

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ  
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc.27.06.2017.1.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ДЖУМАНОВ САИТМУРОД АЛИБЕКОВИЧ**

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ АХБОРОТЛАРИНИ ХАЛҚАРО  
СТАНДАРТЛАР АСОСИДА КОМПИЛЯЦИЯ ҚИЛИШ**

**08.00.08 – Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD)  
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019**

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

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

**Cotent of dissertation abstract of doctor of philosopliy (PhD) on economical  
sciences**

**Джуманов Саитмурод Алибекович**

Молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида  
компиляция қилиш.....3

**Джуманов Саитмурод Алибекович**

Компиляция информации финансовой отчетности на основе  
международных стандартов.....27

**Djumanov Saitmurod Alibekovich**

Complication of financial reporting information on the basis of international  
standards.....51

**Эълон қилинган ишлар рўйхати**

Список опубликованных работ

List of published works.....55

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ ҲУЗУРИДАГИ  
ИЛМИЙ ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ  
DSc.27.06.2017.I.17.01 РАҚАМЛИ ИЛМИЙ КЕНГАШ**

---

**ТОШКЕНТ МОЛИЯ ИНСТИТУТИ**

**ДЖУМАНОВ САИТМУРОД АЛИБЕКОВИЧ**

**МОЛИЯВИЙ ҲИСОБОТ АХБОРОТЛАРИНИ ХАЛҚАРО  
СТАНДАРТЛАР АСОСИДА КОМПИЛЯЦИЯ ҚИЛИШ**

**08.00.08–Бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудит**

**ИҚТИСОДИЁТ ФАНЛАРИ БЎЙИЧА ФАЛСАФА ДОКТОРИ (PhD)  
ДИССЕРТАЦИЯСИ АВТОРЕФЕРАТИ**

**Тошкент – 2019**

**Иқтисодиёт фанлари бўйича фалсафа доктори (PhD) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси ҳузуридаги Олий аттестация комиссиясида В2018.1.PhD/Iqt519. рақам билан рўйхатга олинган.**

Диссертация Тошкент молия институтида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифаси ([www.tfi.uz](http://www.tfi.uz)) ва «ZiyoNet» таълим ахборот тармоғида ([www.ziyounet.uz](http://www.ziyounet.uz)) жойлаштирилган.

<b>Илмий раҳбар:</b>	<b>Хасанов Баходир Акрамович</b> иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
<b>Расмий оппонентлар:</b>	<b>Ибрагимов Абдугапур Каримович</b> иқтисодиёт фанлари доктори, профессор
	<b>Ташназаров Самиддин Низамович</b> иқтисодиёт фанлари доктори, доцент
<b>Етакчи ташкилот:</b>	<b>Фарғона политехника институти</b>

Диссертация ҳимояси Тошкент молия институти ҳузуридаги илмий даражалар берувчи DSc.27.06.2017.I.17.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2019 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ соат \_\_\_\_\_ даги мажлисида бўлиб ўтади. Манзил: 100000, Амир Темурашх кўчаси, 60А-уй, Тел.: (99871) 234-04-99; факс: (99871) 234-11-48; e-mail: [tmi@tmi.uz](mailto:tmi@tmi.uz).

Диссертация билан Тошкент молия институти Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (\_\_\_\_ рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100000, Амир Темурашх кўчаси, 60А-уй. Тел.: (99871) 234-04-99.

Диссертация автореферати 2019 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ куни тарқатилди.  
(2019 йил «\_\_» \_\_\_\_\_ даги \_\_\_\_ - рақамли реестр баённомаси.)

**И.Н. Қўзиев**

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

**С.У. Меҳмонов**

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

**Ж.И. Каримкулов**

Илмий даражалар берувчи илмий  
кенгаш қошидаги илмий семинар  
раиси, и.ф.н., доцент

## КИРИШ (фалсафа доктори (PhD) диссертацияси аннотацияси)

Диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Ҳозирги кунда бутун дунё мамлакатларида чуқурлашиб бораётган глобаллашув ва интеграллашув жарёнлари асосида халқаро стандартларга ўтиш бугунги куннинг асосий талабларидан бири бўлиб ҳисобланади. Ривожланган мамлакатларнинг тажрибаларидан келиб чиқиб, мамлакат иқтисодиётига молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш орқали инвестицион муҳитни яхшиланишига имкон яратилади. Халқаро Бухгалтерлар Федерацияси (IFAC) директивасида таъкидланганидек: “Молиявий ҳисобот макро ва микродаражада давлат сиёсатини ёритади ҳамда узоқ муддат давомида давлат хизматлари ва иқтисодиётни барқарор ҳолга келтиришга ёрдам беради”<sup>1</sup>. Бугунги кунда молиявий ҳисоботни такомиллаштиришда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига (МҲХС) ўтиш ва уни жорий этиш барча мамлакатлар учун долзарб масала бўлиб турибди. Жаҳондаги кўплаб мамлакатларда молиявий ҳисобот компиляцияси натижасида МҲХС асосида молиявий ҳисобот тузишга ўтилмоқда.

Халқаро амалиётда МҲХС асосида молиявий ҳисобот компиляциясининг услубий асосларини такомиллаштириш борасидаги илмий изланишларга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Бу борада молиявий ҳисоботнинг объектлари ҳисобланган активлар, мажбуриятлар, даромад ва харажатлар ҳамда уларнинг ўзгаришига сабаб бўлувчи молиявий-иқтисодий муомалаларни тан олиш, баҳолаш ва молиявий ҳисоботда акс эттиришда ягона услубий тартибга эришиш, МҲХСлари талабларига жавоб берадиган ҳисобот шаклларини жорий этиш масалалари илмий тадқиқ этилган. Мазкур тадқиқотлар натижасида АҚШдаги умумқабул қилинган принциплар (GAAP) ҳамда МҲХСларининг ўзаро мувофиқлигига эришилиб, йирик халқаро аудиторлик ташкилотлари томонидан молиявий ҳисобот компиляцияси асосида молиявий ҳисобот шакллари ҳамда бош компаниялар молиявий ҳисоботини консолидациялаш услублари тавсия этилган. Лекин молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилиш масалалари етарлича илмий тадқиқ этилмаганлиги бу борада чуқур илмий-тадқиқотлар олиб боришни тақозо этмоқда.

Бугунги кунда республикамиз ҳудудларида бўш турган ёки самарасиз иш юритаётган ишлаб чиқариш бинолари ҳамда қувватлардан самарали фойдаланиш, янги корхоналар ташкил этишни рағбатлантириш мақсадида улар негизида “130 тадан ортиқ кичик саноат зоналари ташкил этилди. Ҳозиргача ушбу зоналарда 248 лойиҳани амалга ошириш натижасида 11 минг янги иш ўрни яратилиши, хорижий сармояларни жалб қилиш, тадбиркорликни ривожлантириш ва аҳоли фаровонлигини ошириш имкониятлари яратилади”<sup>2</sup>. Кичик саноат зоналарида янги иш ўринлари яратиш ва хорижий

<sup>1</sup> <https://www.ifac.org/publications-resources/accountability-now-brochure>

<sup>2</sup> Ўзбекистон Республикаси Президенти Ш.Мирзиёев Эркин иқтисодий зоналар ва кичик саноат зоналарини ривожлантириш масалалари муҳокама қилинди. 2018 йил 8 октябрь <https://president.uz/uz/lists/view/1113>

инвестицияларни жалб этиш устувор масала ҳисобланади. Аммо, бу борада “бугунги кунда хорижий инвесторларда маҳаллий корхоналар молиявий ҳисоботларининг ҳаққонийлигини тушуниш кўникмасининг шаклланишини таъминламаётлиги”<sup>3</sup> ҳолатлари мавжуд. Бугунги кунда кичик саноат зоналаридаги хўжалик субъектларида кўшимча имкониятларни қидириб топиш ва сафарбар қилиш, хорижий инвесторларни жалб этишда муҳим омил сифатида молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишга алоҳида эътибор қаратилмоқда.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сонли “Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида”ги ҳамда 2015 йил 24 апрель ПФ-4720-сонли “Акциядорлик жамиятларида замонавий корпоратив бошқарув услубларини жорий этиш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Фармонлари, 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сонли “Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида”ги Қарори, Вазирлар Маҳкамасининг 2017 йил 12 майдаги 274-сонли “Аудиторлик ташкилотлари фаолиятининг ҳуқуқий асосларини янада такомиллаштиришни таъминлаш бўйича кўшимча чора-тадбирлар тўғрисида”ги Қарори ҳамда мазкур соҳага тегишли бўлган бошқа норматив-ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни бажаришда мазкур диссертация муайян даражада хизмат қилади.

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

**Муаммонинг ўрганилганлик даражаси.** Хўжалик юритувчи субъектларда бухгалтерия ҳисоби ахборотларини йиғиш, гуруҳлаштириш ва қайта ишлаш, молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишни такомиллаштиришнинг айрим назарий ва услубий масалалари хорижлик иқтисодчи олимлар А.Аренс, Р.Адамс, М.Бенис, Р.Додж, Дж.Робертсон, Д.Р.Кармайл<sup>4</sup>, МДХ мамлакатларининг иқтисодчи-олимларидан А.В.Белавин, С.М.Бычкова, А.А.Терехов, В.Т.Чая, А.Д.Шеремет ва бошқа олимлар<sup>5</sup> томонидан ўрганилган.

---

<sup>3</sup> Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 19 сентябрдаги ПҚ-3946-сонли «Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини ривожлантириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги Қарори. <https://president.uz/>

<sup>4</sup> Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2013. -560с.; Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ./под ред. Я.В. Соколова. – М.: ЮНИТИ, 2015-398с.; Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ. – М.: Аудит. ЮНИТИ, 1995.-527с.; Додж Р. Краткое руководства по стандартам и нормам аудита. Пер. с англ.: предисловие С.А.Стукова.- М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. -240с.; Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ./Дж. Робертсон – М.: Контакт, 2004. 496с.; Кармайл Д. Международные стандарты аудита/Ж.А.Кеворкова. – М.: Юрайт, 2014.-458с.

<sup>5</sup> Белавин А.В., Адаптация Международных стандартов финансовой отчетности в деятельность малых и средних предприятий «Аудит», №9, 2015.;Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. –СПБ.: Лань, 2000.-320с.; Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. –М.: Финансы и статистика, 2001. -560 с.; Чая В.Т.Основы трансформации отчетности малых и средних предприятий в соответствии с МСФО; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2009. -456 с.

Кейинги йилларда мамлакатимиз олимлари томонидан молиявий ҳисоботни такомиллаштиришга бағишланган тадқиқотлар илмий мақолалар, монографиялар чоп эттирилди ҳамда диссертациялар ҳимоя қилинди. Булар жумласига Р.Д.Дусмуратов, А.К.Ибрагимов, И.Н.Исманов, А.А.Каримов, Д.К.Кудбиев, З.Т.Маматов, С.У.Мехмонов, С.С.Насретдинов, А.А.Остонокулов, А.Х.Пардаев, М.Қ.Пардаев, К.Б.Уразов, А.Ж.Туйчиев, Б.А.Хасанов, Б.Қ.Хамдамов, И.Н.Қўзиев ва бошқаларнинг<sup>6</sup> изланишларини киритиш мумкин.

С.Н.Ташназаров томонидан олиб борилган тадқиқот ишларида молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асослари такомиллаштирилган, хусусан МҲХСлар талабларига жавоб берадиган ҳисоботларнинг янги такомиллашган шакллари ишлаб чиқилган.

Н.Б.Хўжабеков ўз ишларида бизнесни бирлаштиришда молиявий ҳисоботнинг консолидацияси муаммоларини, М.М.Тулаходжаева молиявий ҳисоботни МҲХСларига мувофиқлаштириш масалаларини ўрганган. Г.Исломова<sup>7</sup> молиявий ҳисоботнинг трансформациянинг услубий масалаларини ўз мақолаларида акс эттирган.

Бирок, ушбу илмий ишларнинг аксариятида молиявий ҳисобот компляциясининг айрим жиҳатларигина ўрганилган, муаммолар тўлиқ қамраб олинмаган. Бундан ташқари, кичик саноат зоналари мисолида ушбу масалалар умуман тадқиқ этилмаган. Мазкур муаммоларнинг мавжудлиги ва уларни ҳал

---

<sup>6</sup> Do'stmuratov R.D. Auditning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. T.: Rizoqraf, 2018 y. 137-b.; Ибрагимов А.К. Аудитнинг халқаро стандартлари асосида тижорат банклари молиявий барқарорлиги ва ликвидлигини баҳолашни такомиллаштириш. Монография. –Т.: Молия, 2015.; Исманов И.Н., Маткаримов Д.М. Проблемы подготовки качественных финансовых отчетностей в Республике Узбекистан. Ўзбекистон Республикаси Банк-молия академияси. Электрон журнал. 2016 й.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштиришнинг асосий йўналишлари: Дис. Автореферат...и.ф.д. – Т., 2008 й.; Кудбиев Д.К. Бухгалтерия ҳисобинингдолзаб муаммолари. Молия илмий журнал. №4 2018 й. 37 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари : и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дис. автореф. – Т., 2005. -40 б.-160б.; Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби: назария ва амалиёт. Монография. – Т: Iqtisod-moliya, 2016.-136 б.; Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография.- Publisher SIA OmniScriptum Publishing. Globe Edit Publishing house. 2018. 280 p. ISBN-13:978-613-8-24050-1 [https://www.morebooks.shop/bookprice\\_offer.](https://www.morebooks.shop/bookprice_offer;); НасретдиновС.С. Консолидациялаштирилган молиявий ҳисобот тузишнинг назарий ва услубий масалалари. Ном. дисс. – Т.: ЎзР Банк-молия академияси, 2005.; Остонокулов А.А., Эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати, Тошкент 2017.; Pardayev A.X., Pardayeva Z.A. Boshqaruv hisobi. – Toshkent, 2014. – 318 b.; Пардаев М.К., Абдукаримов И.Т., Исроилов Ж.И., Исроилов Б.И. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. –Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. - Т.: Фан, 2005. -236 б.; Туйчиев А.Ж., Юлдашева С.Х. Совершенствование проведения аудиторских процедур при проведении аудита экологических затрат. //“Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. №2, апрель, 2017 йил; Тулаходжаева М.М. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО. [www.norma.uz](http://www.norma.uz). 2018.; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Автореф – Тошкент. 2004 й.; Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дис. автореф.. – Т.: 2007 -260 б.; Хўжабеков Н.Б. Бизнесни бирлаштиришда консолидациялашган молиявий ҳисоботларни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати, Тошкент 2009.; Қўзиев И.Н. Аудиторлик ҳисоботларини тузиш ва уларни умумлаштириш: назарий ва методологик масалалар. Монография.-Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, нашриёти, 2015 й. 137 б.

<sup>7</sup> Исломова Г. МҲХС билан ишлашга тайёрмисиз. // Солиқ ва божхона хабарлари, 2015. № 26, 2-б.

этишнинг зарурлиги ушбу мавзуда илмий тадқиқотлар олиб боришнинг зарурлигини белгилаб беради.

**Тадқиқотнинг диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги.** Мазкур диссертация мавзуси Тошкент молия институтининг тадқиқот ишлари режасига киритилган ҳамда 2017-2018 йилларга мўлжалланган ОТ-А2-31-сонли “Корпоратив бошқарув тизими самарадорлигини ошириш ҳамда барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда молиявий таҳлилнинг замонавий усулларини қўллаш” мавзусидаги амалий лойиҳа доирасида бажарилган.

**Тадқиқотнинг мақсади** молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишни такомиллаштиришга қаратилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

**Тадқиқотнинг вазифалари:**

молиявий ҳисоботларни компиляция қилишнинг моҳиятини ёритиш, уни таснифлаш ҳамда такомиллашган таърифини асослаш;

хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисоботларни трансформация қилишни такомиллаштириш бўйича таклифлар ишлаб чиқиш;

кичик саноат зоналарида компиляция тамойиллари доирасида молиявий ҳисоботларни консолидация қилиш бўйича Намунавий низом лойиҳасини таклиф этиш;

молиявий ҳисоботни аудитнинг халқаро стандартлари асосида компиляция қилишда аутсорсинг ўтказиш тартиби ва унинг самарадорлигини баҳолаш усулини тавсия этиш.

**Тадқиқотнинг объекти** Ўзбекистонда ташкил этилган кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган хўжалик субъектларининг молиявий-хўжалик фаолияти ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг предмети** бўлиб, молиявий ҳисобот ахборотларини ҳисоб ва аудитнинг халқаро стандартлари асосида компиляция қилиш билан боғлиқ иқтисодий муносабатлар мажмуи ҳисобланади.

**Тадқиқотнинг усуллари.** Тадқиқот жараёнида индукция ва дедукция, монографик кузатиш, омилли таҳлил ва синтез ва бошқа усуллардан кенг фойдаланилган.

**Тадқиқотнинг илмий янгилиги** қуйидагилардан иборат:

хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот ахборот имкониятлари халқаро стандартларга трансформация қилиш асосида такомиллаштирилган;

компиляция тамойиллари доирасида бош ва шўъба корхоналарнинг молиявий ҳисоботларини консолидация қилиш усули такомиллаштирилган; кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган хўжалик субъектларида ҳисоб сиёсатининг таркибий тузилиши (ташкилий, техник ҳамда услубий)нинг намунавий шакли таклиф этилган;

кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган субъектларда бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш ва юритиш бўйича аутсорсинг хизматларидан фойдаланиш ва унинг самарадорлигини баҳолаш усули таклиф қилинган.



