyatii>¹⁵ В.В.Ковалев «Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности» - М.: Финансы и статистика, 1995¹⁶ А.Б.Фелдман Производные финансовые и товарные инструменты. - М.: 2003¹⁷ “Moliyaviy instrumentlar: taqdim etish” nomli (IAS) 32-sonli Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti.

Iqtisodchi bir qancha olimlarning fikr-mulohazalari va qarashlaridan kelib chiqib ularni umumlashtirib muallif tomonidan “Moliyaviy instrument” tushunchasiga quyidagicha takomillashgan mualliflik ta’rifi ishlab chiqildi:

Moliyaviy instrument – bu keng ma’noli tushuncha bo‘lib, shartnomaning bir turi hisoblanadi va bir vaqtning o‘zida bir xo‘jalik yurituvchi subyekt uchun moliyaviy aktiv sifatida hisobga olinadigan, ikkinchi xo‘jalik yurituvchi subyekt uchun esa moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument sifatida hisobga olinadigan aktiv yoki majburiyatdir.

“Moliyaviy instrumentlar: taqdim etish” nomli 32-sonli Buxgalteriya hisobining xalqaro standartida (IAS) Moliyaviy instrumentlarning tarkibiy tuzilishi: moliyaviy aktivlar, moliyaviy majburiyatlar, ulushli instrumentlar iboratdir.

Moliyaviy instrument hisobining me’yoriy-huquqiy asoslari tahlil qilinarkan, Respublikamizda moliyaviy instrumentlar hisobining me’yoriy-huquqiy bazasini qonunlar, qaror va buyruq – farmonlar, kodekslar, xalqaro va milliy buxgalteriya standartlarga ajratgan holda tashkil etilmoqda. Respublikamizdagi xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy instrumentlar hisobini yuritishda to‘g‘riidan-to‘g‘ri buxgalteriya hisobining milliy standartlari mavjud emasligini inobatga olib, moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq yangi standart ishlab chiqish zaruriyati mavjudligi aniqlandi.

Dissertatsiyaning ikkinchi bobi **“Neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil etish amaliyoti”** deb nomlanib, bu bobda moliyaviy aktivlarni tan olish va ularni hisobini tashkil qilish, moliyaviy majburiyatlar hisobini tashkil etishning o‘ziga xos xususiyatlari, neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil etish amaliyoti o‘rganilgan.

Moliyaviy instrumentlarning bir qismi hisoblangan moliyaviy aktivlar bo‘yicha olimlarning va buxgalteriya hisobining xalqaro standartlarida keltirilgan tushunchalar taqqoslanib, muallif fikricha “Moliyaviy aktiv – bu o‘ziga xos moddiy shaklga ega bo‘lishi shart bo‘lmagan, shartnoma asosida vujudga keladigan va bir vaqtning o‘zida shartnomaning ikkichi tomoni uchun moliyaviy majburiyat yoki ulushli kapital sifatida tasniflanadigan va o‘z qiymatini shartnoma huquqi yoki mulkchilik da’vosidan oladigan aktivlardir”. Bunga naqd pul, aksiyalar, obligatsiyalar, investitsion fondlar va bank depozitlari kabi qimmatli qog‘ozlar misol bo‘la oladi.

Xorij tajribasiga ko‘ra xo‘jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy aktivni dastlab tan olishi va ularning keyingi baholanishida quyidagi usullardan foydalaniladi:

1-usul: amortizatsiyalangan qiymat;

2-usul: boshqa umumlashgan daromad orqali haqqoniy qiymat;

3-usul: foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymat.

Birinchi usulda moliyaviy aktivni hisobini yuritishda xo‘jalik yurituvchi subyektlar “Amortizatsiyalangan qiymat” usulida foydalanishi uchun quyidagi ikki shart bir paytning o‘zida bajarilishi lozim:

moliyaviy aktivni shartnomada nazarda tutilgan pul oqimlarini olish uchun tutib turilishi maqsad qilinganda;

moliyaviy aktiv bo‘yicha shartnomaning shartlariga ko‘ra, belgilangan sanalarda faqat asosiy qarz summasi to‘lovlari va so‘ndirilmagan asosiy qarz

основе МСФО с учетом наших экономических особенностей? В результате изучения опыта стран, полностью принявших МСФО, частично принявших МСФО и в настоящее время совершенствующих свои стандарты учета на основе МСФО, что напрямую связано с темой исследования, мы пришли к выводу о необходимости частичного принятия МСФО и целесообразно ли совершенствовать свои стандарты учета на основе МСФО с учетом наших экономических особенностей. В связи с этим полное принятие МСФО с учетом специфики экономики нашей республики вызывает определенные различия.

Предложено повысить эффективность расчета резерва по сомнительной задолженности путем деления дебиторской задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения, определения процента перехода из группы в группу, уровня вероятности возникновения сомнительной задолженности, величины резерва по сомнительной задолженности и последовательности раскрытия информации. При использовании предлагаемой нами пятиэтапной последовательности предприятию не потребуется информация о расчетах своих контрагентов по дебиторской задолженности с другими предприятиями. Предприятие будет использовать в качестве основы только расчеты своих контрагентов с предприятием. Это также удобно для любого субъекта хозяйствования, осуществляющего деятельность в нашей Республике.

Предложение основано на усовершенствовании пояснительного формата путем включения информации о категориях финансовых активов и финансовых обязательств в качестве приложения к финансовой отчетности хозяйствующих субъектов. В результате реализации данного предложения компании смогут представлять информацию о финансовых активах и финансовых обязательствах в формате, рекомендованном МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», тем самым обеспечивая достоверность и прозрачность информации для пользователей финансовой отчетности.

бухгалтерского учёта, и в соответствии с методологическим подходом было разработано усовершенствованное авторское определение, экономическое содержание которого представляет собой юридический и экономический инструмент, одновременно рассматриваемый как финансовый актив для одного предприятия и как финансовое обязательство или долевой инструмент для другого предприятия, обеспечивая движение капитала и распределение ресурсов, а также позволяя эффективно управлять рисками и ликвидностью. Соответственно, «Финансовый инструмент – это широкое понятие, вид договора и актив или обязательство, одновременно рассматриваемый как финансовый актив для одного предприятия и как финансовое обязательство или долевой инструмент для другого предприятия».

На основе изучения зарубежной литературы и мнений учёных разработано усовершенствованное и упрощённое авторское определение понятий «финансовые активы» и «финансовые обязательства». По мнению автора, «Финансовый актив – это актив, который не обязательно имеет конкретную материально-вещественную форму, возникает на основании договора и одновременно классифицируется как финансовое обязательство или капитал для другой стороны договора и чья стоимость обусловлена договорным правом или требованием собственности». «Финансовое обязательство – это обязательство хозяйствующего субъекта, которое возникает на основании договора, заключённого в результате прошлых событий, и одновременно классифицируется как финансовый актив для другой стороны договора».

Определено, что нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету финансовых инструментов в нашей республике должна быть разделена на законы, кодексы, постановления, приказы, распоряжения, международные и национальные стандарты бухгалтерского учета. Учитывая отсутствие стандарта, регламентирующего учет финансовых инструментов в национальной системе бухгалтерского учета, обоснована необходимость разработки нового стандарта в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Разработаны научные рекомендации по внедрению в учетную политику порядка учета конвертируемых облигаций, выпущенных предприятиями нефтегазовой отрасли, на специальных рабочих счетах, учитывающих разницу между номинальной стоимостью и дисконтной стоимостью. Для этого предложена система бухгалтерских проводок для практического применения аналитического рабочего счета 8210 – «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» при учете акционерного капитала в учете конвертируемых облигаций предприятий нефтегазовой отрасли. В результате внедрения данного предложения достигнута точность и прозрачность учета разницы между номинальной стоимостью и дисконтной стоимостью конвертируемых облигаций, выпущенных предприятием.

Анализируя тенденцию перехода на МСФО, мы попытались найти ответы на вопросы: следует ли нашей стране полностью принять МСФО, частично принять их или целесообразно совершенствовать свои стандарты учета на

summasiga hisoblangan foiz to'lovlaridan iborat pul oqimlari olish maqsad qilinganda.

Ikkinchi usulda moliyaviy aktivni hisobini yuritishda xo'jalik yurituvchi subyektlar “Boshqa umumlashgan daromad orqali haqqoniy qiymat” usulida foydalanishi uchun quyidagi ikki shart bir paytning o'zida bajarilishi lozim:

moliyaviy aktiv shartnomada nazarda tutilgan pul oqimlarini olish uchun yoki moliyaviy aktivni sotish maqsad qilinib uzoq muddat tutib turiladi;

moliyaviy aktiv bo'yicha shartnomaning shartlariga ko'ra, belgilangan sanalarda faqat asosiy qarz summasi to'lovlari va so'ndirilmagan asosiy qarz summasiga hisoblangan foiz to'lovlaridan iborat pul oqimlari olinadi.

Uchinchi usulda xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy aktivlarni amortizatsiyalanadigan qiymati yoki boshqa umumlashgan daromadlar orqali haqqoniy qiymati bo'yicha baholanadigan holatlardan tashqari barcha hollarda foyda yoki zararlar to'g'risidagi hisobot orqali haqqoniy qiymati bo'yicha baholanishi shart. Moliyaviy aktivlar foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymat usulidan, moliyaviy aktivlarning sotib olishning maqsadi moliyaviy aktivni yaqin orada sotish bo'lganda foydalaniladi. Bunda moliyaviy aktivning boshlang'ich qiymati moliyaviy aktivlar dastlabki haqqoniy qiymati hisoblanadi. Aksariyat hollarda faqatgina moliyaviy aktivning sof qiymati haqqoniy qiymatga teng bo'ladi.

2-jadval

“O'zbekneftgaz” AJning uzoq muddatli moliyaviy aktivlar holati tahlili¹⁸

(mlrd so'm)

Yillar	2019- y.	2020-y.	2021-y.	2022-y.	2023-y.
Ko'rsatkichlar nomi					
Uzoq muddatli moliyaviy aktivlar jami	15 728	7 361	20 263	23 553	23 159
Moliyaviy aktivlardagi ulushi, %	78,1%	71,6%	77,3%	79,9%	59,5%
Qo'shma korxonalar va assotsiatsiyalarga investitsiyalar	2 510	2 523	2 530	2 521	2 541
Uzoq muddatli moliyaviy aktivlardagi ulushi, %	16,0%	14,5%	12,5%	10,7%	11,0%
Uzoq muddatli debitor qarzarlar	56	-	-	1 125	-
Uzoq muddatli moliyaviy aktivlardagi ulushi, %	0,4%	0,0%	0,0%	4,8%	0,0%
Uzoq muddatli berilgan avanslar	-	1 168	849	211	855
Uzoq muddatli moliyaviy aktivlardagi ulushi, %	0,0%	6,7%	4,2%	0,9%	3,7%
Sho'ba korxonalarga investitsiyalar	8 586	8 495	9 131	9 615	8 209
Uzoq muddatli moliyaviy aktivlardagi ulushi, %	54,6%	48,9%	45,1%	40,8%	35,4%
Uzoq muddatli berilgan kreditlar	4 576	5 175	7 753	10 081	9 594
Uzoq muddatli moliyaviy aktivlardagi ulushi, %	29,1%	29,8%	38,3%	42,8%	41,4%
Boshqa uzoq muddatli moliyaviy aktivlar	0	0	0	0	1960
Uzoq muddatli moliyaviy aktivlardagi ulushi, %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	8,5%
Jami moliyaviy aktivlar	20 144	24 235	26 205	29 490	38 901

¹⁸ “O'zbekneftgaz” AJning moliyaviy hisobot ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi.