**Тадқиқотнинг амалий натижаси** қуйидагилардан иборат:

молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари асосида компиляция қилишнинг усулларини такомиллаштириш бўйича таклифлар берилган.

ҳўжалик юритувчи субъектлар учун молиявий ҳисоботларни трансформация қилишнинг тартиби, босқичлари ва ишчи ҳужжатлари белгилаб берилганлиги натижасида параллел ҳисобот тайёрлаш усулининг тезкорлик даражаси таъминланган;

кичик саноат зоналари субъектларида молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида консолидация қилишни Намунавий ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилганлиги молиявий ҳисоботларни хорижий инвесторларга тушунарли шаклда тақдим этиш имконини берган;

аутсорсинг хизматлари кўрсатишни ташкил этиш ва амалга ошириш усуллари бўйича берилган таклифларни қўллаш натижасида бухгалтерия ҳисобини халқаро стандартлар асосида юритишнинг амалий жиҳатларини таъминлашга эришилган.

**Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги.** Тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ишда қўлланилган ёндашув ва усуллар, унинг доирасида фойдаланилган назарий ёндашувлар, расмий манбалардан олинган маълумотлар, тадқиқотда кичик саноат зоналарининг маълумотларига асосланганлиги, хулоса, таклиф ва тавсиялар амалиётда жорий этилганлиги, Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг расмий статистик маълумотлари, шунингдек, кичик саноат зонаси субъектларининг амалий маълумотлари таҳлиliga асосланганлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти.** Олинган натижаларнинг назарий жиҳатдан асосланганлиги, ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган субъектлар учун молиявий ахборотларни халқаро стандартлар асосида компиляция ва трансформация қилишнинг назарий ташкилий жиҳатдан тадқиқ қилишга қаратилган илмий-тадқиқот ишларининг концептуал йўналишларини белгилашда фойдаланилиши мумкинлиги билан изоҳланади.

Амалий аҳамияти кичик саноат зоналарида молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишни такомиллаштириш йўналишлари бўйича норматив-ҳуқуқий ҳужжатларни ишлаб чиқиш ва такомиллаштиришда, олий ва ўрта махсус таълим тизимида ўқув адабиётларини янги авлодини яратишда қўлланилиши, натижада самарали бошқарув қарорларини қабул қилиш учун қўлланилиши мумкинлиги билан белгиланади.

**Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши.** Молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишни такомиллаштириш бўйича олинган илмий натижалар асосида:

кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган ҳўжалик субъектлари учун молиявий ҳисоботни трансформация қилиш усули бўйича таклифи “O‘ZBEKENERGO” АЖнинг молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга ўтказишда фойдаланилган (“O‘ZBEKENERGO” АЖнинг 2018 йил 3 декабрдаги

ЖО-01-21/6846-сон маълумотномаси). Мазкур таклиф молиявий ҳисоботларнинг шаффофлиги ва улардаги кўрсаткичлар аниқлигининг таъминланишига хизмат қилиб, молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга трансформация қилиш вақтини тежаш ва меҳнат ресурсларидан самарали фойдаланиш имконини берган;

компания таъинлари доирасида молиявий ҳисоботларни консолидация қилиш бўйича таклифи “O‘ZBEKENERGO” АЖда консолидация қилишнинг намунавий низомини ишлаб чиқишда фойдаланилган (“O‘ZBEKENERGO” АЖнинг 2018 йил 3 декабрдаги ЖО-01-21/6846-сон маълумотномаси). Ушбу таклифнинг амалиётга жорий этилиши натижасида кичик саноат зоналарининг моддий, меҳнат ва молиявий маблағлари тўғрисидаги ахборотлар умумлаштирилиб, уларнинг инвестицион ва инновацион салоҳиятини ошишига эришилган;

кичик саноат зоналари субъектлари учун молиявий ҳисоботни тузиш ва консолидация қилиш услуги бўйича ишлаб чиқилган илмий таклифи “Тошкент шаҳар Олмазор кичик саноат зонаси” АЖнинг намунавий ҳисоб сийёсатини ишлаб чиқишда фойдаланилган (“Тошкент шаҳар Олмазор кичик саноат зонаси” АЖнинг 2019 йил 2 апрелдаги 34-б-сон маълумотномаси). Мазкур ишлаб чиқилган намунавий ҳисоб сийёсатига асосан хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисоботни тузиш ва молиявий ҳисоботларни консолидация қилишнинг тартиби ҳамда бошқичлари белгилаб берилган;

кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган субъектларга аутсорсинг хизматларини кўрсатишни ташкил этиш ва амалга ошириш усуллари бўйича таклифи “O‘ZBEKENERGO” АЖнинг аутсорсинг хизматларини баҳолаш мезонларини ишлаб чиқишда фойдаланилган (“O‘ZBEKENERGO” АЖнинг 2018 йил 3 декабрдаги ЖО-01-21/6846-сон маълумотномаси). Мазкур таклифларнинг амалиётга жорий этилиши натижасида кичик саноат зонасида халқаро стандартлар асосида бухгалтерия ҳисобини ташкил этиш, юритиш ҳамда ташқи фойдаланувчиларга молиявий ҳисоботларни ўз вақтида тақдим этиш таъминланган.

**Тадқиқот натижаларининг апробацияси.** Мазкур тадқиқот натижалари 12 та, жумладан 2 та республика ва 10 та халқаро илмий-амалий конференцияларда муҳокама қилинган ва ижобий хулосалар олинган.

**Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги.** Диссертация мавзуси бўйича жами 17 та илмий иш, шу жумладан, миллий ОАК эътироф этган журналларда 4 та, нуфузли хорижий журналларда 1 та илмий мақола, шунингдек, илмий-амалий конференциялари тўпламларида 12 та маъруза ва тезислар нашр этилган.

**Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми.** Диссертация таркиби кириш, учта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Диссертациянинг ҳажми 125 бетни ташкил этади.

## ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

**Кириш** қисмида ўтказилган тадқиқотларнинг долзарблиги ва зарурати асосланган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги кўрсатиб ўтилган, муаммонинг ўрганилганлик даражаси ва диссертация бажарилган олий таълим муассасасининг илмий-тадқиқот ишлари билан боғлиқлиги баён этилган, тадқиқотнинг мақсади ва вазифалари ҳамда объекти, предмети ва усуллари тавсиф берилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари ёритилган, тадқиқот натижаларининг ишончлилиги ва жорий қилиниши изохлаб берилган, тадқиқот натижаларининг апробацияси, эълон қилинганлиги, тузилиши ва ҳажми тўғрисида маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг биринчи боби **“Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот ахборотларини компиляция қилишнинг назарий асослари”** деб номланиб, унда иқтисодийти модернизациялаш шароитида кичик саноат зоналарини ташкил этишнинг зарурати, моҳияти ва истиқболлари, молиявий ҳисобот ахборотларини компиляция қилишнинг хориж тажрибаси ва босқичлари тадқиқ этилган.

Бугунги кунда республикада кичик саноат зоналари фаолиятини ривожлантириш борасида бир қатор норматив-ҳуқуқий ҳужжатлар қабул қилинган бўлиб, улар мазкур субъектларнинг самарали фаолият юритишларига ҳисса қўшмоқда. Кичик саноат зоналарини ташкил этишдан мақсад - давлат мулки объектларининг фойдаланилмаётган майдонлари, зарар кўриб ишлаётган, иқтисодий ночор ва паст рентабелли корхоналарнинг ишлатилмаётган ҳудудлари негизида уларнинг бой табиий - иқтисодий, минерал - хомашё, илмий - техник ва меҳнат салоҳиятидан тўлиқ фойдаланишга асосий эътибор бериш ҳисобланади. Бундай зоналарни барпо қилиш янги, рақобатбардош саноат ҳамда кичик хусусий корхоналар ривожини қўллаб - қувватлаш ва рағбатлантириш, шу асосда аҳоли бандлигини таъминлаш ва даромадларини ошириш ҳамда ортиқча ишлаб чиқариш майдонларини янада мақбуллаштириш шароитини туғдираётгани билан аҳамиятлидир<sup>8</sup>.

Ҳозирги кунда кичик саноат зоналарининг ягона бошқарув органи – дирекциялар ташкил этилган бўлиб, бу ҳудудларда юридик ва нотариус хизматлари йўлга қўйилган. Тадбиркор ва ишбилармонларга қўшимча равишда кредит олиш ва банк хизматларидан фойдаланишда муаммо бўлмаслиги учун ҳар бир зонага муайян тижорат банкининг минибанки бириктирилган. Бозор конъюнктураси ва импорт номенклатурасини ўрганиш асосида тадбиркорлар учун таклифлар, истиқболли лойиҳалар рўйхати шакллантирилган<sup>9</sup>.

<sup>8</sup> Кичик саноат зонаси: имкониятли ва имтиёзли. <http://www.biznes-daily.uz/ru/51334-kichik-sanoat-zonasi-imkoniyatli-va-imtiyozli>

<sup>9</sup> Кичик саноат зоналари иқтисодий тараққиётнинг фаол иштирокчиси. <http://uza.uz/uz/business/kichik-sanoat-zonalari-i-tisodiy-taraqqiyet-ning-faol-ishtirokchisi-22-08-2017>. (Ўзбекистон Республикаси миллий ахборот агентлигининг расмий сайти.

Шубҳасиз, бу ташкилий тадбирларнинг самараси оқилона ташкил этилган бухгалтерия ҳисоби ва аудит хизматига боғлиқдир. Кичик саноат зоналарида бухгалтерия ҳисоби ахборотларини йиғиш, гуруҳлаштириш ва қайта ишлаш, молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишнинг айрим назарий-услубий масалалари хорижлик ва ватанимиз иқтисодчи олимлари томонидан атрофлича ўрганилган (1-жадвал).

1-жадвал

**Молиявий ҳисобот компиляциясига берилган таърифлар<sup>10</sup>**

Иқтибос келтирилган манба	Муаллифлик таърифи
Костюкевич Ю.М.	Одатда молиявий ҳисобот компиляцияси ўз ичига (бухгалтерия) молиявий ҳисоботни тузиш, шунингдек, уни йиғиш, гуруҳлаш ва умумлаштиришни ҳам олади. Бироқ, молиявий ҳисобот компиляцияси бу ундаги ахборотларнинг ҳаққонийлигини текшириш ёки бухгалтерга бухгалтерия ҳисоботини тузишни ташкил этишда ёрдам беришга оид хизмат кўрсатади, дегани эмас <sup>11</sup> .
Шеремет А.Д.	Бу муаммони прогнозлаштирилган молиявий ахборотни текшириш нуқтаи-назаридан тадқиқ қилган <sup>12</sup> .
Россия Федерал қоидаси (стандарт) № 31	Молиявий ахборот компиляцияси – бу молиявий ахборотларни йиғиш, таснифлаш ва умумлаштириш, шунингдек унинг бўлиши мумкин бўлган трансформацияси, яъни Россия Федерацияси қонунчилиги талабларига мувофиқ молиявий (бухгалтерия) ҳисобот шакллари молиявий (бухгалтерия) ҳисоботнинг бошқа шаклларига қайта ташкил этишдир <sup>13</sup> .
Compilation of Financial Information//	Молиявий ҳисобот компиляцияси – бу аудиторларга бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботи соҳасида ишончли ва ҳаққоний ақс этириш бўйича хулосаларга келиш ҳамда молиявий ҳисоботни IAS, МХХС ва АҚШ ГААРларига мувофиқ равишда тузиш ва тайёрлашда тақдим этиладиган тажрибалардир <sup>14</sup> .
Financial statement compilation	Молиявий ҳисобот компиляцияси – бу компания раҳбариятига ўзининг молиявий ҳисоботини тақдим этишда ёрдам берувчи хизматдир. Компиляция доирасида раҳбарият ўз зиммасига молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим учун масъулиятини ўз зиммасига олади <sup>15</sup> .
Булбулов. Ф.	Компиляция молиявий (бухгалтерлик) ҳисоботларини тўлиқ ҳолда ёки қисман қамраб олган ҳисоботларни тузишни, шунингдек, бошқа зарур молиявий ахборотларни тўплаш, туркумлаш ҳамда умумлаштиришни ўз ичига олади <sup>16</sup> .
Дусмуратов Р.Д.	Компиляция келишувда бухгалтер ўзининг бухгалтерия ҳисоби бўйича билимларни, аудитга оид билимларига қарама-қарши ҳолда, молиявий ҳисоботни тўплаш, туркумлаш ва умумлаштириш учун қўллаш мақсадида жалб қилади <sup>17</sup> .
Ташназаров С.Н.	Молиявий ҳисобот компиляцияси – бу молиявий ахборотларни йиғиш, уларни қайта ишлаш, таснифлаш ва умумлаштириш, шунингдек Ўзбекистон Республикаси бухгалтерия ҳисоби миллий стандартлари асосида тузилган молиявий ҳисобот форматларини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари ёки бошқа инвестиция киритган мамлакатнинг стандартлари асосида трансформация қилиш жараёнларини ўз ичига олади <sup>18</sup> .
Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлоқулов А.З.	Компиляция келишувининг мақсади бухгалтер молиявий ҳисоботни тўплаш, туркумлаш ва умумлаштириш учун, аудит бўйича билимларга қарама-қарши ҳолда, бухгалтерия ҳисоби бўйича билимларидан фойдаланишдан иборат <sup>19</sup> .

Берилган таърифлардан кўриниб турибдики, хорижий манбаларда ва миллий адабиётларимизда молиявий ҳисобот компиляциясига берилган ягона таъриф мавжуд эмас.

<sup>10</sup> Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан тузилган

<sup>11</sup> Костюкевич Ю.М. Сопутствующие услуги аудита . <http://kostyukevich.ru/>

<sup>12</sup> Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник.- М.: ИНФРА-М, 2009 г. 456 с

<sup>13</sup> Россия Федерал қоидаси (стандарт) № 31 “Молиявий ахборотлар компиляцияси” <http://www.docaudit.ru>

<sup>14</sup> Compilation of Financial Information// <https://www.grantthornton.com>.

<sup>15</sup> Financial statement compilation <https://www.accountingtools.com/articles/what-is-a-financial-statement-compilation.html>

<sup>16</sup> Булбулов Ф. Компиляция финансовой информации. Аудит. <http://www.bdo.tj/ru/>

<sup>17</sup> Do’smuratov R.D. Auditing xalqaro standartlari. O’quv qo’llanma. T.: 2018, 134 b.

<sup>18</sup> Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисобот: атамалар тавсифи ва талқини. Монография. Самарқанд. “Матбаа нашриёти”:2018., 42-б.

<sup>19</sup> Karimov A.A., Islomov F.R., Avloqulov A.Z. Xalqaro audit. Darslik.–T. “Iqtisod-moliya”, 2015y. 328 b

Фикримизча, молиявий ахборот компиляциясини таърифлашда унинг молиявий ахборотларни тўплаш, умумлаштириш ҳамда молиявий ҳисоботни тузиш ва тақдим этиш бўйича кўрсатиладиган хизмат эканлигини эътиборга олишимиз керак. Бу тушунча молиявий ҳисоботнинг трансформация жараёнидан кенгроқ тушунчадир. Манбаларда келтирилган фикрларни танқидий ўрганиш асосида қуйидагича таърифни келтирамиз:

**Молиявий ахборот компиляцияси** – бу молиявий ахборотларни тўплаш, қайта ишлаш ва умумлаштириш, шунингдек, Ўзбекистон Республикасининг амалдаги қонунларига биноан тузилган молиявий ҳисоботни халқаро стандартларга трансформация ва консолидация қилиш бўйича кўрсатиладиган кўшимча аутсорсинг хизматларидир. МҲХСлар асосида молиявий ҳисоботни консолидация ва трансформация қилиш компиляциянинг таркибий қисмлари ҳисобланади.

Бироқ молиявий ҳисобот компиляцияси – бу ундаги ахборотларнинг ҳаққонийлигини текшириш ёки бухгалтерга молиявий ҳисоботни тузишни ташкил этишда ёрдам беришга оид хизмат кўрсатади - деган хулоса чиқаришга асос бўла олмайди.

Бу борада Россия Федерациясида молиявий ахборотлар аудити тажрибаси диққатга сазовордир. Хусусан, аудит Россия ҳудудида 810-сонли аудитнинг халқаро стандарти (АХС) “Умумлаштирилган молиявий ҳисобот тўғрисида хулоса тақдим этиш бўйича топширик”, шунингдек, 31-сонли “Молиявий ахборот компиляцияси” номли аудиторлик фаолияти қоидалари (стандартлари) (АФҚ(С) га биноан тартибга солиб борилади. Мазкур ҳужжатга биноан компиляциянинг мақсади – аудитор учун, аудит соҳасидаги эксперт билимларидан фойдаланиш эмас, балки бухгалтерия ҳисоби соҳасидаги эксперт билимларидан фойдаланиш ҳисобланади.

Бу қоидалар(стандарт) еттита қисмдан иборат:

муқаддима; молиявий ахборот компиляциясининг мақсади; молиявий ахборот компиляциясини бажаришнинг умумий тамойиллари; молиявий ахборот компиляцияси шартларини аниқлаш; муолажалар (жараёнлар); молиявий ахборот компиляциясининг бажарганлиги тўғрисидаги ҳисобот тайёрлаш; молиявий ахборот компиляцияси бажарилганлиги тўғрисидаги ҳисоботларнинг Намуналари (Стандартга иловалар).