Jadval ma'lumotlaridan ko'rish mumkinki, "O'zbekneftgaz" AJning uzoq muddatli moliyaviy aktivlari 2023-yil 31-dekabr holatida 23 159,0 milliard so'mni tashkil etib, 2019-yilga nisbatan 147,24 % ga ortgan. Uzoq muddatli moliyaviy aktivga mos ravishda "O'zbekneftgaz" AJ moliyaviy majburiyatlari 2023-yilda 39 143,0 milliard so'mni tashkil etgan va yillar kesimida o'zgarish holatini quyidagi jadvaldan ko'rish mumkin:

3-jadval
"O'zbekneftgaz" AJning moliyaviy majburiyatlar holati tahlili¹⁹
(mlrd so'm)

Ko'rsatagich nomlari	Yillar	2019-y.	2020-y.	2021-y.	2022-y.	2023-y.
Uzoq muddatli kredit va qarzlar		17 858	9 306	14 610	17 726	17 500
Moliyaviy majburiyatlar jamidagi salmog'i, %		64,0%	51,5%	69,6%	63,3%	44,7%
Uzoq muddatli boshqa moliyaviy majburiyatlar		-	-	-	-	9 998
Moliyaviy majburiyatlar jamidagi salmog'i, %		0%	0%	0%	0%	25,5%
Savdo va boshqa kreditorlik qarzlari		5 993	7 255	3 999	5 224	5 166
Moliyaviy majburiyatlar jamidagi salmog'i, %		21,5%	40,1%	19,1%	18,6%	13,2%
Qisqa muddatli kredit va qarzlar		4 052	1 516	2 380	2 672	4 951
Moliyaviy majburiyatlar jamidagi salmog'i, %		14,5%	8,4%	11,3%	9,5%	12,6%
Qisqa muddatli boshqa moliyaviy majburiyatlar		-	-	-	2 403	1 528
Moliyaviy majburiyatlar jamidagi salmog'i, %		0%	0%	0%	8,6%	3,9%
Moliyaviy majburiyatlar jami		27 903	18 077	20 989	28 025	39 143

Moliyaviy majburiyat tushunchasiga olimlarning va buxgalteriya hisobining xalqaro standartlarida keltirilgan moliyaviy instrumentlar tushunchasiga berilgan tariflari taqqoslanib, quyidagicha soddalashtirilgan ta'rifni ilgari suramiz.

Muallif fikricha "Moliyaviy majburiyatlar – bu xo'jalik yurituvchi subyektning o'tgan voqea-hodisalar natijasida tuzilgan shartnoma asosida vujudga kelgan va bir vaqtning o'zida shartnomaning ikkinchi tomoni uchun moliyaviy aktiv sifatida tasniflanadigan majburiyatdir".

Xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy majburiyatlarni samarali foiz usulidan foydalangan holda amortizatsiyalangan qiymat bo'yicha hisobga olishi zarur. Bu odatda, olingan pulning sof summasidan, majburiyatni chiqarish uchun ketgan xarajatlari ayirib tashlash bilan topiladi.

Respublikamizda iqtisodiyotni moliyaviy resurslar bilan to'yintirish shakl shubhasiz moliyaviy instrumentlar orqali amalga oshiriladi. Xalqaro amaliyot shuni

Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы выданные	1 336	855
Прочие долгосрочные финансовые активы	-	1 960
Денежные средства, наличные денежные средства в кассе и их эквиваленты на специальных банковских счетах	2 234	1 542
Краткосрочная дебиторская задолженность, авансы выданные и другие краткосрочные финансовые активы	3 342	6840
Всего финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	12 136	10 750
<i>из которых:</i>		
Инвестиции в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциации	12 136	10 750
ОБЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	29 490	38 901
2. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Общая сумма финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости	25 622	27 617
<i>из которых:</i>		
Долгосрочные кредиты и займы	17 726	17 500
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 224	5 166
Краткосрочные кредиты и займы	2 672	4 951
Общая сумма финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	2 403	11 526
<i>из которых:</i>		
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	9 998
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	2 403	1 528
ОБЩАЯ СУММА ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	28 025	39 143

В результате внедрения предлагаемого пояснительного формата будет достигнута достоверность и прозрачность информации для пользователей финансовой отчетности за счет использования обществом рекомендуемого формата представления информации о финансовых активах и финансовых обязательствах, основанного на требованиях МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате исследования диссертации по совершенствованию учета финансовых инструментов в хозяйствующих субъектах сделаны следующие выводы:

Сравнивались определения финансовых инструментов, разработанные зарубежными и отечественными учёными, а также международные стандарты

¹⁹ "O'zbekneftgaz" AJning moliyaviy xisobot ma'lumotlari asosida muallif ishlanmasi.

Определение финансового инструмента	
Нет в наличии	Финансовый инструмент – это договор, который приводит к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.
Структурная структура финансовых инструментов	
Нет в наличии	– финансовые активы; – финансовые обязательства; – долевые инструменты.
Учёт финансовых инструментов	
Нет в наличии	- по справедливой стоимости через прибыль или убыток; - по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; - по амортизированной стоимости.

Из приведенного выше сравнительного анализа GAAP и МСФО по организации учета финансовых инструментов следует, что в настоящее время GAAP не являются достаточными для организации учета финансовых инструментов, ведения их бухгалтерского учета и раскрытия их структурной структуры.

Кроме того, организации обязаны предоставлять примечания к финансовой отчетности при представлении финансовой отчетности по МСФО пользователям финансовой отчетности. Раскрытие информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности организациями важно для потенциальных инвесторов, кредиторов и других кредиторов. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» используется для предоставления примечаний к финансовым инструментам.

В результате изучения темы разработана пояснительная форма в качестве приложения к финансовой отчетности АО «Узбекнефтегаз», отражающая информацию по категориям финансовых активов и финансовых обязательств:

Таблица 6

Форма пояснения категорий финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности АО «Узбекнефтегаз»⁵⁰

(млрд сумов)

Индикаторы	31.12.2022	31.12.2023
1.ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		
Всего финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости	10 442	16 954
<i>из которых:</i>		
Долгосрочные кредиты	10 081	9 594
Краткосрочные кредиты предоставлены	361	7 360
Всего финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	6 912	11 197
<i>из которых:</i>		

⁵⁰ авторская разработка

ko'rsatadiki, ushbu moliyaviy instrumentlar ichida korxonaning moliyaviy majburiyatlar hisoblanmish obligatsiyalarning o'rni beqiyos.

Hozirgi kunda ommalashayotgan moliyaviy majburiyatlardan eng keng tarqalgan turlaridan biri bu ayirboshlanadigan obligatsiyadir. Ya'ni u:

nominal qiymatidan katta chegirma bilan chiqariladi;

foiz stavkasi bozor stavkasidan ancha past bo'ladi.

Bunda xo'jalik yurituvchi subyekt aksiyalarga aylantirilishi mumkin bo'lgan obligatsiyalar (qarz instrumentlari)ni chiqaradi. Obligatsiya egasi xo'jalik yurituvchi subyekt aksiyalarini arzon sotib olish imkoniyatiga ega, chunki konvertatsiya shartlari odatda sotib oluvchiga juda ko'p imtiyozlar beradi. Agar egasi aksiyalarni naqd pulni tanlasa ham, bitim hali ham jozibador bo'lishi mumkin. Muddati tugagach, obligatsiyalarni sotib olgan tomon obligatsiyalarni ayirboshlaydi va keyin aksiyalarni bozorda foyda uchun sotadi.

Biroq bu potensial daromad evaziga obligatsiya egasi odatda bozor stavkasidan pastroq bo'lgan foiz stavkasini qabul qilishi kerak va daromadlarning katta qismini tashkil etuvchi aksiyalarni olishdan oldin biroz vaqt kutishi kerak bo'ladi. Murakkab moliyaviy instrument tarkibiy qismlari quyidagilardan iborat:

moliyaviy javobgarlik (qarz komponenti);

kapitalning boshqa elementi (aksiyalarga ayirboshlanadigan ulushli kapital).

Ayirboshlanadigan obligatsiyalarni tan olishda va ularni hisobini yuritishda obligatsiyalarning diskontlangan summani va ayirboshlanadigan obligatsiyaning nominal qiymati o'rtasidagi farq summasi kapitalning boshqa elementi sifatida hisobga olish maqsadga muvofiqdir.

Xo'jalik yurituvchi subyekt ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapitalni kapitalning boshqa elementi sifatida tan oladigan bo'lsa, uni hisobga olib turishda muammolar vujudga kelishi mumkin. Shuning uchun, xo'jalik yurituvchi subyektlar ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapitalni hisobini tashkil etish va yuritishda "Kapitalning boshqa elementi" nomli ishchi schyotida hisobga olish maqsadga muvofiq deb bilamiz.

Buxgalteriya hisobining milliy standarti (21-sonli BHMS) "Xo'jalik yurituvchi subyektlarda buxgalteriya hisobining hisobvaraqlar rejasi va uni qo'llash bo'yicha yo'riqnoma"ning 1-ilovasi Xo'jalik yurituvchi subyektlar moliyaviy-xo'jalik faoliyatining buxgalteriya hisobi schyotlar rejasiga muvofiq 8200 – "Kapitalning boshqa elementi"da analitik schyoti esa 8210 – "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital"schyotida yuritish taklif etildi.

Ushbu taklif etilayotgan schyot moliyaviy hisobotning "Balans" shaklining passiv tomonida turadi. Ma'lumki, passiv ham majburiyatlar va xususiy kapitaldan iborat. Xususiy kapital tarkibida 8210 – "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" schyotida namoyon bo'ladi. Ayirboshlanadigan obligatsiyalarning ayirboshlanadigan obligatsiyalarning bo'yicha ulushli kapitali sifatida tan olinadigan qismi vaqtincha ushbu schyotda jam'arib boradi.

"O'zbekneftgaz" AJning hisobot davri davomida yoki korxona hisob siyosatida belgilangan vaqtda (har chorakda, yarim yilda va yillik hisobot tuzayotgan vaqtda) 8210 – "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" schyotidagi summalarini passiv sifatida tan olishni amalga oshiradi va obligatsiyaning muddati

oxirigacha ushlab turiladi.

So'ngi hisobot davri oxirida ayirboshlanadigan obligatsiyani xarid qilgan tomonning qaroriga asosan buxgalteriya o'tkazmasi beradi:

ayirboshlanadigan obligatsiya sotib olgan tomon obligatsiyalarni ayirboshlamasdan qarzni to'lig'icha qaytarib olsa yangi taklif qilinayotgan "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" nomli passiv schyotdagi kredit qoldig'ini foyda sifatida foyda va zararlar to'g'risidagi hisobotga o'tqazish taklif etamiz;

ayirboshlanadigan obligatsiya sotib olgan tomon obligatsiyalarni ayirboshlamasdan to'laqonli aksiyaga almashtirish va keyinchalik dividend olib turishi qaror qabul qilsa yangi taklif qilinayotgan "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" nomli passiv schyotdagi kredit qoldig'ini "Ustav kapitaliga ta'sischi larning ulushlari" nomli aktiv schyotni kamaytirishga ishlatish lozim;

ayirboshlanadigan obligatsiya sotib olgan tomon obligatsiyalarni oddiy aksiyalarga qisman yoki to'laqonli ayirboshlashni tanlasa. Hisob kitoblardan so'ng taklif qilinayotgan "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" nomli passiv schyotdagi kredit qoldig'ini oddiy aksiya chiqarishning nominal qiymati va ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha joriy majburiyatlar o'rtasidagi farqni yo'q qilishga ishlatishni. Ayirboshlanadigan obligatsiya sotib olgan tomon obligatsiyalarni oddiy aksiyalarga qisman yoki to'laqonli ayirboshlash tanlasa, hisob kitoblardan so'ng taklif qilinayotgan "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" nomli passiv schyotning kredit qoldig'i oddiy aksiya chiqarishning nominal qiymati va ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha joriy majburiyatlar o'rtasidagi farqdan katta bo'lsa. Taklif qilinayotgan "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital" nomli passiv schyotdagi kredit qoldig'ini taqsimlanmagan foydaga to'g'ridan-to'g'ri o'tqazishni. Aksincha oddiy aksiya chiqarishning nominal qiymati va ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha joriy majburiyatlar o'rtasidagi farqdan kichik bo'lsa qolgan qismini to'g'ridan-to'g'ri taqsimlanmagan foydadan qoplashni taklif etamiz.

Quyidagi 2-rasmdagi sxema "O'zbekneftgaz" AJda ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha passiv sifatida tan olinadigan ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapitalni hisobga olishda buxgalteriya o'tkazmalari keltirilgan.

Ushbu taklif qilinayotgan "Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapitalni hisobga oluvchi schyotlar"da passiv sifatida kapitalning boshqa elementi sifatida tan olinadigan ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital ayirboshlanadigan obligatsiyalar sotilgan sanada paydo bo'ladi va ayirboshlanadigan obligatsiyalar hisobdan chiqarilgunga qadar o'zgarishsiz qoladi. Ayirboshlanadigan obligatsiyalar hisobdan chiqarilayotgan paytda ushbu schyot ham yopiladi. Shu fikrlardan kelib chiqib, xalqaro standartlarga asosan hisobga olish, hisobini yuritishni va hisobdan chiqarishni ko'rib chiqamiz.

Сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности	90	1	50	2	904	-
Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности	3 255	29	155	4	-	-
Ожидаемая вероятность возникновения сомнительной дебиторской задолженности (в процентах)	3%	2%	24%	38%	100%	100%

В настоящее время перед бухгалтерскими учетом субъектов хозяйствования стоит задача ведения объектов бухгалтерского учета в соответствии с национальным налоговым законодательством и международными стандартами финансовой отчетности. В частности, большое значение имеет задача отражения их в бухгалтерском учете с учетом действующего порядка учета финансовых инструментов и его гармонизации с международными требованиями. В ходе научно-исследовательской работы был проведен сравнительный анализ национальных стандартов бухгалтерского учета (НСБУ) и международных стандартов финансовой отчетности по организации учета финансовых инструментов:

Таблица 5
Сравнительный анализ МСФО и МСФО по организации учета финансовых инструментов⁴⁹

Национальный стандарт бухгалтерского учета (согласно)	Международные стандарты финансовой отчетности (согласно)
НСБУ и МСФО для учета финансовых инструментов	
1. НСБУ-12. Учет финансовых вложений; 2. НСБУ -1. Учетная политика и финансовая отчетность; 3. НСБУ-21. Об утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкции по его применению.	1. МСФО-32. Финансовые инструменты: Представление информации; 2. МСФО-9. Финансовые инструменты; 3. МСФО-7. Финансовые инструменты: Раскрытие информации; 4. МСФО-1. Представление финансовой отчетности; 5. МСФО-8. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки; 6. МСФО-10. События после отчетного периода; 7. МСФО-1. Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности; 8. МСФО-13. Оценка справедливой стоимости.

⁴⁹ авторская разработка

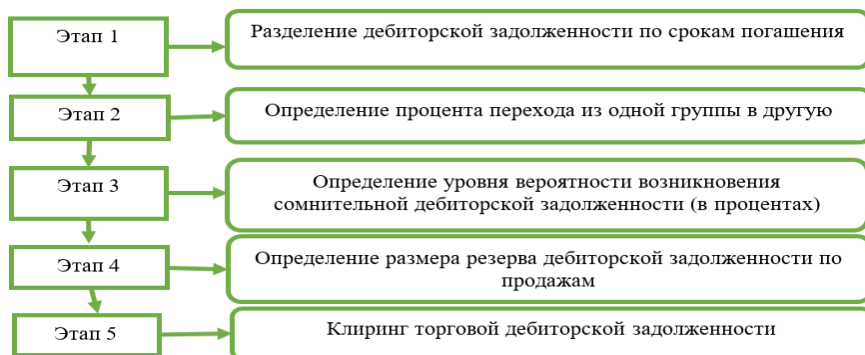


Рисунок 3. 5-шаговая последовательность расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности⁴⁷.

В результате применения предлагаемой 5-шаговой последовательности формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности АО «Узбекнефтегаз» добилось точности расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности. В отчетности по МСФО резерв по дебиторской задолженности составил 58% от чистой прибыли по итогам 2022 года, а за 2023 год достигнуто снижение резерва на 82,7% от чистой прибыли. При использовании предлагаемой автором последовательности хозяйствующему субъекту не требуется информация о расчетах контрагентов по дебиторской задолженности с другими предприятиями. Хозяйствующий субъект берет за основу только расчеты контрагентов с данным предприятием. Это также удобно для любого хозяйствующего субъекта, осуществляющего деятельность в нашей Республике.

На объекте исследования АО «Узбекнефтегаз» был создан резерв по сомнительной дебиторской задолженности путем применения предлагаемой нами 5-шаговой последовательности расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности и достигнут следующий результат.

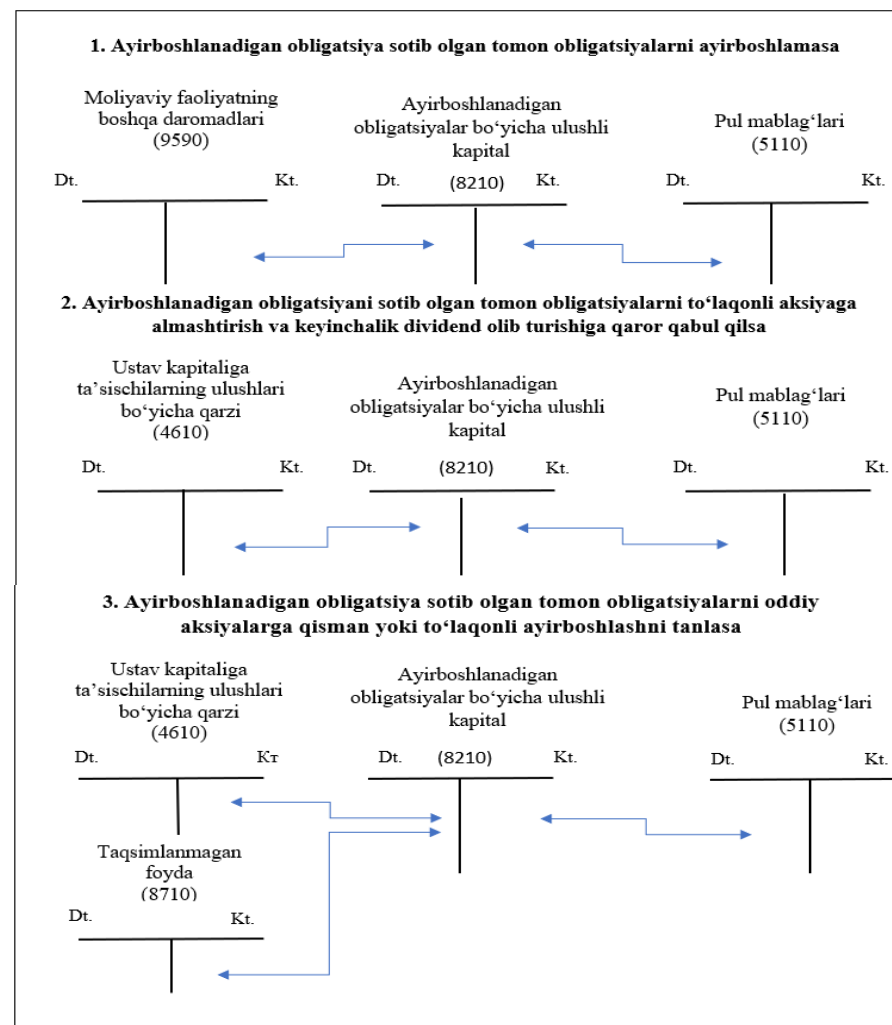
Таблица 4

Таблица раскрытия информации о дебиторской задолженности АО «Узбекнефтегаз»⁴⁸

Показатели	Торговая дебиторская задолженность по срокам погашения					
	Не истек	Срок от 30 до 90 дней.	Срок от 90 до 180 дней.	Срок от 180 до 300 дней.	Срок от 300 до 360 дней.	Истек более 360 дней
1	2	3	5	6	7	8
Стоимость торговой дебиторской задолженности	3 345	30	205	6	904	0

⁴⁷ авторская работа.

⁴⁸ Авторская разработка на основе информации АО «Узбекнефтегаз».



2-rasm. “Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo‘yicha ulushli kapitalni hisobga oluvchi schyotlar”ni hisobini yuritish sxemasi²⁰

“O‘zbekneftgaz” AJda “Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo‘yicha ulushli kapitalni hisobga oluvchi schyotlar” nomli ishchi schyotni amaliyotga joriy qilinishi moliyaviy hisobotlarda moliyaviy instrumentlarning to‘g‘risidagi ma’lumotlarning ishonchliligini ta’minlashga xizmat qildi va obligatsiyalar bo‘yicha ulushli kapital hisobini yuritishning shaffofligiga erishildi.

Dissertatsiyaning uchinchi bobi “Xo‘jalik yurituvchi subyektlarda moliyaviy instrumentlar hisobini takomillashtirish”ga bag‘ishlangan. Mazkur bobda shubhali debitorlik qarzlar bo‘yicha rezerv tashkil etishni takomillashtirish,

²⁰ Olib borilgan tadqiqotlar natijasida muallif takliflari asosida ishlab chiqildi.

neft va gaz sanoati korxonalarida moliyaviy instrumentlar hisobini moliyaviy hisobotining xalqaro standartlar asosida takomillashtirish, moliyaviy instrumentlar haqidagi axborotlarni moliyaviy hisobot izohlarda yoritishni takomillashtirish masalalari ko'rib chiqilgan.

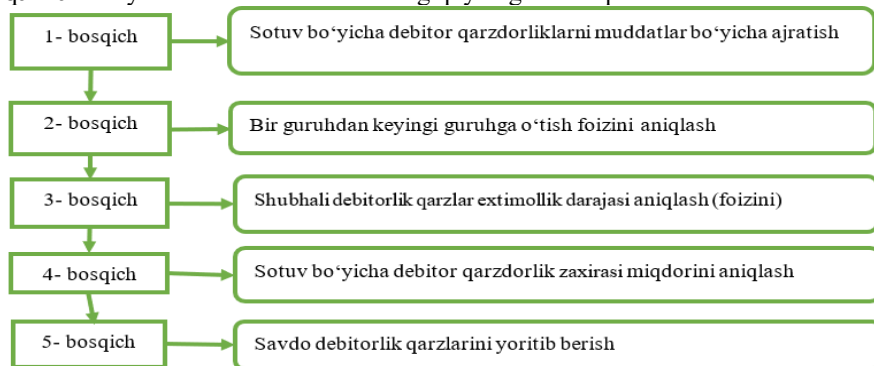
Hozirgi kunga kelib, O'zbekiston Respublikasida yalpi ichki mahsulot hajmi sezilarli darajada oshib bormoqda, o'z navbatida, davlat byudjetining daromad qismi ham oshmoqda. Bu kabi iqtisodiy o'zgarishlar mamlakatda makroiqtisodiy barqarorlikka erishish, pul-valyuta va to'lov intizomi mustahkamlanib borishiga asos bo'lmoqda. Neft va gaz sanoati korxonalarining moliyaviy barqarorligi ular o'rtasidagi debitorlik va kreditorlik qarzlarning o'z vaqtida bajarilib borilishiga bevosita bog'liq.

Debitorlik qarzdorlik moliyaviy instrumentlarning tarkibiy qismi hisoblanadi. "O'zbekneftgaz" AJning hisob siyosatida debitorlik qarziga quyidagicha tarif berilgan. "Debitorlik qarzlari – bu xaridorlarning yoki boshqa biznes kontragentlarining kompaniya oldidagi qo'shma korxona shartnomalari bo'yicha taqdim etilgan tovarlar va xizmatlar uchun pul to'lash majburiyatlari"²¹.

Moliyaviy hisobotlarda oshkor qilinadigan debitorlik qarzlarning ba'zi qismlari uning qiymatini qabul qilmasa, haqiqiy vaziyatni noto'g'ri aks ettirishi mumkin. Shu boisdan, xo'jalik yurituvchi subyektlar zararni hisobga olishda shubhali qarzlari bo'yicha rezervlar yaratish talab qilinadi. Bunday rezervlarni yaratish tadbirkorlik subyekti moliyaviy ahvolining haqiqiy holatiga bog'liq.

Belgilangan muddatda qaytarilmaydigan va tegishli kafolatlar bilan ta'minlanmagan xo'jalik yurituvchi subyektlarning qarzlari shubhali hisoblanadi. Kontragent tomonidan to'lov muddati buzishi yoki kontragentning moliyaviy muammolari to'g'risida olingan ma'lumot rezervni yaratish uchun sabab bo'lishi mumkin.

Xorijiy adabiyotlar tahlil qilinib, tadqiqot obyekti bo'yicha shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezervni hisoblashning quyidagi tartib qoidalari taklif etiladi.



3-rasm. Shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezervni hisoblashning 5 bosqichli ketma-ketlik²²

²¹ "O'zbekneftgaz" AJning hisob siyosati ma'lumotlari.

²² Muallif ishlanmasi.

Третья глава диссертации посвящена теме «Совершенствование учета финансовых инструментов в хозяйствующих субъектах». В данной главе рассматриваются вопросы совершенствования формирования резерва по сомнительной дебиторской задолженности, совершенствования учета финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли на основе международных стандартов финансовой отчетности, а также совершенствования раскрытия информации о финансовых инструментах в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

В настоящее время объем валового внутреннего продукта в Республике Узбекистан значительно увеличивается, а, следовательно, и доходная часть государственного бюджета. Такие экономические изменения являются основой для достижения макроэкономической стабильности в стране, укрепления денежно-кредитной и платежной дисциплины. Финансовая устойчивость предприятий нефтегазовой отрасли напрямую зависит от своевременной оплаты дебиторской и кредиторской задолженности между ними.