Беларусь Республикасида амал қилаётган молиявий ахборотларни компиляция қилиш бўйича топшириқлар ўз ичига қўйидагиларни олиши талаб этилади:<sup>20</sup>

молиявий ахборотни компиляция қилиш бўйича топшириқларнинг мақсади ва ҳажмини;

тақдим этиладиган ахборотнинг ҳажми;

молиявий ахборотларни тарқатиш ва фойдаланишнинг тахминий йўналишлари;

---

<sup>20</sup> Национальные правила аудиторской деятельности "Задания по компиляции финансовой информации". Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2015 г., №32. [http://www.minfin.gov.by/ru/auditor\\_activities/legislative.html](http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/legislative.html)

аудиторлик ташкилоти томонидан миждознинг молиявий ахбороти аниқ ва тўлиқ эканлиги текширилмайди ва молиявий ахборот бўйича компиляция қилинган аудиторнинг фикрида у ўз аксини топмайди;

аудиторлик ташкилотини топшириқни бажариш пайтида юзага келадиган саволлар ва зарур ҳужжатлар, тушунтиришлар, изоҳлар ва бошқа ёзма, оғзаки, шунингдек электрон кўринишдаги ахборотлар билан таъминлаши зарур.

Одатда, бу молиявий ҳисоботни тузиш технологиясини текширмасдан, балки унинг мазмун-моҳиятини молиявий ахборотларни бошқарув манфаатлари учун қулай шакл ёки ҳолатга келтириш тушунилади.

Бунда аудитордан молиявий ҳисоботнинг ҳаққонийлиги ёки тўғри тузилганлиги бўйича фикр билдириш ёки хулоса бериш талаб этилмайди. Чунки, компиляция аудиторнинг шартнома асосидаги қўшимча хизматлари туркумига киради.<sup>21</sup>

Тадқиқот ишида молиявий ахборотларни компиляция қилишга олиб келувчи сабаблар ва эҳтиёжлар таҳлилий жиҳатдан тизимлаштирилиб, қуйидаги жадвалда акс эттирилган (2-жадвал).

## 2-жадвал

### Молиявий ахборотлар компиляцияси элементлари, сабаблари ва эҳтиёжларининг қиёсий таҳлили<sup>22</sup>

Компиляция қилишга эҳтиёжнинг пайдо бўлиши (вазият)	Компиляция қилишнинг сабаблари	Компиляция қилинадиган объект ва муддати
Йиллик ҳисобот тузишни охирига етказиш, тугаллаш, молиявий ҳисоботни топшириш.	Хўжалик юритувчи субъектларда бухгалтерия ҳисоби тўлиқ ҳажмда юритилган, молиявий ҳисобот шакллари ва регистрлари танланган ҳамда йиллик ҳисоботни топшириш лозим бўлган бир пайтда бухгалтерия ҳисоби хизматининг раҳбари ишдан бўшаб кетган ёки касал бўлиб, ишга чиқмаслиги аниқланган ҳолат пайдо бўлган.	Хўжалик юритувчи субъектлар, 10-15 кун
Консолидациялаштирилган (умумлаштирилган) молиявий ҳисоботни тузиш	Хўжалик юритувчи субъектларнинг гуруҳга кирувчи ўзаро боғлиқ бўлган шўъба ва қарам корхоналари молиявий ҳисобот маълумотларини консолидация қилишнинг тамойиллари асосида амалда тартибга солинаётган норматив-ҳуқуқий ҳужжатларга биноан умумлаштириш орқали консолидациялаштирилган молиявий ҳисоботни шакллантирилса, бунда юқори малакали касбий тайёргарликка эга бўлган мутахассислар талаб этилади.	Хўжалик юритувчи субъектлар, 20-25 кун
Миллий стандартлар бўйича тузилган молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга трансформация қилиш	Миллий қонунчиликка мувофиқ тузилган молиявий ҳисоботларни бошқа шаклларга (масалан, IFRS (МХХС), АҚШнинг GAAP)га мувофиқ тайёрланган молиявий ҳисобот шаклларига ўтказиш. Прогноз ва якуний баланслар тузиш, сегментар ҳисоботлар, ишлаб чиқариш ҳисоботларини тайёрлаш, анъанавий ёндашувлардан фарқли равишда тузилган, мисол учун жараёнлар бўйича ҳисобот тузиш ва ҳ.к..	Хўжалик юритувчи субъектлар, 1 ой ичида
Корхона раҳбариятига тезкор ва прогноз бошқарув ҳисоботлари тайёрлаш	Хўжалик юритувчи субъектларнинг бошқарув ҳисоботларини қулай ва тушунарли тарзда шакллантириш. Тезкор ва прогнозли молиявий ахборотлар ва ҳисобот тақдим этиш	Хўжалик юритувчи субъектлар, 10-15 кун

Молиявий ахборот компиляциясининг бажарилганлиги тўғрисидаги

<sup>21</sup> Правило(стандарт) №31 Российской Федерации. “Компиляция финансовой информации”. <http://be5.biz/ekonomika/as/31.htm>[дата обращения 30 января 2019 г.]

<sup>22</sup> Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан тузилган.

аудитор мижозга ҳисобот тайёрлайди. Компиляция бўйича аудиторнинг ҳисоботи ижобий ёки салбий бўлиши мумкин. Унинг титулига ёки ҳар бир варағига уч хил ёзув қилиниши лозим:

молиявий ахборот компиляцияси аудит ўтказилмасдан амалга оширилган;  
аудит ёки танланма текшириш ўтказилмасдан компиляция бажарилган;  
молиявий ахборот компиляция қилинганлиги тўғрисида ҳисобот тузилган

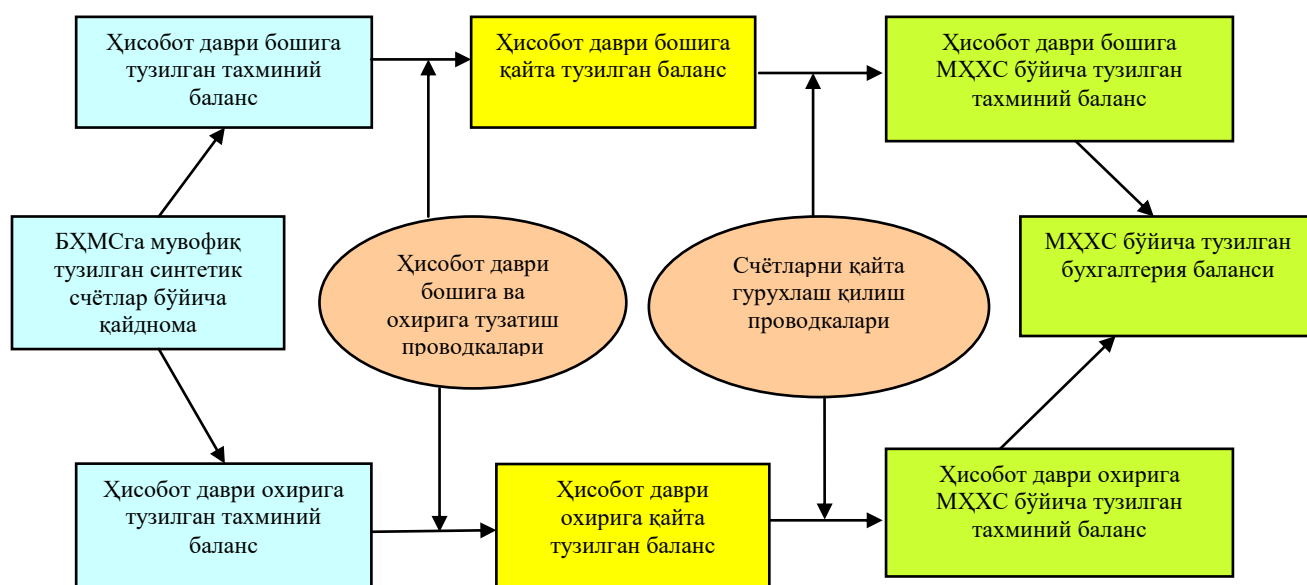
ва тақдим қилинган.

Диссертациянинг “**Молиявий ҳисоботни халқаро стандартлар асосида компиляция қилишнинг айрим масалалари**” деб номланган иккинчи бобида бухгалтерия баланси ва молиявий натижалар тўғрисидаги ҳисобот шакллари халқаро стандартлар асосида трансформация қилиш услублари, молиявий ҳисоботларнинг ахборот имкониятлари таҳлили чуқур тадқиқ этилган.

Ҳозирги пайтда амалиётда хўжалик юритувчи субъектлар бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари асосида тузилган молиявий ҳисоботларни халқаро ва маҳаллий экспертлар, аудиторларга қўшимча маблағ тўлаш эвазига халқаро стандартлар (МҲХС)га ўтказмоқдалар.

Компиляциянинг муҳим ва зарурий элементи инвесторларнинг талабига кўра молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга трансформация қилиш ҳисобланади. Молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига мос келувчи барча ҳисоботларни тузиш ва тақдим этиш 1-сонли МҲХС “Молиявий ҳисоботни тақдим этиш” билан тартибга солиб орилади.

Молиявий ҳисоботни халқаро стандартлар асосида трансформация қилишда бухгалтерия балансини тузиш модули муҳим саналанади. Чунки корхонанинг мулкӣ ҳолати, активлар ва мажбуриятларни қоплаш муддати тўғрисидаги ахборот унинг тўлов қобилияти ва ликвидлигини баҳолашда фойдалидир (1-расм).



**1-расм. Молиявий ҳисоботни халқаро стандартлар асосида трансформация қилишда бухгалтерия балансини тузиш модули<sup>23</sup>**

<sup>23</sup> GAAP (Карана и Агентство США по Международному развитию) /<https://gaap.ru/articles>. принциплари асосида муаллиф ишланмаси.

Бироқ амалдаги БҲМСларининг молиявий ҳисобот компиляцияси талабларига мос келмаслиги сабабли, МҲХСларига ўтиш зарурлигини эътироф этамиз. Фикримизча, бу камчиликни бартараф этиш учун дастлабки босқичда молиявий ҳисоботни трансформация қилиш ва консолидациялашни параллел равишда юритиш, кейинги босқичларда эса, уларни тўлиқ халқаро стандартларга ўтказиш мақсадга мувофиқдир.

Бунинг учун молиявий ҳисоботни халқаро стандартлар асосида трансформация қилишда бухгалтерия балансида активлар ва мажбуриятларни узоқ ва қисқа муддатли қисмларга ажратиб туркумлаш зарур. Қайд этилган режа ва босқичлар бўйича халқаро стандартлар талабларига мувофиқ гуруҳдаги компанияларнинг молиявий ҳисоботларини трансформациялаш қоидалари ишлаб чиқилган (3-жадвал).

### 3-жадвал

#### Молиявий ҳисоботни МҲХС бўйича трансформация қилиш режаси ва босқичлари<sup>24</sup>

1.	Хўжалик юритувчи субъектларнинг бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоб сиёсатининг ҳолатини таҳлил қилиш
2.	Айланма-сальдо баланси счётларини таҳлил қилиш ва ишчи ҳужжатларни тайёрлаш
3.	Мижоз хўжалик юритувчи субъект раҳбарияти билан тавсия қилинаётган бухгалтерия тузатиш ёзувларини келишиш ва тузиш
4.	Бухгалтерия ёзувларини тузатиш, бухгалтерия счётларини халқаро стандартлар талабларига мослаштириш. Ҳисобот даври якунига қайта тузилган бухгалтерия балансини шакллантириш
5.	Қайта гуруҳлаштирилган икки ёқлама бухгалтерия ёзувларини тузиш
6.	МҲХС талабларига мувофиқ молиявий ҳолат тўғрисидаги ҳисобот тузиш учун ишчи жадвалларини тайёрлаш
7.	МҲХС талабларига мувофиқ ялпи даромад тўғрисидаги ҳисобот тузиш учун ишчи жадвалларини тайёрлаш
8.	МҲХС талабларига мувофиқ пул оқимлари тўғрисидаги ҳисобот тузиш учун ишчи жадваллар ва ахборот тайёрлаш
9.	МҲХС талабларига мувофиқ капитал таркибидаги ўзгаришлар тўғрисида ҳисобот тузиш учун ишчи жадваллар ва ахборот тайёрлаш. Ҳисоб сиёсати тавсифи
10.	Молиявий ҳисобот шакллари тузиш ва унга тушунтиришлар, изоҳлар бериш

Тадқиқот ишида шу мақсадда кичик саноат зоналарида молиявий ҳисобот кўрсаткичларини халқаро стандартлар асосида трансформация қилиш учун трансформация жадвали шакли таклиф этилган (4-жадвал).

Мазкур жадвал трансформация жараёнини тўғри амалга ошириш ҳамда МҲХС талабларига мувофиқ молиявий ҳисоботни шакллантириш имконини беради.

Мазкур жадвалга асосан, узоқ муддатли активлар ва жорий активлар ўртасида тузатишлар амалга оширилган. Қайта гуруҳлаш бўйича узоқ муддатли активлар ва жорий активлар, тушум ва одатдаги фаолият билан асосий

<sup>24</sup> Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан тузилган



бўлмаган тушум, таннарх ва одатдаги фаолият билан боғлиқ бўлмаган харажатлар ўртасида фарқлар акс эттирилган.

Бу ўз навбатида, йил охирида ушбу кўрсаткичларнинг ўзгаришига таъсир қилган.

#### 4-жадвал

### Яккасарой кичик саноат зонаси «PRONTO TEXTILE GROUP» МЧЖнинг молиявий ҳисобот кўрсаткичларини халқаро стандартлар асосида трансформация қилиш учун таклиф этилаётган жадвал, (минг сўм)<sup>25</sup>

Молиявий ҳисобот моддалари	Ўтган йилнинг бошидаги натижа (қолдик)	МҲХС асосида ўтган йилларни тузатишлари	Тузатишлардан кейинги натижа	Қайта гуруҳлаш	Жорий йилнинг тузатишлари	Йил охирига натижа (МҲХС бўйича)
Узоқ муддатли активлар	280390	5562	285952	203193	8639	211832
Жорий активлар	824775	-5562	819213	901972	-8639	893333
Мажбуриятлар	823530		823530	823530		823530
Капитал ва тақсимланмаган фойда	281635		281635	281635		281635
Тушум	1611582		1611582	1624822		1624822
Таннарх	1154755		1154755	1154755		1154755
Ялпи фойда	456827		456827	470067		470067
Операцион харажатлар	153668		153668	153668		153668
Молиявий фаолиятга доир даромадлар	214975		214975	214975		214975
Молиявий фаолиятга доир харажатлар	469380		469380	469380		469380
Асосий фаолиятнинг фойдаси	48754		48754	61994		61994
Асосий бўлмаган тушум	199620		199620	186380		186380
Одатдаги фаолият билан боғлиқ бўлмаган харажатлар	127346		127346	110020		110020
Солиқ тўлагунга қадар фойда	121028		121028	138354		138354
<b>Соф фойда</b>	<b>114977</b>		<b>114977</b>	<b>131436</b>		<b>131436</b>

Хўжалик юритувчи субъектнинг соф фойдаси йил бошида 114 977 минг сўмни ташкил этган бўлса, тузатишлар ва қайта гуруҳлаш натижасида йил охирида 131 436 минг сўмга ортганлигини ижобий ҳолат сифатида баҳолаш лозим.

Ушбу таклиф этилаётган миллий стандартлар асосида тузилган бухгалтерия балансини трансформациялашган шаклини тузиш бир қанча қадамларда амалга ошириш мақсадга мувофиқ. Шулардан муҳими прогноз балансидан якуний балансга ўтиш саналади (5-жадвал).

<sup>25</sup> "PRONTO TEXTILE GROUP" МЧЖ маълумотлари асосида муаллиф томонидан тузилган.

**МХХС асосида жорий активлар бўйича бухгалтерия тахминий (прогноз) баланси моддалари билан якуний баланс моддалари ўртасидаги боғлиқ тархи<sup>26</sup>**

МХХС бўйича тахминий баланс			МХХС бўйича бухгалтерия баланси	
Счетнинг номи	Дебет	Кредит	Моддалар	Сумма
<b>ЖОРИЙ АКТИВЛАР</b>	<b>3233448</b>		<b>АКТИВЛАР</b>	
<b>Пул маблағлари</b>	<b>705129</b>		<b>ЖОРИЙ АКТИВЛАР</b>	<b>3233448</b>
Ташкилотнинг кассаси	0		Пул маблағлари ва уларнинг эквивалентлари	705129
Ҳисоблашиш счёти	705129		Олинадиган счётлар	2312767
Валюта счёти	0		Қисқа муддатли дебиторлик қарзи	40969
<b>Олинадиган счётлар</b>	<b>2312767</b>		Солиқлар бўйича дебиторлик қарзи	0
Тайёр маҳсулот учун олинадиган счётлар	2295488		Товар-моддий захиралар	112440
Бошқа олинадиган счётлар	2579		Аванс билан тўланган харажатлар	62143
Даргумон қарзлар бўйича резерв	14700		<b>Жами жорий активлар</b>	<b>3233448</b>
<b>Қисқа муддатли дебиторлик қарзи</b>	<b>40969</b>			
Ҳисобдор ходимларнинг қарзи	40000			
Берилган қарзлар бўйича ходимларнинг қарздорлиги	969			
<b>Дебиторлик қарзи</b>	<b>0</b>			
Қўшилган қиймат солиғи бўйича дебиторлик қарзи	0			
Ижтимоий суғурта жамғармасига ажратмалар бўйича дебиторлик қарзи	0			
<b>Товар-моддий захиралар</b>	<b>112440</b>			
Ҳомашё ва материаллар	112440			
Сотиб олинадиган ярим тайёр маҳсулотлар ва бутловчи қисмлар	0			
Инвентар ва хўжалик жиҳозлари	0			
Тугалланмаган ишлаб чиқариш	0			
Тайёр маҳсулот	0			
<b>Аванс билан тўланган харажатлар</b>	<b>62143</b>			
ТМЗларни етказиб берувчиларга аванс билан тўланган харажатлар	61124			
Келгуси давр харажатлари	1019			

Тадқиқот ишида халқаро стандартлар талабларига мувофиқ дастлабки бухгалтерия балансини тузиш ва уни МХХСга трансформация қилиш молиявий ҳисоботнинг ҳар бир шакли бўйича алоҳида-алоҳида ҳолда келтирилган.

Мазкур тавсиялар амалдаги бухгалтерия балансини МХХСларига мувофиқлаштириш ва унинг қулайлик даражасини оширишга хизмат қилади. Жумладан, илмий ишда баланс ҳисоботининг муҳим бўлими ҳисобланган асосий воситалар (мулк: бино, машина ва асбоб-ускуналар) моддасини трансформация қилиш бошқичлари тавсия қилинган, хусусан:

авваламбор, асосий воситаларнинг таркибий қисмларини миллий ва халқаро стандартларга мувофиқлаштириб олиш зарур. Бу жараёни асосий

<sup>26</sup> Яккасарой КСЗ молиявий ҳисобот маълумотлари асосида тадқиқотлар натижасида муаллиф ишланмаси

воситаларнинг таркибий қисмлари ўртасидаги фарқни расмийлаштириш жадвалини тузиш орқали амалга ошириш таклиф этилган;

асосий воситаларни бошланғич қиймати ва яқуний баланс қийматининг шаклланиши ўртасидаги фарқларни тузатувчи проводкалар шакллантирилади;

асосий воситаларга амортизация ҳисоблаш учун уларнинг фойдали хизмат қилиш муддатлари белгиланади;

бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартлари ва молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартлари бўйича асосий воситаларга келгусида қилинадиган харажатлар ўртасидаги фарқни аниқлашга эътибор қаратилади;

корхона ўзининг ҳисоб сиёсатида 16-сон МҲХС “Асосий воситалар” стандартининг 30-параграфида изоҳланган таннарх бўйича ҳисобга олиш модели ёки 31-параграфга мувофиқ қайта баҳолаш моделидан бирини танлаши ва танланган модель корхона ҳисоб сиёсатига биноан асосий воситаларнинг барча гуруҳлари бўйича қўлланилиши талаб этилади. Асосий воситалар объектлари ҳисобдан чиқарилганда, уларни қайта баҳолаш бўйича яратилган резерв корхонанинг тақсимланмаган фойдасига ўтказилади;

асосий воситаларнинг кадрсизланишидан кўрилган зарар аниқланиб, бу мулкни кадрсизланишидан кўрилган зарар асосий воситаларнинг бошланғич қийматидан айирилади. Бу қоида амалдаги бухгалтерия ҳисобининг миллий стандартида ўз аксини топмаганлиги кузатилади.

Диссертациянинг **“Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот ахборотлари компиляцияси элементларини такомиллаштириш”** номли учинчи бобида кичик саноат зоналарида молиявий ҳисоботларни консолидация қилишнинг муаммо ва ечимлари, аудит жараёнида молиявий ахборотлар компиляциясининг муҳим элементи сифатида аутсорсинг хизматларидан фойдаланиш усуллари тадқиқ қилинди.

Ҳозирги пайтда Ўзбекистон Республикаси 8-сонли бухгалтерия ҳисоби миллий стандарти (БҲМС № 8) “Шўъба хўжалик жамиятларига сармояларни ҳисобга олиш ва консолидациялашган молиявий ҳисоботлар” билан кичик саноат зоналарида бухгалтерия ҳисобида консолидациялаш тартибга солиб борилмоқда<sup>27</sup>.

Бироқ бу стандартда маълум бир камчиликлар ҳам мавжуд бўлиб, стандартнинг 8-бандида “Консолидациялашган молиявий ҳисоботларни тайёрлаш чоғида бош жамият ва унга қарашли барча шўъба жамиятлар молиявий ҳисоботлари активларнинг бир хил моддаларини, мажбуриятларни, ўз маблағи, даромадлари ва харажатларини сатрма-сатр консолидациялаш йўли билан бирлаштирилади” - дейилган. Бу жараённинг қайси тамойил, қоидалар ва усуллар билан амалга оширилиши ҳужжатда ўз аксини топмаган. Шу сабабли илмий ишда бу камчиликни бартараф этиш мақсадида компиляция шароитида субъектларнинг молиявий ҳисоботларини консолидациялаш қоидалари ишлаб чиқилди (б-жадвал).

<sup>27</sup> <http://lex.uz/acts/822699/> Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг Стандарти. Ўзбекистон Республикаси Адлия вазирлиги томонидан 1998 йил 28 декабрда 580-сон билан давлат рўйхатидан ўтказилган, кучга кириш санаси 28.12.1998

**Компиляция шароитида субъектларнинг молиявий ҳисоботларини  
консолидациялаш қоидалари<sup>28</sup>**

Назорат қилиш даражаси	Таъсирнинг муҳимлик даражаси	Умумий назорат	Назорат	Энг кичик таъсир
Назорат объектининг мақоми	Уюшган корхона	Қўшма корхона	Шўъба корхона	Хорижий инвестициялар иштирокидаги корхона
Консолидациялаш усули	Капиталда қатнашиш усули	Тенг тақсимлаш (пропорционал) усули	Тўлиқ консолидациялаш усули	Таннарх бўйича ва ҳақиқий қиймати бўйича ҳисобга олиш усули
Тартибга солувчи стандарт	БҲҲС 28 (IAS)-“Уюшган ва қўшма корхоналарга инвестициялар”	МҲҲС 31 (IFRS) “Қўшма тадбиркорлик да иштирок этиш”	БҲҲС 27 (IAS) “Алоҳида молиявий ҳисоботлар”, МҲҲС 3 (IFRS) “Бизнесни бирлаштириш”	БҲҲС 27 (IAS) –“Алоҳида молиявий ҳисоботлар”, МҲҲС 39 (IFRS) “Молиявий инструментлар: тан олиш ва баҳолаш”

Тадқиқот ишида молиявий ахборотларни компиляция қилиш ва консолидациялаштирилган молиявий ҳисобот тузишни такомиллаштириш мақсадида амалдаги счётлар режаси 21-БҲМСга ички хўжалик ҳисоб-китоблари бўйича счётлар режасидаги счётларни янгича номдаги субсчётлар билан тўлдириш ва уларнинг ўзаро алоқалари таклиф этилди (3.1.2-жадвал). Амалдаги 21-сонли БҲМСда “6020-“Берилган векселлар” счёти бўйича аналитик ҳисоб берилган векселларнинг ҳар бир тури бўйича алоҳида юритилади”- дейилган. Бироқ мамлакатимизда вексель муомалалари амалга оширилмаётганлиги сабабли бу счётлардан амалиётда фойдаланилмаяпти.

**Консолидациялашган молиявий ҳисобот тузишда ички хўжалик  
ҳисоб-китоблари бўйича таклиф қилинаётган счётлар<sup>29</sup>**

Счёт шифри	Амалдаги счётларнинг номи	Счёт шифри	Таклиф қилинаётган счётларнинг номи
4110	Ажратилган бўлинмалардан олинадиган счётлар	4110	Жорий муомалалар бўйича олинадиган счётлар
4120	Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларидан олинадиган счётлар	4120	Модернизация ва реконструкция бўйича олинадиган счётлар
		4130	Мулкни ишончли бошқариш бўйича олинадиган счётлар
6110	Ажратилган бўлинмаларга тўланадиган счётлар	6110	Жорий муомалалар бўйича тўланадиган счётлар
6120	Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларига тўланадиган счётлар	6120	Модернизация ва реконструкция бўйича тўланадиган счётлар
6130	*Кўзда тутилмаган	6130	Мулкни ишончли бошқариш бўйича тўланадиган счётлар
7110	Ажратилган бўлинмаларга бўлган узоқ муддатли қарз	7110	Узоқ муддатли қарзлар сифатида тан олинган қарзлар
7120	Шўъба ва қарам хўжалик жамиятларига бўлган узоқ муддатли қарз	7120	Модернизация ва реконструкция бўйича узоқ муддатли қарзлар
7130	*Кўзда тутилмаган	7130	Мулкни ишончли бошқариш бўйича узоқ муддатли қарзлар

<sup>28</sup> Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан тузилган

<sup>29</sup> Ўзбекистон Республикасининг амалдаги 21-сонли БҲМС асосида муаллиф ишланмаси.

Кичик саноат зоналари субъектлари хусусиятларидан бири уларда турли тармоқ ёки сегментларда фаолият юритаётган корхоналар бўлиб, мос равишда улар турлича ҳисоб сиёсатини олиб бормоқда. Бундан “...ўзаро боғлиқ ташкилотлар гуруҳига кирувчи корхоналарга бутун гуруҳ ҳисоботи учун қўлланилаётган ягона ҳисоб сиёсати бўйича ҳисоботлар тайёрлаш тўғрисида буйруқ бериш” - зарурлиги келиб чиқади<sup>30</sup>.

Илмий ишда Бош, шўъба ва қарам корхоналарнинг активлари, мажбуриятлари, капитал, даромад ва харажатлари, пул оқимларини акс эттиришда ягона ҳисоб сиёсати бўйича молиявий ҳисоботларни шакллантириш учун Намунавий ҳисоб сиёсати таклиф этилган.

Тадқиқот ишида консолидациялашган молиявий ҳисобот тузишда юзага келувчи асосий камчиликлар туркумланган ва уларнинг олдини олиш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган.

Молиявий ҳисобот компиляцияси тизимида кичик саноат зоналари хусусиятларини ҳисобга олиб, Ўзбекистон Республикасида консолидациялашган молиявий ҳисобот тузиш ва унинг аудитини ривожлантиришнинг энг муҳим йўналишлари сифатида қуйидаги қоида ва талабларни келтириш зарур, деб ҳисоблаймиз. Жумладан:

кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектларнинг консолидациялашган молиявий ҳисоботни тузиш ва уни аудит қилиш, бунда молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларини қўллаш долзарб масала ҳисобланади. Ушбу талаб бажарилмаса, акциядорлик жамияти (АЖ) ёки давлат унитар корхоналари (ДУК) шаклида ташкил этилган бу янги тузилмалар мантиқан ўз моҳиятини йўқотади, ўз функциясини ҳамда олдида қўйилган вазифаларни бажармаслиги олдиндан маълум бўлиб қолади;

консолидациялашган молиявий ҳисоботларни текширишни ташкил қилишда мос норматив ҳужжатларни, ички аудиторлик стандартларини ишлаб чиқиш ва амалиётга татбиқ этиш зарур, деб ҳисоблаймиз;

компания битта ёки бир нечта компанияни назорат қилганда консолидациялашган молиявий ҳисоботни тайёрлаш ва тузиш 10-сон МҲХС “Консолидациялашган молиявий ҳисобот” принциплари доирасида амалга оширилиши зарур.

Ушбу стандарт қуйидаги таркибга кирувчи, комплекс стандарт ҳисобланади ва уларнинг бирининг қўлланилиши бошқасининг ҳам қўлланилишини тақозо қилади:

10-сон МҲХС “Консолидациялашган молиявий ҳисобот”, 11-сон МҲХС “Қўшма фаолият”, 12-сон МҲХС “Бошқа компанияларга қатнашиш ҳиссаси тўғрисидаги ахборотларни очиқлаш”, 27-сон БҲХС “Алоҳида молиявий ҳисобот”, 28-сон БҲХС “Ассоциациялашган компанияларга инвестициялар ва қўшма корхоналар”.

---

<sup>30</sup> Авазов И.Р. Консолидациялашган молиявий ҳисоботни аудиторлик текширувидан ўтказиш масалалари. //“Халқаро молия ва ҳисоб” илмий-электрон журнали. № 3, декабрь, 2016 йил

Илмий ишда “Компиляция тамойиллари доирасида молиявий ҳисоботларни консолидация қилиш бўйича Намунавий Низом” лойиҳаси ишлаб чиқилган бўлиб, унинг кичик саноат зоналарида жорий этилиши молиявий ҳисоботларни консолидация қилишнинг услубий-амалий асосини яратиб беради.

Фикримизча, консолидациялашган молиявий ҳисоботни тузиш, уни аудиторлик текширувидан ўтказишда аудитнинг турдош хизматларига қўйилган барча талабларни қамраб олиши ва халқаро стандартларида белгиланган мезонларга риоя қилишини таъминлаш мақсадга мувофиқдир.

Тадқиқотлар кўрсатишича аудиторнинг мажбурий ва ташаббус тарзидаги хизматлари ўртасидаги мутаносиблик 54,9% ва 45,1% нисбатни ташкил қилмоқда. Бу аудиторнинг турдош ва қўшимча хизматларининг аҳамиятини юқорилигини, ўз навбатида унга нисбатан ташкилий-услубий таъминотни амалга ошириш зарурлигини кўрсатмоқда.

#### 8-жадвал

### Мажбурий ва ташаббус тарзидаги аудиторлик текширувлари ўртасидаги нисбат динамикаси<sup>31</sup>

Кўрсаткичлар	Аудиторлик хулосалари умумий салмоғи, фоизда				
	2013	2014	2015	2016	2017
Берилган аудиторлик хулосалари - жами	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
Мажбурий аудиторлик текширувлари	49,2	50,2	51,8	53,1	54,9
Ташаббус тарзидаги аудиторлик текширувлари	50,8	49,8	48,2	46,9	45,1

Кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган субъектларда молиявий ҳисоботларнинг ишончилиги тўғрисида объектив хулоса берадиган, ҳисоботларнинг ҳаққонийлигини таъминлашга хизмат қиладиган, уларга маслаҳат, ҳуқуқий ёрдам ва бошқа турлардаги амалий ёрдам кўрсатадиган профессионал хизматнинг янги шакли – ауторсинг фаолиятига эҳтиёж кучаймоқда.

Ўзбекистонда Халқаро Бухгалтерлар Федерациясининг расмий рухсати билан “Сифат назорати, Аудит, Кўриб чиқиш, Бошқа ишонч билдириш ва Турдош хизматларнинг халқаро стандартлари” аудитнинг халқаро стандартлари амал қилмоқда.

#### 9-жадвал

### Аудиторнинг турдош ва қўшимча хизматларини таснифлаш<sup>32</sup>

Аудиторнинг турдош ва қўшимча хизматлари		
Умумий шарҳ бериш шаклидаги текширувлар	Келишилган муолажалар (махсус топшириқ бўйича аудит ўтказиш)	Молиявий ахборотлар компиляцияси

<sup>31</sup> www.mf.uz молия вазирлиги расмий сайти маълумотлари

<sup>32</sup> “Сифат назорати, Аудит, Кўриб чиқиш, Бошқа ишонч билдириш ва Турдош хизматлар” халқаро стандартлари асосида муаллиф ишланмаси.

Бу стандартлардан 4410 – “Компиляция бўйича келишувлар” АХС стандарти талабларига биноан компиляция жараёнида аудиторнинг турдош ва кўшимча хизматлари амалга оширилади.

Тадқиқот ишида аудиторнинг келишилган тартиботларни амалга ошириш бўйича хизматларни тақдим қилишдаги фаолияти тўртта босқичда кўриб чиқилган: тайёргарлик, режалаштириш, келишилган тартиботлар ва уларни ҳужжатларда акс эттириш, келишилган тартиб-қоидаларни бажариш натижалари ва ҳисоботни тузиш, молиявий ахборот тўплаш бўйича ҳисобот тузиш.

Хусусан, келишилган тартиботлар аудитор томонидан қуйидагиларга: молиявий ахборотнинг алоҳида кўрсаткичларига, молиявий ҳисоботларнинг элементларига, бухгалтерия ҳисоботларига, бухгалтерия ҳисобининг айрим регистрларига, бошқарув ҳисоби ва ҳисоботларига нисбатан амалга оширилади.

Маълумки, хорижий давлатларда ходимларни доимий штатда сақлаб туришдан кўра аутсорсинг хизматлари, айниқса, бухгалтерия аутсорсинг хизматларидан кенг фойдаланилмоқда. Бу кўрсаткич Беларусда – 30 фоиз, Европада – 86 фоиз, АҚШда – 92 фоиз, энг юқори кўрсаткич эса - Исроилда бўлиб, 96 фоизни ташкил этади<sup>33</sup>. Аутсорсинг хизматини кўрсатувчилар аутсорсерлар ҳисобланади.

Аутсорсинг бухгалтерия ҳисоби соҳасидаги хизматларни кўрсатиш жараёнида мижозларни амалдаги қонунчиликка биноан бизнесдаги ўзгаришлар тўғрисида тезкор ахборот билан таъминлайди, иқтисодий фаолиятнинг янги йўналиши ташкил этилганида уларга доир маслаҳатлар беради, солиқ тўловларининг мақбул тартибини танлашда ўз ёрдамини тақлиф этади.

Амалий кузатишлар натижаси кўрсатадики, ҳозирги вақтда кичик саноат зоналарда жойлашган аксарият хўжалик юритувчи субъектлар бухгалтерия хизмати ёки унинг алоҳида бўлимлари ихтисослашган ташкилотлар хизматларидан фойдаланмоқдалар (2-расм).