Дебиторская задолженность является компонентом финансовых инструментов. В учетной политике АО «Узбекнефтегаз» дебиторская задолженность определяется следующим образом: «Дебиторская задолженность представляет собой обязательства покупателей и других контрагентов перед компанией по оплате товаров и услуг, предоставленных в рамках соглашений о совместной деятельности»⁴⁶.

Некоторые части дебиторской задолженности, отраженные в финансовой отчетности, могут не отражать реального положения дел, если не учитывать их стоимость. В связи с этим хозяйствующие субъекты обязаны создавать резервы по сомнительным долгам при отражении убытков. Создание таких резервов зависит от фактического финансового положения хозяйствующего субъекта.

Задолженность хозяйствующих субъектов, не погашенная в установленный срок и не обеспеченная соответствующими гарантиями, считается сомнительной. Неплатежи контрагента или получение информации о его финансовых проблемах могут быть основанием для создания резерва.

На основе анализа зарубежной литературы предлагаются следующие процедурные правила расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности по объекту исследования.

⁴⁶ Информация об учетной политике АО «Узбекнефтегаз».

облигациям» капитал в конвертируемых облигациях, признаваемый в качестве отдельного элемента капитала как обязательство, возникает на дату продажи конвертируемых облигаций и остается неизменным до момента списания конвертируемых облигаций. Этот счет также закрывается при списании конвертируемых облигаций. Исходя из этого, рассмотрим учет, отражение и списание в соответствии с международными стандартами.

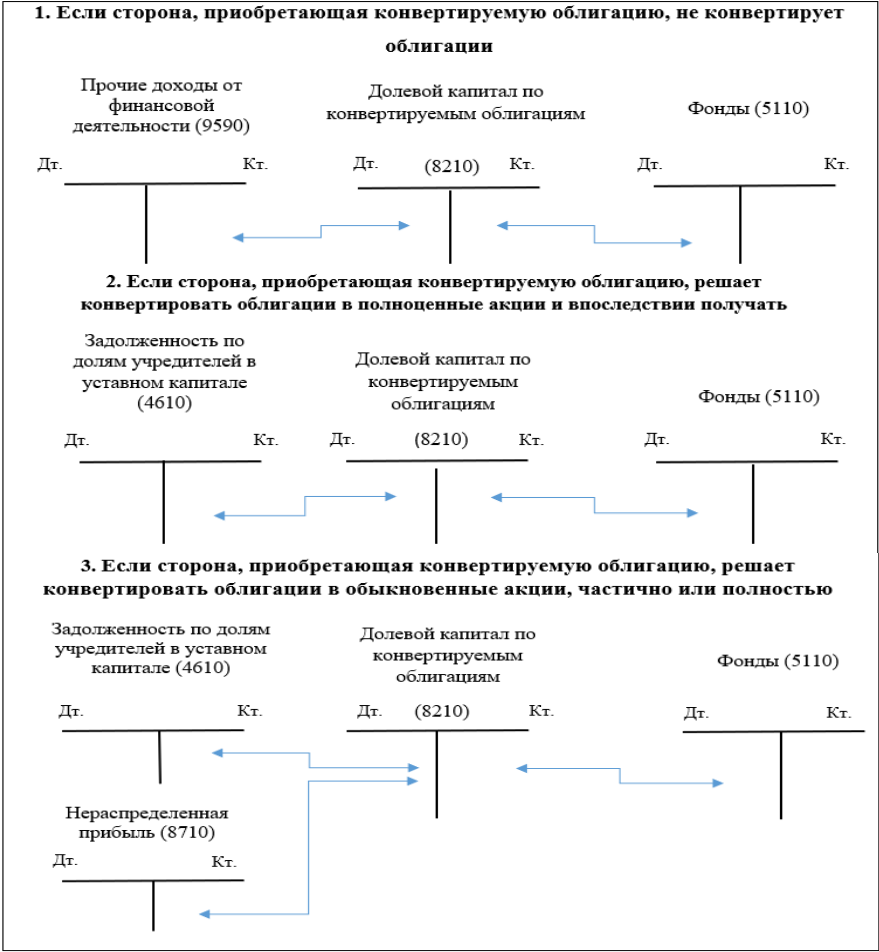


Рисунок 2. Схема учета по счету «Долевой капитал по конвертируемым облигациям»⁴⁵

Внедрение рабочего счета «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» в АО «Узбекнефтегаз» позволило обеспечить достоверность информации о финансовых инструментах в финансовой отчетности и достичь прозрачности учета акционерного капитала по облигациям.

⁴⁵ Разработан на основе предложений автора в результате проведенного исследования.

“O‘zbekneftgaz” AJ shubhali debitorlik qarzlari bo‘yicha rezervni yaratishda taklif qilingan 5 bosqichli ketma-ketlikdan foydalanish natijasida shubhali debitorlik qarzlari bo‘yicha rezervni hisoblashda aniqlikka erishgan. MHXS bo‘yicha hisobotida debitorlik qarzlari bo‘yicha rezerv 2022-yil yakuni bo‘yicha sof foydaning 58% ni tashkil etgan bo‘lib, 2023-yil uchun sof foydaning 82,7% miqdoridagi rezerv kamaytirilishiga erishilgan. Muallif taklif qilayotgan ketma-ketlikdan foydalanilganda xo‘jalik yurituvchi subyekt savdo debitorlik kontragentlarning boshqa korxonalar bilan hisob-kitobi ma‘lumotlari kerak bo‘lmaydi. Xo‘jalik yurituvchi subyekt faqat kontragentlarning korxona bilan hisob-kitoblari asos bo‘lib xizmat qiladi. Bu esa Respublikamizda faoliyat yuritayotgan har qanday xo‘jalik yurituvchi subyekt uchun ham qulay hisoblanadi.

Tadqiqot obyekti bo‘lgan “O‘zbekneftgaz” AJda biz taklif qilayotgan shubhali debitorlik qarzlari bo‘yicha rezervni hisoblashning 5 bosqichli ketma-ketlikni qo‘llashni orqali shubhali debitorlik qarzlari bo‘yicha rezerv yaratildi va quyidagi natijaga erishildi.

4-jadval
“O‘zbekneftgaz” AJning savdo debitorlik qarzlari yoritib berish jadvali²³
(mlrd so‘m)

Ko‘rsatkich	Savdo debitorlik qarzlari muddati bo‘yicha					
	Muddati o‘tmagan	Muddati 30 kundan 90 kungacha bo‘lgan	Muddati 90 kundan 180 kungacha bo‘lgan	Muddati 180 kundan 300 kungacha bo‘lgan	Muddati 300 kundan 360 kungacha bo‘lgan	Muddati 360 kundan ko‘p bo‘lgan
1	2	3	5	6	7	8
Savdo debitorlik qarzlari qiymati	3 345	30	205	6	904	0
Shubhali debitorlik qarzdorlik rezerv miqdori	90	1	50	2	904	-
Savdo debitorlik qarzlari balans qiymati	3 255	29	155	4	-	-
Kutilayotgan shubhali debitorlik qarzlari ehtimollik darajasi (foizda)	3%	2%	24%	38%	100%	100%

Hozirgi vaqtda xo‘jalik yurituvchi subyektlar buxgalteriya xizmati oldiga hisob obyektlarini milliy soliq qonunchiligi hamda moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari asosida yuritish vazifasi dolzarb bo‘lib turibdi. Shu jumladan, moliyaviy instrumentlar hisobi bo‘yicha amaldagi tartib va ularni xalqaro talablarga uyg‘unlashtirish asosida buxgalteriya hisobida aks ettirish vazifasi dolzarb ahamiyatga ega. Tadqiqot ishida moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil qilishga doir buxgalteriya hisobining milliy standartlari (BHMS) va moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarining qiyosiy tahlili qilindi:

²³ “O‘zbekneftgaz” AJning ma‘lumotlari asosida muallif ishlanmasi.

5-jadval

Moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil qilishga doir BHMS va MHXSlarning qiyosiy tahlili²⁴

Buxgalteriya hisobi milliy standarti (bo'yicha)	Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari (bo'yicha)
Moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil qilishga doir BHMS va MHXSlar	
1. BHMS-12. Moliyaviy investitsiyalarni hisobga olish; 2. BHMS-1. Hisob siyosati va moliyaviy hisobot 3. BHMS-21. Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliya-xo'jalik faoliyati buxgalteriya hisobi hisobotlar rejasi va uni qo'llash bo'yicha yo'riqnomani tasdiqlash to'g'risida	1. BHXS-32. Moliyaviy instrumentlar: taqdim etish; 2. MHXS-9. Moliyaviy instrumentlar; 3. MHXS-7. Moliyaviy instrumentlar: ma'lumotlarni yoritib berish; 4. BHXS-1 Moliyaviy hisobotni taqdim etish; 5. BHXS-8. Hisob siyosati, hisob baholaridagi o'zgarishlar va xatolar; 6. BHXS-10. Hisobot davridan keyingi hodisalar; 7. MHXS-1. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlarini birinchi marta qo'llash; 8. MHXS-13. Haqqoniy qiymatni baholash;
Moliyaviy instrument ta'rifi	
Mavjud emas	Moliyaviy instrument-bir tashkilotda moliyaviy aktiv va boshqa tashkilotda moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument yuzaga kelishiga olib keladigan shartnoma.
Moliyaviy instrumentlarning tarkibiy tuzilishi	
Mavjud emas	– moliyaviy aktivlar; – moliyaviy majburiyat; – ulushli instrumentlar.
Moliyaviy instrumentlarni hisobga olish	
Mavjud emas	– foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymatda; – boshqa umumlashgan daromad orqali haqqoniy qiymatda; – amortizatsiyalangan qiymatda.

Yuqoridagi moliyaviy instrument hisobini tashkil qilishga doir BHMS va MHXSlarning qiyosiy tahlildan shuni ko'rish mumkinki, hozirda BHMS moliyaviy instrumentlar hisobini tashkil qilishga, ularni hisobini yuritishga, ularning tarkibiy tuzilishi ochib berishga yetarli emasligini ko'rish mumkin.

Shuningdek, xo'jalik yurituvchi subyektlar MHXS bo'yicha moliyaviy hisobotlarni moliyaviy hisobot iste'molchilarga taqdim etayotgan vaqtda moliyaviy hisobotlarga izohlarni ham taqdim etishi lozim. Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy hisobotlardagi moliyaviy instrumentlar to'g'risidagi ma'lumotlari izohlardagi yoritib berish mavjud va potensial investorlar, qarz beruvchilar va boshqa kreditorlar uchun juda muhim. Moliyaviy instrumentlar bilan bog'liq ma'lumotlari izohlarda yoritib berishda 7-son MHXS "Moliyaviy instrumentlar: ma'lumotlarni yoritib berish" nomli standartdan foydalaniladi.

Mavzuni o'rganish natijasida "O'zbekneftgaz" AJning moliyaviy hisobotiga ilova sifatida moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyatlarning toifalari to'g'risidagi ma'lumotlarni o'zida aks ettiruvchi izohli shakl ishlab chiqilgan:

счете 8210 «Долевой капитал по конвертируемым облигациям». Часть конвертируемых облигаций, учитываемая в составе уставного капитала по конвертируемым облигациям, временно аккумулируется на этом счете.

В течение отчетного периода АО «Узбекнефтегаз» или в сроки, определенные в учетной политике предприятия (ежеквартально, раз в полугодие и при составлении годового отчета), суммы на счете 8210 – «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» признаются обязательствами и удерживаются до конца срока обращения облигации.

По окончании последнего отчетного периода на основании решения стороны, приобретающей конвертируемую облигацию, производится бухгалтерский перенос:

в случае, если сторона, приобретающая конвертируемые облигации, полностью погашает задолженность без конвертации облигаций, предлагаем перенести кредитовое сальдо вновь предлагаемого пассивного счета «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» в качестве прибыли в отчет о прибылях и убытках.

в случае, если сторона, приобретающая конвертируемые облигации, принимает решение о конвертации облигаций в полноценные акции без конвертации и последующего получения дивидендов, кредитовое сальдо вновь предлагаемого пассивного счета «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» следует направить на уменьшение счета «Доли учредителей в уставном капитале».