**2-расм. Кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектларда бухгалтерия хизматининг ташкил этилиши даражаси (корхоналар умумий сонига нисбатан фоизда)<sup>34</sup>**

<sup>33</sup> [http://economic-definition.com/Business/Autsorsing\\_Outourcing\\_eto.html](http://economic-definition.com/Business/Autsorsing_Outourcing_eto.html)

<sup>34</sup> Тадқиқотлар натижасида муаллиф томонидан тузилган

Бироқ кичик саноат зоналарида аутсорсинг асосида бухгалтерия ҳисоби ва ҳисоботини юритаётган субъектлар фаолиятининг таҳлили ҳозирги вақтда амалиётда аутсорсинг хизматларини кўрсатиш тартиби ва уларнинг самарадорлигини баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилмаганлигини кўрсатмоқда.

Юқоридаги камчиликларни бартараф этиш мақсадида, тадқиқот ишида аутсорсинг соҳасидаги халқаро ва миллий тажриба умумлаштирилиб, кичик саноат зоналарда аутсорсинг ўтказиш бўйича услубий тавсиялар таклиф этилди, хусусан, аутсорсинг ўтказиш тартиби ва унинг натижаларини баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилди.



## ХУЛОСА

Молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилиш муаммоларини тадқиқ этиш жараёнида қуйидаги хулосалар шакллантирилди:

1. Республикамизнинг иқтисодий ривожланишида кичик саноат зоналарининг самарали фаолият юритишлари учун норматив-ҳуқуқий асослар яратилган, уларнинг ҳуқуқлари давлат томонидан кафолатланган, уларни иқтисодий жиҳатдан қўллаб-қувватлаш чоралари кўрилган. Шундан келиб чиқиб, тадқиқот объекти ҳисобланган янги тузилма – кичик саноат зоналарини ташкил қилишнинг иқтисодий-ижтимоий зарурати, моҳияти ва ривожланиш истиқболлари белгилаб берилди.

2. Кичик саноат зоналарида молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишнинг зарурати асосланиб, унинг моҳияти ҳамда иқтисодий таснифини ўзида мужассам этган муаллифлик таърифи ишлаб чиқилди. Молиявий ҳисоботлар компиляцияси, унинг элементлари, тамойиллари, тартиби, босқичлари ва молиявий ахборотдан фойдаланувчилар таркиби аниқланди.

3. Компиляция бўйича хорижий тажриба ҳамда олимларнинг илмий асарларини таҳлилий умумлаштириш натижасида республикамизда фаолият юритаётган кичик саноат зоналари субъектларида молиявий ҳисобот ахборотларини компиляция қилиш усуллари ишлаб чиқилди.

4. Кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган субъектларининг молиявий ҳисоботларини консолидациялаш зарурлиги, уларнинг босқичлари ва хусусиятларини ўрганиш молиявий ҳисоботлар консолидацияси билан боғлиқ тадқиқотлар олиб боришни тақозо этмоқда.

5. Тадқиқот ишида компиляция тамойиллари доирасида «Бош ва шўъба корхоналарда молиявий ҳисоботларни консолидация қилиш»нинг намунавий Низом лойиҳаси ишлаб чиқилди. Мазкур Низомнинг амалиётга жорий этилиши кичик саноат зоналари субъектлари тўғрисидаги ахборотларини умумлаштириб, уларнинг инвестицион ва инновацион салоҳияти ошишига ёрдам беради.

6. Кичик саноат зоналари учун алоҳида белгиланган тартиб-қоидалар ва хусусиятлар мавжудлигини инобатга олиб, уларда фаолият юритаётган хўжалик субъектларида бухгалтерия ҳисобининг Намунавий ҳисоб сиёсати ишлаб чиқилди.

7. Кичик саноат зоналарида фаолият юритаётган хўжалик юритувчи субъектларнинг молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартларга трансформация қилиш бўйича муаллифлик услуби ишлаб чиқилган. Ушбу таклиф молиявий ҳисоботларнинг шаффофлиги ва улардаги кўрсаткичларнинг аниқлигини таъминлайди ва молиявий ҳисоботларни халқаро стандартларга трансформация қилиш имконини беради.

8. Ҳозирги кунда ҳисоб тизими амалиётида молиявий ҳисоботларни трансформация қилиш бўйича аниқ услубий ечим мавжуд эмас. Шундан келиб

чиқиб, илмий ишда кичик саноат зоналари субъектларининг молиявий ҳисоботларини халқаро стандартлар асосида трансформация қилишнинг босқичлари, усуллари ва трансформация жадваллари таклиф этилди.

9. Кичик саноат зоналари субъектларида бухгалтерия ҳисобини юритиш ва молиявий ҳисоботларни тузиш жараёнида аутсорсинг хизматларидан фойдаланиш юзасидан тавсиялар ишлаб чиқилди. Аудиторлик ва унинг турдош (қўшимча) хизматлари орасида аутсорсинг фаолиятининг турлари ва соҳалари таснифланди, молиявий ахборотларни компиляция қилиш ва аутсорсинг хизматлари таққослама таҳлил қилинди, аутсорсинг ўтказиш тартиби ва унинг натижаларини баҳолаш мезонлари ишлаб чиқилди. Мазкур ишланма молиявий ҳисобот ахборотларини компиляция қилишга оид илмий-услубий ишланмаларни тайёрлашда назарий асос сифатида хизмат қилади.

Тадқиқот жараёнида ишлаб чиқилган илмий-назарий ва амалий тавсияларнинг амалиётда кенг миқёсда қўлланилиши кичик саноат зоналарида инвестицион муҳитни яхшилашга, халқаро стандартлар асосида молиявий ҳисобот ахборотларини компиляция қилишга қаратилган бошқарув қарорларини қабул қилишга имконият яратади.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.27.06.2017.I.17.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ  
УЧЁНЫХ СТЕПЕНЕЙ ПРИ ТАШКЕНТСКОМ ФИНАНСОВОМ  
ИНСТИТУТЕ**

---

**ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

**ДЖУМАНОВ САИТМУРОД АЛИБЕКОВИЧ**

**КОМПИЛЯЦИЯ ИНФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ НА  
ОСНОВЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ**

**08.00.08 – Бухгалтерский учет, экономический анализ и аудит**

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

**Ташкент – 2019**

**Тема диссертации доктора философии (PhD) по экономическим наукам зарегистрирована в Высшей аттестационной комиссии при Кабинете Министров Республики Узбекистан за № В2018.1.PhD/Iqt519.**

Диссертация выполнена в Ташкентском финансовом институте.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме) размещен на веб-странице Научного совета ([www.tdiu.uz](http://www.tdiu.uz)) и на Информационно-образовательном портале «Ziyonet» ([www.ziyonet.uz](http://www.ziyonet.uz))

**Научный руководитель:** **Хасанов Баходир Акрамович**  
доктор экономических наук, профессор

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

**Ташназаров Самиддин Низамович**  
доктор экономических наук, доцент

**Ведущая организация:** **Ферганский политехнический институт**

Защита диссертации состоится «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 г. в \_\_\_\_ часов на заседании Научного совета DSc.27.06.2017.I.17.01 по присуждению ученых степеней при Ташкентском финансовом институте. Адрес: 100000. г.Ташкент, улица Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-04-99; факс: (99871) 234-11-48; e-mail:tmi@tmi.uz.

С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Ташкентского финансового института (зарегистрирована под №\_\_\_\_) Адрес: 100000. улица Амира Темура, 60А. Тел.: (99871) 234-04-99; факс: (99871) 234-11-48

Автореферат диссертации разослан «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года.  
(протокол реестра №\_\_\_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 года)

**И.Н. Кузиев**

Председатель научного совета по  
присуждению учёных степеней,  
д.э.н., профессор

**С.У. Мехмонов**

Ученый секретарь научного  
совета по присуждению учёных  
степеней, д.э.н., профессор

**Ж.И. Каримкулов**

Председатель научного семинара  
при научном совете по  
присуждению учёных степеней,  
к.э.н., доцент

## **ВВЕДЕНИЕ (аннотация диссертации доктора философии (PhD))**

**Актуальность и необходимость темы диссертации.** На сегодняшний день, одним из основных требований считается переход на международные стандарты, происходящий во всех странах мира, на основе углубления процессов глобализации и интеграции. Исходя из опыта развитых стран и через внедрение в экономику страны международных стандартов финансовой отчетности создаётся возможность улучшения инвестиционной среды. Как утверждается в директиве Международной Федерации Бухгалтеров (IFAC):

“Финансовая отчетность отражает политику государства на макро и микроуровнях, а также помогает стабилизации государственных услуг и состояния экономики в течении длительного периода”<sup>1</sup>. Сегодня, актуальным вопросом для всех стран является, переход и внедрение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) при совершенствовании финансовой отчетности. Во многих странах мира переход к формированию финансовой отчетности на основе МСФО происходит в результате компиляции финансовой отчетности.

В международной практике особое внимание уделяется научным исследованиям по совершенствованию методических основ компиляции финансовой отчетности на основе МСФО. В этой области научно исследованы вопросы единства методологии порядка признания, оценки и отражения в финансовой отчетности активов, обязательств, доходов и расходов, а также финансово-экономических операций, являющихся причиной их изменений, которые считаются объектами финансовой отчетности, а также внедрение форм финансовой отчетности, соответствующих требованиям МСФО. В результате данных исследований достигнуто соответствие между общими принципами США (GAAP) и МСФО, крупными международными аудиторскими фирмами рекомендованы формы финансовой отчетности и методы консолидации финансовой отчетности головных компаний на основе компиляции финансовой отчетности. Но вопросы компиляции информации финансовой отчетности на основе международных стандартов недостаточно степени научно исследованы, что требует проведения глубоких научных исследований.

В настоящее время с целью эффективного использования производственных зданий не эффективно используемых в регионах республики, а также стимулирования создания новых предприятий на их основе создано более 130 малых промышленных зон. До сегодняшнего дня результате осуществления 248 проектов созданы 11 тысяч новых рабочих мест, а также будут созданы условия для привлечения иностранных инвестиций, развития предпринимательства и улучшения жизненного уровня населения. Приоритетной задачей считается создание новых рабочих мест и привлечение иностранных инвестиций в малых промышленных зонах<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> <https://www.ifac.org/publications-resources/accountability-now-brochure>

<sup>2</sup> Были обсуждены вопросы развития свободных экономических зон и малых промышленных зон. <https://president.uz/uz/lists/view/1113>

Однако встречаются факты что сегодня у иностранных инвесторов не сформированы навыки понимания финансовой отчетности отечественных предприятий. В настоящее время особое внимание уделяется компиляции информации финансовой отчетности на основе международных стандартов в качестве важного фактора для поиска дополнительных возможностей и их мобилизации хозяйствующими субъектами, а также привлечения иностранных инвесторов.

Данная диссертация в определенной степени послужит для выполнения задач, поставленных в Указах Президента Республики Узбекистан “О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан” от 7 февраля 2017 года № УП-4947 и “О мерах по внедрению современных методологий корпоративного управления в акционерных обществах” от 24 апреля 2015 года № ПФ-4720, Постановлении Президента Республики Узбекистан “О мерах по дальнейшему развитию аудиторской деятельности в Республике Узбекистан” от 19 сентября 2018 года № 3946, Постановлении Кабинета Министров Республики Узбекистан “О дополнительных мерах по дальнейшему совершенствованию правовой основы деятельности аудиторских организаций” от 12 мая 2017 года № 274, а также других нормативно-правовых актах данной сферы.

**Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики.** Данное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. “Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирования инновационной экономики”.

**Степень изученности проблемы.** Некоторые теоретические и методологические задачи сбора, группировки и обработки информации бухгалтерского учета в хозяйствующих субъектах и совершенствования компиляции информации финансовой отчетности на основе международных стандартов были изучены зарубежными учеными экономистами такими как А.Аренс, Р.Адамс, М.Бенис, Р.Додж, Р.Робертсон, Д.Кармайкл<sup>4</sup>, а также учеными экономистами стран СНГ А.Белавиным, С.М.Бычковой, А.А.Терховым, В.Чая, А. Д. Шереметом и другими учеными<sup>5</sup>.

В последние годы учеными нашей страны опубликованы научные статьи, монографии, а также защищены диссертации посвященные совершенствованию финансовой отчетности. К ним относятся исследования Р.Д.Дусмуратова, А.Х.Ибрагимова, И.Н.Исманова, А.А.Каримова, Д.К.Кудбиева, З.Т.Маматова,

---

<sup>4</sup> Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. Пер. с англ. под ред. Я.В. Соколова. – М.: Финансы и статистика, 2013. -560с.; Адамс Р. Основы аудита. Пер. с англ./под ред. Я.В. Соколова. – М.: ЮНИТИ, 2015. 398с.; Бенис М. Стандарты и нормы аудита. Пер. с англ. – М.: Аудит. ЮНИТИ, 1995. 527с.; Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. Пер. с англ.: предисловие С.А.Стукова. – М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992. 240с.; Робертсон Дж. Аудит / Пер. с англ./Дж. Робертсон. – М.: Контакт, 2004. 496с.; Кармайкл Д. Международные стандарты аудита/Ж.А.Кеворкова. – М.: Юрайт, 2014. 458с.

<sup>5</sup> Белавин А.В., Журнал «Аудит», №9, 2015.Бычкова С.М. Аудиторская деятельность. Теория и практика. – СПб.: Лань, 2000.-320с.; Терехов А.А. Аудит: перспективы развития. – М.: Финансы и статистика, 2001. -560 с.; Чая В.Т, Основы трансформации отчетности малых и средних предприятий в соответствии с МСФО; Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник.– М.: ИНФРА-М, 2009. 456 с.

С.У.Мехмонова, С.С.Насретдинова, А.А.Остонокулова, А.Х. Пардаева, М.К.Пардаева, К.Б.Уразова, А.Ж.Туйчиева, Б.А.Хасанова, Б.К.Хамдамова, И.Н.Кузиева и других<sup>6</sup>.

В исследованиях С.Н.Ташназарова совершенствованы теоретические и методологические основы финансовой отчетности, в частности, разработаны новые усовершенствованные формы отчетности, отвечающие требованиям МСФО. Н.Б.Ходжабеков в своих работах изучил проблемы консолидации финансовой отчетности при объединении бизнеса, а М.М.Тулаходжаева вопросы адаптации финансовой отчетности к МСФО. Г.Исломова в своих статьях отражает методологические вопросы трансформации финансовой отчетности<sup>7</sup>.

Однако в большинстве этих исследований были изучены только некоторые аспекты компиляции финансовой отчетности, все проблемы полностью не охвачены. Кроме того, данные вопросы не изучены на примере малых промышленных зон. Наличие данных проблем и необходимость их решения определяют актуальность проведения научных исследований по данной теме.

**Связь исследования с планом научно-исследовательских работ вуза, где выполнена диссертация.** Тема диссертации включена в план научно-исследовательских работ Ташкентского финансового института и будет выполнена в рамках проекта, запланированного на 2017-2018 годы № А2-31 на

---

<sup>6</sup> Do'stmuratov R.D. Auditning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. T.: Rizoqraf, 2018 y. 137-b.; Ибрагимов А.К. Аудитнинг халқаро стандартлари асосида тижорат банклари молиявий барқарорлиги ва ликвидлигини баҳолашни такомиллаштириш. Монография. – Т.: Молия, 2015.; Исманов И.Н., Маткаримов Д.М. Проблемы подготовки качественных финансовых отчетностей в Республике Узбекистан. Ўзбекистон Республикаси Банкомлия академияси. Электрон журнал. 2016 й.; Каримов А.А. Корпоратив бошқарув тизимида бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш асосий йўналишлари: Дис. Автореферат. и.ф.д. – Т., 2008 й.; Кудбиев Д.К. Бухгалтерия ҳисобининг долзаб муаммолари. Молия илмий журнал. №4 2018 й. 37 б.; Маматов З.Т. Хўжалик юритувчи субъектларда молиявий ҳисобот аудитини ўтказишни такомиллаштириш масалалари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дис. автореф. – Т., 2005. -40 б.-160б.; Мехмонов С.У. Бюджет ташкилотларида бухгалтерия ҳисоби: назария ва амалиёт. Монография. – Т.: Iqtisod-moliya, 2016. - 136 б.; Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисоботнинг назарий ва методологик асосларини такомиллаштириш. Монография.-Publisher SIA OmniScriptum Publishing. Globe Edit Publishing house. 2018. 280 p. ISBN-13:978-613-8-24050-1 [https://www.morebooks.shop/bookprice\\_offer.](https://www.morebooks.shop/bookprice_offer.); Насретдинов С.С. Консолидациялаштирилган (умумлаштирилган) бухгалтерия ҳисоботи //Ж. Ўзбекистон иқтисодий ахборотномаси. 2003. №10. -20-21 б.; Остонокулов А.А., Эркин иқтисодий зоналарда бухгалтерия ҳисоби ва аудитни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати, Тошкент 2017.; Pardayev A.X., Pardayeva Z.A. Boshqaruv hisobi. – Т., 2014. – 318 б.; Пардаев М.К., Абдукаримов И.Т., Исроилов Ж.И., Исроилов Б.И. Корхоналарда молиявий ҳисоботлар таҳлили. Ўқув қўлланма. – Т.: Солиқ Академияси, 2009. -76 б.; Уразов К.Б. Иқтисодиётни эркинлаштириш шароитида бухгалтерия ҳисобининг концептуал масалалари. Монография. – Т.: Фан, 2005. -236 б.; Туйчиев А.Ж., Юлдашева С.Х. Совершенствование проведения аудиторских процедур при проведении аудита экологических затрат. //“Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали. №2, апрель, 2017 йил; Тулаходжаева М.М. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО. [www.pogma.uz](http://www.pogma.uz). 2018.; Хасанов Б.А. Бошқарув ҳисоби ва ички аудит методологиясини такомиллаштириш масалалари и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дис. Автореф – Тошкент. 2004 й.; Хамдамов Б.К. Ўзбекистон иқтисодиётининг ҳисоб ва ҳисобот тизимида аудиторлик назоратини ривожлантиришнинг услубий асослари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун дис. автореф. – Т., 2007 -260 б.; Хўжабеков Н.Б. Бизнесни бирлаштиришда консолидациялашган молиявий ҳисоботларни такомиллаштириш: и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган диссертация автореферати. – Тошкент, 2009.; Қўзиев И.Н. Аудиторлик ҳисоботларини тузиш ва уларни умумлаштириш: назарий ва методологик масалалар. Монография.-Т.: “IQTISOD-MOLIYA”, нашриёти, 2015 й. 137 б.