если сторона, приобретающая конвертируемые облигации, выбирает частичную или полную конвертацию облигаций в обыкновенные акции. По окончании отчетного периода положительный остаток на предлагаемом пассивном счете «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» используется для погашения разницы между номинальной стоимостью выпуска обыкновенных акций и текущими обязательствами по конвертируемым облигациям. Если сторона, приобретающая конвертируемые облигации, выбирает частичную или полную конвертацию облигаций в обыкновенные акции, положительный остаток на предлагаемом пассивном счете «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» превышает разницу между номинальной стоимостью выпуска обыкновенных акций и текущими обязательствами по конвертируемым облигациям. По окончании отчетного периода положительный остаток на предлагаемом пассивном счете «Долевой капитал по конвертируемым облигациям» переносится непосредственно на нераспределенную прибыль. Напротив, если он меньше разницы между номинальной стоимостью выпуска обыкновенных акций и текущими обязательствами по конвертируемым облигациям, мы предлагаем покрыть оставшуюся сумму непосредственно за счет нераспределенной прибыли.

На схеме, представленной на рисунке 2 ниже, представлены бухгалтерские переводы при учете акционерного капитала по конвертируемым облигациям, которые признаются обязательствами по конвертируемым облигациям в АО «Узбекнефтегаз».

В предлагаемых счетах «Долевой капитал по конвертируемым

²⁴ Muallif ishlarnasi.

**“O‘zbekneftgaz” AJning moliyaviy hisobotidagi moliyaviy aktivlar va
moliyaviy majburiyatlarning toifalari to‘g‘risidagi izoh shakli²⁵**
(mlrd so‘m)

Ko‘rsatkichlar	31.12.2022	31.12.2023
1.MOLIYAVIY AKTIVLAR		
Amortizatsiyalangan qiymat usuli orqali baholanadigan moliyaviy aktivlar jami	10 442	16 954
<i>shundan:</i>		
Uzoq muddatli berilgan kreditlar	10 081	9 594
Qisqa muddatli berilgan kreditlar	361	7 360
Foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymatda baholanadigan moliyaviy aktivlar jami	6 912	11 197
<i>shundan:</i>		
Uzoq muddatli debitor qarzarlar va berilgan avanslar	1 336	855
Boshqa uzoq muddatli moliyaviy aktivlar	-	1 960
Pul mablag‘lari, bankdagi maxsus schyotlardagi pul mablag‘lar va ularning ekvivalentlari	2 234	1 542
Qisqa muddatli debitor qarzarlar, berilgan avanslar va boshqa qisqa muddatli moliyaviy aktivlar	3 342	6840
Boshqa umumlashgan daromad orqali haqqoniy qiymatda baholanadigan moliyaviy aktivlar jami	12 136	10 750
<i>shundan:</i>		
Sho‘ba, qo‘shma korxonalar va assotsiatsiyalarga investitsiyalar	12 136	10 750
MOLIYAVIY AKTIVLAR JAMI SUMMASI	29 490	38 901
2. MOLIYAVIY MAJBURIYATLAR		
Amortizatsiyalangan qiymat usuli orqali baholanadigan moliyaviy majburiyatlar jami	25 622	27 617
<i>shundan:</i>		
Uzoq muddatli kredit va qarzarlar	17 726	17 500
Savdo va boshqa kreditorlik qarzlari	5 224	5 166
Qisqa muddatli kredit va qarzarlar	2 672	4 951
Foyda yoki zarar orqali haqqoniy qiymatda baholanadigan moliyaviy majburiyatlar jami	2 403	11 526
<i>shundan:</i>		
Uzoq muddatli boshqa moliyaviy majburiyatlar	-	9 998
Qisqa muddatli boshqa moliyaviy majburiyatlar	2 403	1 528
MOLIYAVIY MAJBURIYATLAR JAMI SUMMASI	28 025	39 143

²⁵ Muallif ishlanmasi.

В нашей республике способом обогащения экономики - финансовыми ресурсами, безусловно, являются финансовые инструменты. Международная практика показывает, что среди этих финансовых инструментов облигации, которые являются финансовыми обязательствами предприятия, играют непревзойденную роль.

Одним из наиболее распространённых видов финансовых обязательств, набирающих популярность сегодня, являются конвертируемые облигации. Они:

- выпущены со значительной скидкой к номинальной стоимости;
- процентная ставка значительно ниже рыночной.

В этом случае коммерческая организация выпускает облигации (долговые инструменты), которые могут быть конвертированы в акции. Владелец облигаций имеет возможность купить акции компании по низкой цене, поскольку условия конвертации обычно предоставляют покупателю множество преимуществ. Даже если владелец решит купить акции за наличные, сделка всё равно может быть привлекательной. По истечении срока погашения сторона, купившая облигации, обменивает их, а затем продаёт акции на рынке с прибылью.

Однако в обмен на этот потенциальный доход держатель облигации должен согласиться на процентную ставку, которая обычно ниже рыночной, и должен подождать некоторое время, прежде чем получить акции, составляющие основную часть дохода. Составные финансовые инструменты включают:

- финансовая ответственность (долговая составляющая);
- иной элемент капитала (акционерный капитал, конвертируемый в акции).

При признании и учете конвертируемых облигаций целесообразно учитывать разницу между дисконтированной стоимостью облигаций и номинальной стоимостью конвертируемой облигации как еще один элемент капитала.

В случае признания субъектом хозяйствования уставного капитала, сформированного конвертируемыми облигациями, в качестве иного элемента капитала могут возникнуть проблемы при его учете. В связи с этим считаем целесообразным при организации и ведении бухгалтерского учета субъектами хозяйствования учитывать уставной капитал, сформированный конвертируемыми облигациями, на рабочем счете «Иные элементы капитала».

Национальный стандарт бухгалтерского учета (НСБУ № 21) Приложение 1 к «Плану счетов бухгалтерского учета в хозяйственных обществах и Инструкции по его применению» Предложено вести аналитический учет по счету 8200 - «Прочие элементы капитала» и аналитический учет по счету 8210 - «Уставный капитал по конвертируемым облигациям» в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйственных обществ.

Предлагаемый счет находится в пассивной части формы «Бухгалтерский баланс» финансовой отчетности. Как известно, пассив также состоит из обязательств и собственного капитала. Собственный капитал отражается на

Mazkur taklif qilingan izohli shaklni amaliyotga joriy etilishi natijasida jamiyat tomonidan moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyatlarning to'g'risidagi ma'lumotlarni BHXS (IAS) 1 "Moliyaviy hisobotni taqdim etish" va MHXS(IFRS) 7 "Moliyaviy instrumentlar: ma'lumotlarni yoritib berish" talablari asosida tavsiya qilingan shakldan foydalanish natijasida moliyaviy hisobot foydalanuvchilari uchun axborotning ishonchiligi va shaffofligiga erishiladi.

XULOSA

Xo'jalik yurituvchi subyektlarda moliyaviy instrumentlar hisobini takomillashtirish mavzusidagi dissertatsiyani tadqiq etish orqali quyidagi xulosalar shakllantirildi:

Moliyaviy instrumentlar tushunchasiga xorijiy, mahalliy olimlarning va buxgalteriya hisobining xalqaro standartlarida keltirilgan moliyaviy instrumentlar tushunchasiga berilgan tariflari taqqoslanib, uslubiy yondashuvga ko'ra "moliyaviy instrument" tushunchasining iqtisodiy mazmuni bir vaqtning o'zida bir korxona uchun moliyaviy aktiv, ikkinchi korxona uchun esa moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument sifatida hisobga olinadigan, kapital harakati va resurslarni taqsimlashni ta'minlovchi hamda risk va likvidlikni samarali boshqarish imkonini yaratadigan huquqiy-iqtisodiy vosita nuqtai nazaridan takomillashgan mualliflik ta'rifi ishlab chiqilgan shunga ko'ra, "Moliyaviy instrument – bu keng ma'noli tushuncha bo'lib, shartnomaning bir turi hisoblanadi va bir vaqtning o'zida bir korxona uchun moliyaviy aktiv sifatida hisobga olinadigan, ikkinchi korxona uchun esa moliyaviy majburiyat yoki ulushli instrument sifatida hisobga olinadigan aktiv yoki majburiyatdir".

Xorijiy adabiyotlar va olimlarning fikrini o'rganib moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyat tushunchalariga takomillashgan va soddalashtirilgan mualliflik ta'rifi ishlab chiqilgan. Muallif fikricha "Moliyaviy aktiv – bu o'ziga xos moddiy shaklga ega bo'lishi shart bo'lmagan, shartnoma asosida vujudga keladigan va bir vaqtning o'zida shartnomaning ikkichi tomoni uchun moliyaviy majburiyat yoki ulushli kapital sifatida tasniflanadigan va o'z qiymatini shartnoma huquqi yoki mulkchilik da'vosidan oladigan aktivlardir". "Moliyaviy majburiyat – bu xo'jalik yurituvchi subyektning o'tgan voqea-hodisalar natijasida tuzilgan shartnomasi asosida vujudga kelgan va bir vaqtning o'zida shartnomaning ikkichi tomoni uchun moliyaviy aktiv sifatida tasniflanadigan majburiyatlardir".

Respublikamizda moliyaviy instrumentlarning hisobining me'yoriy-huquqiy bazasini qonunlar, kodekslar, qarorlar, buyruqlar, farmonlar, xalqaro va milliy buxgalteriya standartlarga ajratgan holda hisobini tashkil etish maqsadga muvofiq aniqlandi. Buxgalteriya hisobining milliy tizimida moliyaviy instrumentlarning hisobini tartibga solish bo'yicha standart mavjud emasligini inobatga olib moliyaviy hisobotning xalqaro standartlariga muvofiq yangi standart ishlab chiqish zaruriyati asoslandi.

Neft va gaz sanoati korxonalari tomonidan chiqariladigan ayirboshlanadigan obligatsiyalarni nominal qiymati va diskont qiymati o'rtasidagi farqni hisobga oluvchi maxsus ishchi schyotlarda yuritish tartibini hisob siyosatiga kiritishga doir

Долгосрочные кредиты	4 576	5 175	7 753	10 081	9 594
Доля в долгосрочных финансовых активах, %	29,1%	29,8%	38,3%	42,8%	41,4%
Прочие долгосрочные финансовые активы	0	0	0	0	1960
Доля в долгосрочных финансовых активах, %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	8,5%
Общие финансовые активы	20 144	24 235	26 205	29 490	38 901

Из данных таблицы видно, что долгосрочные финансовые активы АО «Узбекнефтегаз» по состоянию на 31 декабря 2023 года составили 23 159,0 млрд. сум, увеличившись по сравнению с 2019 годом на 147,24%. В соответствии с долгосрочными финансовыми активами финансовые обязательства АО «Узбекнефтегаз» в 2023 году составили 39 143,0 млрд. сум, а изменения по годам можно увидеть в следующей таблице:

Таблица 3
Анализ финансовых обязательств АО «Узбекнефтегаз»⁴⁴

Годы	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Название индикатора					
Долгосрочные кредиты и займы	17 858	9 306	14 610	17 726	17 500
Общая масса финансовых обязательств, %	64,0%	51,5%	69,6%	63,3%	44,7%
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	-	-	-	-	9 998
Общая масса финансовых обязательств, %	0%	0%	0%	0%	25,5%
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 993	7 255	3 999	5 224	5 166
Общая масса финансовых обязательств, %	21,5%	40,1%	19,1%	18,6%	13,2%
Краткосрочные кредиты и займы	4 052	1 516	2 380	2 672	4 951
Общая масса финансовых обязательств, %	14,5%	8,4%	11,3%	9,5%	12,6%
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	-	-	-	2 403	1 528
Общая масса финансовых обязательств, %	0%	0%	0%	8,6%	3,9%
Общие финансовые обязательства	27 903	18 077	20 989	28 025	39 143

Сравнивая определения понятия финансового обязательства, по данным ученых, и понятия финансовых инструментов, по данным международных стандартах финансового учета, мы предлагаем следующее упрощенное определение.

По мнению автора, «Финансовые обязательства – это обязательства субъекта, которые возникают из договора в результате прошлых событий и одновременно классифицируются как финансовые активы для другой стороны договора».

Организации обязаны оценивать финансовые обязательства по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, которая обычно рассчитывается путем вычета затрат, понесенных на выпуск обязательства, из чистой суммы полученных денежных средств.

⁴⁴ Авторская разработка на основе данных финансовой отчетности АО «Узбекнефтегаз».

когда согласно условиям договора на финансовый актив предполагается получение денежных потоков, состоящих только из платежей в счет основного долга и процентов, начисленных на непогашенную сумму основного долга в указанные даты.