<sup>7</sup> Исломова Г. МҲХС билан ишлашга тайёرمىсиз. // Солиқ ва божхона хабарлари, 2015. № 26, 2-б.

тему: “Применение современных методов финансового анализа для обеспечения роста эффективности системы корпоративного управления а также для обеспечения стабильного экономического роста”.

**Целью исследования** является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на совершенствование компиляции информации финансовой отчетности на основе международных стандартов.

**Задачи исследования:**

раскрытие сущности компиляции финансовой отчетности, ее классификации и обоснование усовершенствованного определения;

разработка предложений по совершенствованию трансформации финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;

предложение проекта Типового положения по консолидации финансовой отчетности в рамках принципов компиляции малых промышленных зон;

рекомендация метода проведения аутсорсинга и оценки его эффективности при компиляции финансовой отчетности на основе международных стандартов аудита.

**Объектом исследования** является финансово-хозяйственная деятельность хозяйствующих субъектов, ведущих свою деятельность в малых промышленных зонах, созданных в Узбекистане.

**Предметом исследования** является комплекс экономических отношений, связанных с компиляцией информации финансовой отчетности на основе международных стандартов бухгалтерского учета и аудита.

**Методы исследования.** В процессе исследования широко использованы методы индукции и дедукции, монографического наблюдения, факторного анализа, синтеза и другие методы.

**Научная новизна исследования** заключается в следующем:

совершенствованы информационные возможности финансовой отчетности хозяйствующих субъектов на основе трансформации на международные стандарты;

усовершенствована методика консолидации финансовой отчетности головных и дочерних предприятий в рамках принципов компиляции;

разработана типовая форма структуры учетной политики (организационная, техническая, а также методическая части) хозяйствующих субъектов, ведущих свою деятельность в зонах;

предложена методика использования аутсорсинговых услуг и оценка их эффективности при организации и ведении бухгалтерского учёта субъектов, ведущих свою деятельность в малых промышленных зонах.

**Практический результат исследования** заключается в следующем:

даны предложения по совершенствованию методов компиляции финансовой отчетности на основе международных стандартов.

обеспечен уровень оперативности метода подготовки параллельного отчета в результате определения порядка, этапов и рабочей документации трансформации финансовой отчетности для хозяйствующих субъектов;



разработка типовой учетной политики консолидации информации финансовой отчетности на основе международных стандартов в субъектах малых промышленных зон, позволило предоставлять финансовую отчетность иностранным инвесторам в понятной форме;

достигнуто обеспечение практических аспектов ведения бухгалтерского учета на основе международных стандартов в результате применения предложений по методам организации и оказания аутсорсинговых услуг.

**Достоверность результатов исследования.** Достоверность результатов исследования определяется тем, что подходы и методы, примененные в исследовании и теоретические подходы, использованные в его рамках получены из официальных источников, информация в исследовании основана на данных малых промышленных зон, заключения, предложения и рекомендации внедрены на практике, официальных статистических данных Госкомстата Республики Узбекистан, также основаны на анализе практических данных субъектов малых промышленных зон.

**Научная и практическая значимость результатов исследования.** Теоретическая обоснованность полученных результатов объясняет возможность использования разработанных научных предложений и практических рекомендаций для определения концептуальных направлений научно-исследовательских работ, направленных на исследования с теоретико-организационной стороны трансформации и компиляции финансовой отчетности хозяйствующих субъектов на основе международных стандартов в малых промышленных зонах.

Практическая значимость определяется возможностью применения при разработке и совершенствовании нормативно-правовой документации по направлениям совершенствования компиляции информации финансовой отчетности на основе международных стандартов в малых промышленных зонах, при создании нового поколения учебной литературы в системе высшего и среднего специального образования, в результате принятия эффективных управленческих решений.

**Внедрение результатов исследования.** На основе научных результатов по совершенствованию компиляции информации финансовой отчетности на основе международных стандартов:

предложенный метод трансформации финансовой отчетности для хозяйствующих субъектов, осуществляющих деятельность в малых промышленных зонах АО “O‘ZBEKENERGO” при трансформации финансовой отчетности на международные стандарты (справка №ЖО-01-21/6846 АО “O‘ZBEKENERGO” от 3 декабря 2018 года). Данное предложение дало возможность обеспечения прозрачности показателей финансовой отчетности и их достоверности, экономии времени трансформации финансовой отчетности согласно МСФО и эффективности использования трудовых ресурсов;

предложение по консолидации финансовой отчетности в рамках принципов компиляции, использовано при разработке Типового положения о консолидации на АО “O‘ZBEKENERGO” (справка №ЖО-01-21/6846 АО

“O‘ZBEKENERGO” от 3 декабря 2018 года). В результате внедрения на практике данного предложения достигнуто обобщения информации материальных, трудовых, финансовых инвестиционных и инновационных потенциалах и их увеличении;

разработанное научное предложение по составлению и консолидации отчетности в малых промышленных зонах были применены разработке Типовой учетной политики на АО “Алмазарской малой промышленной зоне” (справка №34-б от 2 апреля 2019 года Алмазарской малой промышленной зоны города Ташкента). В данной, разработанной Типовой учетной политикой определены порядок и этапы консолидации финансовой отчетности хозяйствующих субъектов;

предложенные методы осуществления и организации оказания аутсорсинговых услуг субъектам, осуществляющим деятельность в малых промышленных зонах, использованы при разработке критериев оценки аутсорсинговых услуг АО “O‘ZBEKENERGO” (справка №ЖО-01-21/6846 АО “O‘ZBEKENERGO” от 3 декабря 2018 года). В результате реализации данного предложения достигнута организация и введение бухгалтерского учета на основе международных стандартов в малой промышленной зоне и своевременное представление финансовых отчетов для внешних пользователей.

**Апробация результатов исследования.** Результаты данного исследования были обсуждены на 12, в том числе на 2 республиканских и 10 международных научно-практических конференциях и получены положительные отзывы.

**Публикация результатов исследования.** По теме диссертации опубликовано всего 17 научных работ, в том числе 4 статьи в национальных журнал, признанных ВАК, 1 научная статья в авторитетном зарубежном журналах и 12 тезисов и докладов в сборниках научно-практических конференций.

**Структура и объем диссертации.** Структура диссертации состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объем диссертации составляет 125 страниц.

## **ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ**

Во введении обоснована актуальность и необходимость проведенного исследования, указано его соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в стране, описаны степень изученности и взаимосвязь с научно – исследовательскими работами высшего учебного заведения, где выполнена диссертация цель и задачи исследования, а также объект, даны характеристики предмету и методам. Раскрыта научная новизна и практические результаты исследования, обоснованы достоверность и внедрение результатов исследования, приведена информация об апробации результатов исследования, публикация, его структуре и объёме.

Первая глава диссертации называется “**Теоретические основы компиляции финансовой отчетности хозяйствующих субъектов**”, в которой

исследованы необходимость, сущность и перспективы развития малых промышленных зон в условиях модернизации экономики, изучен зарубежный опыт и этапы компиляции информации финансовой отчетности.

В настоящее время принят ряд нормативно-правовых актов по развитию деятельности малых промышленных зон, которые вносят свой вклад в эффективность деятельности данных субъектов. Целью создания малых промышленных зон является обратить особое внимание на полное использование богатого природно-экономического, минерально-сырьевого, научно-технического и трудового потенциала на основе неиспользуемых площадей государственных объектов, неиспользуемых площадей убыточных, экономически несостоятельных и нерентабельных предприятий. Создание таких зон имеет важное место в связи с поддержкой и поощрением развития новых, конкурентоспособных промышленных и малых частных предприятий, тем самым создавая условия для обеспечения занятости и повышения доходов населения и дальнейшей оптимизации производства<sup>8</sup>.

Сегодня создан единственный орган управления малыми промышленными зонами является дирекции, в этих регионах налажены юридические и нотариальные услуги. Для того, чтобы у предпринимателей и бизнесменов не было проблем с получением дополнительных кредитов и банковских услуг, к каждой зоне прикреплены определенные минибанки коммерческих банков. На основе изучения конъюнктуры рынка и номенклатуры импорта был разработан список предложений перспективных проектов для предпринимателей<sup>9</sup>.

Очевидно, что эффективность этих организационных мероприятий зависит от рационально организованной службы бухгалтерского учета и аудита. Некоторые из теоретические и методологические вопросы сбора, группировки и обработки учетной информации в малых промышленных зонах, а также компиляции информации финансовой отчетности на основе международных стандартов были всесторонне изучены зарубежными и отечественными экономистами (таблица 1).

Из приведенных определений видно, что в зарубежных источниках и национальной литературе отсутствует единое определение компиляции финансовой отчетности.

По нашему мнению, при трактовке определения компиляции финансовой информации следует учитывать, что это сопутствующая услуга, оказываемая для сбора, обобщения, формирования и представления финансовой отчетности. Это более широкое понятие, чем процесс трансформации финансовой отчетности.

---

<sup>8</sup>Малая промышленная зона: доступная и привилегированная. [Http://www.biznes-daily.uz/ru/gazeta-birja/51334-kichik-sanoat-zonasi-imkoniyatli-va-imtiyozli](http://www.biznes-daily.uz/ru/gazeta-birja/51334-kichik-sanoat-zonasi-imkoniyatli-va-imtiyozli)

<sup>9</sup>Малые промышленные зоны являются активным участником экономического развития. [Http://uza.uz/oz/business/kichik-sanoat-zonalari-iqtisodiy-taraqqiyotining-faol-ishtirokchisi-22-08-2017](http://uza.uz/oz/business/kichik-sanoat-zonalari-iqtisodiy-taraqqiyotining-faol-ishtirokchisi-22-08-2017). (Официальный сайт Национального информационного агентства Республики Узбекистан.

Определения компиляции финансовой отчетности<sup>10</sup>

Цитируемый источник	Определение авторского права
Костюкевич Ю.М.	Как правило, компиляция финансовой отчетности включает финансовую отчетность (бухгалтерский учет), а также ее сбор, группировку и обобщение. Однако компиляция финансовой отчетности не означает, что информация, содержащаяся в отчете, является не просто вопросом о том, является ли эта информация точной или помогает бухгалтеру в организации бухгалтерского отчета <sup>11</sup> .
Шеремет А.Д.	Исследовал эту проблему с точки зрения прогнозируемой финансовой информации <sup>12</sup> .
Россия Федерал қойдаси (стандарт) № 31	Под компиляцией финансовой информации понимается сбор, классификация и обобщение финансовой информации, а также ее возможная трансформация, т. е. реорганизация форм финансовой (бухгалтерской) отчетности в другие формы финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации <sup>13</sup> .
Compilation of Financial Information//	Компиляция финансовой отчетности – это заключения аудиторов о достоверных и объективных отражениях в бухгалтерском учете и отчетности, а также об опыте составления и подготовки финансовой отчетности в соответствии с IAS, МСФО и GAAP США <sup>14</sup> .
Financial statement compilation	Компиляция финансовой отчетности – это услуга, которая помогает руководству компании предоставлять свою финансовую отчетность. В рамках компиляции руководство берет на себя ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности <sup>15</sup> .
Булбулов. Ф.	Компиляция включает подготовку отчетов, которые полностью или частично охватываются финансовой (бухгалтерской) отчетностью, а также сбор, классификацию и обобщение другой соответствующей финансовой информации <sup>16</sup> .
Дусмуратов Р.Д.	В компиляции в процессе соглашения бухгалтер привлекает свои знания по бухгалтерскому учету, против своих знаний по аудиту, в целях применения для сбора, классификации и обобщения финансовой отчетности <sup>17</sup> .
Ташназаров С.Н.	Компиляция финансовой отчетности – включает сбор, обработку, классификацию и обобщение финансовой информации, а также трансформацию форматов финансовой отчетности, основанных на национальных стандартах бухгалтерского учета Республики Узбекистан, в международные стандарты финансовой отчетности или в форматы финансовой отчетности в соответствии со стандартами страны, в которую они инвестируют <sup>18</sup> .
Каримов А.А. Исломов Ф.Р. Авлокулов А.З.	Цель соглашения компиляции, использование знаний бухгалтерского учета для сбора группировки и обобщения финансовой отчетности, в противовес знаниям по аудиту <sup>19</sup> .

Основываясь на критическом изучении взглядов, представленных в источниках на компиляцию, мы представляем следующее определение: **Компиляция финансовой информации** – это сбор финансовой информации, ее обработка и обобщение, а также трансформация и консолидация финансовой отчетности, сформированной согласно действующему законодательству Республики Узбекистан, на международные стандарты и дополнительно, оказанные аутсорсинговые услуги. Консолидация и

<sup>10</sup> Составлено автором в результате исследования.

<sup>11</sup> Костюкевич Ю.М. Сопутствующие услуги аудита. <http://kostyukevich.ru/>

<sup>12</sup> Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2009 г. 456 с

<sup>13</sup> Россия Федерал қойдаси (стандарт) № 31 “Молиявий ахборотлар компиляцияси” <http://www.docaudit.ru>

<sup>14</sup> Compilation of Financial Information// <https://www.granthornton.com>.

<sup>15</sup> Financial statement compilation <https://www.accountingtools.com/articles/what-is-a-financial-statement-compilation.html>

<sup>16</sup> Булбулов. Ф. Компиляция финансовой информации. Аудит. <http://www.bdo.tj/ru/>

<sup>17</sup> Do'smuratov R.D. Auditning xalqaro standartlari. O'quv qo'llanma. T.: 2018, 134 b.

<sup>18</sup> Ташназаров С.Н. Молиявий ҳисобот: атамалар тавсифи ва талқини. Монография. Самарқанд. “Матбаа нашриёти”:2018., 42-б.

<sup>19</sup> Каримов А.А., Исломов Ф.Р., Авлокулова А.З. Халқаро аудит. Дарслик.–Т. “Iqtisod-moliya”, 2015й. 328 б

трансформация финансовой отчетности на основе МСФО считаются составными частями компиляции.

Однако не может быть основанием для заключения о том, что компиляция финансовой отчетности оказывает услуги для проверки достоверности содержащейся в ней информации или оказания помощи бухгалтеру в формировании финансовой отчетности.

В этом направлении опыт аудита финансовой информации в Российской Федерации заслуживает внимания. В частности, аудит в России регулируется в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 “Поручение о предоставлении заключения об обобщенной финансовой отчетности правилами аудиторской деятельности ПАД(С) №31 “Компиляция финансовой отчетности”. Согласно этому документу, целью компиляции является не использование экспертных знаний в области аудита, а использование экспертных знаний в области бухгалтерского учета.

Эти правила (стандарты) состоят из семи разделов:<sup>35</sup>

вступление;

цель компиляции финансовой информации;

общие принципы выполнения компиляции финансовой информации;

определение условий финансовой информации;

процедуры (процессы);

подготовка отчета о выполнении компиляции финансовой информации;

образцы отчетов о выполнении компиляции финансовой информации (приложения к стандарту).

Требуется включение нижеследующих поручений по компиляции финансовой информации, действующей в Республике Беларусь<sup>11</sup>:

цель и объем поручений по компиляции финансовой информации;

объем предоставляемой информации;

приблизительные направления по распространению и использованию финансовой информации;

аудитор не проверяет, что финансовая информация клиента является точной и полной, и не отражает мнение аудитора, который составил финансовую информацию;

аудиторская организация должна предоставить запросы и необходимую документацию, объяснения, примечания и другую письменную, устную и электронную информацию, которая может возникнуть в ходе выполнения поручения.

Как правило, это не проверка технологии финансовой отчетности, а приведение ее сущности в удобную форму или состояние для интересов управления финансовой информацией.

<sup>35</sup> Правило(стандарт) №31 Российской Федерации. “Компиляция финансовой информации”. <http://be5.biz/ekonomika/as/31.htm>[дата обращения 30 января 2019 г.]

<sup>11</sup> Национальные правила аудиторской деятельности "Задания по компиляции финансовой информации". Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 июня 2015 г., №32. [http://www.minfin.gov.by/ru/auditor\\_activities/legislative.html](http://www.minfin.gov.by/ru/auditor_activities/legislative.html)

Здесь не требуется от аудитора предоставление заключения или изложение мнения о достоверности или правильности финансовой отчетности. Потому что проверка является частью дополнительных контрактных услуг аудитора<sup>12</sup>. В диссертации аналитически систематизируются причины и потребности, приводящие к компиляции финансовой информации и отражаются в таблице (таблица 2).