Для того чтобы организация могла использовать метод оценки справедливой стоимости через прочий совокупный доход для учета финансового актива по второму методу, должны быть одновременно выполнены следующие два условия:

финансовый актив удерживается в течение длительного периода времени для получения предусмотренных договором денежных потоков или с намерением продать финансовый актив;

финансовый актив будет получать денежные потоки, состоящие исключительно из платежей в счет основного долга и процентов на непогашенную часть основного долга в указанные даты в соответствии с условиями договора.

Согласно третьему методу, организации обязаны оценивать финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток во всех случаях, за исключением случаев, когда они оцениваются по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, когда целью приобретения финансового актива является его продажа в ближайшем будущем. В этом случае первоначальной стоимостью финансового актива является его первоначальная справедливая стоимость. В большинстве случаев справедливой стоимости равна только чистая балансовая стоимость финансового актива.

Таблица 2

Анализ долгосрочных финансовых активов АО «Узбекнефтегаз»⁴³

(млрд сумов)

Годы	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.
Название индикатора					
Всего долгосрочных финансовых активов	15 728	7 361	20 263	23 553	23 159
Доля в финансовых активах, %	78,1%	71,6%	77,3%	79,9%	59,5%
Инвестиции в совместные предприятия и ассоциации	2 510	2 523	2 530	2 521	2 541
Доля в долгосрочных финансовых активах, %	16,0%	14,5%	12,5%	10,7%	11,0%
Долгосрочная дебиторская задолженность	56	-	-	1 125	-
Доля в долгосрочных финансовых активах, %	0,4%	0,0%	0,0%	4,8%	0,0%
Долгосрочные достижения	-	1 168	849	211	855
Доля в долгосрочных финансовых активах, %	0,0%	6,7%	4,2%	0,9%	3,7%
Инвестиции в дочерние компании	8 586	8 495	9 131	9 615	8 209
Доля в долгосрочных финансовых активах, %	54,6%	48,9%	45,1%	40,8%	35,4%

⁴³ Авторская разработка на основе данных финансовой отчетности АО «Узбекнефтегаз».

илмиy tavsiyalar ishlab chiqildi. Shu maqsadda neft va gaz sanoati korxonalarida ayirboshlanadigan obligatsiyalar hisobi bo'yicha ulushli kapitalni hisobga olishda 8200 – “Kapitalning boshqa elementi” nomli sintetik schyotini ochish hamda uning tarkibida 8210 – “Ayirboshlanadigan obligatsiyalar bo'yicha ulushli kapital” nomli analitik ishchi schyotini amaliy qo'llash bo'yicha buxgalteriya o'tkazmalari tizimi taklif etilgan. Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilish natijasida jamiyat tomonidan chiqariladigan ayirboshlanadigan obligatsiyalarni nominal qiymati va diskont qiymati o'rtasidagi farqni hisobga olishda aniqlik va shaffoflikka erishilgan.

MHXSga o'tish bo'yicha tendensiyani tahlil qilgan holda mamlakatimiz MHXSlarini to'liq qabul qilish kerakmi, qisman qabul qilish kerakmi yoki MHXSlari asosida o'zimizning iqtisodiy xususiyatlaridan kelib chiqqan holda BHMSlarini takomillashtirish maqsadga muvofiqmi degan savollarga javob topishga harakat qildik. Tadqiqot mavzusi bilan bevosita bog'liq MHXSni to'liq qabul qilgan, qisman qabul qilgan va MHXS asosida o'zining BHMSlarini takomillashtirib borayotgan mamlakatlarning tajribasini o'rganib chiqish natijasida. MHXSlarini qisman qabul qilish kerak va MHXSlari asosida o'zimizning iqtisodiy xususiyatlaridan kelib chiqqan holda BHMSlarini takomillashtirish maqsadga muvofiqmi degan xulosaga keldik. Bunga savab respublikamiz iqtisodiyotini o'ziga xosligini inobatga olgan MHXSlarini to'liq qabul qilish ma'lum tafovutlarni keltirib chiqaradi.

Sotuv bo'yicha debitor qarzdorliklarni muddatlar bo'yicha ajratish, guruhdan guruhga o'tish foizini, shubhali debitorlik qarzlari ehtimollik darajasini, shubhali debitor qarzdorligi xavfni qiymatini aniqlash va axborotlarni yoritib berish ketma-ketligi orqali shubhali debitorlik qarzlari bo'yicha rezervni hisoblashning samaradorligini oshirish taklifi etildi. Biz taklif qilayotgan 5 bosqichli ketma-ketlikdan foydalanilganda korxona savdo debitorlik kontragentlarimizning boshqa korxonalar bilan hisob-kitobi ma'lumotlari kerak bo'lmaydi. Korxona faqat kontragentlarimizning korxona bilan hisob-kitoblari asos bo'lib xizmat qiladi. Bu esa Respublikamizda faoliyat yuritayotgan har qanday xo'jalik yurituvchi subyekt uchun ham qulay hisoblanadi.

Xo'jalik yurituvchi subyektlarning moliyaviy hisobotiga ilova sifatida moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyatlarning toifalari to'g'risidagi ma'lumotlarni kiritish orqali takomillashtirilgan izohli shakl taklifi asoslangan. Mazkur taklifning amaliyotga joriy etilishi natijasida jamiyat tomonidan moliyaviy aktivlar va moliyaviy majburiyatlarning to'g'risidagi ma'lumotlarni BHXS (IAS) 1 “Moliyaviy hisobotni taqdim etish” va MHXS(IFRS) 7 “Moliyaviy instrumentlar: ma'lumotlarni yoritib berish” talablari asosida tavsiya qilingan shakldan foydalanish natijasida moliyaviy hisobot foydalanuvchilari uchun axborotning ishonchligi va shaffofligiga erishiladi.

На основе мнений и взглядов ряда экономистов, автором разработано авторское определение понятия «Финансовый инструмент», следующим образом:

Финансовый инструмент – это широкий термин, обозначающий тип контракта, который одновременно является активом или обязательством, учитываемым как финансовый актив одной организацией, и финансовым обязательством или долевым инструментом другой организацией.

Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) № 32 «Финансовые инструменты: представление» определяет структуру финансовых инструментов как: финансовые активы, финансовые обязательства и долевыми инструментами.

В результате анализа нормативно-правовой базы по бухгалтерскому учету финансовых инструментов установлено, что нормативно-правовая база по бухгалтерскому учету финансовых инструментов в нашей Республике формируется в виде законов, постановлений и приказов – указов, кодексов, международных и национальных стандартов бухгалтерского учета. Учитывая отсутствие национальных стандартов бухгалтерского учета, непосредственно связанных с учетом финансовых инструментов хозяйствующими субъектами нашей Республики, определена необходимость разработки нового стандарта, соответствующего международным стандартам финансовой отчетности.

Вторая глава диссертации называется **«Практика учета финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли»**. В главе рассматриваются вопросы признания и учета финансовых активов, особенности учета финансовых обязательств, а также практика учета финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Сравнивая концепции учёных и международные стандарты учёта финансовых активов, являющихся частью финансовых инструментов, автор приходит к выводу, что «Финансовый актив – это актив, который не обязательно имеет конкретную материальную форму, возникает на основании договора и классифицируется как финансовое обязательство или капитал для контрагента по договору и берёт свою стоимость из договорного права или требования собственности». К примерам таких ценных бумаг, относятся денежные средства, акции, облигации, инвестиционные фонды и банковские депозиты.

Согласно зарубежному опыту, для первоначального признания финансовых активов и их последующей оценки хозяйствующие субъекты используют следующие методы:

Метод 1: амортизированная стоимость;

Метод 2: справедливая стоимость через прочий совокупный доход;

Метод 3: справедливая стоимость через прибыль или убыток.

Для того чтобы, хозяйствующие субъекты могли использовать метод «Амортизированная стоимость» при учете финансового актива по первому методу, необходимо одновременное соблюдение двух условий:

когда финансовый актив предполагается удерживать для получения денежных потоков, предусмотренных договором;

Таблица 1
Различные мнения ученых относительно определения понятия
«финансовый инструмент»³³

А.К.Ибрагимов	«Финансовые инструменты – расходы предприятия на приобретение ценных бумаг (включение средств в основные средства, нематериальные и иные активы совместных предприятий, акционерных обществ, товариществ), дебиторскую задолженность, предоставленную в виде займов другим предприятиям» ³⁴ .
И.К.Очилов Д.Э.Норбеков	«Договорное право или обязательство получать, поставлять или обменивать финансовые инструменты само по себе является финансовым инструментом» ³⁵ .
А. Козимжонов	«Финансовый инструмент – это набор контрактов, которые представляют собой инвестиции в капитал другого субъекта или обязательства получить или выплатить денежные средства или другие ценные бумаги от другого субъекта» ³⁶ .
Б.Е. Милова	«Финансовый инструмент – это договорные отношения между сторонами сделки, которые приводят к одновременному возникновению финансового актива и финансового обязательства (долевого инструмента)» ³⁷ .
Ю.А.Астахова	«Финансовые инструменты – это учетная категория, объединяющая фонды и финансовые контракты, несущие финансовые риски, которые приводят к возникновению финансового актива для одной стороны сделки и финансового обязательства или долевого инструмента для другой» ³⁸ .
Е.А.Татарко	«Ведение систематических регистров аналитического учета финансовых инструментов, по нашему мнению, должно быть организовано в разрезе данной категории учета и видов финансовых инструментов. Исходя из вышеизложенного, предлагается вести аналитический учет на счете «Ценные бумаги», аналитический учет на счете «Прочие финансовые активы» и аналитический учет на счете «Производные финансовые инструменты» ³⁹ .
В. В. Ковалёв	«В самом общем виде они (финансовые инструменты) включают в себя различные формы краткосрочных и долгосрочных инвестиций, обращающихся на финансовых рынках: долевыми и долговыми ценными бумагами, депозитарными расписками, опционы, варранты, форвардные контракты, фьючерсы» ⁴⁰ .
А. Б. Фельдман	«Под финансовым продуктом (инструментом) понимается определённая потребительская ценность, порождающая соответствующий спрос и предложение среди участников рынка. Финансовые продукты в результате взаимодействия участников рынка выражаются в форме конкретных финансовых инструментов, которые участвуют в рыночном обороте, придавая им правовую форму» ⁴¹ .
МСФО (IAS) 32 Финансовые инструменты: Презентация	«Финансовый инструмент – это договор, который приводит к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации» ⁴² .

³³ авторская работа.

³⁴ Ibragimov A.K., Ochilov I., Qo'ziyev I., Rizayev N. Moliyaviy va boshqaruv hisobi. o'quv qo'llanma. Toshkent, "IQTISOD-MOLIYA", 2008. 476b.

³⁵ D.E.Norbekov, I.K.Ochilov "MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI" fanidan o'quv-uslubiy qo'llanma; -T, 2019.

³⁶ A.Kozimjonov "Xo'jalik yurituvchi subyektlarda qarz majburiyatlari bo'yicha xarajatlar hisobini takomillashtirish" nomli dissertatsiya. 2022 yil.

³⁷ В.Е.Милова «Учет финансовых инструментов» тема диссертация и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2008г. <https://www.dissercat.com/content/uchet-finansovyykh-instrumentov>

³⁸ Ю.А.Астахова «Современные подходы к учету финансовых инструментов» тема диссертация и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2013г. <https://www.dissercat.com/content/sovremennye-podkhody-k-uchetu-finansovyykh-instrumentov>

³⁹ Е.А.Татарко «Организация бухгалтерского учета финансовых инструментов на предприятии» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2010г. <https://www.dissercat.com/content/organizatsiya-bukhgalterskogo-ucheta-finansovyykh-instrumentov-na-predpriyatii>

⁴⁰ В.В.Ковалев «Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности» - М.: Финансы и статистика, 1995

⁴¹ А.Б.Фельдман Производные финансовые и товарные инструменты. - М.: 2003

⁴² "Moliyaviy instrumentlar: taqdim etish" nomli (IAS) 32-sonli Buxgalteriya hisobining xalqaro standarti.

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

ТАШКЕНТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

ХОЛПОЛОТОВ РУСТАМ ОКТАМОВИЧ

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам

Ташкент – 2025

Тема диссертации доктора философии (PhD) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией под номером B2024.2.PhD/Iqt4185

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

Научный руководитель: **Козимжонов Абдорбек**
доктор философии по экономике, доцент

Официальные оппоненты: **Хаджимуратов Низомжон Шукуруллаевич**
доктор экономических наук, профессор

Маматкулов Муроджон Шукурович
доктор экономических наук, профессор

Ведущая организация: **Ташкентский государственный аграрный университет**

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

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

Автореферат диссертации разослан “__” _____ 2025 г.

(Протокол реестра №__ «__» _____ 2025 г.)

С.У. Мехмонов

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

У.В. Гафуров

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

С.К. Худойкулов

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

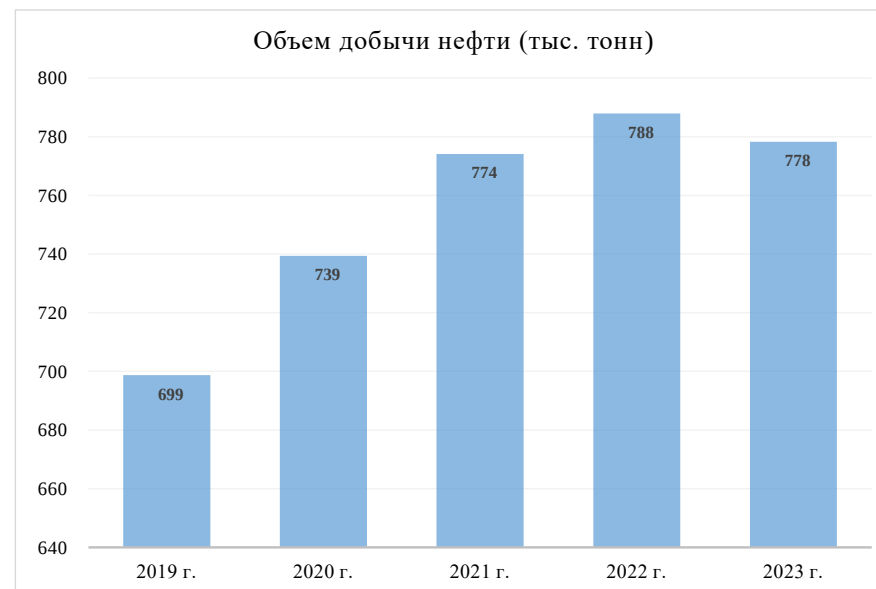


Рисунок 1. Объем добычи нефти в Республике Узбекистан³²

Как видно из представленного выше рисунка, в результате проводимых в нашей стране реформ объем добычи нефти в 2023 году составит 778,3 тыс. тонн, что на 11,4% больше, чем в 2019 году. Реализация данных экономических реформ, а именно, увеличение объемов производства нефтегазопродуктов и дальнейшее улучшение их финансового состояния, требует модернизации и технического перевооружения предприятий нефтегазового комплекса. Модернизация требует значительных финансовых ресурсов. Эти средства могут быть реализованы за счёт привлечения иностранных и местных инвесторов, а также заёмных средств.

В последние годы рост капиталоемкости инновационных программ обусловил необходимость поиска предприятиями, государством и финансовыми институтами путей обеспечения финансовыми ресурсами потребностей модернизации ключевых отраслей экономики. В этих условиях важным и актуальным вопросом становится учёт финансовых инструментов с учётом их специфики в бухгалтерском учёте. В этой связи организация учёта финансовых инструментов на предприятиях нефтегазового комплекса также играет важную роль.

При изучении особенностей возникновения финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли и нормативно-правовой базы учета финансовых инструментов целесообразно, прежде всего, глубоко проанализировать взгляды ряда зарубежных и отечественных ученых по понятию финансовых инструментов и на основе их взглядов сделать выводы об отдельных элементах этой совокупности.

³² Работа автора подготовлена на основе данных stat.uz.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во введении к диссертации обосновываются актуальность и необходимость исследования, излагаются его цели и задачи, характеризуются объект и предмет, приводится его соответствие приоритетным направлениям развития науки и техники в республике, описывается научная новизна исследования, его практические результаты, подчеркивается научно-практическая значимость полученных в ходе исследования выводов. Информация о внедрении результатов исследования в практику, опубликованных работах, а также структура диссертации представлена на необходимом уровне.

Первая глава диссертации называется «**Концептуальные основы организации учета финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли**» и освещает роль предприятий нефтегазовой отрасли в экономической и социальной сфере Республики Узбекистан и особенности организации бухгалтерского учета в них, теоретико-методологические основы учета финансовых инструментов, нормативно-правовую базу учета финансовых инструментов.

22-я цель 2-го направления Новой стратегии развития Узбекистана на 2022–2026 годы под названием «Сделать принципы справедливости и верховенства закона важнейшим и необходимым условием развития нашей страны» ставит задачу «продолжить промышленную политику, направленную на обеспечение стабильности национальной экономики и увеличение доли промышленности в валовом внутреннем продукте, увеличение объема промышленного производства в 1,4 раза»³¹. Также ставится цель дальнейшей либерализации ведущих секторов промышленности и экономики и завершения процессов трансформации, либерализации рынков энергоресурсов и природного газа с установлением гарантий социальной защиты, привлечения частных инвестиций в сектор, внедрения социальных норм потребления для защиты нуждающегося населения, обеспечения бесперебойного снабжения отраслей экономики и населения нефтегазовой продукцией.

Поэтому комплексный анализ деятельности предприятий нефтегазовой отрасли имеет большое значение в реализации вышеуказанных задач. Одним из актуальных вопросов сегодняшнего дня является формирование предприятий нефтегазовой отрасли нашей страны на уровне, соответствующем современным мировым стандартам, проведение геологоразведочных работ на нефть и газ, полное обеспечение населения нефтегазопродуктами, повышение научного потенциала работников нефтегазовой отрасли, повышение эффективности ценообразования на нефть и газ, улучшение финансового состояния предприятий нефтегазовой отрасли, повышение конкурентоспособности продукции, а также принятие эффективных решений при реализации финансовых процессов.

ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))

Актуальность и востребованность темы диссертации. Совершенствование учета финансовых инструментов в мировой экономике важно для обеспечения прозрачности финансовых рынков, улучшения инвестиционного климата и укрепления глобальной экономической стабильности. Точный и единообразный учет финансовых инструментов на основе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) расширяет возможности достоверного отражения их истинной стоимости, оценки рисков и сопоставления их на рынках капитала. При этом совершенствование учета производных финансовых инструментов, гибридных финансовых инструментов и ESG-ориентированных инвестиционных инструментов обеспечивает справедливое распределение рисков и доходности в финансовой отчетности. Как отмечается в международных исследованиях, «внедрение МСФО (IFRS) 9 позволяет сделать учет финансовых инструментов более точным, чем прежде, эффективно оценивать кредитные риски и предоставлять участникам рынка достоверную информацию»²⁶. Значение предприятий нефтегазовой отрасли в обеспечении экономики нефтепродуктами и продуктами переработки нефти и газа велико. Увеличение производства нефтепродуктов и продуктов переработки нефти на предприятиях нефтегазовой отрасли – процесс, требующий значительных инвестиций. Это еще больше повышает актуальность необходимости использования современных методов корпоративного управления и организации учета на основе международных стандартов на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Основными задачами предприятий нефтегазовой отрасли, работающих в мире, являются геологоразведка и добыча нефти и газа. Обеспечение баланса спроса и предложения на нефтегазовую продукцию всегда актуально для экономической безопасности каждого государства. Поэтому в рамках деятельности предприятий нефтегазовой отрасли проводятся масштабные научные исследования. Учитывая, что система добычи и распределения нефти и газа представляет собой сложный и капиталоемкий процесс, одним из важных направлений научных исследований является повышение привлекательности финансовых инструментов предприятий нефтегазовой отрасли и разработка новых механизмов бухгалтерского учета.

В Республике Узбекистан в настоящее время особое внимание уделяется повышению привлекательности финансовых инструментов и применению международных стандартов финансовой отчетности при привлечении капитала в предприятия нефтегазовой отрасли. «В целях обеспечения иностранных инвесторов необходимой информационной средой и расширения доступа на международные финансовые рынки путем ускорения перехода на международные стандарты финансовой отчетности, а также совершенствования системы подготовки специалистов по бухгалтерскому

³¹Указ Президента Республики Узбекистан Шавката Миромоновича Мирзиёева № ПФ-60 от 28.01.2022 г., источник: <https://lex.uz/docs/5841063>

²⁶ Barth, M.E., & Landsman, W.R., How Did Financial Reporting Contribute to the Financial Crisis?, European Accounting Review, 19(3), 2010. DOI: <https://doi.org/10.1080/09638180.2010.498619>.

учету и аудиту по международным стандартам»²⁷, – также изложил Глава нашего правительства в своих отдельных постановлениях. Также в Стратегии развития нового Узбекистана на 2022–2026 годы обозначены такие задачи, как «Привлечение иностранного капитала на финансовый рынок преимущественно на среднесрочную и долгосрочную перспективу, предоставление возможности нерезидентам приобретать государственные ценные бумаги, повышение ликвидности на рынке корпоративных ценных бумаг»²⁸. Поэтому целесообразно дальнейшее расширение тематики научных исследований по совершенствованию финансовой отчетности и учета финансовых инструментов в соответствии с международными стандартами на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Указы Президента Республики Узбекистан № ПФ-158 от 11 сентября 2023 года «О Стратегии «Узбекистан-2030», № ПФ-60 от 28 января 2022 года «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы», № ПФ-5495 от 1 августа 2018 года «О мерах по коренному улучшению инвестиционного климата в Республике Узбекистан», № ПП-4611 от 24 февраля 2020 года «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности», № ПП-1727 от 19 марта 2012 года «О мерах по дальнейшему развитию фондового рынка», а также учета финансовых инструментов Данная диссертационная работа в определенной степени служит реализации задач, изложенных в других нормативно-правовых документах, связанных с деятельностью Министерства народного образования.

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

Степень изученности проблемы. Изучение теоретических, методологических и практических аспектов учета финансовых инструментов в хозяйствующих субъектах различных отраслей экономики всегда находилось в центре внимания экономистов. В частности, изучению теоретических, методических и практических аспектов данной проблемы посвящены научные исследования зарубежных ученых Н. Эквалла, Л. С. Екини, Ю. А. Астаховой, Б. Е. Миловой, Е. А. Татарко, В. Склорова, В. В. Ковалева, А. Б. Фельдмы, Н. Н. Клинова, А. П. Журавлева и других²⁹.

предложение по повышению эффективности расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности путем разделения дебиторской задолженности по реализации по срокам погашения, определения процента перехода из группы в группу, уровня вероятности возникновения сомнительной дебиторской задолженности, величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности и последовательности раскрытия информации внедрено в практику в АО «Узбекнефтегаз» (справка АО «Узбекнефтегаз» от 29.11.2024 г. №08-36-2-514). В результате внедрения данного предложения общество добилось точности расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности за счет использования предложенной 5-этапной последовательности при формировании резерва по сомнительной дебиторской задолженности. В отчете по МСФО резерв по дебиторской задолженности по итогам 2022 года составил 58% от чистой прибыли, а по итогам 2023 года достигнуто снижение резерва на 82,7% от чистой прибыли;

предложение по обеспечению достоверности и прозрачности информации для пользователей финансовой отчетности путем включения информации о категориях финансовых активов и финансовых обязательств в качестве приложения к финансовой отчетности хозяйствующих субъектов в рамках требований МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации» внедрено в практику в АО «Узбекнефтегаз» (Справка АО «Узбекнефтегаз» от 29 ноября 2024 года № 08-36-2-514). В результате реализации данного предложения достоверность и прозрачность информации для пользователей финансовой отчетности достигнуты в результате использования обществом рекомендуемого формата представления информации о финансовых активах и финансовых обязательствах, основанного на требованиях МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: Раскрытие информации».

Апробация результатов исследования. Результаты данного исследования обсуждались и получили положительную оценку на 2 международных и 2 республиканских научно-практических конференциях.

Публикация результатов исследования. По теме диссертации опубликовано 12 научных работ, в том числе 8 в журналах, признанных Национальной академией наук, 2 научные статьи в престижных международных журналах, а также 4 доклада и тезисы на научно-практических конференциях.

Структура и объём диссертации. Диссертация состоит из введения, трёх глав, заключения, списка литературы и приложения. Объём диссертации составляет 140 страниц.

²⁷ Постановление Президента Республики Узбекистан от 24.02.2020 г. №ПП-4611 «О дополнительных мерах по переходу на международные стандарты финансовой отчетности». Национальная база данных законодательной информации. Национальная база данных законодательной информации, 25.02.2020 г., №07/20/4611/0209.

²⁸ Указ Президента Республики Узбекистан от 28 января 2022 года № УФ-60 «О Стратегии развития нового Узбекистана на 2022-2026 годы». Национальная база данных законодательной информации, 21 апреля 2022 г., № 06/22/113/0330.