**Таблица 2**

**Сравнительный анализ элементов, причин и потребностей в компиляции финансовой информации<sup>13</sup>**

Возникновение потребности в компиляции (ситуация)	Причины компиляции	Объект и срок компиляции
Завершение, доработка, сдача финансового отчета	Существует такая ситуация, когда руководитель службы бухгалтерского учета был уволен или заболел и не вышел на работу, когда необходимо вести бухгалтерские книги в полном объеме, выбрать формы и регистры финансовой отчетности, сдать годовой отчет.	Хозяйствующие субъекты, 10-15 дней
Составление консолидированной (обобщенной) финансовой отчетности	Если взаимосвязанные дочерние и зависимые предприятия хозяйствующих субъектов формируют консолидированную финансовую отчетность путем консолидации своей финансовой отчетности согласно действующим нормативно-правовым актам на основе данных консолидированной финансовой отчетности, в этом случае требуются высококвалифицированные, профессиональные специалисты.	Хозяйствующие субъекты, 15-20 дней
Трансформация национальных стандартов финансовой отчетности в международные стандарты	Трансформация финансовой отчетности, составленной в соответствии с национальным законодательством на другие формы финансовой отчетности, подготовленные согласно международным стандартам (МСФО, GAAP США), составление прогнозных балансов разного вида и формы, подготовка производственных отчетов, составленных отдельно от традиционных подходов, например, составление отчета по процессам	Хозяйствующие субъекты, в течение 1 месяца
Подготовка прогнозных отчетов для руководства предприятия по управленческому учету	Формирование управленческих отчетов в удобной и понятной форме. Составление прогнозной финансовой информации и отчетности.	Хозяйствующие субъекты, 5-10 дней

Аудитор готовит отчет о выполнении компиляции финансовой информации. Отчет аудитора по компиляции может быть положительным или отрицательным. На титульном или на каждом листе можно сделать запись трех видов:

компиляция финансовой информации проводилась без аудита;  
компиляция выполнена без аудита или выборочной проверки;  
отчет о составлении финансовой отчетности был подготовлен и представлен.

Во второй главе диссертации под названием **“Некоторые вопросы компиляции финансовой отчетности на основе международных стандартов”** был глубоко исследован анализ возможностей информации

<sup>12</sup> Правило(стандарт) №31 Российской Федерации. “Компиляция финансовой информации”. <http://be5.biz/ekonomika/as/31.htm>[дата обращения 30 января 2019 г.]

<sup>13</sup> Составлено автором по результатам исследования.

финансовой отчетности, методология трансформации отчетов о финансовых результатах на основе международных стандартов, методика трансформации отчетной формы бухгалтерского баланса на основе международных стандартов.

В настоящее время на практике хозяйствующие субъекты переводят финансовую отчетность по национальным стандартам бухгалтерского учета на международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) за счет дополнительных выплат международным и местным экспертам и аудиторам.

Однако из-за несоответствия действующих НСБУ требованиям компиляции финансовой отчетности мы признаем необходимость перехода на МСФО. По нашему мнению, для преодоления этого недостатка целесообразно начать трансформацию и консолидацию финансовой отчетности на начальном этапе и на последующих этапах перевести их полностью на международные стандарты.

Важным и необходимым элементом компиляции является трансформация финансовой отчетности согласно требованиям инвесторов. Подготовка и представление всех отчетов соответствующих международным стандартам финансовой отчетности регулируется МСФО №1 “Представление финансовой отчетности”.

При трансформации финансовой отчетности на основе международных стандартов важным является модуль составления баланса для бухгалтерского баланса. Информация о состоянии имущества, покрытии активов и обязательств полезна для оценки его платежеспособности и ликвидности (рисунок 1).



**Рисунок 1. Модуль составления бухгалтерского баланса при трансформации финансовой отчетности на основе международных стандартов<sup>14</sup>**

<sup>14</sup> Карана и Агентство США по Международному развитию /<https://gaap.ru/articles>. авторская разработка по принципам.

Для этого необходимо классифицировать активы и обязательства в бухгалтерском балансе отдельно на долгосрочные и краткосрочные. По вышеуказанным планам и этапам были разработаны правила трансформации финансовой отчетности компаний группы в соответствии с требованиями международных стандартов (таблица 3).

**Таблица 3**

**План и этапы трансформации финансовой отчетности по МСФО <sup>15</sup>**

1.	Анализ состояния бухгалтерской и учетной политики субъектов малых промышленных зон
2.	Анализ счетов оборотно-сальдового баланса и подготовка рабочих документов
3.	Утверждение и согласование бухгалтерских корректировок, рекомендованных клиентом и руководством хозяйствующего субъекта
4.	Исправление бухгалтерских записей бухгалтерских счетов в соответствии требованиями международных стандартов. Формирование пересмотренного бухгалтерского баланса на конец отчетного периода
5.	Создание перегруппированных двойных бухгалтерских записей
6.	Подготовка рабочих графиков для компиляции отчет о совокупном доходе в соответствии с МСФО
7.	Подготовка рабочих графиков для представления отчет о финансовом состоянии в соответствии с МСФО
8.	Подготовка рабочих документов и информации для подготовки отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО
9.	Подготовка рабочих документов и информации для отчетности об изменениях в структуре капитала в соответствии с МСФО
10.	Подготовка форм финансовой отчетности, пояснений и примечаний

Для этой цели в исследовании была предложена форма трансформации показателей финансовой отчетности в малых промышленных зонах в соответствии с международными стандартами (таблица 4).

Данная таблица позволяет правильно осуществить процесс трансформации и сформировать финансовый отчет в соответствии с требованиями МСФО.

На основе таблицы были произведены корректировки между долгосрочными активами и текущими активами. Отражены различия между долгосрочными и текущими активами, прибылью и неосновным поступлением, себестоимостью и нерегулярными затратами. Это, в свою очередь, повлияло на изменение этих показателей к концу года.

В исследовании определяется отдельно в каждой форме финансовой отчетности составление первоначального баланса в соответствии с международными стандартами и трансформация в МСФО.

Эти рекомендации будут способствовать координации действующего бухгалтерского баланса с МСФО и повышению его оптимальности. В частности, мы рассмотрим вопросы трансформации статьи основных средств (имущества: здание, машина, оборудования), которые являются важной частью

<sup>15</sup> Составлено автором в результате исследования.



финансовой отчетности.

Таблица 4

**Таблица, предлагаемая для трансформации показателей  
финансовой отчетности ООО “PRONTO TEXTILE GROUP”  
Яккасарайской малой промышленной зоны по международным  
стандартам<sup>16</sup>**

Статьи финансовой отчетности	Результат на начало предыдущего года (остаток)	Корректировки прошлых лет на основе МСФО	Результат после корректировки	Перегруппировка	Корректировка за текущий год	Результат на конец года (по МСФО)
Долгосрочные активы	280390	5562	285952	203193	8639	211832
Текущие активы	824775	-5562	819213	901972	-8639	893333
Обязательства	823530		823530	823530		823530
Капитал и нераспределённая прибыль	281635		281635	281635		281635
Поступления	1611582		1611582	1624822		1624822
Себестоимость	1154755		1154755	1154755		1154755
Валовая прибыль	456827		456827	470067		470067
Операционные расходы	153668		153668	153668		153668
Доход по финансовой деятельности	214975		214975	214975		214975
Расходы по финансовой деятельности	469380		469380	469380		469380
Прибыль от основной деятельности	48754		48754	61994		61994
Неосновное поступление	199620		199620	186380		186380
Расходы не связанных с обычной деятельностью	127346		127346	110020		110020
Прибыль до налогообложения	121028		121028	138354		138354
<b>Чистая прибыль</b>	<b>114977</b>		<b>114977</b>	<b>131436</b>		<b>131436</b>

Данные рекомендации послужат переводу и созданию повышения уровня удобства действующего бухгалтерского баланса на МСФО. В научном исследовании рекомендованные этапы трансформации балансовой отчетности, в частности основных средств (имущества: здания, машины и оборудования), а именно:

<sup>16</sup> Составлено автором на основе данных ООО “PRONTO TEXTILE GROUP” [5].

**Взаимосвязь между прогнозным балансом бухгалтерии по текущим активам на основе МСФО и итоговыми статьями баланса**

Прогнозный баланс по МСФО		
Наименование счета	Дебет	Кредит
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>	<b>3233448</b>	
<b>Денежные средства</b>	<b>705129</b>	
Касса организации	0	
Расчетный счёт	705129	
Валютный счёт	0	
<b>Счета к получению</b>	<b>2312767</b>	
Получаемые счета для готовой продукции	2295488	
Другие счета к получению	2579	
Резерв по сомнительным долгам	14700	
<b>Краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>40969</b>	
Задолженность подотчетных лиц	40000	
Задолженность сотрудников по выданным авансам	969	
<b>Дебиторская задолженность</b>	<b>0</b>	
Дебиторская задолженность по налогу на добавленную стоимость	0	
Дебиторская задолженность по отчислениям в социальный страховой фонд	0	
<b>Товарно-материальные запасы</b>	<b>112440</b>	
Сырье и материалы	112440	
Приобретаемые полуфабрикаты и запасные части	0	
Инвентар и хозяйственный инвентарь	0	
Незавершённое производство	0	
Готовая продукция	0	
<b>Затраты оплаченные авансом</b>	<b>62143</b>	
Затраты оплаченные авансом поставщикам ТМЗ	61124	
Затраты будущего периода	1019	

Бухгалтерский баланс по МСФО	
Статьи	Сумма
<b>АКТИВЫ</b>	
<b>ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ</b>	<b>3233448</b>
Денежные средства и их эквиваленты	705129
Счета к получению	2312767
Краткосрочная дебиторская задолженность	40969
Дебиторская задолженность по налогу	0
Товарно-материальные запасы	112440
Затраты оплаченные авансом	62143
<b>Всего текущие активы</b>	<b>3233448</b>

необходимо приведения составных частей основных средств в соответствие национальных и международных стандартов. Для осуществления этого процесса предложено таблица по оформлению разниц между составными

<sup>17</sup> Составлено автором на основе финансовых данных Яккасарайская МПЗ.

частями основных средств;

формирование корректировочных проводок между разницей первоначальной и балансовой стоимостью основных средств;

определение сроков полезной службы для начисления амортизации по основным средствам;

необходимо обратить внимание на определению разницу между расходами будущих периодов по национальным и международным стандартам бухгалтерского учета;

требуется применение в учетной политике для всех групп основных средств модель учета по себестоимости согласно 30-параграфа и модели переоценки по 31-параграфу МСФО 16 «Основные средства». При списании объектов основных средств созданный резерв по переоценке переносится на нераспределенную прибыль предприятия;

определяется понесенные убытки от дооценки основных средств и они вычитаются от первоначальной стоимости основных средств. Данное правило не отражено в действующих национальных стандартах бухгалтерского учета.

В третьей главе диссертации, озаглавленной **“Совершенствование элементов компиляции информации финансовой отчетности хозяйствующих субъектов”**, рассматриваются вопросы и решения по консолидации финансовой отчетности в небольших промышленных зонах, а также методы аутсорсинговых услуг как важного элемента компиляции финансовой информации в процессе аудита.

В настоящее время в Республике Узбекистан регулируется консолидация бухгалтерского учета в малых промышленных зонах Национальным стандартом бухгалтерского учета №8 “Учет капитала и консолидации финансовой отчетности дочерних компаний”<sup>18</sup>.

Однако в этом международном стандарте есть определенные недостатки, описанные в пункте 8 стандарта. При подготовке консолидированной финансовой отчетности финансовая отчетность материнской компании и ее дочерних компаний объединяется в отдельные статьи, обязательства, капитал, доходы и расходы путем построчной консолидации. Поэтому с целью устранения этого недостатка в научной работе были разработаны положения о консолидации финансовой отчетности предприятий в условиях компиляции (таблица 6).

Согласно практическому анализу, в настоящее время для целей учета и обобщения данных по всем типам счетов среди участников малых промышленных зон используются два активных и четыре пассивных счёта, на основ НСБУ №21.

---

<sup>18</sup> <http://lex.uz/acts/822699/> Стандарт Министерства финансов Республики Узбекистан. Зарегистрировано Министерством юстиции Республики Узбекистан от 28 декабря 1998 года №580, вступило в силу 28.12.1998

Однако, поскольку эти счета более активны или пассивны, чем их экономический характер, их остатки остаются одинаковыми как по линиям дебета, так и кредита, это противоречит требованиям НСБУ № 21. Это связано с тем, что данный стандарт требует, чтобы счета относились к балансу, были активными или пассивными. Они также разбросаны по своему расположению и находятся в разных частях плана счетов.

Другим важным аспектом проблемы является то, что, несмотря на внесение корректировок в соответствующие распоряжения Министерства финансов Республики Узбекистан, зарегистрированным Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 12 ноября 2003 года № 1181-1, не учтены текущие быстро меняющиеся рыночные тенденции и изменения. В частности, в малых промышленных зонах такие вопросы, как трастовые операции, учет имущества и расчеты по текущим счетам, не принимаются во внимание в случае доверительного управления имуществом.

**Таблица 6**

**Предлагаемые счета по внутренним хозяйственным расчетам при составлении консолидированной финансовой отчетности<sup>19</sup>**

<b>Шифр счета</b>	<b>Наименование действующих счетов</b>	<b>Шифр счета</b>	<b>Наименование предлагаемых счетов</b>
4110	Счета, к получению от отделенных подразделений	4110	Счета к получению по текущим операциям
4120	Счета, к получению из дочерних и зависимых обществ	4120	Счета к получению по модернизации и реконструкции
		4130	Счета к получению по доверительному управлению имуществом
6110	Счета, к оплате отделенным подразделениям	6110	Счета к оплате текущим операциям
6120	Счета, к оплате дочерним и зависимым обществам	6120	Счета к оплате модернизациям
6130	<i>*Не предусмотрен</i>	6130	Счета к оплате по доверительному управлению имуществом
7110	Долгосрочная задолженность перед отдельными подразделениями	7110	Задолженность признанная в качестве долгосрочной
7120	Долгосрочная задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	7120	Задолженность по модернизации и реконструкции
7130	<i>* Не предусмотрен</i>	7130	Долгосрочная задолженность по доверительному управлению имуществом

<sup>19</sup> Разработка автора на основе исследований.

В целях устранения этих проблем, в исследовании было предложено внести в действующий план счетов – НСБУ № 21 счетов по внутренним хозяйственным расчетам и их взаимосвязь (таблица 7).

Одной из особенностей субъектов малых промышленных зон являются предприятия функционирующие в разных секторах или сегментах и, соответственно, придерживаются другой учетной политики. Из этого следует необходимость “Организациям, входящим в группу взаимозависимых организаций, необходимо дать распоряжение о подготовке отчетов по единой учетной политике, используемой для всей группы”<sup>21</sup>

В исследовании предлагается Типовая учетная политика для составления финансовой отчетности на основе единой учетной политики при отражении активов, обязательств, капитала, доходов и расходов, а также потоков денежных средств материнской, дочерней и зависимой организаций.

В исследовании были классифицированы основные недостатки при составлении консолидированной финансовой отчетности и разработаны рекомендации по их преодолению.

**Таблица 7**

**Правила консолидации финансовой отчетности субъектов  
в условиях компиляции<sup>20</sup>**

Уровень контроля	Уровень существенности влияния	Общий контроль	Контроль	Наименьшее влияние
Статус объекта управления	Ассоциированное предприятие	Совместное предприятие	Дочернее предприятие	Предприятие с участием иностранных инвестиций
Метод консолидации	Способ участия в капитале	Метод равного (пропорционального) распределения	Метод полной консолидации	Метод учета по себестоимости и фактической стоимости
Стандарт регулирования	МСФО №28 (IAS) “Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия”	МСФО №31 (IFRS)- “Участие в совместном предпринимательстве”	МСФО №27 (IAS) “Отдельная финансовая отчетность”, МСФО №3 (IFRS) “Объединение бизнеса”	МСФО №27 (IAS) “Отдельная финансовая отчетность” МСФО №39 (IFRS) “Финансовые инструменты: признание и оценка”

<sup>21</sup> Авазов И.Р. Аудит консолидированной финансовой отчетности. //Международный журнал «Международные финансы и учет». 3 декабря 2016 г.

<sup>20</sup> Разработка автора на основе действующего НСБУ № 21 Республики Узбекистан.

Предприятия, входящие в группы взаимозависимых организаций, должны предоставить подробное описание своей учетной политики и внести необходимые корректировки в консолидированную финансовую отчетность. Факторы, влияющие на точность и достоверность консолидированной финансовой отчетности, должны быть тщательно проанализированы и оценены в ходе аудита для проверки эффективности группы предприятий.

Основные выводы исследования были определены как основные недостатки в консолидированной финансовой отчетности, и были разработаны рекомендации по их предотвращению.

Принимая во внимание особенности малых промышленных зон при компиляции финансовой отчетности, мы считаем, что следующие принципы и требования должны быть включены как наиболее важные направления для консолидированной финансовой отчетности и развития ее аудита в Узбекистане. В том числе:

- подготовке консолидированной финансовой отчетности и аудит в малых промышленных зонах, где применение международных стандартов финансовой отчетности является актуальной проблемой. Если это требование не будет выполнено, эти новые структуры, образованные в форме акционерного общества (АО) или государственных унитарных предприятий (ГУП), теряют свою сущность, будут заранее известны их функции и невыполнение задач;

- мы считаем, что при разработке консолидированной финансовой отчетности необходимо разработать и внедрить соответствующие нормативные документы, стандарты внутреннего аудита.

- когда компания контролирует одну или несколько компаний, подготовка и заключение консолидированной финансовой отчетности является обязательным в соответствии с МСФО 10 “Консолидированная финансовая отчетность”.

Этот стандарт является стандартом следующей структуры, и применение одного из них требует использования другого:

МСФО №10 “Консолидированная финансовая отчетность”, МСФО №11 “Совместная деятельность”, МСФО №12 “Раскрытие информации о долях участия на других предприятиях”, МСФО №27 “Отдельная финансовая отчетность”, МСФО №28 “Инвестиции в ассоциированные предприятия и совместные предприятия”.