²⁹ Ekvall, Niklas. "Studies in complex financial instruments and their valuation." Doctoral thesis, Stockholm : Economic Research Institute, Stockholm School of Economics [Ekonomiska forskningsinstitutet vid Handelshögsk.] (EFI), 1993. <http://www.hhs.se/efi/summary/358.htm>. // Yekini, Liafisu Sina. "Financial instruments disclosure : the role of accounting standards." Thesis, University of Leicester, 2011. <http://hdl.handle.net/2381/9906>. // Ю.А.Астахова «Современные подходы к учету финансовых инструментов» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2013г. <https://www.dissercat.com/content/sovremennyye-podkhody-k-uchetu-finansovykh-instrumentov>. // В.Е.Милова «Учет

«Узбекнефтегаз», обоснованием исследования нормативно-правовыми документами и аналитическими данными, а также внедрением выводов и предложений в практическую деятельность и подтверждением полученных результатов уполномоченными органами.

Научная-практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования обусловлена тем, что полученные и выдвинутые в результате исследования теоретические подходы, научные предложения и практические рекомендации могут быть использованы в научных исследованиях, направленных на совершенствование бухгалтерского учета на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Практическая значимость исследования определяется тем, что разработанные в ходе исследования научные предложения и практические рекомендации направлены на разработку комплекса мер по эффективному управлению экономическими процессами, связанными с учетом финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Внедрение результатов исследования. На основе разработанных научных предложений и практических рекомендаций по совершенствованию учета финансовых инструментов в хозяйствующих субъектах:

теоретико-методические разработки по совершенствованию экономического содержания понятия «финансовый инструмент» в соответствии с методологическим подходом с точки зрения правового и экономического инструмента, который одновременно рассматривается как финансовый актив для одного предприятия и как финансовое обязательство или долевой инструмент для другого предприятия, обеспечивающий движение капитала и распределение ресурсов, позволяющий эффективно управлять рисками и ликвидностью, были использованы при подготовке учебного пособия для студентов высших учебных заведений «Международные стандарты финансовой отчетности» (Приказ Министерства высшего и среднего специального образования Республики Узбекистан от 29 марта 2023 года № 95). В результате внедрения данного предложения в практику удалось внедрить теоретические знания по понятию финансового инструмента, который рассматривается как финансовый актив для одного хозяйствующего субъекта и как финансовое обязательство или долевой инструмент для другого хозяйствующего субъекта;

в АО «Узбекнефтегаз» (справка АО «Узбекнефтегаз» от 29.11.2024 г. №08-36-2-514) внедрено в практику предложение по совершенствованию учета конвертируемых облигаций на предприятиях нефтегазовой отрасли путем открытия синтетического счета 8200 – «Прочие элементы капитала» при учете уставного капитала по конвертируемым облигациям и включения в его структуру аналитического рабочего счета 8210 – «Долевой капитал по конвертируемым облигациям». В результате внедрения данного предложения достигнута точность и прозрачность учета разницы между номинальной стоимостью и дисконтной стоимостью выпущенных обществом конвертируемых облигаций;

В настоящее время отечественные экономисты ведут научную работу по совершенствованию учета процессов, связанных с организацией счетов активов, обязательств и собственного капитала. Практику совершенствования учета финансовых инструментов и практические аспекты порядка их учета изучали узбекские ученые Б.А. Хасанов, Р.Д. Дусмуратов, А.К. Ибрагимов, А.А. Каримов, И.Н. Козиев, Р.О. Холбеков, К.Б. Уразов, Н.Б. Абдусаломова, И.К. Очилов, Ш.Т. Эргашева, Б.Ю. Максудов, Д.Э. Норбеков, М.Ш.Х. Маматкулов, С.Н. Ташназаров, С.К. Махмудов, Д.М. Мавлянова, А.Козимжонов и другие³⁰.

Это находит своё отражение в научных исследованиях, экономистов по вопросам учета финансовых инструментов. В этих исследованиях, основное внимание уделялось вопросам учета финансовых инструментов в хозяйствующих субъектах, в частности, в нефтегазовых предприятиях, как отдельного объекта.

Отсутствие на сегодняшний день методологии организации учета финансовых инструментов в нефтегазовых предприятиях, отсутствие подходов к системному изучению финансовых инструментов в процессе развития отрасли, в частности, недостаточный уровень исследований вопросов, связанных с решением отдельных аспектов существующей проблемы учета финансовых инструментов с учетом международного опыта, обуславливает необходимость проведения научных работ по данной теме.

Связь темы диссертации с планом научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, в котором выполняется

финансовых инструментов» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2008г. <https://www.dissercat.com/content/uchet-finansovykh-instrumentov>. // Е.А.Татарко «Организация бухгалтерского учета финансовых инструментов на предприятии» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2010г. <https://www.dissercat.com/content/organizatsiya-bukhgalterskogo-ucheta-finansovykh-instrumentov-na-predpriyatii>. // М.В.Скляров «Организация бухгалтерского учета финансовых инструментов в соответствии с российскими и международными стандартами» тема диссертации автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 2005г. <https://www.dissercat.com/content/organizatsiya-bukhgalterskogo-ucheta-finansovykh-instrumentov-v-sootvetstvii-s-rossiiskimi>. // В.В.Ковалев «Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности» - М.: Финансы и статистика, 1995. // А.Б.Фельдман Производные финансовые и товарные инструменты. - М.: 2003. // Н.Н.Клинов «Бухгалтерский учет и отчетность по финансовым инструментам» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 1999г. <https://www.dissercat.com/content/bukhgalterskii-uchet-i-otchetnost-po-finansovym-instrumentam-0>. // А.П.Журавлев «Бухгалтерский учет производных финансовых инструментов» тема диссертации и автореферата по ВАК РФ 08.00.12. 1999г. <https://www.dissercat.com/content/bukhgalterskii-uchet-proizvodnykh-finansovykh-instrumentov>.

³⁰Xasanov B.A, Xashimov A.A. Boshqaruv hisobi. Darslik. – T.: Yangi nashr, 2011.; // Dusmuratov R.D. Auditorlik faoliyati : nazariya, uslubiyot va amaliyot: Monografiya. - Toshkent: "Moliya", 2007. - 276 b. // Ibragimov A.K., Marpatov M.D., Rizaev N.Q. Xalqaro moliyaviy hisobot standartlari asosida banklarda buxgalteriya hisobi. T.:Moliya, 2010.-272b. // Karimov A.A. Korporativ boshqaruv tizimida buxgalteriya hisobi va auditini takomillashtirishning asosiy yo'nalishlari. Dis....iqt.fan.d-ri. BMA. – T., 2009. // Qo'ziyev I.N. Auditorlik hisobotlarini tuzish va ularni umumlashtirish nazariyasi va metodologik masalalar.: monografiya - Toshkent: Iktisod-moliya, 2015. - 200 b. - ISBN 978-9943-13-598-7 // Xolbekov R.O. Donni saqlash va qayta ishlash korxonalarida ishlab chiqarish hisobini tashkil qilishning tamoyillari va uslubiyoti. Dis....iqt.fan.d-ri. – T.,2006.; // Urazov K.B. Moliyaviy hisobot:milly va xalqaro standartlar muvofiqligi yo'lida. //Bozor, pul va kredit. T.:4/2013. // Abdusalomova N.B. Qora metallurgiya sanoat korxonalarida xarajatlarni boshqarish va buxgalteriya hisobini takomillashtirish. Iqt.fan.fal.d-ri (PhD). diss...avtoref. – T., 2017.; // Norbekov D.E., Ochilov I.K. "MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI" fanidan o'quv-uslubiy qo'llanma; -T, 2019 // Ergasheva Sh.T. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. –Т.: "Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи" 2021. // Maxsudov B.Y. Boshqaruv hisobi: nazariya va uslubiy asoslar.: monografiya - Toshkent : Iqtisodiyot, 2013. // Norbekov D.E., Ochilov I.K. "MOLIYAVIY HISOBOTNING XALQARO STANDARTLARI" fanidan o'quv-uslubiy qo'llanma; -T, 2019. // Mamatkulov M.SH. "Buxgalteriya hisobi" o'quv amaliyoti uchun qo'llanma. - Toshkent, 2022. // Tashnazarov S.N., Tashnazarova D.S. Moliyaviy hisobotning xalqaro standartlari.– Samarqand: SamISI,2018. – 421 b. // Maxmudov S.K. Moliyaviy instrumentlarning hisobi va auditini takomillashtirish. Dis....iqt.fan.d-ri. – T.,2023.; // D.M.Mavlyanova "Joriy aktivlar hisobi, tahlili va auditini uslubiy jihatlarini takomillashtirish" nomli dissertatsiyasi. -T, 2020. // A.Kozimjonov "Xo'jalik yurituvchi subyektlarda qarz majburiyatlari bo'yicha xarajatlar hisobini takomillashtirish" nomli dissertatsiyasi. -T, 2022.

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

Целью исследования является разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Задачи исследования:

научное обоснование теоретико-методологических основ учета финансовых инструментов;

определение нормативно-правовой базы учета финансовых инструментов;

исследование современного состояния учета финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли и совершенствование взаимосвязи между ними;

разработка рекомендаций по совершенствованию аналитического и синтетического учета финансовых инструментов;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию учета финансовых инструментов на основе международных стандартов финансовой отчетности;

совершенствование порядка раскрытия информации о финансовых инструментах в примечаниях к финансовой отчетности на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Объектом исследования явилась финансово-хозяйственная деятельность АО «Узбекнефтегаз».

Предметом исследования являются экономические отношения, возникающие при учете финансовых инструментов на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Методы исследования. В диссертационной работе широко применялись методы группировки, сравнительного анализа, дисконтирования, индукции, дедукции, сравнительного сравнения, теоретического и практического исследования, статистического анализа, двойной бухгалтерии, системы бухгалтерского учета, баланса и отчетности.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

в соответствии с методологическим подходом, совершенствуется экономическое содержание понятия «финансовый инструмент» с точки зрения юридико-экономического инструмента, который одновременно рассматривается как финансовый актив для одного предприятия и финансовое обязательство или долевого инструмент для другого предприятия, обеспечивая движение капитала и распределение ресурсов, а также позволяя эффективно управлять рисками и ликвидностью;

совершенствование учета конвертируемых облигаций на предприятиях нефтегазовой отрасли основано на открытии синтетического счета 8200 –

«Прочие элементы капитала» при учете собственного капитала в учете конвертируемых облигаций и включении в его структуру аналитического рабочего счета 8210 – «Долевой капитал по конвертируемым облигациям»;

на основе повышения эффективности расчета резерва по сомнительной дебиторской задолженности путем разделения торговой дебиторской задолженности по срокам погашения, определения процента перевода из группы в группу, вероятности возникновения сомнительной дебиторской задолженности, величины резерва по сомнительной дебиторской задолженности и последовательности раскрытия информации; на основе обеспечения достоверности и прозрачности информации для пользователей финансовой отчетности путем включения информации по категориям финансовых активов и финансовых обязательств в качестве приложения к финансовой отчетности в рамках требований стандартов МСФО (IAS) 1 - «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IFRS) 7 - «Финансовые инструменты: Раскрытие информации».

Практические результаты исследования следующие:

установлены роль и значение финансовых инструментов с учетом особенностей формирования учетной политики предприятий нефтегазовой отрасли;

установлены роль и значение информации о категориях финансовых инструментов по субъектам хозяйствования;

при первоначальном признании финансовых инструментов и их последующем учете необходимо использовать методы оценки по справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимости через прочий совокупный доход или амортизированной стоимости, при этом определено, что выбор какого из этих методов должен соответствовать ожидаемому результату и цели деятельности организации от финансовых инструментов;

в целях внедрения практики учета разницы между номинальной и дисконтной стоимостью конвертируемых облигаций, выпущенных акционерными обществами, в финансовой отчетности рекомендуется корреспонденция счетов по счету «Долевой капитал по конвертируемым облигациям»;

уточнена целесообразность организации учета финансовых инструментов путем разделения нормативно-правовой базы на законы, кодексы, постановления, приказы, указы, кодексы, международные и национальные стандарты бухгалтерского учета; обеспечивали справедливое формирование стоимости финансовых инструментов и правильное их отражение в учете и отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности на предприятиях нефтегазовой отрасли.

Достоверность результатов исследования. Достоверность результатов исследования обусловлена обоснованностью использованных в работе подходов и методов, получением базы данных из официальных источников, в том числе Министерства экономики и финансов Республики Узбекистан, Национального статистического комитета Республики Узбекистан и АО