В научной работе разработано “Типовое положение по консолидации финансовой отчетности в рамках принципов компиляции”, и его внедрение в малых промышленных зонах обеспечивает методологическую и практическую поддержку для консолидации финансовой отчетности.

По нашему мнению, при составлении консолидированной финансовой отчетности и проведении ее аудиторской проверки целесообразно охватывать все требования на сопутствующие услуги аудита и обеспечить соблюдение критерий, определенных в международных стандартах.

Как показывают исследования, пропорциональность между основными и дополнительными услугами аудитора составляет 54,9-45,1% соответственно.

Это указывает на то, что актуальность и ценность дополнительных услуг для аудитора высока и, в свою очередь, требует организационной и методической поддержки.

Существует растущая потребность в новой форме профессиональных услуг – ауторсинговой деятельности, которые представляют объективные заключения о надежности финансовой отчетности малых промышленных зон, предоставляют услуги, которые обеспечат объективность отчетов, предоставляют им консультации, юридическую помощь и другие виды помощи.

**Таблица 8**

**Динамика соотношения между аудиторскими проверками обязательной и инициативной формы<sup>22</sup>**

Показатели	Общий объем аудиторских заключений, %				
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2016 г.	2017 г.
<b>Аудиторски заключения – всего</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
Обязательная аудиторская проверка	49,2	50,2	51,8	53,1	54,9
Аудиторская проверка инициативная	50,8	49,8	48,2	46,9	45,1

Международные стандарты аудита в Узбекистане официально лицензированы Международной федерацией бухгалтеров и функционируют международные стандарты “Контроль качества, Аудит, Рассмотрение, Прочие гарантии и соответствующие услуги”. Сопутствующие и дополнительные услуги аудитора включены в процесс компиляции в соответствии с требованиями МСА 4410 - Соглашения о компиляции.

**Таблица 9**

**Классификация сопутствующих и дополнительных услуг аудитора<sup>23</sup>**

Сравнительные и дополнительные услуги аудиторов		
Проверки в форме общего обзора	Согласованные процедуры (проведение аудита по специальному поручению)	Компиляция финансовой информации

В исследовании, деятельность аудитора по предоставлению согласованных процедур рассматривается в четыре этапа: подготовка, планирование, согласованные процедуры и их отражение в документах, результаты выполнения согласованных процедур и составление отчета, составление отчета по сбору финансовой информации.

В частности, согласованные процедуры осуществляются аудитором к нижеследующим: отдельным показателям финансовой отчетности,

<sup>22</sup> Данные официального сайта [www.mf.uz](http://www.mf.uz) Министерства финансов.

<sup>23</sup> Составлено автором на основе международных стандартов «Контроль качества, Аудит, Рассмотрение, Прочие гарантии и соответствующие услуги»

бухгалтерским отчетам по элементам финансовой отчетности, некоторым регистрам бухгалтерского учета, управленческому учету и отчетам.

Известно, что в зарубежных странах широко используются аутсорсинговые услуги, особенно аутсорсинговые бухгалтерские услуги, а не регулярное удержание персонала. Этот показатель составляет в Беларуси – 30 %, Европе – 86 %, Соединенных Штатах – 92 % и Израиле – 96 %<sup>24</sup>. Лица, оказывающие аутсорсинговые услуги являются аутсорсерами.

Результаты практических наблюдений показывают, что в настоящее время множество хозяйствующих субъектов, расположенных в малых промышленных зонах используют бухгалтерские услуги или услуги, предоставляемые специализированными организациями (рисунок 2).

Аутсорсинг предоставляет точную информацию об изменениях в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством, предоставляет консультации при появлении новых направлений экономической деятельности и предлагает помощь в выборе оптимальных налоговых платежей в процессе оказания услуг в сфере бухгалтерского учета.



**Рисунок 2. Уровень организации бухгалтерских услуг в малых промышленных зонах (% от общего числа предприятий)<sup>25</sup>**

Однако анализ данных бухгалтерского учета и отчетности по аутсорсингу на основе небольших промышленных зон показал, что в настоящее время практика аутсорсинговых услуг не имеет критериев для оценки эффективности и результативности.

В связи с этим в ходе исследования был обобщен международный и национальный опыт в сфере аутсорсинга и предложены методические рекомендации по проведению аутсорсинга и оценки эффективности их результатов на малых промышленных зонах.

<sup>24</sup> [http://economic-definition.com/Business/Autsorsing\\_Outourcing\\_eto.html](http://economic-definition.com/Business/Autsorsing_Outourcing_eto.html)

<sup>25</sup> Составлено автором по результатам исследования.



## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В процессе изучения проблем компиляции информации финансовой отчетности в малых промышленных зонах были сделаны следующие выводы:

1. В экономическом развитии республики созданы нормативно-правовые основы для эффективного функционирования малых промышленных зон, их права гарантированы государством и приняты меры их экономической поддержки. Исходя из этого, определена экономическая и социальная необходимость, сущность и перспективы развития новой структуры – малой промышленной зоны, являющейся объектом исследования.

2. Обоснована необходимость компиляции информации финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами в малых промышленных зонах и разработано авторское определение, включающей ее сущность и экономическую классификацию. Определены компиляция финансовой отчетности, ее элементы, принципы, порядок, этапы и структура пользователей финансовой информации.

3. В результате исследования международного опыта и аналитического исследования компиляции ученых были разработаны методы компиляции финансовой отчетности по субъектам малых промышленных зон.

4. Изучение необходимости консолидации финансовой отчетности субъектов малых промышленных зон, их этапов и особенностей требует проведения исследований по консолидации финансовой отчетности.

5. В исследовании в рамках принципов компиляции был разработан проект Типового положения о консолидации финансовой отчетности в материнских, дочерних и зависимых предприятиях. Внедрение в практику данного Положения обобщает информацию о субъектах малых промышленных зон и способствует повышению их инвестиционного и инновационного потенциала.

6. Принимая во внимание наличия отдельных процедур и особенностей для малых промышленных зон, разработана Типовая учетная политика бухгалтерского учета для хозяйствующих субъектов.

7. Разработан авторский метод трансформации информации финансовой отчетности на международные стандарты в малых промышленных зонах. Это предложение обеспечит прозрачность и эффективность финансовой отчетности, сэкономит время на трансформацию финансовой отчетности в международные стандарты и эффективное использование ресурсов.

8. Сегодня не существует четкого методического решения по трансформации финансовой отчетности в практику системы бухгалтерского учета. Исходя из этого, в исследовании предложены этапы, методы трансформации и таблицы трансформации международных стандартов финансовой отчетности для субъектов малых промышленных зон.

9. Разработаны рекомендации по использованию аутсорсинговых услуг в процессе бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности по субъектам малых промышленных зон. Аудиторские и связанные с ним услуги

были классифицированы по видам и сферам аутсорсинговой деятельности, проанализированы сборы финансовой информации и аутсорсинговых услуг, разработаны процедуры аутсорсинга и критерии оценки. Эта разработка послужит теоретической основой для подготовки научно-методических разработок к компиляции финансовой отчетности.

Широкое применение научно-теоретических и практических рекомендаций разработанных по компиляции финансовой информации в процессе исследования, позволяет принимать эффективные решения по улучшению инвестиционного климата, трансформировать и консолидировать финансовую отчетность на международные стандарты в малых промышленных зонах.

**SCIENTIFIC COUNCIL FOR AWARDING SCIENTIFIC  
DEGREES DSc.27.06.2017.I.17.01 AT THE  
TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**  

---

**TASHKENT INSTITUTE OF FINANCE**

**DJUMANOV SAITMUROD ALIBEKOVICH**

**COMPLICATION OF FINANCIAL REPORTING INFORMATION  
ON THE BASIS OF INTERNATIONAL STANDARDS**

**08.00.08- Accounting, economic analysis and audit**

**DISSERTATION ABSTRACT OF THE DOCTOR OF PHILOSOPHY  
(PhD) ON ECONOMICS**

**Tashkent – 2019**

**The theme of doctoral dissertation (PhD) on economics is registered at the Supreme Attestation Commission of the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under B2018.1.PhD/Iqt519.**

The doctoral dissertation (PhD) has been carried at the Tashkent Financial Institute.

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

**Scientific adviser:**        **Xasanov Bahodir Akramovich**  
Doctor of Economics, Professor

**Official opponents:**    **Ibragimov Abdugapur Karimovich**  
Doctor of Economics, Professor  
**Tashnazarov Samiddin Nizamovich**  
Doctor of Science in Economics, Docent

**Leading organization:**   **Ferghana Polytechnic Institute**

The defense of the dissertation will be held on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019 at \_\_\_\_ at the meeting of Scientific Council № DSc.27.06.2017.I.17.01 at the Tashkent Financial Institute. Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A block, Tel.: (99871) 234-04-99; fax: 234-46-26; e-mail: [admin@tfi.uz](mailto:admin@tfi.uz)

It is possible to review it in the Information-Resource of the Tashkent Financial Institute (registered № \_\_\_\_). Address: 100000, Tashkent city, Amir Temur street, 60 A block, Tel.: (99871) 234-04-99

The abstract of dissertation is distributed on «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019.  
(Registry record № \_\_\_\_\_ dated «\_\_» \_\_\_\_\_ 2019).

**I.N.Kuziev**

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

**S.U.Mehmonov**

Scientific Secretary of the  
Scientific council for awarding scientific  
degrees, Doctor of Science in Economics,  
Professor

**J.I.Karimqulov**

Chairman of the Scientific seminar  
under the Scientific council for awarding  
of scientific degrees, Candidate of  
Economic Sciences, Docent

## **INTRODUCTION (abstract of the thesis of the doctor of philosophy (PhD))**

**The purpose of the research** is to develop scientific recommendations and practical recommendations to improve the compilation of financial reporting information by international standards.

**The object of the research** is the financial and economic activity of economic entities operating in small industrial zones established in Uzbekistan.

**The scientific novelty of the research** are as followings:

financial reporting capacities of economic entities on based of the transformation of information opportunities to international standards have been the development;

methodology for consolidating financial statements of subsidiaries and affiliates in the context of compilation principles has been improvement;

a standard form of accounting policy (organizational, technical and methodological) has been offered for economic entities in small industrial zones;

a method of using and evaluating the efficiency of outsourcing services to organization and running of accounting has been offered for entities in small industrial zones.

**Implementation of research results.** On the basis of scientific results on improving the compilation of financial reporting information based on international standards:

The proposal for transformation of financial reporting for economic entities operating in small industrial zones was used by OJSC "UZBEKENERGO" in transformation of financial statements into international standards (reference no. JO-01-21 / 6846 JSC O'ZBEKENERGO from December 3, 2018). This proposal helps to ensure the transparency of the financial statements and the accuracy of their indicators, to save time for the transformation of financial reporting into international standards and to effectively use labor resources;

The proposal to consolidate financial statements within the framework of the principles of compilation was used in the development of the Model Provision on consolidation at JSC O'ZBEKENERGO (reference no. JO-01-21 / 6846 JSC O'ZBEKENERGO from December 3, 2018). As a result of the implementation of this proposal in practice, information on material, labor, financial investment and innovation potentials has been reached and their increase has been increased;

the developed scientific offer on drawing up and consolidation of the reporting in small industrial zones were applied to development of Standard accounting policies on JSC Almazar a small industrial zone (reference No. 34-b of April 2, 2019 Almazar a small industrial zone of the city of Tashkent). In this developed Standard accounting policy, the order and stages of consolidation of financial statements of business entities are defined.

The proposal for the organization and implementation of outsourcing services to subjects operating in small industrial zones was used in the development of evaluation criteria for outsourcing services of JSC "UZBEKENERGO" (reference no. JO-01-21 / 6846 JSC O'ZBEKENERGO from December 3, 2018). As a result of the

implementation of these proposals, the timely submission of financial statements to the organization and management of international accounting standards and the provision of financial reports to external users has been ensured.

**Structure and size of the dissertation.** The dissertation structure includes three chapters, conclusion, list of references, and applications. The volume of dissertation is 125 pages.

**ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИШЛАР РЎЙХАТИ**  
**СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ**  
**LIST OF PUBLISHED WORKS**

**I бўлим (I часть, part I)**

1. Джуманов С.А. Кичик саноат зоналарида молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилиш. // “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали.-Тошкент, 2018.-№1.-1-9б. (08.00.00; №19)

2. Джуманов С.А. Молиявий ҳисобот ахборотларини халқаро стандартлар асосида компиляция қилишнинг назарий жиҳатлари. //“Иқтисодийёт ва инновацион технологиялар” илмий электрон журнали. -Тошкент, 2018. №2, март-апрель. (08.00.00; №10).

3. Djumanov S.A. Compilation of information on Financial statements of small industrial zones of uzbekistan based on international financial reporting standards.// International Journal of Economics, Commerce and Management United Kingdom. Vol. VI, Issue 11, November 2018. (№ 5; Global Impact Factor - 0.652).

4. Джуманов С.А. Кичик саноат зоналари субъектларининг молиявий ҳисоботларини халқаро стандартлар асосида трансформация қилиш.// “Халқаро молия ва ҳисоб” илмий электрон журнали.-Тошкент, 2019.-№1.-1-9б. (08.00.00; №19)

5. Джуманов С.А. // Кичик саноат зоналарида консолидациялашган ҳисобот тузиш муаммолари. Тошкент молия институти, “Ўзбекистон Республикаси банк тизими молиявий барқарорлигини мустаҳкамлаш, валюта сиёсатини янада либераллаштириш ҳамда электрон хизматларини ривожлантиришнинг долзарб масалалари” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. 28.03.2019. 209-211 б.

6. Джуманов С.А. // Кичик саноат зоналарида молиявий ҳисобот ахборотларини компиляция қилишнинг хусусиятлари. / “Ўзбекистонда банк фаолиятини инновацион ривожлантириш ва банк операцияларида янги технологияларини қўллаш: муаммо ва ечимлар” мавзусидаги Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами, -Тошкент “IQTISOD-MOLIYA” нашриёти, 2019. 395-397 б.

7. Джуманов С.А. // Кичик саноат зоналарида молиявий ҳисоботларни консолидациялашни такомиллаштириш. Тошкент молия институти, “Корпоратив бошқарувнинг замонавий стандартларини жорий этишда акциядорларнинг ролини кучайтириш йўллари” мавзусидаги халқаро илмий-амалий конференция материаллари тўплами. 14.12.2018. 648-650 б.

8. Djumanov S.A. // Transformation of balance sheet based on international standards in small industry zones. Екатеринбург-Петропавловск-Ташкент, “Проблемы повышения инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов Узбекистана и Российской Федерации роль цифровизации в развитии финансовой системы государства” Международная научно-практическая конференция. 2019. с. 20-21.

## II бўлим (II часть, part II)

9. Джуманов С.А., Хамдамов Б.К., Джуманов А.М. //Аудиторские организации и проблемы повышения их производительности. Республика Казахстан. Университет Мирас, “Разумная таможенная политика – потенциал экономического развития государства” Международная научно-практическая конференция 26.04.2005. с. 329-335.

10. Джуманов С.А., Хасанов Б.А., Джуманов А.М. //Внутренний аудит в системе управленческого и финансового контроля. Республика Казахстан. Университет Мирас, “Разумная таможенная политика – потенциал экономического развития государства” Международная научно-практическая конференция 26.04.2005. с. 336-341.

11. Джуманов С.А., Хамдамов Б.К. // Развитие контрольно–советующих аудиторских систем в Республике Узбекистан. Республики Казахстан, Университет им. А.Яссавий, “Проблемы формирования и развития конкурентоспособной экономики” Международная научно–практическая конференция. 2006. с.173-177.

12. Джуманов С.А., Жовлиев М. // Хўжалик юритувчи субъектларда ҳисоб сийсатини юритиш. Тошкент молия институти, “Рақобатбардош иқтисодий таҳлил ва ривожлантириш шароитида бухгалтерия ҳисоби, иқтисодий таҳлил ва аудитнинг долзарб масалалари” Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. 14.12.2013. 30-31 б.

13. Djumanov S.A., Kurbanbayev J.E. Features report generation of income. “8 th Conference Culture and Accounting”. South Korea, 2014. p. 154-161.

14. Джуманов С.А., Курбанбаев Ж.Э. // Особенности формирования отчета о прибылях и убытках. “8 th Conference Culture and Accounting”. South Korea, 2014. с. 157-160.

15. Djumanov S.A., Kurbanbayev J.E.// Improvement of accounting and financial reporting. “The 9th Conference of Culture and Accounting Association”. China, 2015. p.189-191.

16. Джуманов С.А., Курбанбоев Ж.Э. Бухгалтерия ҳисоби тизимини молиявий ҳисоботнинг халқаро стандартларига ўтказиш йўллари. // “Молия” журнали.-Тошкент, 2016 №1. 99-104б. (08.00.00; №12)

17. Djumanov S.A. // The method of applying outsourcing service in small producing zones. Екатеринбург-Петропавловск-Ташкент. “Проблемы повышения инвестиционной привлекательности хозяйствующих субъектов Узбекистана и Российской Федерации роль цифровизации в развитии финансовой системы государства” Международная научно-практическая конференция. 2019. с. 104-105.



Автореферат «Молия» журналида тахрирдан ўтказилди

Босишга рухсат этилди: 05.07.2019 йил.  
Бичими 60x84 <sup>1</sup>/<sub>16</sub>, «Times New Roman»  
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.  
Шартли босма табоғи 3,7. Адади: 100. Буюртма: № 24.

“IQTISOD-MOLIYA” нашриёти,  
100000, Тошкент, Амир Темур кўчаси, 60<sup>а</sup>.

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